

山东惠发食品股份有限公司

2018 年度审计报告

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告  
报告文号： 和信审字(2019)第000111号  
客户名称： 山东惠发食品股份有限公司  
报告时间： 2019-03-12  
签字注册会计师： 刘学伟 (CPA: 370500010019)  
韩伟 (CPA: 370100011222)



0105312019030601080639

报告文号：和信审字(2019)第000111号

事务所名称： 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-81666288  
传真： 0531-81666227  
通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室  
电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

# 山东惠发食品股份有限公司

## 审计报告

和信审字（2019）第 000111 号

| 目 录         | 页 码    |
|-------------|--------|
| 一、审计报告      | 1-4    |
| 二、已审财务报表及附注 |        |
| 1、资产负债表     | 5-8    |
| 2、利润表       | 9-10   |
| 3、现金流量表     | 11-12  |
| 4、股东权益变动表   | 13-16  |
| 5、财务报表附注    | 17-104 |



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

# 审计报告

和信审字(2019)第 000111 号

山东惠发食品股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东惠发食品股份有限公司（以下简称惠发食品公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠发食品公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一） 应收账款坏账准备

#### 1、 事项描述



如财务报表附注三、11（应收票据及应收款项）及附注五、2（应收票据及应收账款）中所述，截至2018年12月31日，惠发食品公司应收账款余额173,075,047.89元，应收账款坏账准备为9,107,546.60元，净额为163,967,501.29元，账面价值较高，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，为此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列程序：

（1）对惠发食品公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）通过惠发食品公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序，检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）分析计算惠发食品公司资产负债表日坏账准备金额与应收款项余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（5）获取惠发食品公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

## 四、其他信息

惠发食品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督惠发食品公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对惠发食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计



准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致惠发食品公司不能持续经营。

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

（六）就惠发食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师  
（项目合伙人）

刘学伟



中国注册会计师：

韩伟



2019年3月12日



# 合并资产负债表

会合01表

编制单位: 山东惠发食品股份有限公司

2018年12月31日

单位: 人民币元

| 项 目                    | 附注号  | 期末余额             | 期初余额             |
|------------------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产:                  |      |                  |                  |
| 货币资金                   | 五、1  | 189,815,612.74   | 142,061,831.89   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                  |                  |
| 衍生金融资产                 |      |                  |                  |
| 应收票据及应收账款              | 五、2  | 164,887,501.29   | 100,000,611.59   |
| 其中: 应收票据               |      | 920,000.00       |                  |
| 应收账款                   |      | 163,967,501.29   | 100,000,611.59   |
| 预付款项                   | 五、3  | 8,227,281.74     | 5,250,150.75     |
| 其他应收款                  | 五、4  | 3,571,102.01     | 3,949,147.42     |
| 其中: 应收利息               |      |                  |                  |
| 应收股利                   |      |                  |                  |
| 存货                     | 五、5  | 149,569,426.93   | 113,717,117.40   |
| 持有待售资产                 |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                  |                  |
| 其他流动资产                 | 五、6  | 7,200,608.59     | 21,446,409.42    |
| 流动资产合计                 |      | 523,271,533.30   | 386,425,268.47   |
| 非流动资产:                 |      |                  |                  |
| 可供出售金融资产               |      |                  |                  |
| 持有至到期投资                |      |                  |                  |
| 长期应收款                  |      |                  |                  |
| 长期股权投资                 | 五、7  | 811,648.00       | 906,593.90       |
| 投资性房地产                 |      |                  |                  |
| 固定资产                   | 五、8  | 451,035,536.28   | 465,785,253.17   |
| 在建工程                   | 五、9  | 74,957,921.73    | 49,173,040.01    |
| 生产性生物资产                |      |                  |                  |
| 无形资产                   | 五、10 | 88,322,646.11    | 86,208,971.32    |
| 开发支出                   | 五、11 |                  | 6,348,580.59     |
| 商誉                     |      |                  |                  |
| 长期待摊费用                 | 五、12 | 3,278,012.75     | 3,948,327.52     |
| 递延所得税资产                | 五、13 | 6,250,423.51     | 7,298,434.76     |
| 其他非流动资产                | 五、14 | 7,554,538.54     | 9,847,727.67     |
| 非流动资产合计                |      | 632,210,726.92   | 629,516,928.94   |
| 资产总计                   |      | 1,155,482,260.22 | 1,015,942,197.41 |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 合并资产负债表(续)

会合01表

编制单位: 山东惠发食品股份有限公司

2018年12月31日

单位: 人民币元

| 项 目                    | 附注号  | 期末余额             | 期初余额             |
|------------------------|------|------------------|------------------|
| 流动负债:                  |      |                  |                  |
| 短期借款                   | 五、15 | 232,387,840.40   | 85,000,000.00    |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                  |                  |
| 衍生金融负债                 |      |                  |                  |
| 应付票据及应付账款              | 五、16 | 73,650,630.55    | 60,757,668.65    |
| 预收款项                   | 五、17 | 6,359,286.57     | 6,220,147.15     |
| 应付职工薪酬                 | 五、18 | 35,125,523.09    | 35,567,514.52    |
| 应交税费                   | 五、19 | 7,139,298.79     | 23,463,280.44    |
| 其他应付款                  | 五、20 | 11,581,080.83    | 13,035,434.85    |
| 其中: 应付利息               |      | 1,306,630.74     | 287,193.19       |
| 应付股利                   |      |                  |                  |
| 持有待售负债                 |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债            | 五、21 | 61,327,789.89    | 67,006,073.55    |
| 其他流动负债                 | 五、22 |                  | 4,163,216.75     |
| 流动负债合计                 |      | 427,571,450.12   | 295,213,335.91   |
| 非流动负债:                 |      |                  |                  |
| 长期借款                   | 五、23 | 16,000,000.00    | 49,250,000.00    |
| 应付债券                   |      |                  |                  |
| 其中: 优先股                |      |                  |                  |
| 永续债                    |      |                  |                  |
| 长期应付款                  | 五、24 | 23,036,473.01    | 6,291,618.11     |
| 长期应付职工薪酬               |      |                  |                  |
| 专项应付款                  |      |                  |                  |
| 预计负债                   |      |                  |                  |
| 递延收益                   | 五、25 | 29,945,185.30    | 21,447,853.22    |
| 递延所得税负债                |      |                  |                  |
| 其他非流动负债                |      |                  |                  |
| 非流动负债合计                |      | 68,981,658.31    | 76,989,471.33    |
| 负债合计                   |      | 496,553,108.43   | 372,202,807.24   |
| 股东权益:                  |      |                  |                  |
| 股本                     | 五、26 | 168,000,000.00   | 120,000,000.00   |
| 其他权益工具                 |      |                  |                  |
| 其中: 优先股                |      |                  |                  |
| 永续债                    |      |                  |                  |
| 资本公积                   | 五、27 | 178,233,877.61   | 226,233,877.61   |
| 减: 库存股                 |      |                  |                  |
| 其他综合收益                 |      |                  |                  |
| 专项储备                   | 五、28 |                  |                  |
| 盈余公积                   | 五、29 | 24,011,282.51    | 19,423,766.08    |
| 一般风险准备                 |      |                  |                  |
| 未分配利润                  | 五、30 | 289,309,546.06   | 278,436,249.90   |
| 归属于母公司股东权益合计           |      | 659,554,706.18   | 644,093,893.59   |
| 少数股东权益                 |      | -625,554.39      | -354,503.42      |
| 股东权益合计                 |      | 658,929,151.79   | 643,739,390.17   |
| 负债和股东权益总计              |      | 1,155,482,260.22 | 1,015,942,197.41 |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注号  | 期末余额             | 期初余额           |
|------------------------|------|------------------|----------------|
| 流动资产：                  |      |                  |                |
| 货币资金                   |      | 161,614,794.91   | 116,882,811.55 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                  |                |
| 衍生金融资产                 |      |                  |                |
| 应收票据及应收账款              | 十三、1 | 139,532,447.48   | 86,211,226.01  |
| 其中：应收票据                |      |                  |                |
| 应收账款                   |      | 139,532,447.48   | 86,211,226.01  |
| 预付款项                   |      | 5,323,484.06     | 2,605,624.94   |
| 其他应收款                  | 十三、2 | 19,172,782.51    | 39,332,756.49  |
| 其中：应收利息                |      |                  |                |
| 应收股利                   |      |                  |                |
| 存货                     |      | 106,560,079.48   | 70,113,522.68  |
| 持有待售资产                 |      |                  |                |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                  |                |
| 其他流动资产                 |      | 3,792,867.68     | 20,553,284.23  |
| 流动资产合计                 |      | 435,996,456.12   | 335,699,225.90 |
| 非流动资产：                 |      |                  |                |
| 发放贷款及垫款                |      |                  |                |
| 可供出售金融资产               |      |                  |                |
| 持有至到期投资                |      |                  |                |
| 长期应收款                  |      |                  |                |
| 长期股权投资                 | 十三、3 | 58,302,574.69    | 56,947,520.59  |
| 投资性房地产                 |      |                  |                |
| 固定资产                   |      | 368,153,726.73   | 378,309,422.12 |
| 在建工程                   |      | 74,569,990.70    | 48,255,022.00  |
| 生产性生物资产                |      |                  |                |
| 油气资产                   |      |                  |                |
| 无形资产                   |      | 71,212,538.66    | 68,459,075.44  |
| 开发支出                   |      |                  | 6,348,580.59   |
| 商誉                     |      |                  |                |
| 长期待摊费用                 |      | 357,243.60       | 742,356.89     |
| 递延所得税资产                |      | 2,372,549.91     | 3,864,403.25   |
| 其他非流动资产                |      | 7,554,538.54     | 9,189,561.67   |
| 非流动资产合计                |      | 582,523,162.83   | 572,115,942.55 |
| 资产总计                   |      | 1,018,519,618.95 | 907,815,168.45 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表(续)

会企01表

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

2018/12/31

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注号 | 期末余额             | 期初余额           |
|------------------------|-----|------------------|----------------|
| 流动负债：                  |     |                  |                |
| 短期借款                   |     | 139,110,950.19   | 55,000,000.00  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |     |                  |                |
| 衍生金融负债                 |     |                  |                |
| 应付票据及应付账款              |     | 114,328,468.01   | 40,825,080.40  |
| 预收款项                   |     | 22,325,231.84    | 21,936,149.24  |
| 应付职工薪酬                 |     | 19,808,545.41    | 21,327,094.63  |
| 应交税费                   |     | 5,724,243.90     | 17,117,358.44  |
| 其他应付款                  |     | 92,841,028.86    | 120,314,185.90 |
| 其中：应付利息                |     | 295,987.08       | 241,372.08     |
| 应付股利                   |     | -                |                |
| 持有待售负债                 |     |                  |                |
| 一年内到期的非流动负债            |     | 61,327,789.89    | 67,006,073.55  |
| 其他流动负债                 |     | -                | 4,103,216.75   |
| 流动负债合计                 |     | 455,466,258.10   | 347,629,158.91 |
| 非流动负债：                 |     |                  |                |
| 长期借款                   |     | 11,000,000.00    | 49,250,000.00  |
| 应付债券                   |     |                  |                |
| 其中：优先股                 |     |                  |                |
| 永续债                    |     |                  |                |
| 长期应付款                  |     | 23,036,473.01    | 6,291,618.11   |
| 长期应付职工薪酬               |     |                  |                |
| 预计负债                   |     |                  |                |
| 递延收益                   |     | 29,820,185.30    | 21,322,853.22  |
| 递延所得税负债                |     |                  |                |
| 其他非流动负债                |     |                  |                |
| 非流动负债合计                |     | 63,856,658.31    | 76,864,471.33  |
| 负债合计                   |     | 519,322,916.41   | 424,493,630.24 |
| 股东权益：                  |     |                  |                |
| 股本                     |     | 168,000,000.00   | 120,000,000.00 |
| 其他权益工具                 |     |                  |                |
| 其中：优先股                 |     |                  |                |
| 永续债                    |     |                  |                |
| 资本公积                   |     | 178,233,877.61   | 226,233,877.61 |
| 减：库存股                  |     |                  |                |
| 其他综合收益                 |     |                  |                |
| 专项储备                   |     |                  |                |
| 盈余公积                   |     | 24,011,282.51    | 19,423,766.08  |
| 未分配利润                  |     | 128,951,542.42   | 117,663,894.52 |
| 股东权益合计                 |     | 499,196,702.54   | 483,321,538.21 |
| 负债和股东权益总计              |     | 1,018,519,618.95 | 907,815,168.45 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

会合02表

单位：人民币元

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

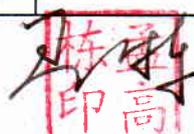
2018年度

| 项目                                 | 附注号  | 本期发生额            | 上期发生额          |
|------------------------------------|------|------------------|----------------|
| 一、营业总收入                            |      | 1,041,776,538.68 | 938,511,927.68 |
| 其中：营业收入                            | 五、31 | 1,041,776,538.68 | 938,511,927.68 |
| 二、营业总成本                            |      | 994,557,941.34   | 867,772,321.26 |
| 其中：营业成本                            | 五、31 | 806,095,863.79   | 687,533,484.19 |
| 税金及附加                              | 五、32 | 13,540,268.42    | 14,697,559.48  |
| 销售费用                               | 五、33 | 59,685,651.06    | 55,820,472.69  |
| 管理费用                               | 五、34 | 78,073,462.11    | 82,375,932.55  |
| 研发费用                               | 五、35 | 21,377,890.99    | 7,727,457.10   |
| 财务费用                               | 五、36 | 12,150,897.95    | 16,749,141.97  |
| 其中：利息费用                            |      | 12,040,632.65    | 17,082,872.73  |
| 利息收入                               |      | 518,839.70       | 644,369.41     |
| 资产减值损失                             | 五、37 | 3,633,907.02     | 2,868,273.28   |
| 加：其他收益                             | 五、38 | 3,769,120.00     | 4,006,280.95   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                    | 五、39 | 78,088.09        | 309,636.07     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |      | -94,945.90       | -144,643.38    |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                |      |                  |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                  | 五、40 | -536,134.64      | 1,014,048.55   |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                    |      |                  |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |      | 50,529,670.79    | 76,069,571.99  |
| 加：营业外收入                            | 五、41 | 4,306,557.11     | 5,858,689.29   |
| 减：营业外支出                            | 五、42 | 1,543,072.60     | 1,223,767.94   |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | 53,293,155.30    | 80,704,493.34  |
| 减：所得税费用                            | 五、43 | 8,103,393.68     | 20,677,942.08  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | 45,189,761.62    | 60,026,551.26  |
| （一）按经营持续性分类                        |      |                  |                |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 45,189,761.62    | 60,026,551.26  |
| 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                          |      | -271,050.97      | -354,503.42    |
| 2. 归属于母公司股东的净利润                    |      | 45,460,812.59    | 60,381,054.68  |
| 六、其他综合收益的税后净额                      |      |                  |                |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额               |      |                  |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益                 |      |                  |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额                   |      |                  |                |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      |                  |                |
| （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. 可供出售金融资产公允价值变动损益                |      |                  |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益           |      |                  |                |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                   |      |                  |                |
| 5. 外币财务报表折算差额                      |      |                  |                |
| 归属少数股东的其他综合收益的税后净额                 |      |                  |                |
| 七、综合收益总额                           |      | 45,189,761.62    | 60,026,551.26  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                    |      | 45,460,812.59    | 60,381,054.68  |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |      | -271,050.97      | -354,503.42    |
| 八、每股收益：                            |      |                  |                |
| （一）基本每股收益（元/股）                     |      | 0.27             | 0.39           |
| （二）稀释每股收益（元/股）                     |      | 0.27             | 0.39           |

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 利 润 表

会企02表

编制单位：山东琪发食品股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

| 项 目                      | 附注号  | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                   | 十三、4 | 978,081,041.19 | 776,022,725.39 |
| 减：营业成本                   | 十三、4 | 785,501,818.60 | 591,010,805.87 |
| 税金及附加                    |      | 10,056,206.34  | 10,593,903.72  |
| 销售费用                     |      | 47,043,219.48  | 42,268,793.66  |
| 管理费用                     |      | 53,153,743.06  | 57,465,809.95  |
| 研发费用                     |      | 21,377,890.99  | 7,056,901.86   |
| 财务费用                     |      | 10,175,863.02  | 14,112,036.06  |
| 其中：利息费用                  |      | 10,132,526.29  | 14,425,892.14  |
| 利息收入                     |      | 416,758.01     | 542,817.70     |
| 资产减值损失                   |      | 1,640,095.04   | 2,720,557.09   |
| 加：其他收益                   |      | 3,629,761.17   | 3,649,381.95   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）          | 十三、5 | 78,088.09      | 309,636.07     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       |      | -94,945.90     | -144,643.38    |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）      |      |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）        |      | -357,812.61    | 1,080,023.18   |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）        |      | 52,482,241.31  | 55,832,958.38  |
| 加：营业外收入                  |      | 2,952,625.06   | 5,741,181.63   |
| 减：营业外支出                  |      | 1,477,940.70   | 1,058,426.33   |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）      |      | 53,956,925.67  | 60,515,713.68  |
| 减：所得税费用                  |      | 8,081,761.34   | 15,097,970.29  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 45,875,164.33  | 45,417,743.39  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）   |      | 45,875,164.33  | 45,417,743.39  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）   |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后总额            |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益       |      |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额         |      |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益      |      |                |                |
| （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. 可供出售金融资产公允价值变动损益      |      |                |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |      |                |                |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分         |      |                |                |
| 5. 外币财务报表折算差额            |      |                |                |
| 6. 其他                    |      |                |                |
| 六、综合收益总额                 |      | 45,875,164.33  | 45,417,743.39  |
| 七、每股收益：                  |      |                |                |
| （一）基本每股收益                |      |                |                |
| （二）稀释每股收益                |      |                |                |

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位: 山东惠发食品股份有限公司

2018年度

会合03表  
单位: 人民币元

| 项 目                       | 附注号  | 本期发生额            | 上期发生额            |
|---------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量:</b>     |      |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 1,135,283,669.75 | 1,033,934,654.06 |
| 收到的税费返还                   |      |                  |                  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、43 | 3,077,048.81     | 8,894,775.66     |
| 经营活动现金流入小计                |      | 1,138,360,718.56 | 1,042,829,429.72 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 843,238,906.03   | 705,199,995.14   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 151,984,247.66   | 136,032,508.60   |
| 支付的各项税费                   |      | 88,466,786.86    | 100,422,917.38   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、43 | 55,330,963.50    | 49,590,353.35    |
| 经营活动现金流出小计                |      | 1,139,020,904.05 | 991,245,774.47   |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | -660,185.49      | 51,583,655.25    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量:</b>     |      |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |      | 20,000,000.00    | 130,000,000.00   |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                  | 454,279.45       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 292,561.97       | 4,956,318.95     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                  |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                  |                  |
| 投资活动现金流入小计                |      | 20,292,561.97    | 135,410,598.40   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 52,579,736.06    | 27,651,740.75    |
| 投资支付的现金                   |      | 10,009.20        | 150,000,000.00   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                  |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                  |                  |
| 投资活动现金流出小计                |      | 52,589,745.26    | 177,651,740.75   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -32,297,183.29   | -42,241,142.35   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>     |      |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                  | 193,920,000.00   |
| 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                 |      | 267,387,840.40   | 115,000,000.00   |
| 发行债券收到的现金                 |      |                  |                  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、43 | 39,867,125.00    | 53,100,000.00    |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 307,254,965.40   | 362,020,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 164,000,000.00   | 282,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 59,721,110.03    | 54,669,005.85    |
| 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            | 五、43 | 35,000,000.00    | 49,326,801.93    |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 258,721,110.03   | 385,995,807.78   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | 48,533,855.37    | -23,975,807.78   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                  |                  |
|                           |      | -180,558.96      | -40,713.24       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      |                  |                  |
|                           |      | 15,395,927.63    | -14,674,008.12   |
| 加: 期初现金及现金等价物余额           |      | 135,787,377.28   | 150,461,385.40   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      |                  |                  |
|                           |      | 151,183,304.91   | 135,787,377.28   |

