



亿盛股份

NEEQ : 873547

山东亿盛食品集团股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄露阳、主管会计工作负责人张晓丽及会计机构负责人（会计主管人员）张晓丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件13

第四节 股份变动及股东情况14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况17

第六节 财务会计报告19

附件 I 会计信息调整及差异情况117

附件 II 融资情况118

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	菏泽市牡丹区沙土镇食品产业园 7 号楼 6 层 602 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亿盛股份、股份公司	指	山东亿盛食品集团股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司章程》	指	山东亿盛食品集团有限公司、山东亿盛食品集团股份有限公司章程
全国股份转让系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
去年同期、上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
亿运通合伙	指	东营亿运通企业咨询中心（有限合伙）
亿远合伙	指	东营亿远企业管理中心（有限合伙）
恒泽农业	指	山东恒泽农业有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东亿盛食品集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Yisheng Food Group Co.,Ltd Yisheng Group		
法定代表人	黄露阳	成立时间	2012 年 5 月 4 日
控股股东	控股股东为（山东恒泽农业有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张江华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（F52）-食品、饮料及烟草制品专门零（F522）-肉、禽、蛋、奶及水产品零售（F5224）		
主要产品与服务项目	猪、鸡等食品加工及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亿盛股份	证券代码	873547
挂牌时间	2020 年 12 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	11,400,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄露阳	联系地址	菏泽市牡丹区沙土镇食品产业园 7 号楼 6 层 602 室
电话	18265087727	电子邮箱	740805709@qq.com
传真	0546-2389567		
公司办公地址	菏泽市牡丹区沙土镇食品产业园 7 号楼 6 层 602 室	邮政编码	274033
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370521595234470D		
注册地址	山东省菏泽市牡丹区沙土镇食品产业园 7 号楼 6 层 602 室		
注册资本（元）	11,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司于 2022 年 8 月 29 日完成公司名称变更的工商变更登记，公司名称由山东亿顺信息科技股份有限公司变更为山东亿盛食品集团股份有限公司，原有业务经营范围从“网络科技开发；网站开发、运营；物流信息咨询、商务信息咨询；建筑物清洁服务；计算机软件开发、销售；化工产品（不含危险化学品）、玻璃器皿、计算机及耗材、汽车、汽车配件、轮胎、电子产品、环保材料销售；机械设备维修、销售、租赁；广告设计、制作、代理、发布；第三方物流平台服务（不含运输业务）；增值电信业务”增加了“农产品种植、销售；家禽、牲畜、水产养殖及销售；农、林、牧产品、食品、饮料、粮油、果品、蔬菜、肉、禽、蛋、奶及水产品、预包装食品、散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳品）批发兼零售；食品互联网销售；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；餐饮服务、餐饮管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子产品销售；通讯设备销售；家用电器销售；电子商务；电气设备销售。”

公司主营转变为以农产品销售及食品销售为主行业。公司主营调整后，选定以优质的农产品，比如黑猪肉、滩羊肉、无抗鸡等，和卤味熟食为核心产品开展业务。由于黑猪肉不含抗生素、不含激素、不含重金属、不含农残，原生态黑猪肉肉质鲜嫩，野味浓厚，营养丰富，具有人体必需的氨基酸和多种维生素和微量元素；无抗鸡由于无抗生素，故均契合当下消费者对于食品安全、健康的要求。开拓无抗养殖机构及供应商渠道。转型初期公司为了与供应商建立较为稳固的合作关系和利于产生规模经济的原因，选择了较单一的厂家合作。后期我公司会加大拓展无抗养殖的供应商渠道，逐步提高公司原材料采购的性价比，提高销售毛利率。渠道建设方面，加强抖音、微信视频号等线上推广力度。为增加品牌认知，帮助消费者认识和品尝到健康优质的产品，公司计划分长期和短期活动加强线上推广力度。长期活动包括与当地知名博主和网红进行合作，在其账号下发布或转发公司的产品及内容以吸引更多客户；短期活动为不定期在线上开展秒杀活动、点赞兑换活动或竞价活动等活动来宣传公司产品，提升公司销售能力。为进一步保证食品安全、运输方便和增加丰富的口味，公司推进对食品研发中心的建设，研发中心主承担对食品的开发、检测、品鉴和包装研究工作，同时为公司生产的食品提供产品试验、中试及食品安全检测，以确保客户吃到安全的、放心的、健康的食品