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 现金流量表

会企03表

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

| 项 目                          | 附注号 | 本期发生额            | 上期发生额          |
|------------------------------|-----|------------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：               |     |                  |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |     | 1,074,907,600.79 | 868,539,651.03 |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |     |                  |                |
| 收到的税费返还                      |     |                  |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金               |     | 84,241,038.59    | 21,356,122.39  |
| 经营活动现金流入小计                   |     | 1,159,148,639.38 | 889,895,773.42 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |     | 868,779,797.60   | 635,375,578.78 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金              |     | 102,322,516.36   | 88,539,003.35  |
| 支付的各项税费                      |     | 63,251,755.60    | 63,683,802.14  |
| 支付其他与经营活动有关的现金               |     | 110,255,883.39   | 83,864,643.26  |
| 经营活动现金流出小计                   |     | 1,144,609,952.95 | 871,463,027.53 |
| 经营活动产生的现金流量净额                |     | 14,538,686.43    | 18,432,745.89  |
| 二、投资活动产生的现金流量：               |     |                  |                |
| 收回投资收到的现金                    |     | 20,000,000.00    | 130,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金                  |     | -                | 454,279.45     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额    |     | 250,830.93       | 4,681,245.27   |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额          |     |                  |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金               |     | -                |                |
| 投资活动现金流入小计                   |     | 20,250,830.93    | 135,135,524.72 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      |     | 45,977,886.08    | 24,377,084.50  |
| 投资支付的现金                      |     | 1,460,009.20     | 151,501,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额          |     |                  |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金               |     | -                |                |
| 投资活动现金流出小计                   |     | 47,437,895.28    | 175,878,084.50 |
| 投资活动产生的现金流量净额                |     | -27,187,064.35   | -40,742,559.78 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：               |     |                  |                |
| 吸收投资收到的现金                    |     | -                | 193,920,000.00 |
| 取得借款收到的现金                    |     | 213,110,950.19   | 75,000,000.00  |
| 发行债券收到的现金                    |     |                  |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金               |     | 39,867,125.00    | 53,100,000.00  |
| 筹资活动现金流入小计                   |     | 252,978,075.19   | 322,020,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                    |     | 134,000,000.00   | 212,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金            |     | 58,775,015.25    | 51,966,833.59  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金               |     | 35,000,000.00    | 49,326,801.93  |
| 筹资活动现金流出小计                   |     | 227,775,015.25   | 313,293,635.52 |
| 筹资活动产生的现金流量净额                |     | 25,203,059.94    | 8,726,364.48   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响           |     | -180,551.88      | -105,074.64    |
| 五、现金及现金等价物净增加额               |     | 12,374,130.14    | -13,688,524.05 |
| 加：期初现金及现金等价物余额               |     | 110,608,356.94   | 124,296,880.99 |
| 六、期末现金及现金等价物余额               |     | 122,982,487.08   | 110,608,356.94 |

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

2018年度

会合04表

单位：人民币元

| 项 目                | 本期金额           |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
|--------------------|----------------|--------|----|--|----------------|-----------|--------|------|---------------|--------|----------------|-------------|----------------|
|                    | 归属于母公司股东权益     |        |    |  |                |           |        |      |               |        | 少数股东权益         | 股东权益合计      |                |
|                    | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积           | 减：<br>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、上年年末余额           | 120,000,000.00 |        |    |  | 226,233,877.61 |           |        |      | 19,423,766.08 |        | 278,436,249.90 | -354,503.42 | 643,739,390.17 |
| 加：会计政策变更           |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 前期差错更正             |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 同一控制下合并            |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 其他                 |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 二、本年年初余额           | 120,000,000.00 |        |    |  | 226,233,877.61 |           |        |      | 19,423,766.08 |        | 278,436,249.90 | -354,503.42 | 643,739,390.17 |
| 三、本年增减变动金额         | 48,000,000.00  |        |    |  | -48,000,000.00 |           |        |      | 4,587,516.43  |        | 10,873,296.16  | -271,050.97 | 15,189,761.62  |
| （一）综合收益总额          |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        | 45,460,812.59  | -271,050.97 | 45,189,761.62  |
| （二）股东投入和减少资本       |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 1. 股东投入的普通股        |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 3. 其他              |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| （三）利润分配            |                |        |    |  |                |           |        |      | 4,587,516.43  |        | -34,587,516.43 |             | -30,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |    |  |                |           |        |      | 4,587,516.43  |        | -4,587,516.43  |             |                |
| 2. 提取一般风险准备        |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 3. 对股东的分配          |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        | -30,000,000.00 |             | -30,000,000.00 |
| 4. 其他              |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| （四）股东权益内部结转        | 48,000,000.00  |        |    |  | -48,000,000.00 |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 1. 资本公积转增股本        | 48,000,000.00  |        |    |  | -48,000,000.00 |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 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              |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| （五）专项储备            |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 1. 本期提取            |                |        |    |  |                |           |        |      | 2,566.11      |        |                |             | 2,566.11       |
| 2. 本期使用            |                |        |    |  |                |           |        |      | 2,566.11      |        |                |             | 2,566.11       |
| （六）其他              |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 1. 被投资单位其他权益变动     |                |        |    |  |                |           |        |      |               |        |                |             |                |
| 四、本年年末余额           | 168,000,000.00 |        |    |  | 178,233,877.61 |           |        |      | 24,011,282.51 |        | 289,309,546.06 | -625,554.39 | 658,929,151.79 |

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

编制单位: 山东惠发食品股份有限公司

2018年度

会合04表

单位: 人民币元

| 项 目                | 上期金额           |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
|--------------------|----------------|--------|----|--|----------------|--------|--------|------|---------------|--------|----------------|-------------|----------------|
|                    | 归属于母公司股东权益     |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                | 少数股东权益      | 股东权益合计         |
|                    | 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、上年年末余额           | 90,000,000.00  |        |    |  | 72,997,219.09  |        |        |      | 14,881,991.74 |        | 230,516,969.56 |             | 408,396,180.39 |
| 加: 会计政策变更          |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 前期差错更正             |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 同一控制下合并            |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 其他                 |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 二、本年初余额            | 90,000,000.00  |        |    |  | 72,997,219.09  |        |        |      | 14,881,991.74 |        | 230,516,969.56 |             | 408,396,180.39 |
| 三、本年增减变动金额         | 30,000,000.00  |        |    |  | 153,236,658.52 |        |        |      | 4,541,774.34  |        | 47,919,280.34  | -354,503.42 | 235,343,209.78 |
| (一) 综合收益总额         |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        | 60,381,054.68  | -354,503.42 | 60,026,551.26  |
| (二) 股东投入和减少资本      | 30,000,000.00  |        |    |  | 153,140,283.02 |        |        |      |               |        |                |             | 183,140,283.02 |
| 1. 股东投入的普通股        | 30,000,000.00  |        |    |  | 153,140,283.02 |        |        |      |               |        |                |             | 183,140,283.02 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 4. 其他              |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| (三) 利润分配           |                |        |    |  |                |        |        |      | 4,541,774.34  |        | -12,461,774.34 |             | -7,920,000.00  |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |    |  |                |        |        |      | 4,541,774.34  |        | -4,541,774.34  |             |                |
| 2. 提取一般风险准备        |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 3. 对股东的分配          |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        | -7,920,000.00  |             | -7,920,000.00  |
| 4. 其他              |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| (四) 股东权益内部结转       |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 5. 其他              |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| (五) 专项储备           |                |        |    |  |                |        |        |      |               |        |                |             |                |
| 1. 本期提取            |                |        |    |  |                |        |        |      | 2,454.40      |        |                |             | 2,454.40       |
| 2. 本期使用            |                |        |    |  |                |        |        |      | 2,454.50      |        |                |             | 2,454.50       |
| (六) 其他             |                |        |    |  | 96,375.50      |        |        |      |               |        |                |             | 96,375.50      |
| 1. 被投资单位其他权益变动     |                |        |    |  | 96,375.50      |        |        |      |               |        |                |             | 96,375.50      |
| 四、本年年末余额           | 120,000,000.00 |        |    |  | 226,233,877.61 |        |        |      | 19,423,766.08 |        | 278,436,249.90 | -354,503.42 | 643,739,390.17 |

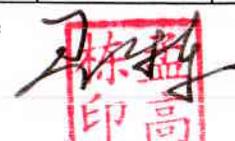
法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 股东权益变动表

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

2018年度

会企04表

单位：人民币元

| 项 目                | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：<br>库存股 | 本期金额   |      |               |                | 股东权益合计         |
|--------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-----------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                    |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |           | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          |                |
| 一、上年年末余额           | 120,000,000.00 |        |     |    | 226,233,877.61 |           |        |      | 19,423,766.08 | 117,663,894.52 | 483,321,538.21 |
| 加：会计政策变更           |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正             |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 其他                 |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 二、本年初余额            | 120,000,000.00 |        |     |    | 226,233,877.61 |           |        |      | 19,423,766.08 | 117,663,894.52 | 483,321,538.21 |
| 三、本年增减变动金额         | 48,000,000.00  |        |     |    | -48,000,000.00 |           |        |      | 4,587,516.43  | 11,287,647.90  | 15,875,164.33  |
| （一）综合收益总额          |                |        |     |    |                |           |        |      |               | 45,875,164.33  | 45,875,164.33  |
| （二）股东投入和减少资本       |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 1. 股东投入的普通股        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 4. 其他              |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （三）利润分配            |                |        |     |    |                |           |        |      | 4,587,516.43  | -34,587,516.43 | -30,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |     |    |                |           |        |      | 4,587,516.43  | -4,587,516.43  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 3. 对股东的分配          |                |        |     |    |                |           |        |      |               | -30,000,000.00 | -30,000,000.00 |
| 4. 其他              |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （四）股东权益内部结转        | 48,000,000.00  |        |     |    | -48,000,000.00 |           |        |      |               |                |                |
| 1. 资本公积转增股本        | 48,000,000.00  |        |     |    | -48,000,000.00 |           |        |      |               |                |                |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 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              |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （五）专项储备            |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 1. 本期提取            |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 2. 本期使用            |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （六）其他              |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额           | 168,000,000.00 |        |     |    | 178,233,877.61 |           |        |      | 24,011,282.51 | 128,951,542.42 | 499,196,702.54 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

2018年度

会企04表

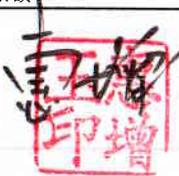
单位：人民币元

| 项 目                | 上期金额           |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
|--------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-----------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                    | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：<br>库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|                    |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |           |        |      |               |                |                |
| 一、上年年末余额           | 90,000,000.00  |        |     |    | 72,997,219.09  |           |        |      | 14,881,991.74 | 84,707,925.47  | 262,587,136.30 |
| 加：会计政策变更           |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正             |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 其他                 |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 二、本年初余额            | 90,000,000.00  |        |     |    | 72,997,219.09  |           |        |      | 14,881,991.74 | 84,707,925.47  | 262,587,136.30 |
| 三、本年增减变动金额         | 30,000,000.00  |        |     |    | 153,236,658.52 |           |        |      | 4,541,774.34  | 32,955,969.05  | 220,734,401.91 |
| （一）综合收益总额          |                |        |     |    |                |           |        |      |               | 45,417,743.39  | 45,417,743.39  |
| （二）股东投入和减少资本       | 30,000,000.00  |        |     |    | 153,140,283.02 |           |        |      |               |                | 183,140,283.02 |
| 1. 股东投入资本          | 30,000,000.00  |        |     |    | 153,140,283.02 |           |        |      |               |                | 183,140,283.02 |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 3. 其他              |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （三）利润分配            |                |        |     |    |                |           |        |      | 4,541,774.34  | -12,461,774.34 | -7,920,000.00  |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |     |    |                |           |        |      | 4,541,774.34  | -4,541,774.34  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 3. 对股东的分配          |                |        |     |    |                |           |        |      |               | -7,920,000.00  | -7,920,000.00  |
| 4. 其他              |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （四）股东权益内部结转        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 5. 其他              |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （五）专项储备            |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 1. 本期提取            |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| 2. 本期使用            |                |        |     |    |                |           |        |      |               |                |                |
| （六）其他              |                |        |     |    | 96,375.50      |           |        |      |               |                | 96,375.50      |
| 1. 被投资单位其他权益变动     |                |        |     |    | 96,375.50      |           |        |      |               |                | 96,375.50      |
| 四、本年年末余额           | 120,000,000.00 |        |     |    | 226,233,877.61 |           |        |      | 19,423,766.08 | 117,663,894.52 | 483,321,538.21 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

  
 王增印

  
 高印

  
 高印

# 山东惠发食品股份有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

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

公司法定代表人为惠增玉，注册资本、股本均为人民币168,000,000.00元。

公司注册地和总部地址为山东省诸城市舜耕路139号、诸城市舜德路159号。

公司所处行业：公司属于速冻调理肉制品行业。

公司经营范围：生产销售速冻食品[速冻其他食品（速冻肉制品）]；调味品、饮料；批发兼零售预包装食品；即食鱼糜制品、即食肉丸的生产销售；速冻面米食品、速冻调制食品（有效期限以许可证为准）。罐头食品（含软、硬包装罐头及自加热食品）（有效期限以许可证为准）销售粮食、蔬菜；货物进出口业务。（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）。

公司主要业务：包括速冻丸类制品、肠类制品、油炸类制品、串类制品等在内的速冻调理肉制品的研发、生产和销售。

公司母公司为山东惠发投资有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月12日决议批准报出。

#### （二）历史沿革

##### 1、有限公司设立

山东惠发食品有限公司（以下简称有限公司）成立于2005年2月2日，由惠增玉、李衍美以货币资金出资设立，注册资本为人民币3,000,000.00元，实收资本为人民币3,000,000.00元。其中：惠增玉以货币资金出资2,100,000.00元，占实收资本比例为70.00%；李衍美以货币资金出资900,000.00元，占实收资本比例为30.00%。

##### 2、由内资企业变更为中外合资企业（第一次股权转让）

2006年6月30日，经潍坊市对外贸易经济合作局潍外经贸外资字（2006）第327号《关于同意设立中外合资企业“山东惠发食品有限公司”的批复》的批准，惠增玉将其在有限公司所占有的25.00%股份转让给金镇徹，根据潍坊市对外贸易经济合作局商外资鲁府潍字[2006]1632号批准证书的批准，有限公司变更为中外合资企业。注册资本为375,000.00美元，其中惠增玉出资168,750.00美元，占实收资本比例为45.00%；李衍美出资112,500.00美元，占实收资本比例为30.00%；金镇徹出资93,750.00美元，占实收资本比例为25.00%。

##### 3、由中外合资企业变更为内资企业（第二次股权转让）

2010年10月16日，经潍坊市商务局潍商务外资字（2010）第308号《关于对山东惠发食品有限公司股权转让的批复》的批准，金镇徽将其在有限公司所占有的25%股份全部转让给山东惠发投资有限公司，股权转让后，有限公司的企业类型由原来的中外合资企业变更为内资企业，注册资本为人民币3,000,000.00元，实收资本为人民币3,000,000.00元，其中惠增玉出资1,350,000.00元，占实收资本比例为45.00%；李衍美出资900,000.00元，占实收资本比例为30.00%；山东惠发投资有限公司出资750,000.00元，占实收资本比例为25.00%。

#### 4、第一次增资

2010年12月22日，有限公司召开股东会，决议通过有限公司增加注册资本人民币1,430,000.00元，山东惠发投资有限公司以货币资金出资22,880,000.00元，其中1,430,000.00元作为注册资本，余额21,450,000.00元作为资本公积。变更后，有限公司注册资本为人民币4,430,000.00元，实收资本为人民币4,430,000.00元，其中惠增玉出资1,350,000.00元，占实收资本比例为30.47%；李衍美出资900,000.00元，占实收资本比例为20.32%；山东惠发投资有限公司出资2,180,000.00元，占实收资本比例为49.21%。

#### 5、第二次增资

2011年11月20日，有限公司召开股东会，决议通过有限公司增加注册资本人民币335,500.00元，润成投资有限公司以货币资金出资50,000,000.00元，其中335,500.00元作为注册资本，余额49,664,500.00元作为资本公积。变更后，有限公司注册资本为人民币4,765,500.00元，实收资本为人民币4,765,500.00元，其中惠增玉出资1,350,000.00元，占实收资本比例为28.33%；李衍美出资900,000.00元，占实收资本比例为18.89%；山东惠发投资有限公司出资2,180,000.00元，占实收资本比例为45.74%；润成投资有限公司（2012年6月更名为正和昌投资有限公司）出资335,500.00元，占实收资本比例为7.04%。

#### 6、第三次增资

2012年4月5日，有限公司召开股东会，决议通过有限公司增加注册资本人民币335,500.00元，北京弘富成长投资管理中心（有限合伙）以货币资金出资50,000,000.00元，其中335,500.00元作为注册资本，余额49,664,500.00元作为资本公积。变更后，有限公司注册资本为人民币5,101,000.00元，实收资本为人民币5,101,000.00元，其中惠增玉出资1,350,000.00元，占实收资本比例为26.46%；李衍美出资900,000.00元，占实收资本比例为17.64%；山东惠发投资有限公司出资2,180,000.00元，占实收资本比例为42.74%；润成投资有限公司（2012年6月更名为正和昌投资有限公司）出资335,500.00元，占实收资本比例为6.58%；北京弘富成长投资管理中心（有限合伙）出资335,500.00元，占实收资本比例为6.58%。

#### 7、股权转让

2012年4月25日，有限公司召开股东会，决议由李衍美将其持有有限公司1.33%的股权转让给黄娟，转让价格为10,150,000.00元。转让后，有限公司注册资本为人民币5,101,000.00元，实收资本为人民币5,101,000.00元，其中惠增玉出资1,350,000.00元，占实收资本比例为

26.46%；李衍美出资 832,000.00 元，占实收资本比例为 16.31%；山东惠发投资有限公司出资 2,180,000.00 元，占实收资本比例为 42.74%；润成投资有限公司（2012 年 6 月更名为正和昌投资有限公司）出资 335,500.00 元，占实收资本比例为 6.58%；北京弘富成长投资管理中心（有限合伙）出资 335,500.00 元，占实收资本比例为 6.58%；黄娟出资 68,000.00 元，占实收资本比例为 1.33%。

#### 8、有限公司整体变更

根据山东惠发食品有限公司发起人协议和有限公司章程的规定，山东惠发食品有限公司整体变更为山东惠发食品股份有限公司。按照经山东汇德会计师事务所有限公司审计的山东惠发食品有限公司截止 2012 年 4 月 30 日的净资产折为股本 90,000,000.00 股（每股面值为人民币 1.00 元），剩余金额计入资本公积。2012 年 6 月 25 日公司取得变更后的企业法人营业执照。

有限公司整体变更设立股份公司前后各股东的持股比例不变。其中：惠增玉出资 23,818,859.00 元，占实收资本比例为 26.46%；李衍美出资 14,679,475.00 元，占实收资本比例为 16.31%；山东惠发投资有限公司出资 38,463,047.00 元，占实收资本比例为 42.74%；正和昌投资有限公司出资 5,919,427.00 元，占实收资本比例为 6.58%；北京弘富成长投资管理中心（有限合伙）出资 5,919,427.00 元，占实收资本比例为 6.58%；黄娟出资 1,199,765.00 元，占实收资本比例为 1.33%。

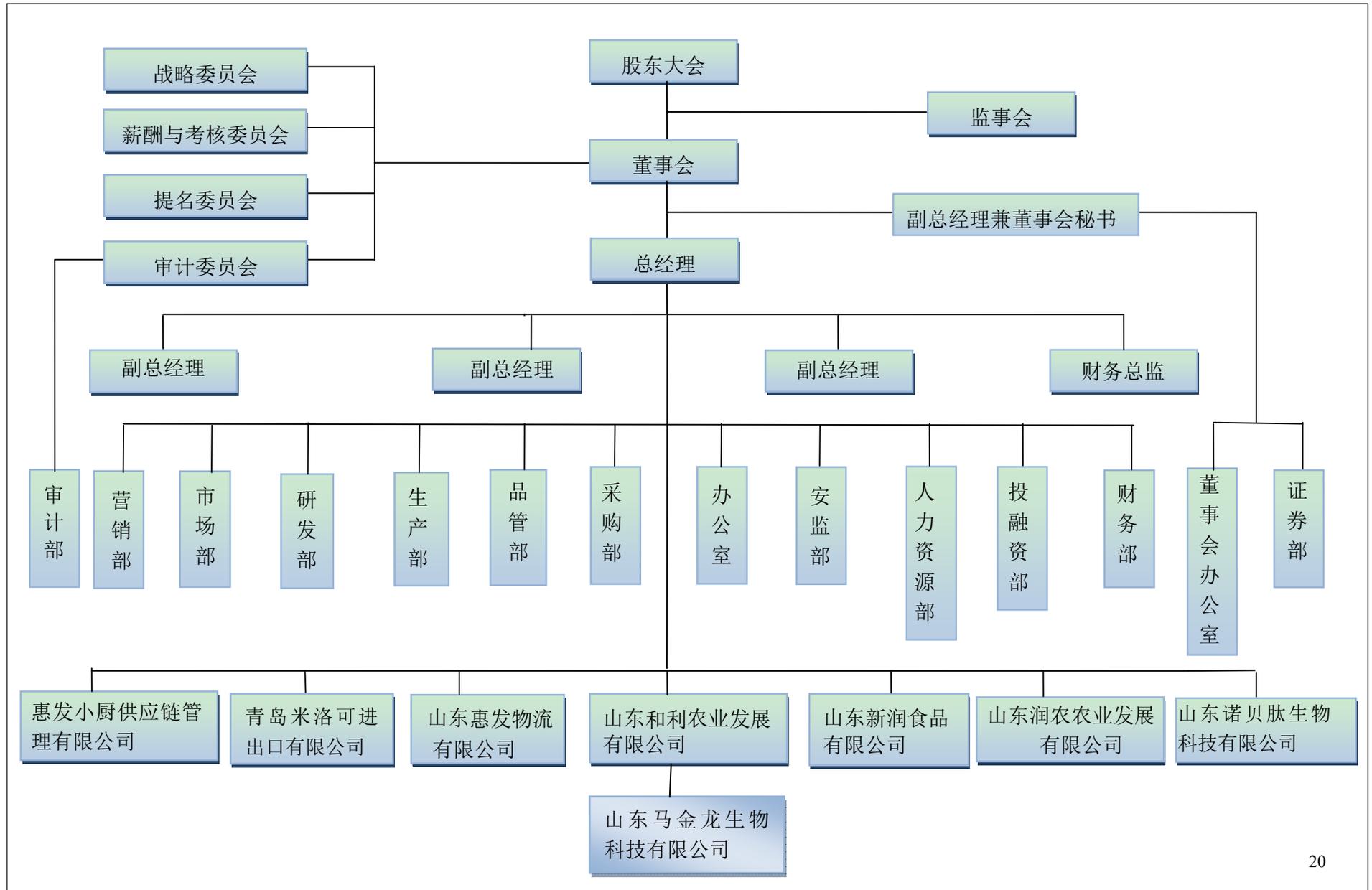
#### 9、首次公开发行股票

2017 年 6 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]754 号文《关于核准山东惠发食品股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000.00 万股，股本由人民币 9,000.00 万元变更为人民币 12,000.00 万元。

#### 10、资本公积转增股本

公司于 2018 年 4 月 11 日召开的 2017 年度股东大会决议通过以 2017 年 12 月 31 日的股份总数 12,000.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 4,800.00 万股，公司股本变更为 16,800.00 万元。

### （三）基本组织架构



#### （四）合并范围的变更

报告期内合并财务报表范围及合并期间

| 公司名称              | 项目        | 合并期间                    |
|-------------------|-----------|-------------------------|
| 山东和利农业发展有限公司      | 全资子公司     | 2017年1月1日至2018年12月31日   |
| 山东新润食品有限公司        | 全资子公司     | 2017年1月1日至2018年12月31日   |
| 山东惠发物流有限公司        | 全资子公司     | 2017年1月1日至2018年12月31日   |
| 山东润农农业发展有限公司      | 全资子公司     | 2017年1月1日至2018年12月31日   |
| 惠发小厨供应链管理有限公司     | 全资子公司     | 2017年1月1日至2018年12月31日   |
| 青岛米洛可进出口有限公司      | 全资子公司     | 2017年1月1日至2018年12月31日   |
| 惠发小厨（上海）供应链管理有限公司 | 全资子公司的子公司 | 2017年1月1日至2018年12月22日   |
| 山东诺贝肽生物科技有限公司     | 控股子公司     | 2017年1月13日至2018年12月31日  |
| 山东马金龙生物科技有限公司     | 全资子公司控股公司 | 2018年10月25日至2018年12月31日 |

（1）本公司的子公司情况详见附注九、（二）本公司的子公司情况。

（2）2018年12月22日，经中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局批复，惠发小厨（上海）供应链管理有限公司已办理注销登记。

（3）2018年10月25日，经诸城市市场监督管理局批准，由山东和利农业发展有限公司与马金龙共同出资成立山东马金龙生物科技有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

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

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下的企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围

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

### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### 3、合并财务报表抵销事项

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

### 4、合并取得子公司会计处理

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

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

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

合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 5、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

- 1、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- 2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

##### 2、外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现

金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十）金融工具

### 1、金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和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：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；（2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；（3）《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值

进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产(或衍生金融负债)，按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具

进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 2、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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。本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。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

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

## 3、金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是

为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

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

#### 4、金融资产减值

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为:期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%;

②公允价值下跌“非暂时性”的标准为:连续 12 个月出现下跌;

③投资成本的计算方法为:取得时交易价格(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本;

④持续下跌期间的确定依据为:连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 30%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

## (十一) 应收票据及应收款项

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

|                      |   |
|----------------------|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的 10%且期末余额在 200 万元以上的款项。  |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生减值的,根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的坏账准备予以转回,计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。<br>单独测试未发生减值的应收款,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |

### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

| 组合名称 | 依据                  |
|------|---------------------|
| 账龄组合 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |

按组合计提坏账准备的计提方法

| 组合名称 | 计提方法  |
|------|-------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下:

| 账龄         | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|------------|--------------|---------------|
| 一年以内(含一年)  | 5.00         | 5.00          |
| 一年至二年(含二年) | 10.00        | 10.00         |
| 二年至三年(含三年) | 20.00        | 20.00         |
| 三年至五年(含五年) | 50.00        | 50.00         |

|      |        |        |
|------|--------|--------|
| 五年以上 | 100.00 | 100.00 |
|------|--------|--------|

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

|             |                                  |
|-------------|----------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项 |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备     |

### 4、坏账的确认标准

- (1) 债务人发生严重财务困难；
- (2) 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (4) 因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- (5) 因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

## (十二) 存货

### 1、存货分类

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

### 2、存货取得和发出的计价方法

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

(2) 低值易耗品及周转材料采用五五摊销法核算。

(3) 包装物采用一次摊销法核算。

### 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### 4、存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与

可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

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

### （十三）持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

#### 2、终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3、列报

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

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

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

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

### （十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

#### 1、初始投资成本确定

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

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

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

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

（5）非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算

的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

### （2）权益法核算

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

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

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

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

### 3、长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

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

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

## 5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

## 6、长期股权投资处置

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

### （十五）投资性房地产

#### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

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

### （十六）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

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

#### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

| 资产类别    | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 15-20     | 5.00      | 4.75-6.33   |
| 机器设备    | 10        | 5.00      | 9.50        |
| 运输设备    | 5         | 5.00      | 19.00       |
| 电子设备及其他 | 3-5       | 5.00      | 19.00-31.67 |

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

## （十七）在建工程

### 1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## (十八) 借款费用

### 1、借款费用资本化的原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### 2、资本化金额的计算方法

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

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

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

## (十九) 生物资产

### 1、生物资产的确认和初始计量

本公司的生物资产为消耗性生物资产。主要为苗木类。

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

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

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

## 2、生物资产的后续计量

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

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

## 3、生物资产的收获和处置

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

### （二十）无形资产

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。

#### 1、无形资产的计价方法

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

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

#### 2、无形资产使用寿命的确定及复核

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

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

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

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

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

(4) 公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

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

(5) 公司无形资产预计寿命列示如下：

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

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

### 4、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

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

发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### （二十一）长期待摊费用

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

#### （二十二）资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- （6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （二十三）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- 1、该项交换具有商业实质；
- 2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

### （二十四）职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收

益且不会在后续会计期间转回至损益。

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

## （二十五）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

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

### 2、预计负债的计量方法

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

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

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

## （二十六）股份支付及权益工具

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改

前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。

## （二十七）收入确认

### 1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司商品销售收入确认的具体原则为：

公司主要有三种销售模式，分别为经销商模式、商超模式和终端直销模式。经销商模式下，货物交割及运输方式均为经销商自提，自提货物后货物的所有权及风险即转移至经销商，所以经销商模式下的收入确认原则为提货确认收入；商超模式和终端直销模式下，公司将货物发出、购货方签收无误后，确定商品销售收入。

### 2、提供劳务确认收入的原则

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确

认劳务收入

### 3、让渡资产使用权确认收入的原则

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十八) 政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

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

### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

### 5、政府补助的确认时点

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

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

### **（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

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

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

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### **（三十）租赁**

#### **1、经营租赁会计处理**

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

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

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣

除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

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

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2、融资租赁会计处理

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

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

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

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

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

### （三十一）其他重要的会计政策和会计估计

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

### （三十二）主要会计政策、会计估计的变更和前期重大会计差错更正

#### 1、主要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
|--------------|------|----|
|--------------|------|----|

|  |     |  |
|--|-----|--|
| <p>财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号), 对企业财务报表格式进行相应调整, 将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”; 将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”; 将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”; 将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”; 将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”; 将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”; 将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”; 利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报; 利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报; 所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。</p> | 已批准 | <p>财政部于 2018 年 6 月 15 日发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)</p> |
|--|-----|--|

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法, 对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下:

| 2017. 12. 31/2017 年度 | 调整前            | 调整后            | 变动额             |
|----------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 应收票据及应收账款            |                | 100,000,611.59 | 100,000,611.59  |
| 应收账款                 | 100,000,611.59 |                | -100,000,611.59 |
| 其他应收款                | 3,949,147.42   | 3,949,147.42   |                 |
| 固定资产                 | 465,785,253.17 | 465,785,253.17 |                 |
| 在建工程                 | 49,173,040.01  | 49,173,040.01  |                 |
| 应付票据及应付账款            |                | 60,757,668.65  | 60,757,668.65   |
| 应付账款                 | 60,757,668.65  |                | -60,757,668.65  |
| 其他应付款                |                | 13,035,434.85  | 13,035,434.85   |
| 应付利息                 | 287,193.19     |                | -287,193.19     |
| 其他应付款                | 12,748,241.66  |                | -12,748,241.66  |
| 管理费用                 | 90,103,389.65  | 82,375,932.55  | -7,727,457.10   |
| 研发费用                 |                | 7,727,457.10   | 7,727,457.10    |

除上述会计政策变更外, 报告期内, 公司未发生其他会计政策变更事项。

## 2、会计估计变更

报告期内，公司未发生会计估计变更事项。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

| 税种       | 计税依据    | 适用税率                  |
|----------|---------|-----------------------|
| 增值税      | 应纳税销售收入 | 免税、6%、10%、11%、16%、17% |
| 企业所得税    | 应纳税所得额  | 免税、15%、25%            |
| 城市维护建设税  | 应缴流转税额  | 7%                    |
| 教育费附加    | 应缴流转税额  | 3%                    |
| 地方教育费附加  | 应缴流转税额  | 2%                    |
| 地方水利建设基金 | 应缴流转税额  | 0.5%                  |

### （二）税收优惠及批文

#### 1、增值税：

（1）根据财政部、国家税务总局财税[2009]9号文《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》规定，本公司及全资子公司山东新润食品有限公司、山东和利农业发展有限公司生产的生制调味品、蛋制品为初级农产品，适用13%的增值税税率；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，本公司及全资子公司山东新润食品有限公司、山东和利农业发展有限公司生产的丸制品、油炸品、肠制品、熟制调味品及其他产品，适用17%的增值税税率。本公司的全资子公司山东惠发物流有限公司、惠发小厨供应链管理有限公司、惠发小厨（上海）供应链管理有限公司销售的生制调味品、蛋制品为初级农产品，适用13%的增值税税率，本公司全资子公司山东诺贝肽生物科技有限公司销售的产品适用17%的增值税税率。根据财税[2017]37号文，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构取消13%的增值税税率，适用11%税率；销售的丸制品、油炸品、肠制品、熟制调味品及其他产品，适用17%的增值税税率。根据财税[2018]32号文，自2018年5月1日起，原适用17%和11%税率的，税率调整为16%和10%。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。公司全资子公司山东润农农业发展有限公司销售的初级农产品免征增值税。

（3）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，公司全资子公司山东惠发物流有限公司取得的交通运输业收入，自2013年8月1日起应当缴纳增值税，不再缴纳营业税，适用11%的增值税税率。根据财税[2018]32号文，自2018年5月1日起，原适用11%税率的，税率调整为10%。

(4) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，公司全资子公司青岛米洛可进出口有限公司取得的咨询费收入，适用6%的增值税税率；销售的肉产品、水产品为初级农产品，适用13%的增值税税率。根据财税[2017]37号文，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构取消13%的增值税税率，适用11%税率。根据财税[2018]32号文，自2018年5月1日起，原适用11%税率的，税率调整为10%。

## 2、企业所得税：

(1) 根据山东省科学技术财政厅、山东省财政局、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的《关于认定威海拓展纤维有限公司等2078家企业为2017年度高新技术企业的通知》（鲁科字[2018]37号），公司通过了高新技术企业的认定（证书编号：GR201737000919），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2018年1月1日至2020年12月31日，减按15%征收企业所得税。

(2) 全资子公司山东新润食品有限公司、山东和利农业发展有限公司、山东惠发物流有限公司、惠发小厨供应链管理有限公司、惠发小厨（上海）供应链管理有限公司、山东诺贝肽生物科技有限公司、山东马金龙生物科技有限公司报告期内企业所得税税率为25%。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司全资子公司山东润农农业发展有限公司从事蔬菜、山野菜的种植与销售业务属于企业所得税法规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指2017年12月31日，期末数系指2018年12月31日，未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

#### (1) 明细项目

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 现金        | 340,847.27            | 66,150.23             |
| 银行存款      | 149,485,059.97        | 135,542,500.49        |
| 其他货币资金    | 39,989,705.50         | 6,453,181.17          |
| <b>合计</b> | <b>189,815,612.74</b> | <b>142,061,831.89</b> |

#### (2) 其他货币资金按明细列示如下

| 项目        | 期末余额          | 期初余额 |
|-----------|---------------|------|
| 银行承兑汇票保证金 | 35,000,000.00 |      |

|           |                      |                     |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 信用证保证金    | 3,622,298.63         | 6,274,454.61        |
| 支付宝       | 1,329,942.10         | 178,726.56          |
| 京东钱包      | 27,455.57            |                     |
| 存出投资款     | 10,009.20            |                     |
| <b>合计</b> | <b>39,989,705.50</b> | <b>6,453,181.17</b> |

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

## 2、应收票据及应收账款

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据      | 920,000.00            |                       |
| 应收账款(净额)  | 163,967,501.29        | 100,000,611.59        |
| <b>合计</b> | <b>164,887,501.29</b> | <b>100,000,611.59</b> |

### (1) 应收票据

#### 1) 应收票据分类列示

| 种类        | 期末余额              | 期初余额 |
|-----------|-------------------|------|
| 银行承兑汇票    | 920,000.00        |      |
| 商业承兑汇票    |                   |      |
| <b>合计</b> | <b>920,000.00</b> |      |

2) 公司报告期末应收票据中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

3) 公司报告期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

### (2) 应收账款

#### 1) 应收账款分类披露:

| 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 (%) |      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 |      |        |      |          |      |

|                       |                       |               |                     |             |                       |
|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 173,075,047.89        | 100.00        | 9,107,546.60        | 5.26        | 163,967,501.29        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                       |               |                     |             |                       |
| <b>合计</b>             | <b>173,075,047.89</b> | <b>100.00</b> | <b>9,107,546.60</b> | <b>5.26</b> | <b>163,967,501.29</b> |

(续上表)

| 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(%)     |                       |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                       |               |                     |             |                       |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 105,413,673.60        | 100.00        | 5,413,062.01        | 5.14        | 100,000,611.59        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                       |               |                     |             |                       |
| <b>合计</b>             | <b>105,413,673.60</b> | <b>100.00</b> | <b>5,413,062.01</b> | <b>5.14</b> | <b>100,000,611.59</b> |

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

| 账龄         | 期末余额                  |                     |         |
|------------|-----------------------|---------------------|---------|
|            | 应收账款                  | 坏账准备                | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年)  | 165,020,287.14        | 8,251,014.36        | 5.00    |
| 1年至2年(含2年) | 7,544,199.08          | 754,419.91          | 10.00   |
| 2年至3年(含3年) | 510,561.67            | 102,112.33          | 20.00   |
| 3年至5年(含5年) |                       |                     | 50.00   |
| 5年以上       |                       |                     | 100.00  |
| <b>合计</b>  | <b>173,075,047.89</b> | <b>9,107,546.60</b> |         |

(续上表)

| 账龄         | 期初余额           |              |         |
|------------|----------------|--------------|---------|
|            | 应收账款           | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内(含1年)  | 103,029,711.74 | 5,151,485.60 | 5.00    |
| 1年至2年(含2年) | 2,152,159.59   | 215,215.96   | 10.00   |
| 2年至3年(含3年) | 231,802.27     | 46,360.45    | 20.00   |

|            |                       |                     |        |
|------------|-----------------------|---------------------|--------|
| 3年至5年(含5年) |                       |                     | 50.00  |
| 5年以上       |                       |                     | 100.00 |
| <b>合计</b>  | <b>105,413,673.60</b> | <b>5,413,062.01</b> |        |

## 3) 报告期内实际核销的应收账款情况

| 项目        | 2018年度           | 2017年度            |
|-----------|------------------|-------------------|
| 实际核销的应收账款 | 57,790.63        | 170,098.25        |
| <b>合计</b> | <b>57,790.63</b> | <b>170,098.25</b> |

4) 报告期末公司应收账款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

5) 期末应收账款金额前五名单位明细:

| 单位名称      | 与本公司关系 | 期末余额                 | 账龄   | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额            |
|-----------|--------|----------------------|------|--------------------|---------------------|
| 第一名       | 非关联方   | 31,227,209.94        | 1年以内 | 18.05              | 1,561,360.50        |
| 第二名       | 非关联方   | 13,704,125.89        | 1年以内 | 7.92               | 685,206.29          |
| 第三名       | 非关联方   | 11,100,008.98        | 1年以内 | 6.41               | 555,000.45          |
| 第四名       | 非关联方   | 8,465,994.66         | 1年以内 | 4.89               | 423,299.73          |
| 第五名       | 非关联方   | 6,775,575.27         | 1年以内 | 3.91               | 338,778.76          |
| <b>合计</b> |        | <b>71,272,914.74</b> |      | <b>41.18</b>       | <b>3,563,645.73</b> |

6) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

## 3、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(含1年)  | 8,227,281.74        | 100.00        | 5,227,713.68        | 99.57         |
| 1年至2年(含2年) |                     |               | 22,437.07           | 0.43          |
| 2年至3年(含3年) |                     |               |                     |               |
| 3年至5年(含5年) |                     |               |                     |               |
| 5年以上       |                     |               |                     |               |
| <b>合计</b>  | <b>8,227,281.74</b> | <b>100.00</b> | <b>5,250,150.75</b> | <b>100.00</b> |

(2) 报告期末公司预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 预付款项期末余额前五名单位情况:

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额         | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 预付款时间  | 未结算原因 |
|------|--------|--------------|---------------------|--------|-------|
| 第一名  | 非关联方   | 3,228,937.82 | 39.25               | 2018 年 | 预付电费  |
| 第二名  | 非关联方   | 1,153,691.56 | 14.02               | 2018 年 | 预付材料款 |
| 第三名  | 非关联方   | 835,342.73   | 10.15               | 2018 年 | 预付材料款 |
| 第四名  | 非关联方   | 550,188.66   | 6.69                | 2018 年 | 预付服务费 |
| 第五名  | 非关联方   | 410,395.38   | 4.99                | 2018 年 | 预付蒸汽费 |
| 合计   |        | 6,178,556.15 | 75.10               |        |       |

#### 4、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 | 3,571,102.01 | 3,949,147.42 |
| 合计    | 3,571,102.01 | 3,949,147.42 |

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

| 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 (%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |              |        |            |          |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 4,085,412.65 | 100.00 | 514,310.64 | 12.59    | 3,571,102.01 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |              |        |            |          |              |
| 合计                    | 4,085,412.65 | 100.00 | 514,310.64 | 12.59    | 3,571,102.01 |

(续上表)

| 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 (%)     |                     |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                     |               |                   |              |                     |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 4,690,233.69        | 100.00        | 741,086.27        | 15.80        | 3,949,147.42        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                     |               |                   |              |                     |
| <b>合计</b>             | <b>4,690,233.69</b> | <b>100.00</b> | <b>741,086.27</b> | <b>15.80</b> | <b>3,949,147.42</b> |

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

| 账龄              | 期末余额                |                   |          |
|-----------------|---------------------|-------------------|----------|
|                 | 其他应收款               | 坏账准备              | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年)    | 3,000,586.04        | 150,029.31        | 5.00     |
| 1 年至 2 年(含 2 年) | 573,440.00          | 57,344.00         | 10.00    |
| 2 年至 3 年(含 3 年) | 101,419.91          | 20,283.98         | 20.00    |
| 3 年至 5 年(含 5 年) | 246,626.70          | 123,313.35        | 50.00    |
| 5 年以上           | 163,340.00          | 163,340.00        | 100.00   |
| <b>合计</b>       | <b>4,085,412.65</b> | <b>514,310.64</b> |          |

(续上表)

| 账龄              | 期初余额                |                   |          |
|-----------------|---------------------|-------------------|----------|
|                 | 其他应收款               | 坏账准备              | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年)    | 1,569,915.42        | 78,495.77         | 5.00     |
| 1 年至 2 年(含 2 年) | 210,351.57          | 21,035.16         | 10.00    |
| 2 年至 3 年(含 3 年) | 2,721,426.70        | 544,285.34        | 20.00    |
| 3 年至 5 年(含 5 年) | 182,540.00          | 91,270.00         | 50.00    |
| 5 年以上           | 6,000.00            | 6,000.00          | 100.00   |
| <b>合计</b>       | <b>4,690,233.69</b> | <b>741,086.27</b> |          |

3) 报告期各期末其他应收款中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4) 报告期内实际核销的其他应收款情况

| 项目         | 2018 年度       | 2017 年度         |
|------------|---------------|-----------------|
| 实际核销的其他应收款 | 840.52        | 6,003.50        |
| <b>合计</b>  | <b>840.52</b> | <b>6,003.50</b> |

5) 其他应收款按款项性质分类情况:

| 类别        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 单位往来款项    | 392,507.92          | 893,660.00          |
| 保证金及押金    | 2,537,888.70        | 3,130,926.70        |
| 个人往来款项    | 1,155,016.03        | 665,646.99          |
| <b>合计</b> | <b>4,085,412.65</b> | <b>4,690,233.69</b> |

6) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

| 单位名称      | 款项性质 | 期末余额                | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额          |
|-----------|------|---------------------|-------|----------------------|-------------------|
| 第一名       | 保证金  | 1,275,000.00        | 1 年以内 | 31.21                | 63,750.00         |
| 第二名       | 个人往来 | 250,000.00          | 1 年以内 | 6.12                 | 12,500.00         |
| 第三名       | 个人往来 | 215,000.00          | 1 年以内 | 5.26                 | 10,750.00         |
| 第四名       | 保证金  | 200,000.00          | 1 年以内 | 4.90                 | 10,000.00         |
| 第五名       | 保证金  | 150,000.00          | 1 年以内 | 3.67                 | 7,500.00          |
| <b>合计</b> |      | <b>2,090,000.00</b> |       | <b>51.16</b>         | <b>104,500.00</b> |

7) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

8) 报告期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

9) 报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

## 5、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 |      |      | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|------|------|------|
|    | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |

|           |                       |                   |                       |                       |                  |                       |
|-----------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| 原材料       | 85,245,477.55         |                   | 85,245,477.55         | 68,771,106.23         |                  | 68,771,106.23         |
| 库存商品      | 51,477,718.61         | 107,566.91        | 51,370,151.70         | 31,444,411.33         | 84,015.18        | 31,360,396.15         |
| 低值易耗品     | 6,502,856.80          |                   | 6,502,856.80          | 7,237,344.62          |                  | 7,237,344.62          |
| 包装物       | 6,386,519.47          |                   | 6,386,519.47          | 6,208,564.40          |                  | 6,208,564.40          |
| 消耗性生物资产   | 64,421.41             |                   | 64,421.41             | 139,706.00            |                  | 139,706.00            |
| <b>合计</b> | <b>149,676,993.84</b> | <b>107,566.91</b> | <b>149,569,426.93</b> | <b>113,801,132.58</b> | <b>84,015.18</b> | <b>113,717,117.40</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               |                   |
| 库存商品      | 84,015.18        | 107,566.91        |    |        | 84,015.18        | 107,566.91        |
| <b>合计</b> | <b>84,015.18</b> | <b>107,566.91</b> |    |        | <b>84,015.18</b> | <b>107,566.91</b> |

(3) 报告期末存货无利息资本化金额。

## 6、其他流动资产

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税    | 4,637,534.12        | 1,429,349.87         |
| 预缴所得税     | 2,563,074.47        | 17,059.55            |
| 理财        |                     | 20,000,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>7,200,608.59</b> | <b>21,446,409.42</b> |

## 7、长期股权投资

| 账龄         | 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              |
| 对联营、合营企业投资 | 811,648.00        |      | 811,648.00        | 906,593.90        |      | 906,593.90        |
| <b>合计</b>  | <b>811,648.00</b> |      | <b>811,648.00</b> | <b>906,593.90</b> |      | <b>906,593.90</b> |

## (1) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增减变动 | 期末余额 |
|---------|------|--------|------|
|         |      |        |      |

|                |                   | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益       | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值 | 其他                |
|----------------|-------------------|------|------|-------------------|----------|--------|-------------|------|-------------------|
| 联营企业：          |                   |      |      |                   |          |        |             |      |                   |
| 潍坊食品谷畜牧科学院有限公司 | 906,593.90        |      |      | -94,945.90        |          |        |             |      | 811,648.00        |
| <b>合计</b>      | <b>906,593.90</b> |      |      | <b>-94,945.90</b> |          |        |             |      | <b>811,648.00</b> |

(2) 公司无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

## 8、固定资产

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产      | 451,035,536.28        | 465,785,253.17        |
| 固定资产清理    |                       |                       |
| <b>合计</b> | <b>451,035,536.28</b> | <b>465,785,253.17</b> |

(1) 固定资产情况：

| 项目             | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 电子设备及其他       | 合计             |
|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| <b>一、账面原值：</b> |                |                |              |               |                |
| 1. 期初余额        | 436,695,282.79 | 199,926,698.80 | 6,559,875.27 | 22,348,838.41 | 665,530,695.27 |
| 2. 本期增加金额      | 11,996,161.40  | 52,829,178.64  | 100,714.60   | 1,040,660.60  | 65,966,715.24  |
| (1) 购置         |                | 6,416,548.18   | 100,714.60   | 1,040,660.60  | 7,557,923.38   |
| (2) 在建工程转入     | 11,996,161.40  | 2,626,925.28   |              |               | 14,623,086.68  |
| (3) 融资租赁增加     |                | 43,785,705.18  |              |               | 43,785,705.18  |
| 3. 本期减少金额      | 399,495.24     | 50,937,650.89  | 162,201.65   | 2,930,133.39  | 54,429,481.17  |
| (1) 处置或报废      | 399,495.24     | 2,004,326.16   | 162,201.65   | 2,930,133.39  | 5,496,156.44   |
| (2) 售后回租减少     |                | 48,933,324.73  |              |               | 48,933,324.73  |
| 4. 期末余额        | 448,291,948.95 | 201,818,226.55 | 6,498,388.22 | 20,459,365.62 | 677,067,929.34 |
| <b>二、累计折旧</b>  |                |                |              |               |                |
| 1. 期初余额        | 100,752,418.49 | 73,345,523.76  | 5,427,028.49 | 20,220,471.36 | 199,745,442.10 |
| 2. 本期增加金额      | 21,724,888.25  | 21,990,237.47  | 495,938.88   | 1,219,598.83  | 45,430,663.43  |

|               |                       |                       |                     |                     |                       |
|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 计提            | 21,724,888.25         | 21,990,237.47         | 495,938.88          | 1,219,598.83        | 45,430,663.43         |
| 3. 本期减少金额     | 164,458.87            | 16,049,543.96         | 22,019.03           | 2,907,690.61        | 19,143,712.47         |
| (1) 处置或报废     | 164,458.87            | 865,311.29            | 22,019.03           | 2,907,690.61        | 3,959,479.80          |
| (2) 售后回租减少    |                       | 15,184,232.67         |                     |                     | 15,184,232.67         |
| 4. 期末余额       | 122,312,847.87        | 79,286,217.27         | 5,900,948.34        | 18,532,379.58       | 226,032,393.06        |
| <b>三、减值准备</b> |                       |                       |                     |                     |                       |
| 1. 期初余额       |                       |                       |                     |                     |                       |
| 2. 本期增加金额     |                       |                       |                     |                     |                       |
| 3. 本期减少金额     |                       |                       |                     |                     |                       |
| 4. 期末余额       |                       |                       |                     |                     |                       |
| <b>四、账面价值</b> |                       |                       |                     |                     |                       |
| 1. 期末账面价值     | <b>325,979,101.08</b> | <b>122,532,009.28</b> | <b>597,439.88</b>   | <b>1,926,986.04</b> | <b>451,035,536.28</b> |
| 2. 期初账面价值     | <b>335,942,864.30</b> | <b>126,581,175.04</b> | <b>1,132,846.78</b> | <b>2,128,367.05</b> | <b>465,785,253.17</b> |

(2) 报告期末公司固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备。

(3) 公司 2018 年度在建工程转资增加固定资产原值 14,623,086.68 元。

(4) 报告期末公司无暂时闲置的固定资产。

(5) 2018年10月23日,本公司与海通恒信国际租赁股份有限公司签订融资回租合同,将账面价值合计人民币33,749,092.06元的固定资产转让给海通恒信国际租赁股份有限公司,转让价款总额为人民币4,250万元,以售后租回融资租赁的方式将该等固定资产租回。于同日,本公司与海通恒信国际租赁股份有限公司签订租赁协议,租赁期限为2018年10月30日至2021年10月30日,共计36个月。实际租金金额以租赁成本和租赁利率为基础计算。根据资产转让合同及租赁协议,若承租人不存在违法行为或违约行为得以完全救济,则承租人可以行使留购、续租或退还租赁物件的权利,若承租人选择留购租赁物件,留购价格为100.00元。该协议由山东惠发食品股份有限公司的部分资产提供抵押。

截止2018年12月31日,融资租赁固定资产情况如下:

| 项目        | 账面原值                 | 累计折旧                | 减值准备 | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|---------------------|------|----------------------|
| 机器设备      | 71,251,158.13        | 7,856,086.93        |      | 63,395,071.20        |
| 运输设备      | 1,653,813.41         | 1,543,972.39        |      | 109,841.02           |
| 电子设备及其他   | 442,467.69           | 56,289.28           |      | 386,178.41           |
| <b>合计</b> | <b>73,347,439.23</b> | <b>9,456,348.60</b> |      | <b>63,891,090.63</b> |

(6) 报告期末公司无持有待售的固定资产。

(7) 未办妥产权证书的固定资产情况：

| 项目        | 未办妥产权证书金额           | 未办妥产权证书的原因 |
|-----------|---------------------|------------|
| 科技楼       | 5,286,855.00        | 正在办理       |
| <b>合计</b> | <b>5,286,855.00</b> |            |

(8) 截至2018年12月31日公司已向银行贷款抵押的房屋及建筑物原值为206,709,424.63元。

## 9、在建工程

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 在建工程      | 74,957,921.73        | 49,173,040.01        |
| 工程物资      |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>74,957,921.73</b> | <b>49,173,040.01</b> |

(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 | 账面净值                 | 账面余额                 | 减值准备 | 账面净值                 |
| 年产8万吨速冻食品加工项目 | 64,022,532.47        |      | 64,022,532.47        | 41,239,126.51        |      | 41,239,126.51        |
| 在安装设备         | 3,458,620.68         |      | 3,458,620.68         | 2,618,967.35         |      | 2,618,967.35         |
| 零星工程          | 7,476,768.58         |      | 7,476,768.58         | 5,314,946.15         |      | 5,314,946.15         |
| <b>合计</b>     | <b>74,957,921.73</b> |      | <b>74,957,921.73</b> | <b>49,173,040.01</b> |      | <b>49,173,040.01</b> |

(2) 在建工程项目变动情况

| 项目名称          | 预算数(万元)   | 期初余额                 | 本期增加金额               | 本期转入固定资产金额           | 本期其他减少金额 |
|---------------|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------|
| 年产8万吨速冻食品加工项目 | 35,856.30 | 41,239,126.51        | 22,783,405.96        |                      |          |
| 在安装设备         |           | 2,618,967.35         | 3,458,620.68         | 2,618,967.35         |          |
| 零星工程          |           | 5,314,946.15         | 14,165,941.76        | 12,004,119.33        |          |
| <b>合计</b>     |           | <b>49,173,040.01</b> | <b>40,407,968.40</b> | <b>14,623,086.68</b> |          |

(续上表)

| 项目名称            | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 | 期末余额                 |
|-----------------|--------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|----------------------|
| 年产 8 万吨速冻食品加工项目 | 17.86        | 18.00   |           |              |             | 募集资金 | 64,022,532.47        |
| 在安装设备           |              |         |           |              |             | 自筹资金 | 3,458,620.68         |
| 零星工程            |              |         |           |              |             | 自筹资金 | 7,476,768.58         |
| <b>合计</b>       |              |         |           |              |             |      | <b>74,957,921.73</b> |

(3) 2018年9月12日,公司与日照银行股份有限公司潍坊诸城支行签订最高额抵押合同,将在建工程年产8万吨速冻食品加工项目抵押给日照银行股份有限公司潍坊诸城支行,房屋产权证号为房权证开发区私字第00013号,期末账面价值为64,022,532.47元。

## 10、无形资产

(1) 无形资产情况:

| 项目            | 土地使用权         | 专利技术       | 软件            | 合计             |
|---------------|---------------|------------|---------------|----------------|
| <b>一、账面原值</b> |               |            |               |                |
| 1. 期初余额       | 87,728,347.88 | 350,000.00 | 12,288,118.78 | 100,366,466.66 |
| 2. 本期增加金额     |               |            | 6,421,335.31  | 6,421,335.31   |
| 购置            |               |            | 72,754.72     | 72,754.72      |
| 开发支出转入        |               |            | 6,348,580.59  | 6,348,580.59   |
| 3. 本期减少金额     |               |            |               |                |
| 4. 期末余额       | 87,728,347.88 | 350,000.00 | 18,709,454.09 | 106,787,801.97 |
| <b>二、累计摊销</b> |               |            |               |                |
| 1. 期初余额       | 10,219,136.44 | 102,429.19 | 3,835,929.71  | 14,157,495.34  |
| 2. 本期增加金额     | 1,559,934.84  | 28,071.80  | 2,719,653.88  | 4,307,660.52   |
| 计提            | 1,559,934.84  | 28,071.80  | 2,719,653.88  | 4,307,660.52   |
| 3. 本期减少金额     |               |            |               |                |
| 4. 期末余额       | 11,779,071.28 | 130,500.99 | 6,555,583.59  | 18,465,155.86  |
| <b>三、减值准备</b> |               |            |               |                |
| 1. 期初余额       |               |            |               |                |

|               |               |            |               |               |
|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| 2. 本期增加金额     |               |            |               |               |
| 3. 本期减少金额     |               |            |               |               |
| 4. 期末余额       |               |            |               |               |
| <b>四、账面价值</b> |               |            |               |               |
| 1. 期末账面价值     | 75,949,276.60 | 219,499.01 | 12,153,870.50 | 88,322,646.11 |
| 2. 期初账面价值     | 77,509,211.44 | 247,570.81 | 8,452,189.07  | 86,208,971.32 |

(2) 报告期末无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日公司账面原值 58,433,742.71 元的土地使用权已设定抵押。

## 11、开发支出

(1) 明细项目

| 项目         | 期初余额                | 本期增加金额 |    | 本期减少金额              |                     | 期末余额 |
|------------|---------------------|--------|----|---------------------|---------------------|------|
|            |                     | 内部开发支出 | 其他 | 确认为无形资产             | 转入当期损益              |      |
| 项目信息化工程    | 8,648,076.84        |        |    | 6,123,794.27        | 2,524,282.57        |      |
| OA 办公自动化软件 | 224,786.32          |        |    | 224,786.32          |                     |      |
| <b>合计</b>  | <b>8,872,863.16</b> |        |    | <b>6,348,580.59</b> | <b>2,524,282.57</b> |      |

(2) 开发支出减值准备

| 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                  |      |
| 项目信息化工程   | 2,524,282.57        |        |    |        | 2,524,282.57        |      |
| <b>合计</b> | <b>2,524,282.57</b> |        |    |        | <b>2,524,282.57</b> |      |

## 12、长期待摊费用

(1) 明细项目

| 项目        | 期初余额                | 本期增加金额 | 本期摊销金额            | 其他减少金额 | 期末余额                |
|-----------|---------------------|--------|-------------------|--------|---------------------|
| 土地租赁费     | 3,205,970.63        |        | 285,201.48        |        | 2,920,769.15        |
| 工艺设计费     | 742,356.89          |        | 385,113.29        |        | 357,243.60          |
| <b>合计</b> | <b>3,948,327.52</b> |        | <b>670,314.77</b> |        | <b>3,278,012.75</b> |

## 13、递延所得税资产

## 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             |
| 1、递延收益-政府补助 | 6,629,166.67         | 994,375.00          | 7,979,166.68         | 1,994,791.67        |
| 2、坏帐准备      | 9,562,994.66         | 1,698,541.30        | 6,127,217.00         | 1,531,804.25        |
| 3、存货跌价准备    | 107,566.91           | 16,135.04           | 84,015.20            | 21,003.80           |
| 4、可抵扣亏损     | 13,191,957.73        | 3,297,989.42        | 13,935,143.76        | 3,483,785.94        |
| 5、未实现内部利润   | 1,060,541.30         | 177,582.08          | 840,367.96           | 210,091.99          |
| 6、固定资产报废损失  | 438,671.10           | 65,800.67           | 227,828.44           | 56,957.11           |
| <b>合计</b>   | <b>30,990,898.37</b> | <b>6,250,423.51</b> | <b>29,193,739.04</b> | <b>7,298,434.76</b> |

## 14、其他非流动资产

## (1) 明细项目

| 项目         | 期末余额                | 期初余额                |
|------------|---------------------|---------------------|
| 预付长期资产购建款项 | 3,432,213.97        | 4,870,237.97        |
| 未实现售后租回损益  | 4,122,324.57        | 4,977,489.70        |
| <b>合计</b>  | <b>7,554,538.54</b> | <b>9,847,727.67</b> |

## (2) 预付长期资产购建款项期末余额明细如下:

| 单位名称      | 与本公司关系 | 期末余额                | 预付款时间 | 款项性质  |
|-----------|--------|---------------------|-------|-------|
| 第一名       | 非关联方   | 3,226,871.97        | 2010年 | 预付土地款 |
| 第二名       | 非关联方   | 159,102.00          | 2018年 | 预付设备款 |
| 第三名       | 非关联方   | 46,240.00           | 2018年 | 预付设备款 |
| <b>合计</b> |        | <b>3,432,213.97</b> |       |       |

## 15、短期借款

## (1) 短期借款分类:

| 借款类别    | 期末余额           | 期初余额          |
|---------|----------------|---------------|
| 保证借款    | 129,969,333.33 | 60,000,000.00 |
| 保证及质押借款 | 62,616,722.21  |               |

|           |                       |                      |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 保理借款      | 14,801,784.86         |                      |
| 抵押        | 25,000,000.00         | 25,000,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>232,387,840.40</b> | <b>85,000,000.00</b> |

(2) 报告期公司无到期未偿还的短期借款。

#### 16、应付票据及应付账款

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应付票据      | 7,500,000.00         |                      |
| 应付账款      | 66,150,630.55        | 60,757,668.65        |
| <b>合计</b> | <b>73,650,630.55</b> | <b>60,757,668.65</b> |

(1) 应付票据明细项目

| 类别        | 期末余额                | 期初余额 |
|-----------|---------------------|------|
| 银行承兑汇票    |                     |      |
| 商业承兑汇票    | 7,500,000.00        |      |
| <b>合计</b> | <b>7,500,000.00</b> |      |

(2) 应付账款列示：

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应付账款      | 66,150,630.55        | 60,757,668.65        |
| <b>合计</b> | <b>66,150,630.55</b> | <b>60,757,668.65</b> |

- 1) 报告期末应付账款中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。
- 2) 期末公司应付账款中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

#### 17、预收款项

(1) 预收款项列示：

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 预收款项      | 6,359,286.57        | 6,220,147.15        |
| <b>合计</b> | <b>6,359,286.57</b> | <b>6,220,147.15</b> |

(2) 报告期末预收款项中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末公司预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

## 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

| 项目             | 期初余额                 | 本期增加                  | 本期减少                  | 期末余额                 |
|----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 一、短期薪酬         | 35,567,514.52        | 141,714,938.53        | 142,156,929.96        | 35,125,523.09        |
| 二、离职后福利—设定提存计划 |                      | 9,827,317.70          | 9,827,317.70          |                      |
| 三、辞退福利         |                      |                       |                       |                      |
| 四、一年内到期的其他福利   |                      |                       |                       |                      |
| <b>合计</b>      | <b>35,567,514.52</b> | <b>151,542,256.23</b> | <b>151,984,247.66</b> | <b>35,125,523.09</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                 |
|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 17,672,394.53        | 121,136,197.04        | 124,554,241.37        | 14,254,350.20        |
| 二、福利费         |                      | 8,718,535.82          | 8,718,535.82          |                      |
| 三、社会保险费       |                      | 4,592,008.36          | 4,592,008.36          |                      |
| 其中：医疗保险费      |                      | 3,675,823.73          | 3,675,823.73          |                      |
| 工伤保险费         |                      | 297,810.85            | 297,810.85            |                      |
| 生育保险费         |                      | 489,215.41            | 489,215.41            |                      |
| 大额医疗救助        |                      | 129,158.37            | 129,158.37            |                      |
| 四、住房公积金       |                      | 2,985,634.98          | 2,985,634.98          |                      |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 17,895,119.99        | 4,282,562.33          | 1,306,509.43          | 20,871,172.89        |
| 六、短期带薪缺勤      |                      |                       |                       |                      |
| 七、短期利润分享计划    |                      |                       |                       |                      |
| 八、其他          |                      |                       |                       |                      |
| <b>合计</b>     | <b>35,567,514.52</b> | <b>141,714,938.53</b> | <b>142,156,929.96</b> | <b>35,125,523.09</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 |
|-----------|------|--------------|--------------|------|
| 一、基本养老保险费 |      | 9,425,299.62 | 9,425,299.62 |      |

|           |  |                     |                     |  |
|-----------|--|---------------------|---------------------|--|
| 二、失业保险费   |  | 402,018.08          | 402,018.08          |  |
| 三、企业年金缴费  |  |                     |                     |  |
| <b>合计</b> |  | <b>9,827,317.70</b> | <b>9,827,317.70</b> |  |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按 2018 年度社会保险缴费基数每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益。

### 19、应交税费

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 增值税       | 4,311,014.27        | 15,045,480.10        |
| 企业所得税     |                     | 4,559,909.48         |
| 城市维护建设税   | 293,947.97          | 1,053,620.43         |
| 教育费附加     | 125,977.70          | 451,551.61           |
| 地方教育费附加   | 83,985.13           | 301,024.41           |
| 房产税       | 1,319,953.35        | 941,881.22           |
| 土地使用税     | 714,971.78          | 602,499.73           |
| 个人所得税     | 128,702.73          | 352,135.47           |
| 印花税       | 128,625.57          | 77,013.98            |
| 地方水利建设基金  | 20,996.29           | 75,252.01            |
| 水资源税      | 11,124.00           | 2,912.00             |
| <b>合计</b> | <b>7,139,298.79</b> | <b>23,463,280.44</b> |

### 20、其他应付款

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应付利息      | 1,306,630.74         | 287,193.19           |
| 应付股利      |                      |                      |
| 其他应付款     | 10,274,450.09        | 12,748,241.66        |
| <b>合计</b> | <b>11,581,080.83</b> | <b>13,035,434.85</b> |

#### (1) 应付利息明细

| 项目        | 期末余额                | 期初余额              |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 银行借款应付利息  | 1,306,630.74        | 287,193.19        |
| <b>合计</b> | <b>1,306,630.74</b> | <b>287,193.19</b> |

## (2) 按款项性质列示其他应付款

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 收取的押金、保证金 | 6,298,406.60         | 9,699,508.50         |
| 单位往来款项    | 1,413,835.90         | 1,071,145.49         |
| 个人往来款项    | 2,562,207.59         | 1,977,587.67         |
| <b>合计</b> | <b>10,274,450.09</b> | <b>12,748,241.66</b> |

1) 报告期末其他应付款中欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项见附注九、(六)。

2) 期末公司其他应付款中无账龄超过 1 年的大额款项。

## 21、一年内到期的非流动负债

## (1) 明细项目

| 项目          | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 一年内到期的长期借款  | 38,250,000.00        | 49,000,000.00        |
| 一年内到期的长期应付款 | 23,077,789.89        | 18,006,073.55        |
| <b>合计</b>   | <b>61,327,789.89</b> | <b>67,006,073.55</b> |

## (2) 金额前五名的一年内到期的长期借款

| 借款单位              | 借款起始日      | 借款终止日      | 利率 (%) | 2018.12.31    |
|-------------------|------------|------------|--------|---------------|
| 山东诸城农村商业银行股份有限公司  | 2016-12-28 | 2019-12-25 | 5.225  | 14,500,000.00 |
| 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 2013-1-22  | 2019-12-26 | 注 1    | 10,000,000.00 |
| 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 2013-2-19  | 2019-4-20  | 注 1    | 9,000,000.00  |
| 中国工商银行股份有限公司诸城支行  | 2014-5-16  | 2019-3-26  | 注 2    | 3,750,000.00  |
| 山东诸城农村商业银行股份有限公司  | 2016-12-28 | 2019-6-28  | 5.225  | 1,000,000.00  |

注 1: 借款年利率以中国人民银行公布的同时期限档次人民币贷款基准利率基础上浮 10% 确定。

注 2: 借款年利率以中国人民银行公布的同时期限档次人民币贷款基准利率基础上浮 10% 确定。借款利率以 12 个月为一期, 一期一调整, 分段计息。

(3) 报告期公司一年内到期的长期借款中没有逾期借款。

(4) 一年内到期的长期应付款

| 项目            | 期末余额                 | 期初余额                 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 一年内到期的融资租赁款   | 25,574,788.88        | 18,820,495.46        |
| 一年内到期的未确认融资费用 | -2,496,998.99        | -814,421.91          |
| <b>合计</b>     | <b>23,077,789.89</b> | <b>18,006,073.55</b> |

## 22、其他流动负债

(1) 明细项目

| 项目                     | 期末余额 | 期初余额                |
|------------------------|------|---------------------|
| 预计一年内摊销的递延收益—政府补助      |      | 2,379,880.95        |
| 预计一年内摊销的递延收益—未实现售后租回损益 |      | 1,783,335.80        |
| <b>合计</b>              |      | <b>4,163,216.75</b> |

(2) 按补助项目列示一年内摊销的递延收益：

| 补助项目                | 期末余额 | 期初余额                |
|---------------------|------|---------------------|
| 年产4.2万吨海洋功能性食品生产项目  |      | 450,000.00          |
| 食品安全检测中心项目          |      | 640,000.00          |
| 冷链物流项目              |      | 620,000.00          |
| 5000吨营养素食品深加工扩建项目   |      | 90,000.00           |
| 冷链物流项目              |      | 60,000.00           |
| 营养素食加工项目            |      | 30,000.00           |
| 6000吨速冻食品深加工扩建项目    |      | 309,880.95          |
| 山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心 |      | 60,000.00           |
| 沼气集中供气工程            |      | 120,000.00          |
| <b>合计</b>           |      | <b>2,379,880.95</b> |

## 23、长期借款

(1) 长期借款分类：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押借款    | 11,000,000.00 | 19,250,000.00 |
| 保证借款    | 5,000,000.00  |               |
| 保证及抵押借款 |               | 30,000,000.00 |
| 合计      | 16,000,000.00 | 49,250,000.00 |

## (2) 金额前五名的长期借款

| 借款单位              | 借款起始日     | 借款终止日     | 利率(%)  | 期末余额          |
|-------------------|-----------|-----------|--------|---------------|
| 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 2013-2-19 | 2020-2-21 | 注1     | 11,000,000.00 |
| 招商银行股份有限公司潍坊诸城支行  | 2018-11-7 | 2020-11-4 | 6.1750 | 5,000,000.00  |

注1：借款年利率以中国人民银行公布的同时期限档次人民币贷款基准利率基础上浮10%确定。

## 24、长期应付款

按款项性质列示长期应付款：

| 项目      | 期末余额          | 期初余额         |
|---------|---------------|--------------|
| 融资租赁款   | 24,318,100.00 | 6,440,788.88 |
| 未确认融资费用 | -1,281,626.99 | -149,170.77  |
| 合计      | 23,036,473.01 | 6,291,618.11 |

## 25、递延收益

## (1) 明细项目

| 项目        | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少       | 其他变动 | 期末余额          | 形成原因   |
|-----------|---------------|--------------|------------|------|---------------|--------|
| 政府补助      | 13,000,287.71 |              |            |      | 13,000,287.71 | 收到财政拨款 |
| 未实现售后租回损益 | 8,447,565.51  | 8,750,907.94 | 253,575.86 |      | 16,944,897.59 |        |
| 合计        | 21,447,853.22 | 8,750,907.94 | 253,575.86 |      | 29,945,185.30 |        |

## (2) 政府补助项目明细

| 项目       | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期转入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------|------|----------|-------------|------------|------|------|-------------|
| 年产4.2万吨海 |      |          |             |            |      |      | 与资产         |

|                     |                      |  |  |  |  |                      |       |
|---------------------|----------------------|--|--|--|--|----------------------|-------|
| 洋功能性食品生产项目          | 2,212,500.00         |  |  |  |  | 2,212,500.00         | 相关    |
| 食品安全检测中心项目          | 3,146,666.67         |  |  |  |  | 3,146,666.67         | 与资产相关 |
| 物流业调整和振兴项目          | 1,966,666.67         |  |  |  |  | 1,966,666.67         | 与资产相关 |
| 冷链物流项目              | 590,000.00           |  |  |  |  | 590,000.00           | 与资产相关 |
| 建设冷库、基础设施和交易设施      | 483,333.33           |  |  |  |  | 483,333.33           | 与资产相关 |
| 5000吨营养素食品深加工扩建项目   | 442,500.00           |  |  |  |  | 442,500.00           | 与资产相关 |
| 冷链物流与新上制冷设备与冷藏运输车项目 | 125,000.00           |  |  |  |  | 125,000.00           | 与资产相关 |
| 营养素食品加工项目           | 212,500.00           |  |  |  |  | 212,500.00           | 与资产相关 |
| 6000吨速冻食品深加工扩建项目    | 2,051,121.04         |  |  |  |  | 2,051,121.04         | 与资产相关 |
| 山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心 | 490,000.00           |  |  |  |  | 490,000.00           | 与资产相关 |
| 沼气集中供气工程            | 1,280,000.00         |  |  |  |  | 1,280,000.00         | 与资产相关 |
| <b>合计</b>           | <b>13,000,287.71</b> |  |  |  |  | <b>13,000,287.71</b> |       |

(3) 根据潍坊市财政局、潍坊市发改委、潍坊市“三区”推进办公室潍财指[2011]573号文《关于下达2011年第二批山东半岛蓝色经济区和黄河三角洲高效生态经济区建设专项资金预算指标的通知》的规定，公司于2012年5月、2012年7月分别收到诸城市财政局拨付的专项资金2,000,000.00元和2,500,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额450,000.00元。

(4) 根据山东省发改委和山东经济信息化委员会鲁发改投资[2012]844号《关于转发产业振兴和技术改造项目2012年中央预算内投资计划的通知》的规定，公司于2013年12月收到诸城市财政局拨付的专项资金6,400,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额640,000.00元。

(5) 根据山东省发改委鲁发改投资[2012]481号《关于转发下达物流业调整和振兴项目2012年第一批中央预算内投资计划的通知》的规定，公司于2013年12月收到诸城市财政局拨付的专项资金4,000,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额400,000.00元。

(6) 根据山东省发改委鲁发改投资[2013]530号《关于下达2013年省预算内基本建设投资

计划的通知》的规定，公司于 2013 年 12 月收到诸城市财政局拨付的专项资金 1,200,000.00 元，按设备使用年限 10 年进行摊销，本期摊销金额 120,000.00 元。

(7) 根据山东省发改委和山东省财政厅鲁发改投资[2012]722 号《关于下达山东省 2012 年山东省服务业发展引导资金重点扶持项目贷款贴息和补助投资计划的通知》的规定，山东惠发物流有限公司于 2013 年 11 月收到诸城市财政局拨付的专项资金 1,000,000.00 元，按设备使用年限 10 年进行摊销，本期摊销金额 100,000.00 元。

(8) 根据诸城市财政局文件诸财农发[2012]15 号《关于下达 2012 年农业综合开发产业化经营项目计划的通知》的规定，公司于 2013 年 5 月收到诸城市农业发展基金征收处拨付的专项资金 900,000.00 元，按设备使用年限 10 年进行摊销，本期摊销金额 90,000.00 元。

(9) 根据潍坊市发展和改革委员会、潍坊市财政局文件，潍发改投资[2011]935 号《关于下达潍坊市 2011 年服务业优秀项目投资计划通知》，山东惠发物流有限公司于 2016 年 2 月收到诸城市财政局拨付的专项资金 300,000.00 元，按设备使用年限 5 年进行摊销，本期摊销金额 60,000.00 元。

(10) 根据潍坊市财政局文件潍财指[2011]429 号《潍坊市财政局关于下达 2011 年企业自主创新及技术进步专项引导资金（第二批）预算指标的通知》，山东惠发食品股份有限公司于 2016 年 2 月收到财政局拨付 300,000.00 元，按设备使用年限 10 年进行摊销，本期摊销金额 30,000.00 元。

(11) 根据山东省财政厅文件鲁财农发综[2015]10 号关于下达 2015 年农业综合开发产业化经营财政补助项目实施计划的通知，山东惠发食品股份有限公司于 2016 年 8 月收到财政局拨付的补助资金 2,800,000.00 元。其中涉及立式自动包装机 30,000.00 元，在资产使用年限内（112 个月）内平均摊销，本期摊销 3,214.29 元，涉及枕式包装机 370,000.00 元，在资产使用年限内（99 个月）内平均摊销，本期摊销 44,848.48 元，涉及制冷机组 2,400,000.00 元，在资产使用年限内（110 个月）内平均摊销，本期摊销 261,818.18 元。

(12) 根据潍坊市财政局文件潍财建指[2015]12 号，潍坊市财政局关于下达 2015 年省级基本建设投资预算指标的通知，山东惠发食品股份有限公司 2017 年 3 月 31 日收到财政补助 600,000.00 元，在资产使用年限内（120 个月）内平均摊销，本期摊销 60,000.00 元。

(13) 根据潍坊市财政局文件，潍财指[2013]30 号，潍坊市财政局关于下达 2012 年绿色能源示范县中央财政补助资金预算指标的通知，山东惠发食品股份有限公司 2017 年 3 月 31 日收到诸城市财政局补助资金 1,500,000.00 元，在资产使用年限内（150 个月）平均分摊，本期摊销 120,000.00 元。

## 26、股本

### (1) 明细项目：

| 项目            | 期初余额          | 本次变动增减(+、-) |    |               |                |               | 期末余额           |
|---------------|---------------|-------------|----|---------------|----------------|---------------|----------------|
|               |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股         | 其他             | 小计            |                |
| 1. 有限售条件股份    |               |             |    |               |                |               |                |
| (1). 国家持股     |               |             |    |               |                |               |                |
| (2). 国有法人持股   |               |             |    |               |                |               |                |
| (3). 其他内资持股   | 90,000,000.00 |             |    | 36,000,000.00 | -18,254,067.00 | 17,745,933.00 | 107,745,933.00 |
| 其中:           |               |             |    |               |                |               |                |
| 境内法人持股        | 50,301,901.00 |             |    | 20,120,700.00 | -16,574,234.00 | 3,546,466.00  | 53,848,367.00  |
| 境内自然人持股       | 39,698,099.00 |             |    | 15,879,300.00 | -1,679,833.00  | 14,199,467.00 | 53,897,566.00  |
| (4). 外资持股     |               |             |    |               |                |               |                |
| 其中:           |               |             |    |               |                |               |                |
| 境外法人持股        |               |             |    |               |                |               |                |
| 境外自然人持股       |               |             |    |               |                |               |                |
| 有限售条件股份合计     | 90,000,000.00 |             |    | 36,000,000.00 | -18,254,067.00 | 17,745,933.00 | 107,745,933.00 |
| 2. 无限售条件流通股   |               |             |    |               |                |               |                |
| 股份            |               |             |    |               |                |               |                |
| (1). 人民币普通股   | 30,000,000.00 |             |    | 12,000,000.00 | 18,254,067.00  | 30,254,067.00 | 60,254,067.00  |
| (2). 境内上市的外资股 |               |             |    |               |                |               |                |
| (3). 境外上市的外资股 |               |             |    |               |                |               |                |
| (4). 其他       |               |             |    |               |                |               |                |
| 无限售条件流通股      |               |             |    |               |                |               |                |
| 股份合计          | 30,000,000.00 |             |    | 12,000,000.00 | 18,254,067.00  | 30,254,067.00 | 60,254,067.00  |

|    |                |  |               |  |               |                |
|----|----------------|--|---------------|--|---------------|----------------|
| 合计 | 120,000,000.00 |  | 48,000,000.00 |  | 48,000,000.00 | 168,000,000.00 |
|----|----------------|--|---------------|--|---------------|----------------|

(2) 本期股本的变动过程详见本报表附注之一、(二) 历史沿革。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日, 山东惠发投资有限公司累计质押股份为 17,400,000.00 股。

## 27、资本公积

### (1) 明细项目

| 项目     | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额           |
|--------|----------------|------|---------------|----------------|
| 股本溢价   | 226,137,502.11 |      | 48,000,000.00 | 178,137,502.11 |
| 其他资本公积 | 96,375.50      |      |               | 96,375.50      |
| 合计     | 226,233,877.61 |      | 48,000,000.00 | 178,233,877.61 |

(2) 股本溢价本期变动说明如下: 公司于 2018 年 4 月 11 日召开的 2017 年度股东大会决议通过以 2017 年 12 月 31 日的股份总数 12,000.00 万股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股, 共计转增 4,800.00 万股, 公司股本变更为 16,800.00 万元。

## 28、专项储备

### (1) 明细项目

| 项目   | 安全生产费    | 合计       |
|------|----------|----------|
| 期初余额 |          |          |
| 本期增加 | 2,566.11 | 2,566.11 |
| 本期减少 | 2,566.11 | 2,566.11 |
| 期末余额 |          |          |

(2) 公司全资子公司山东惠发物流有限公司根据财企(2012)16号文《财政部、国家安全生产监督管理总局关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》的规定, 以上年度营业收入的 1%计提安全生产费。

## 29、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 | 19,423,766.08 | 4,587,516.43 |      | 24,011,282.51 |
| 合计     | 19,423,766.08 | 4,587,516.43 |      | 24,011,282.51 |

## 30、未分配利润

## (1) 明细项目

| 项目                     | 本期金额           | 上期金额           |
|------------------------|----------------|----------------|
| 调整前 上期末未分配利润           | 278,436,249.90 | 230,516,969.56 |
| 调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后 期初未分配利润            | 278,436,249.90 | 230,516,969.56 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润       | 45,460,812.59  | 60,381,054.68  |
| 减：提取法定盈余公积             | 4,587,516.43   | 4,541,774.34   |
| 提取任意盈余公积               |                |                |
| 提取一般风险准备               |                |                |
| 应付普通股股利                | 30,000,000.00  | 7,920,000.00   |
| 净资产折股                  |                |                |
| 其他转入                   |                |                |
| 期末未分配利润                | 289,309,546.06 | 278,436,249.90 |

(2) 公司于 2018 年 4 月 11 日召开 2017 年年度股东大会，通过利润分配方案，以 2017 年度股本 12,000 万为基数，每 10 股派 2.5 元（含税），共计派发现金股利 3,000.00 万元。

## 31、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额            |                | 上期发生额          |                |
|------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 1,026,131,437.24 | 791,538,681.84 | 929,267,792.18 | 678,432,579.35 |
| 其他业务 | 15,645,101.44    | 14,557,181.95  | 9,244,135.50   | 9,100,904.84   |
| 合计   | 1,041,776,538.68 | 806,095,863.79 | 938,511,927.68 | 687,533,484.19 |

## (2) 2018 年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

| 类别     | 营业收入           | 营业成本           | 毛利             |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 1、主营业务 |                |                |                |
| 丸制品    | 427,759,613.49 | 320,352,843.43 | 107,406,770.06 |
| 油炸品    | 322,845,770.81 | 224,031,259.61 | 98,814,511.20  |

|               |                         |                       |                       |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 肠制品           | 70,291,166.32           | 59,661,894.59         | 10,629,271.73         |
| 串制品           | 84,102,586.47           | 81,570,942.18         | 2,531,644.29          |
| 其它类           | 56,783,174.77           | 45,475,774.54         | 11,307,400.23         |
| 贸易            | 64,349,125.38           | 60,445,967.49         | 3,903,157.89          |
| <b>主营业务小计</b> | <b>1,026,131,437.24</b> | <b>791,538,681.84</b> | <b>234,592,755.40</b> |
| 2、其他业务        |                         |                       |                       |
| 材料及其他         | 15,645,101.44           | 14,557,181.95         | 1,087,919.49          |
| <b>其他业务小计</b> | <b>15,645,101.44</b>    | <b>14,557,181.95</b>  | <b>1,087,919.49</b>   |
| <b>合计</b>     | <b>1,041,776,538.68</b> | <b>806,095,863.79</b> | <b>235,680,674.89</b> |

## (3) 2017年度产品类别的营业收入、营业成本及毛利

| 类别            | 营业收入                  | 营业成本                  | 毛利                    |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1、主营业务        |                       |                       |                       |
| 丸制品           | 415,949,566.07        | 295,887,033.52        | 120,062,532.55        |
| 油炸品           | 296,706,617.07        | 191,559,217.96        | 105,147,399.11        |
| 肠制品           | 68,874,370.00         | 57,013,239.32         | 11,861,130.68         |
| 串制品           | 72,628,436.60         | 69,233,595.11         | 3,394,841.49          |
| 其它类           | 32,719,222.29         | 26,660,033.70         | 6,059,188.59          |
| 贸易            | 42,389,580.15         | 38,079,459.74         | 4,310,120.41          |
| <b>主营业务小计</b> | <b>929,267,792.18</b> | <b>678,432,579.35</b> | <b>250,835,212.83</b> |
| 2、其他业务        |                       |                       |                       |
| 材料及其他         | 9,244,135.50          | 9,100,904.84          | 143,230.66            |
| <b>其他业务小计</b> | <b>9,244,135.50</b>   | <b>9,100,904.84</b>   | <b>143,230.66</b>     |
| <b>合计</b>     | <b>938,511,927.68</b> | <b>687,533,484.19</b> | <b>250,978,443.49</b> |

## (4) 2018年度公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 金额            | 占营业收入的比例 (%) |
|------|---------------|--------------|
| 第一名  | 52,519,043.28 | 5.04         |
| 第二名  | 51,402,480.29 | 4.95         |
| 第三名  | 48,777,973.15 | 4.69         |

|     |                |       |
|-----|----------------|-------|
| 第四名 | 38,783,417.98  | 3.72  |
| 第五名 | 27,345,644.10  | 2.62  |
| 合 计 | 218,828,558.80 | 21.02 |

## 32、税金及附加

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         | 计缴标准 |
|----------|---------------|---------------|------|
| 城市维护建设税  | 3,435,531.68  | 4,321,016.82  | 7%   |
| 教育费附加    | 1,472,370.66  | 1,851,864.39  | 3%   |
| 地方教育费附加  | 981,590.49    | 1,234,566.27  | 2%   |
| 地方水利建设基金 | 244,961.70    | 372,432.67    | 0.5% |
| 房产税      | 4,217,979.45  | 3,975,040.27  |      |
| 土地使用税    | 2,633,333.35  | 2,462,580.32  |      |
| 印花税      | 529,179.09    | 477,146.74    |      |
| 水资源税     | 25,322.00     | 2,912.00      |      |
| 合计       | 13,540,268.42 | 14,697,559.48 |      |

## 33、销售费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 28,789,480.76 | 27,815,683.28 |
| 运输费   | 4,165,476.26  | 3,819,498.89  |
| 办公费   | 442,885.74    | 551,457.58    |
| 市场推广费 | 26,044,170.45 | 22,364,273.65 |
| 折旧    | 243,637.85    | 1,269,559.29  |
| 合计    | 59,685,651.06 | 55,820,472.69 |

## 34、管理费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 38,313,672.44 | 39,789,803.51 |
| 折旧与摊销 | 21,461,796.54 | 22,276,427.77 |
| 公司经费  | 15,877,737.62 | 17,129,341.72 |

|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他        | 2,420,255.51         | 3,180,359.55         |
| <b>合计</b> | <b>78,073,462.11</b> | <b>82,375,932.55</b> |

## 35、研发费用

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额               |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 人工费       | 13,992,014.68        | 4,364,639.68        |
| 物料消耗      | 1,845,449.36         | 1,648,596.52        |
| 折旧与摊销     | 2,105,442.96         | 935,974.98          |
| 其他        | 3,434,983.99         | 778,245.92          |
| <b>合计</b> | <b>21,377,890.99</b> | <b>7,727,457.10</b> |

## 36、财务费用

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 利息支出      | 12,040,632.65        | 17,082,872.73        |
| 减：利息收入    | 518,839.70           | 644,369.41           |
| 手续费及其他    | 452,786.38           | 269,925.41           |
| 汇兑损益      | 176,318.62           | 40,713.24            |
| <b>合计</b> | <b>12,150,897.95</b> | <b>16,749,141.97</b> |

## 37、资产减值损失

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 坏帐损失      | 3,526,340.11        | 2,784,258.10        |
| 存货跌价损失    | 107,566.91          | 84,015.18           |
| <b>合计</b> | <b>3,633,907.02</b> | <b>2,868,273.28</b> |

## 38、其他收益

## (1) 明细项目

| 项 目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------|--------------|--------------|
| 政府补助-资产性补助 | 2,379,880.95 | 2,349,880.95 |
| 政府补助-收益性补助 | 1,389,239.05 | 1,656,400.00 |

|     |              |              |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 3,769,120.00 | 4,006,280.95 |
|-----|--------------|--------------|

## (2) 政府补助明细

| 补助项目                | 本期发生金额              | 上期发生金额              | 与资产相关<br>与收益相关 |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 金融创新发展引导资金          |                     | 360,000.00          | 与收益相关          |
| 研究经费                | 178,800.00          | 232,800.00          | 与收益相关          |
| 专利创造资助资金            |                     | 44,000.00           | 与收益相关          |
| 国家知识产权示范（优势）企业培育资金  |                     | 100,000.00          | 与收益相关          |
| 专利补助资金              | 52,000.00           | 283,500.00          | 与收益相关          |
| 稳定岗位补贴费             | 134,459.00          | 166,100.00          | 与收益相关          |
| 循环经济补助资金            |                     | 240,000.00          | 与收益相关          |
| 科研经费                |                     | 230,000.00          | 与收益相关          |
| 龙城英才扶持资金            | 150,000.00          |                     | 与收益相关          |
| 专利政策性补助资金           | 105,000.00          |                     | 与收益相关          |
| 食品快速检测技术的深入研究及应用    | 300,000.00          |                     | 与收益相关          |
| 高活性核桃肽制备关键技术及产品研发   | 400,000.00          |                     | 与收益相关          |
| 个税返还                | 68,980.05           |                     | 与收益相关          |
| 年产4.2万吨海洋功能性食品生产项目  | 450,000.00          | 450,000.00          | 与资产相关          |
| 食品安全检测中心项目          | 640,000.00          | 640,000.00          | 与资产相关          |
| 冷链物流项目              | 620,000.00          | 620,000.00          | 与资产相关          |
| 5000吨营养素食品深加工扩建项目   | 90,000.00           | 90,000.00           | 与资产相关          |
| 冷链物流项目              | 60,000.00           | 60,000.00           | 与资产相关          |
| 营养素食加工项目            | 30,000.00           | 30,000.00           | 与资产相关          |
| 6000吨速冻食品深加工扩建项目    | 309,880.95          | 309,880.95          | 与资产相关          |
| 山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心 | 60,000.00           | 50,000.00           | 与资产相关          |
| 沼气集中供气工程            | 120,000.00          | 100,000.00          | 与资产相关          |
| <b>合计</b>           | <b>3,769,120.00</b> | <b>4,006,280.95</b> |                |

## (3) 与收益相关的政府补助形成情况

①2018年，中国农业科学院原子能利用研究所向山东惠发食品股份有限公司拨付研究经费178,800.00元。

②2018年，诸城市知识产权局根据诸发[2013]8号《中共诸城市委诸城市人民政府关于印发〈诸城市鼓励科学发展暂行办法〉的通知》向山东惠发食品股份有限公司拨付专利补助资金

18,000.00 元，向山东和利农业发展有限公司拨付专利补助资金 16,000.00 元，向山东新润食品有限公司拨付专利补助资金 18,000.00 元，共计 52,000.00 元。

③2018 年，潍坊市人力资源和社会保障局潍人社字[2018]98 号《关于做好 2018 年失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》向山东惠发食品股份有限公司拨付稳岗补贴 98,144.00 元，向山东和利农业发展有限公司拨付稳岗补贴 22,745.00 元，向山东新润食品有限公司拨付稳岗补贴 13,570.00 元，共计 134,459.00 元。

④2018 年，诸城市委组织部根据诸政办字[2018]1 号文《诸城市人民政府办公室关于公布 2017 年度龙城英才名单的通知》向山东惠发食品股份有限公司拨付龙城英才扶持资金 150,000.00 元。

⑤2018 年，诸城市知识产权局根据潍知字[2017]42 号文《关于组织申报 2017 年专利申请补助、有效发明专利维持资助费和奖励发明专利大户的通知》向山东惠发食品股份有限公司拨付专利补助资金 105,000.00 元。

⑥2018 年，诸城市财政局根据潍科规[2018]5 号文《关于下达潍坊市 2018 年科学技术发展计划的通知》向山东惠发食品股份有限公司拨付指标款 300,000.00 元。

⑦2018 年，诸城市财政局根据鲁科字[2018]48 号文《山东省科学技术厅、山东省财政厅关于下达山东省 2018 年重点研发计划（医用食品）的通知》向山东惠发食品股份有限公司拨付高活性核桃肽制备关键技术及产品研发项目补助资金 400,000.00 元。

⑧2018 年，诸城市税务局向山东惠发食品股份有限公司拨付个税返还款 59,936.22 元，向山东和利农业发展有限公司拨付个税返还款 7,699.38 元，向山东惠发物流有限公司拨付个税返还款 1,344.45 元，共计 68,980.05 元。

### 39、投资收益

#### (1) 投资收益明细情况

| 项目             | 本期发生额            | 上期发生额             |
|----------------|------------------|-------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -94,945.90       | -144,643.38       |
| 理财收益           | 173,033.99       | 454,279.45        |
| <b>合计</b>      | <b>78,088.09</b> | <b>309,636.07</b> |

#### (2) 按权益法核算的长期股权投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|                |                   |                    |
|----------------|-------------------|--------------------|
| 潍坊食品谷畜牧科学院有限公司 | -94,945.90        | -144,643.38        |
| <b>合计</b>      | <b>-94,945.90</b> | <b>-144,643.38</b> |

## 40、资产处置收益

| 资产处置收益来源  | 本期发生金额             | 上期发生金额              | 计入当期非经常性损益的金额      |
|-----------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 处置固定资产    | -536,134.64        | 1,014,048.55        | -536,134.64        |
| <b>合计</b> | <b>-536,134.64</b> | <b>1,014,048.55</b> | <b>-536,134.64</b> |

## 41、营业外收入

## (1) 明细项目

| 项目          | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 非流动资产报废利得合计 |                     |                     |
| 其中：固定资产报废利得 |                     |                     |
| 罚款、赔偿收入     | 407,341.81          | 261,225.53          |
| 非经营性政府补助    |                     | 5,500,000.00        |
| 其他          | 3,899,215.30        | 97,463.76           |
| <b>合计</b>   | <b>4,306,557.11</b> | <b>5,858,689.29</b> |

## (2) 计入当期损益的政府补助

| 序号 | 补助项目         | 本期发生额 | 上期发生额               | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----|--------------|-------|---------------------|-----------------|
| ①  | 上市挂牌产业发展引导基金 |       | 1,100,000.00        | 与收益相关           |
| ②  | 泰山产业领军人才扶持资金 |       | 4,400,000.00        | 与收益相关           |
|    | <b>合计</b>    |       | <b>5,500,000.00</b> |                 |

(3) 报告期内的营业外收入均计入非经常性损益。

## 42、营业外支出

| 项目          | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-------------|------------|------------|
| 非流动资产报废损失合计 | 478,610.41 | 306,793.21 |
| 其中：固定资产报废损失 | 478,610.41 | 306,793.21 |

|           |                     |                     |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 对外捐赠      | 1,064,462.19        | 747,494.83          |
| 罚款及其他     |                     | 169,479.90          |
| <b>合计</b> | <b>1,543,072.60</b> | <b>1,223,767.94</b> |

#### 43、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额                |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 当期所得税     | 7,055,382.43        | 21,702,789.07        |
| 递延所得税费用   | 1,048,011.25        | -1,024,846.99        |
| <b>合计</b> | <b>8,103,393.68</b> | <b>20,677,942.08</b> |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                   | 本期发生额               | 上期发生额                |
|----------------------|---------------------|----------------------|
| 利润总额                 | 53,293,155.30       | 80,704,493.34        |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用     | 7,993,973.30        | 20,176,123.34        |
| 子公司适用不同税率的影响         | 135,220.65          | 160,254.44           |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响     | 332,345.24          | 1,030,451.47         |
| 加计扣除费用的影响            | -1,633,450.55       | -725,048.02          |
| 期末税率调整导致递延所得税资产余额的变化 | 1,261,063.15        |                      |
| 减：非应税收入的影响           | -14,241.89          | -36,160.85           |
| <b>所得税费用</b>         | <b>8,103,393.68</b> | <b>20,677,942.08</b> |

#### 44、现金流量表项目

##### (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               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 政府补助      | 1,889,239.05        | 7,156,400.00        |
| 营业外收入     | 427,728.40          | 358,689.29          |
| 利息收入      | 518,839.70          | 644,369.41          |
| 往来款项      | 241,241.66          | 735,316.96          |
| <b>合计</b> | <b>3,077,048.81</b> | <b>8,894,775.66</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                |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 管理费用、研发费用中的现金支出 | 22,463,712.61        | 20,169,580.15        |
| 销售费用中的现金支出      | 29,095,071.70        | 26,477,282.20        |
| 财务费用中的现金支出      | 452,786.38           | 269,925.41           |
| 营业外支出           | 1,064,462.19         | 916,974.73           |
| 往来款项及其他         | 2,254,930.62         | 1,756,590.86         |
| <b>合计</b>       | <b>55,330,963.50</b> | <b>49,590,353.35</b> |

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目          | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 收到的融资租赁款    | 39,867,125.00        | 12,000,000.00        |
| 政府拨付的项目专项资金 |                      | 2,100,000.00         |
| 关联方借款       |                      | 39,000,000.00        |
| <b>合计</b>   | <b>39,867,125.00</b> | <b>53,100,000.00</b> |

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 支付发行费用    |                      | 10,326,801.93        |
| 关联方还款     |                      | 39,000,000.00        |
| 票据保证金     | 35,000,000.00        |                      |
| <b>合计</b> | <b>35,000,000.00</b> | <b>49,326,801.93</b> |

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

| 补充资料                    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:     |               |               |
| 净利润                     | 45,189,761.62 | 60,026,551.26 |
| 加: 资产减值准备               | 3,633,907.02  | 2,868,273.28  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 45,430,663.43 | 46,229,560.00 |
| 无形资产摊销                  | 4,307,660.52  | 3,352,980.03  |
| 长期待摊费用摊销                | 670,314.77    | 838,445.24    |

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 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） | 536,134.64     | -1,014,048.55  |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 478,610.41     | 306,793.21     |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 12,221,191.61  | 17,123,585.97  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -78,088.09     | -309,636.07    |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 1,048,011.25   | -1,024,846.99  |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |                |                |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -35,959,876.44 | -15,572,355.87 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -76,462,694.75 | -53,698,766.64 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 1,885,846.00   | -4,348,391.53  |
| 其他                               | -3,561,627.48  | -3,194,488.09  |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -660,185.49    | 51,583,655.25  |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：            |                |                |
| 债务转为资本                           |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                |                |
| 融资租入固定资产                         |                |                |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况：                |                |                |
| 现金的期末余额                          | 151,183,304.91 | 135,787,377.28 |
| 减：现金的期初余额                        | 135,787,377.28 | 150,461,385.40 |
| 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                     | 15,395,927.63  | -14,674,008.12 |

## (2) 现金和现金等价物的构成

| 项目                  | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、现金</b>         | <b>151,183,304.91</b> | <b>135,787,377.28</b> |
| 其中：库存现金             | 340,847.27            | 66,150.23             |
| 可随时用于支付的银行存款        | 149,485,059.97        | 135,542,500.49        |
| 可随时用于支付的其他货币资金      | 1,357,397.67          | 178,726.56            |
| <b>二、现金等价物</b>      |                       |                       |
| 其中：三个月内到期的债券投资      |                       |                       |
| <b>三、现金及现金等价物余额</b> | <b>151,183,304.91</b> | <b>135,787,377.28</b> |

(3) 现金及现金等价物余额与财务报表货币资金余额的差异 38,632,307.83 元，明细如下：

- ① 办理信用证保证金余额 3,622,298.63 元；
- ② 办理银行承兑汇票保证金余额 35,000,000.00 元；

③存出投资款余额 10,009.20 元。

#### 46、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 期末账面价值                | 受限原因        |
|-----------|-----------------------|-------------|
| 货币资金      | 38,622,298.63         | 信用证抵押、票据保证金 |
| 固定资产      | 139,209,678.68        | 借款抵押、融资租赁抵押 |
| 无形资产      | 49,468,505.96         | 借款抵押        |
| 在建工程注(1)  | 64,022,532.47         | 借款抵押        |
| <b>合计</b> | <b>291,323,015.74</b> |             |

注(1) 2018年9月12日,公司与日照银行股份有限公司潍坊诸城支行签订最高额抵押合同,将在建工程年产8万吨速冻食品加工项目抵押给日照银行股份有限公司潍坊诸城支行,房屋产权证号为房权证开发区私字第00013号,期末账面价值为64,022,532.47元。

#### 47、外币货币性项目

| 项目          | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算人民币余额    |
|-------------|------------|--------|--------------|
| <b>货币资金</b> |            |        |              |
| 其中:美元       | 542,748.52 | 6.8632 | 3,724,991.64 |
| 欧元          | 4.07       | 7.8473 | 31.94        |
| 英镑          | 0.94       | 8.6762 | 8.16         |
| 日元          | 100.00     | 0.0619 | 6.19         |
| <b>应付账款</b> |            |        |              |
| 其中:欧元       | 24,800.00  | 7.8473 | 194,613.04   |

#### 48、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

| 种类        | 金额                  | 列报项目 | 计入当期损益的金额           |
|-----------|---------------------|------|---------------------|
| 资产性补助     |                     | 递延收益 | 2,379,880.95        |
| 收益性补助     | 1,389,239.05        | 其他收益 | 1,389,239.05        |
| 收益性补助     | 500,000.00          | 财务费用 | 500,000.00          |
| <b>合计</b> | <b>1,889,239.05</b> |      | <b>4,269,120.00</b> |

(2) 2018年,诸城市财政局根据潍农产业字[2018]3号文《关于组织实施2018年度企业“新

六产”发展主体贷款贴息的通知》向山东惠发食品股份有限公司拨付贴息款 500,000.00 元。

## 六、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

2018年10月25日,山东和利农业发展有限公司与马金龙共同出资成立山东马金龙生物科技有限公司,注册资本500万元人民币,注册地址:山东省潍坊市诸城市贾悦镇贾悦工业园,经营范围:生物技术推广与研发;加工、生产、销售速冻食品、调味品。(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)

合并范围的变更见附注一、(四)报告期内合并财务报表范围及变更期间。

## 七、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                        | 业务性质                     | 持股比例(%) |        | 表决权比例(%) | 取得方式      |
|---------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|---------|--------|----------|-----------|
|               |                            |                            |                          | 直接      | 间接     |          |           |
| 山东和利农业发展有限公司  | 山东省诸城市贾悦工业园                | 山东省诸城市贾悦工业园                | 加工、销售速冻食品[速冻其他食品(速冻肉制品)] | 100.00  |        | 100.00   | 同一控制下企业合并 |
| 山东新润食品有限公司    | 诸城市枳沟工业园                   | 诸城市枳沟工业园                   | 生产、销售速冻食品[速冻其他食品(速冻肉制品)] | 100.00  |        | 100.00   | 同一控制下企业合并 |
| 山东惠发物流有限公司    | 诸城市舜耕路139号                 | 诸城市舜耕路139号                 | 普通货运;批发、零售预包装食品、散装食品。    | 100.00  |        | 100.00   | 设立        |
| 山东润农农业发展有限公司  | 诸城市桃林镇临港物流园                | 诸城市桃林镇临港物流园                | 粮食、果蔬、山野菜种植与销售           | 100.00  |        | 100.00   | 设立        |
| 惠发小厨供应链管理有限公司 | 北京市西城区西绒线胡同26号院1-13号1至2层02 | 北京市西城区西绒线胡同26号院1-13号1至2层02 | 批发预包装食品、零售预包装食品。         | 100.00  |        | 100.00   | 设立        |
| 青岛米洛可进出口有限公司  | 山东省青岛市市南区香港中路59号43层2号房     | 山东省青岛市市南区香港中路59号43层2号房     | 货物及技术进出口业务。              | 100.00  |        | 100.00   | 设立        |
| 惠发小厨(上)       | 中国(上海)自                    | 中国(上海)自                    | 供应链管理,餐饮                 |         | 100.00 | 100.00   | 设立        |

|                       |                               |                               |   |       |       |       |    |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|-------|-------|-------|----|
| 海)供应链管理<br>有限公司       | 由贸易试验区<br>张杨路 620 号<br>901B 室 | 由贸易试验区<br>张杨路 620 号<br>901B 室 | 企业管理, 食品流<br>通。                         |       |       |       |    |
| 山东诺贝肽生<br>物科技有限公<br>司 | 山东省潍坊市<br>诸城市历山路<br>60 号      | 山东省潍坊市<br>诸城市历山路<br>60 号      | 固体饮料、速冻食<br>品生产与销售; 预<br>包装食品销售。        | 60.00 |       | 60.00 | 设立 |
| 山东马金龙生<br>物科技有限公<br>司 | 山东省潍坊市<br>诸城市贾悦镇<br>贾悦工业园     | 山东省潍坊市<br>诸城市贾悦镇<br>贾悦工业园     | 生物技术推广与研<br>发; 加工、生产、<br>销售速冻食品、调<br>味品 |       | 60.00 | 60.00 | 设立 |

注①: 2017 年 1 月 13 日, 由本公司出资 600 万元、北京诺贝肽生物工程研究中心出资 400 万元成立山东诺贝肽生物科技有限公司。山东诺贝肽生物科技有限公司的注册资本为 1000 万元, 实收资本 295.10 万元, 全部由本公司出资。法定代表人为臧方运, 经营范围为生物科学技术开发与推广; 企业管理信息咨询服务; 固体饮料、速冻食品生产与销售; 预包装食品销售。

②2018 年 10 月 25 日, 由山东和利农业发展有限公司出资 300 万、马金龙出资 200 万成立山东马金龙生物科技有限公司。山东马金龙生物科技有限公司注册资本为 500 万人民币, 法定代表人为周宗全, 注册地址: 山东省潍坊市诸城市贾悦镇贾悦工业园, 经营范围: 生物技术推广与研发; 加工、生产、销售速冻食品、调味品。(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)

③2018 年 12 月 22 日, 经中国(上海)自由贸易试验区市场监督管理局批复, 惠发小厨(上海)供应链管理有限公司已办理注销登记。

## (二) 在联营企业中的权益

### 1、不重要的联营企业

| 联营企业名称                 | 主要经营地                     | 注册地                       | 业务性质                         | 持股比例(%) |    | 对联营企业<br>投资的会计<br>处理方法 |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|---------|----|------------------------|
|                        |                           |                           |                              | 直接      | 间接 |                        |
| 潍坊食品谷畜<br>牧科学院有限<br>公司 | 潍坊高新区健康<br>东街以南高新二<br>路以东 | 潍坊高新区健康<br>东街以南高新二<br>路以东 | 畜牧业及相关产业<br>科技研发、技术推<br>广及服务 | 28.57   |    | 权益法                    |

注: 潍坊食品谷畜牧科学院有限公司成立于 2013 年 11 月 14 日, 注册资本 1050 万元, 实收资本 360 万元, 其中本公司出资 150 万元占实收资本的 41.67%。潍坊食品谷畜牧科学院有限公司章程规定税后利润按股东实缴的出资比例进行分配。

### 2、不重要的联营企业的财务信息

| 项 目            | 期末余额/本期发生额 |
|----------------|------------|
| 联营企业：          |            |
| 投资账面价值         | 811,648.00 |
| 下列各项按持股比例计算的金额 |            |
| 净利润            | -94,945.90 |
| 其他综合收益         |            |
| 综合收益总额         | -94,945.90 |

## 八、与金融工具有关的风险

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

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

(2) 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

### 2、市场风险

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

#### (1) 外汇风险

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

| 项目    | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算人民币余额    |
|-------|------------|--------|--------------|
| 货币资金  |            |        |              |
| 其中：美元 | 542,748.52 | 6.8632 | 3,724,991.64 |
| 欧元    | 4.07       | 7.8473 | 31.94        |
| 英镑    | 0.94       | 8.6762 | 8.16         |

|             |           |        |            |
|-------------|-----------|--------|------------|
| 日元          | 100.00    | 0.0619 | 6.19       |
| <b>应付账款</b> |           |        |            |
| 其中：欧元       | 24,800.00 | 7.8473 | 194,613.04 |

### (2) 利率风险

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

2018年12月31日本公司面临的浮动利率银行借款的余额为人民币128,750,000.00元，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基准点，则本公司的利息支出将增加或减少643,750.00元。

### 3、流动性风险

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

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司情况

| 母公司名称      | 企业类型   | 注册地        | 业务性质    | 注册资本<br>(万元) | 母公司对本企业的<br>持股比例(%) | 母公司对本企业的<br>表决权比例(%) |
|------------|--------|------------|---------|--------------|---------------------|----------------------|
| 山东惠发投资有限公司 | 有限责任公司 | 诸城市历山路东段南侧 | 股权投资与管理 | 3,000.00     | 32.05               | 32.05                |

### (二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、(一)。

### (三) 本公司合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注七、(二)。

### (四) 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称            | 其他关联方与本公司关系 |
|--------------------|-------------|
| 正和昌投资有限公司          | 参股股东        |
| 北京弘富成长投资管理中心(有限合伙) | 参股股东        |

|                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| 国惠高科（北京）物流技术研究院      | 实际控制人控制的企业          |
| 潍坊食品谷畜牧科学院有限公司       | 联营企业                |
| 惠增玉                  | 实际控制人               |
| 李衍美                  | 实际控制人关系密切的家庭成员、参股股东 |
| 赵宏宇                  | 实际控制人               |
| 诸城市小牧人机械有限公司         | 公司高管控制的企业           |
| 潍坊宏时股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 实际控制人控制的企业          |
| 北京到味供应链管理有限公司        | 实际控制人控制的企业          |
| 山东裕农供应链服务有限公司        | 实际控制人控制的企业          |
| 山东食尚天然食品有限公司         | 实际控制人重大影响的企业        |
| 山东食尚天下供应链有限公司        | 实际控制人重大影响的企业        |
| 北京协通天下科技有限公司         | 实际控制人重大影响的企业        |

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

- (1) 采购商品、接受劳务情况表 无。
- (2) 出售商品、提供劳务情况表 无。

#### 2、购建固定资产、无形资产和其他长期资产的关联交易

无。

#### 3、关联方租赁情况

##### （1）本公司作为承租方

| 承租方名称         | 出租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日      | 租赁终止日      | 租赁费定价依据 | 确认的租赁费用    |
|---------------|-------|--------|------------|------------|---------|------------|
| 惠发小厨供应链管理有限公司 | 惠增玉   | 房产     | 2017年8月15日 | 2018年8月14日 | 市场价格    | 100,000.00 |
| 惠发小厨供应链管理有限公司 | 惠增玉   | 房产     | 2018年8月15日 | 2019年8月14日 | 市场价格    | 100,000.00 |

##### （2）本公司作为出租方

| 承租方名称 | 出租方名称 | 租赁资产 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁费定价依据 | 确认的租赁费用 |
|-------|-------|------|-------|-------|---------|---------|
|-------|-------|------|-------|-------|---------|---------|

|            |              | 种类 |           |             |      |          |
|------------|--------------|----|-----------|-------------|------|----------|
| 山东惠发投资有限公司 | 山东惠发食品股份有限公司 | 房产 | 2017年1月1日 | 2017年12月31日 | 市场价格 | 3,000.00 |
| 山东惠发投资有限公司 | 山东惠发食品股份有限公司 | 房产 | 2018年1月1日 | 2018年12月31日 | 市场价格 | 3,000.00 |

#### 4、关联方担保情况

##### (1) 银行借款关联担保情况

| 担保方                  | 被担保方         | 贷款单位              | 担保金额          | 担保期限                          | 担保是否履行完毕 |
|----------------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------------------|----------|
| 注(1)                 | 山东惠发食品股份有限公司 | 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 8,000,000.00  | 2012-02-22<br>至<br>2018-04-20 | 是        |
| 注(1)                 | 山东惠发食品股份有限公司 | 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 8,000,000.00  | 2012-02-22<br>至<br>2018-10-20 | 是        |
| 注(1)                 | 山东惠发食品股份有限公司 | 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 9,000,000.00  | 2012-02-22<br>至<br>2019-04-20 | 否        |
| 注(1)                 | 山东惠发食品股份有限公司 | 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 10,000,000.00 | 2012-02-22<br>至<br>2019-12-26 | 否        |
| 注(1)                 | 山东惠发食品股份有限公司 | 国家开发银行股份有限公司山东省分行 | 11,000,000.00 | 2012-02-22<br>至<br>2020-02-21 | 否        |
| 注(2)                 | 山东惠发食品股份有限公司 | 中国工商银行股份有限公司诸城支行  | 25,000,000.00 | 2017-3-8<br>至<br>2018-3-1     | 是        |
| 注(2)                 | 山东惠发食品股份有限公司 | 中国工商银行股份有限公司诸城支行  | 25,000,000.00 | 2018-3-2<br>至<br>2019-3-2     | 否        |
| 惠增玉、山东和利农业发展有限公司     | 山东惠发食品股份有限公司 | 华夏银行股份有限公司潍坊支行    | 16,000,000.00 | 2016-02-26<br>至<br>2018-02-21 | 是        |
| 惠增玉、山东和利农业发展有限公司     | 山东惠发食品股份有限公司 | 中国光大银行股份有限公司诸城支行  | 14,000,000.00 | 2018-5-31<br>至<br>2019-5-30   | 否        |
| 山东和利农业发展有限公司、惠增玉、赵宏宇 | 山东惠发食品股份有限公司 | 中信银行股份有限公司诸城支行    | 30,000,000.00 | 2018-03-08<br>至<br>2018-11-27 | 是        |

|   |                  |                      |               |                               |   |
|---|------------------|----------------------|---------------|-------------------------------|---|
| 山东和利农业发展<br>有限公司、惠增玉、<br>赵宏宇            | 山东惠发食品<br>股份有限公司 | 中信银行股份有限公司<br>诸城支行   | 30,000,000.00 | 2017-11-27<br>至<br>2018-11-16 | 是 |
| 山东和利农业发展<br>有限公司、惠增玉、<br>山东新润食品有限<br>公司 | 山东惠发食品<br>股份有限公司 | 交通银行股份有限公司<br>诸城支行   | 29,000,000.00 | 2018-8-3<br>至<br>2019-2-7     | 否 |
| 惠增玉、山东惠发<br>食品股份有限公司                    | 山东和利农业<br>发展有限公司 | 兴业银行股份有限公司<br>潍坊诸城支行 | 20,000,000.00 | 2017-05-23<br>至<br>2018-05-22 | 是 |
| 山东惠发食品股份<br>有限公司、山东惠<br>发投资有限公司、<br>惠增玉 | 山东和利农业<br>发展有限公司 | 招商银行股份有限公司<br>潍坊诸城支行 | 16,000,000.00 | 2018-12-28<br>至<br>2019-12-20 | 否 |
| 山东惠发食品股份<br>有限公司、山东惠<br>发投资有限公司、<br>惠增玉 | 山东和利农业<br>发展有限公司 | 招商银行股份有限公司<br>潍坊诸城支行 | 5,000,000.00  | 2018-11-07<br>至<br>2020-11-04 | 否 |
| 惠增玉                                     | 山东惠发食品<br>股份有限公司 | 中国民生银行诸城支行           | 30,000,000.00 | 2018-07-26<br>至<br>2019-07-26 | 否 |

注（1）公司向国家开发银行股份有限公司借款条件包括以下几种：

- ①由诸城市舜域担保有限公司提供连带责任保证；
- ②由公司以所属土地使用权及地上附着物提供抵押担保；
- ③2016年3月1日，由山东惠发置业有限公司以其所拥有的土地使用权提供抵押担保变更为  
由山东惠发食品股份有限公司以其所拥有的土地使用权提供抵押担保；
- ④由山东新润食品有限公司以其所拥有的土地使用权提供抵押担保；
- ⑤由惠增玉、赵宏宇提供个人连带责任保证。

注（2）由山东和利农业发展有限公司以其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保。

（2）融资租赁关联担保情况

| 担保方  | 出租人        | 承租人          | 担保期限                          | 担保是否履<br>行完毕 |
|--|------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| 山东惠发投资有限公<br>司、山东新润食品有限<br>公司、山东和利农业发<br>展有限公司、惠增玉、<br>赵宏宇 | 华鲁国际租赁有限公司 | 山东惠发食品股份有限公司 | 2015-09-30<br>至<br>2018-04-03 | 是            |
| 山东新润食品有限公<br>司、山东和利农业发<br>展有限公司、山东惠发投<br>资有限公司、惠增玉、        | 华鲁国际租赁有限公司 | 山东惠发食品股份有限公司 | 2016-09-30<br>至<br>2021-03-20 | 否            |

|  |            |              |                           |   |
|--|------------|--------------|---------------------------|---|
| 赵宏宇  |            |              |                           |   |
| 山东新润食品有限公司、山东和利农业发展<br>有限公司、山东惠发投<br>资有限公司、惠增玉、<br>赵宏宇 | 华鲁国际租赁有限公司 | 山东惠发食品股份有限公司 | 2017-04-21<br>至 2019-9-20 | 否 |

注：担保情况详见附注五、9 固定资产融资租赁说明。

5、除以上关联交易外，公司报告期内无其他关联交易。

#### （六）关联方应付款项

| 项目名称  | 关联方 | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|-----|------------|------------|
| 其他应付款 | 惠增玉 | 100,000.00 | 100,000.00 |

### 十、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，无需要披露的或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

#### 1、利润分配情况

公司于 2019 年 3 月 12 日召开的第 3 届第 5 次董事会表决通过了 2018 年度利润分配预案：公司拟按总股本 16,800 万股为基数向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.2 元（含税），预计分配股利 2,016 万元，剩余未分配利润转入下一年度。该预案须经 2018 年年度股东大会审议通过后予以实施。

截至本财务报表签发日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后重大事项。

### 十二、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2017 年 12 月 31 日，期末数系指 2018 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 应收票据      |                       |                      |
| 应收账款（净额）  | 139,532,447.48        | 86,211,226.01        |
| <b>合计</b> | <b>139,532,447.48</b> | <b>86,211,226.01</b> |

#### (2) 应收账款分类披露：

| 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 (%)    |                       |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                       |               |                     |             |                       |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 147,007,240.36        | 100.00        | 7,474,792.88        | 5.08        | 139,532,447.48        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                       |               |                     |             |                       |
| <b>合计</b>             | <b>147,007,240.36</b> | <b>100.00</b> | <b>7,474,792.88</b> | <b>5.08</b> | <b>139,532,447.48</b> |

(续上表)

| 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 (%)    |                      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                      |               |                     |             |                      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 90,851,569.93        | 100.00        | 4,640,343.92        | 5.11        | 86,211,226.01        |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |                      |               |                     |             |                      |
| <b>合计</b>             | <b>90,851,569.93</b> | <b>100.00</b> | <b>4,640,343.92</b> | <b>5.11</b> | <b>86,211,226.01</b> |

#### (3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄               | 期末余额                  |                     |          |
|------------------|-----------------------|---------------------|----------|
|                  | 应收账款                  | 坏账准备                | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年)     | 145,149,355.87        | 7,257,467.79        | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 1,542,518.08          | 154,251.81          | 10.00    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 315,366.41            | 63,073.28           | 20.00    |
| 3 年至 5 年 (含 5 年) |                       |                     | 50.00    |
| 5 年以上            |                       |                     | 100.00   |
| <b>合计</b>        | <b>147,007,240.36</b> | <b>7,474,792.88</b> |          |

(续上表)

| 账龄               | 期初余额                 |                     |          |
|------------------|----------------------|---------------------|----------|
|                  | 应收账款                 | 坏账准备                | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年)     | 89,359,866.10        | 4,467,993.31        | 5.00     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 1,259,901.56         | 125,990.16          | 10.00    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 231,802.27           | 46,360.45           | 20.00    |
| 3 年至 5 年 (含 5 年) |                      |                     | 50.00    |
| 5 年以上            |                      |                     | 100.00   |
| <b>合计</b>        | <b>90,851,569.93</b> | <b>4,640,343.92</b> |          |

(4) 报告期内实际核销的应收账款情况

| 项目        | 2018 年度          | 2017 年度          |
|-----------|------------------|------------------|
| 实际核销的应收账款 | 57,536.16        | 38,079.00        |
| <b>合计</b> | <b>57,536.16</b> | <b>38,079.00</b> |

(5) 报告期末公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末应收账款金额前五名单位明细:

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额          | 账龄    | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|------|--------|---------------|-------|---------------------|--------------|
| 第一名  | 非关联方   | 31,222,909.93 | 1 年以内 | 21.24               | 1,561,145.50 |
| 第二名  | 非关联方   | 13,704,125.89 | 1 年以内 | 9.32                | 685,206.29   |
| 第三名  | 非关联方   | 8,465,994.66  | 1 年以内 | 5.76                | 423,299.73   |
| 第四名  | 非关联方   | 5,995,739.61  | 1 年以内 | 4.08                | 299,786.98   |

|     |      |               |      |       |              |
|-----|------|---------------|------|-------|--------------|
| 第五名 | 非关联方 | 5,976,834.51  | 1年以内 | 4.07  | 298,841.73   |
| 合计  |      | 65,365,604.60 |      | 44.47 | 3,268,280.23 |

(7) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

## 2、其他应收款

### (1) 分类列示

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 19,172,782.51 | 39,332,756.49 |
| 合计    | 19,172,782.51 | 39,332,756.49 |

### (2) 其他应收款分类披露:

| 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(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 20,339,584.29 | 100.00 | 1,166,801.78 | 5.74    | 19,172,782.51 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |               |        |              |         |               |
| 合计                    | 20,339,584.29 | 100.00 | 1,166,801.78 | 5.74    | 19,172,782.51 |

(续上表)

| 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(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 41,859,015.26 | 100.00 | 2,526,258.77 | 6.04    | 39,332,756.49 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |               |        |              |         |               |

|    |               |        |              |      |               |
|----|---------------|--------|--------------|------|---------------|
| 合计 | 41,859,015.26 | 100.00 | 2,526,258.77 | 6.04 | 39,332,756.49 |
|----|---------------|--------|--------------|------|---------------|

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

| 账龄              | 期末余额          |              |          |
|-----------------|---------------|--------------|----------|
|                 | 其他应收款         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年)    | 19,490,160.59 | 974,508.03   | 5.00     |
| 1 年至 2 年(含 2 年) | 546,190.00    | 54,619.00    | 10.00    |
| 2 年至 3 年(含 3 年) | 89,807.00     | 17,961.40    | 20.00    |
| 3 年至 5 年(含 5 年) | 187,426.70    | 93,713.35    | 50.00    |
| 5 年以上           | 26,000.00     | 26,000.00    | 100.00   |
| 合计              | 20,339,584.29 | 1,166,801.78 |          |

(续上表)

| 账龄              | 期初余额          |              |          |
|-----------------|---------------|--------------|----------|
|                 | 其他应收款         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内(含 1 年)    | 38,979,708.56 | 1,948,985.43 | 5.00     |
| 1 年至 2 年(含 2 年) | 165,880.00    | 16,588.00    | 10.00    |
| 2 年至 3 年(含 3 年) | 2,663,426.70  | 532,685.34   | 20.00    |
| 3 年至 5 年(含 5 年) | 44,000.00     | 22,000.00    | 50.00    |
| 5 年以上           | 6,000.00      | 6,000.00     | 100.00   |
| 合计              | 41,859,015.26 | 2,526,258.77 |          |

(4) 其他应收款末无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

| 类别     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 单位往来款项 | 338,257.92    | 797,870.00    |
| 子公司往来  | 16,643,721.06 | 37,603,661.08 |
| 保证金及押金 | 2,387,348.70  | 3,021,926.70  |
| 个人往来款项 | 970,256.61    | 435,557.48    |
| 合计     | 20,339,584.29 | 41,859,015.26 |

(6) 其他应收款期末余额前五名单位情况 (不含子公司):

| 单位名称      | 款项的性质 | 期末余额                | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额          |
|-----------|-------|---------------------|------|----------------------|-------------------|
| 第一名       | 保证金   | 1,275,000.00        | 1年以内 | 6.27                 | 63,750.00         |
| 第二名       | 个人往来  | 250,000.00          | 1年以内 | 1.23                 | 12,500.00         |
| 第三名       | 个人往来  | 215,000.00          | 1年以内 | 1.06                 | 10,750.00         |
| 第四名       | 保证金   | 200,000.00          | 1年以内 | 0.98                 | 10,000.00         |
| 第五名       | 保证金   | 150,000.00          | 1年以内 | 0.74                 | 7,500.00          |
| <b>合计</b> |       | <b>2,090,000.00</b> |      | <b>10.28</b>         | <b>104,500.00</b> |

(7) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

(8) 报告期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

(9) 报告期内公司无以其他应收款为标的进行证券化的交易情况。

### 3、长期股权投资

| 账龄         | 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     | 57,490,926.69        |      | 57,490,926.69        | 56,040,926.69        |      | 56,040,926.69        |
| 对联营、合营企业投资 | 811,648.00           |      | 811,648.00           | 906,593.90           |      | 906,593.90           |
| <b>合计</b>  | <b>58,302,574.69</b> |      | <b>58,302,574.69</b> | <b>56,947,520.59</b> |      | <b>56,947,520.59</b> |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位名称       | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额          | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------|---------------|--------------|------|---------------|----------|----------|
| 山东惠发物流有限公司    | 10,000,000.00 |              |      | 10,000,000.00 |          |          |
| 山东新润食品有限公司    | 4,855,323.75  |              |      | 4,855,323.75  |          |          |
| 山东和利农业发展有限公司  | 9,684,602.94  |              |      | 9,684,602.94  |          |          |
| 山东润农农业发展有限公司  | 10,000,000.00 |              |      | 10,000,000.00 |          |          |
| 惠发小厨供应链管理有限公司 | 10,000,000.00 |              |      | 10,000,000.00 |          |          |
| 青岛米洛可进出口有限公司  | 10,000,000.00 |              |      | 10,000,000.00 |          |          |
| 山东诺贝肽生物科技有限公司 | 1,501,000.00  | 1,450,000.00 |      | 2,951,000.00  |          |          |

|               |                      |                     |  |                      |  |
|---------------|----------------------|---------------------|--|----------------------|--|
| 山东马金龙生物科技有限公司 |                      |                     |  |                      |  |
| <b>合计</b>     | <b>56,040,926.69</b> | <b>1,450,000.00</b> |  | <b>57,490,926.69</b> |  |

## (2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位名称        | 期初余额              | 本期增减变动 |      |                   |          |        |             |        | 期末余额              |
|----------------|-------------------|--------|------|-------------------|----------|--------|-------------|--------|-------------------|
|                |                   | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益       | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 |                   |
| 联营企业:          |                   |        |      |                   |          |        |             |        |                   |
| 潍坊食品谷畜牧科学院有限公司 | 906,593.90        |        |      | -94,945.90        |          |        |             |        | 811,648.00        |
| <b>合计</b>      | <b>906,593.90</b> |        |      | <b>-94,945.90</b> |          |        |             |        | <b>811,648.00</b> |

## 4、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本:

| 项目        | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务      | 921,285,249.10        | 729,492,568.76        | 752,550,114.72        | 567,643,194.55        |
| 其他业务      | 56,795,792.09         | 56,009,249.84         | 23,472,610.67         | 23,367,611.32         |
| <b>合计</b> | <b>978,081,041.19</b> | <b>785,501,818.60</b> | <b>776,022,725.39</b> | <b>591,010,805.87</b> |

## (2) 2018年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

| 类别            | 营业收入                  | 营业成本                  | 毛利                    |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1、主营业务        |                       |                       |                       |
| 丸制品           | 406,482,708.93        | 314,746,579.62        | 91,736,129.31         |
| 油炸品           | 309,392,815.99        | 221,319,320.19        | 88,073,495.80         |
| 肠制品           | 69,879,471.64         | 60,863,963.27         | 9,015,508.37          |
| 串制品           | 78,197,441.97         | 85,427,703.84         | -7,230,261.87         |
| 其它类           | 57,332,810.57         | 47,135,001.84         | 10,197,808.73         |
| <b>主营业务小计</b> | <b>921,285,249.10</b> | <b>729,492,568.76</b> | <b>191,792,680.34</b> |
| 2、其他业务        |                       |                       |                       |

|        |                |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 材料     | 56,795,792.09  | 56,009,249.84  | 786,542.25     |
| 其他业务小计 | 56,795,792.09  | 56,009,249.84  | 786,542.25     |
| 合计     | 978,081,041.19 | 785,501,818.60 | 192,579,222.59 |

## (3) 2017年度分产品类别的营业收入、营业成本及毛利

| 类别     | 营业收入           | 营业成本           | 毛利             |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 1、主营业务 |                |                |                |
| 丸制品    | 349,961,930.45 | 262,793,753.69 | 87,168,176.76  |
| 油炸品    | 253,147,238.47 | 168,278,689.58 | 84,868,548.89  |
| 肠制品    | 59,804,764.82  | 50,221,506.67  | 9,583,258.15   |
| 串制品    | 59,618,669.17  | 58,656,689.11  | 961,980.06     |
| 其它类    | 30,017,511.81  | 27,692,555.50  | 2,324,956.31   |
| 主营业务小计 | 752,550,114.72 | 567,643,194.55 | 184,906,920.17 |
| 2、其他业务 |                |                |                |
| 材料     | 23,472,610.67  | 23,367,611.32  | 104,999.35     |
| 其他业务小计 | 23,472,610.67  | 23,367,611.32  | 104,999.35     |
| 合计     | 776,022,725.39 | 591,010,805.87 | 185,011,919.52 |

## (4) 2018年度公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 金额             | 占营业收入的比例(%) |
|------|----------------|-------------|
| 第一名  | 52,519,043.28  | 5.37        |
| 第二名  | 49,123,964.90  | 5.02        |
| 第三名  | 48,466,106.74  | 4.96        |
| 第四名  | 38,747,017.56  | 3.96        |
| 第五名  | 21,326,078.04  | 2.18        |
| 合计   | 210,182,210.52 | 21.49       |

## 5、投资收益

## (1) 投资收益明细情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|                |                  |                   |
|----------------|------------------|-------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -94,945.90       | -144,643.38       |
| 理财收益           | 173,033.99       | 454,279.45        |
| <b>合计</b>      | <b>78,088.09</b> | <b>309,636.07</b> |

## (2) 按权益法核算的长期股权投资收益

| 项目             | 本期发生额             | 上期发生额              |
|----------------|-------------------|--------------------|
| 潍坊食品谷畜牧科学院有限公司 | -94,945.90        | -144,643.38        |
| <b>合计</b>      | <b>-94,945.90</b> | <b>-144,643.38</b> |

**十四、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：人民币元

| 项目   | 本期发生额        | 说明 |
|--|--------------|----|
| 非流动资产处置损益  | -536,134.64  |    |
| 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）        | 4,269,120.00 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                |              |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 |              |    |
| 非货币性资产交换损益   |              |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                       | 173,033.99   |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                          |              |    |
| 债务重组损益   |              |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                |              |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                            |              |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                          |              |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                |              |    |

|   |                     |  |
|---|---------------------|--|
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |                     |  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |                     |  |
| 对外委托贷款取得的损益   |                     |  |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益  |                     |  |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响  |                     |  |
| 受托经营取得的托管费收入  |                     |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 2,763,484.51        |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |                     |  |
| 减：所得税影响额  | 1,127,209.27        |  |
| 少数股东权益影响额   | 356.41              |  |
| <b>合计</b>   | <b>5,541,938.18</b> |  |

## （二）净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### 1、2018年度

| 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 |
| 归属于普通股股东的净利润          | 7.03          | 0.27   | 0.27   |
| 扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润 | 6.17          | 0.24   | 0.24   |

### 2、2017年度

| 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 |
| 归属于普通股股东的净利润          | 11.52         | 0.39   | 0.39   |
| 扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润 | 10.09         | 0.35   | 0.35   |

## （三）公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、货币资金 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 33.61%，主要原因系公司本期筹资活动收到资金所致；

2、应收票据及应收账款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 64.89%，主要原因系销售收入增加以及根据市场变化调整短期授信政策所致；

3、预付款项 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 56.71%，主要原因系预付国外材料款增加所致；

4、存货 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 31.53%，主要原因系公司增加了存货储备所致；

5、在建工程 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 52.44%，主要原因系公司募投项目-年产 8 万吨速冻食品加工项目投入增加所致；

6、短期借款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 173.40%，主要原因系公司短期银行贷款增加所致；

7、应交税费 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 69.57%，主要原因系增值税和企业所得税减少所致；

8、长期借款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 67.51%，主要原因系公司本期偿还银行贷款所致；

9、长期应付款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 266.15%，主要原因系公司本期新增融资租赁所致；

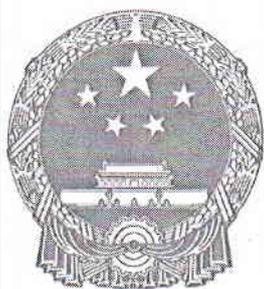
10、递延收益 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 39.62%，主要原因系公司本期新增融资租赁所致；

11、研发费用 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增加 176.65%，主要原因系公司本期加大了新产品研发投入所致；

12、投资收益 2018 年度发生额较 2017 年度发生额减少 74.78%，主要原因系公司本期理财收益减少所致；

13、所得税费用 2018 年度发生额较 2017 年度发生额减少 60.81%，主要原因系 2018 年度应纳税所得额减少所致。

  
山东惠发食品股份有限公司  
2019 年 3 月 12 日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913701000611889323

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

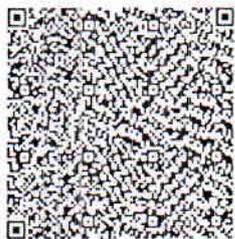
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关



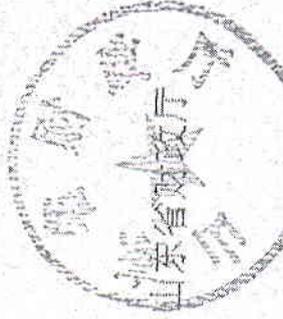
2017 09 05  
年 月 日

<http://sdxy.gov.cn>

证书序号: NO. 026705

### 说明

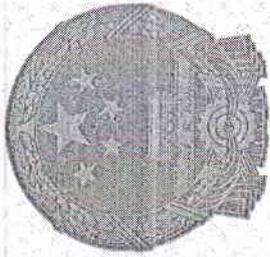
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2017 年 09 月 30 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 山东和信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

主任会计师: 王晖

办公场所: 济南市历下区文化东路59号  
盐业大厦7层

组织形式: 特殊普通合伙

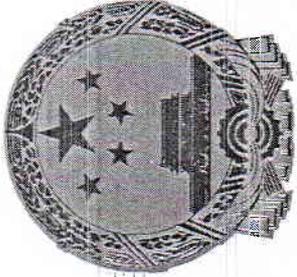
会计师事务所编号: 37010001

注册资本(出资额): 1155万元

批准设立文号: 鲁财会协字(2000)63号

批准设立日期: 2000-07-29





证书序号: 000484

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖



证书号: 49      发证时间: 二〇〇九年五月五日  
证书有效期至: 二〇〇九年五月五日



姓名 Full name 刘学伟  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1970-08-21  
 工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 360111700821005



年度检验登记注册会计师  
 Annual Renewal Registration  
 年检合格专用章

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



2017年09月17日  
 年 月 日

证书编号: 370500010019  
 No. of Certificate

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

发证日期: 1997 年 12 月 17 日  
 Date of Issuance



姓名 Full name 韩伟  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1987-10-16  
 工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所  
 身份证号码 Identity card No. 370602198710160734



年度检验登记 2018年  
 Annual Renewal Registration 注册会计师  
 年检合格专用章

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



2017年02月22日

证书编号: 370100011222  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2016年08月24日  
 Date of Issuance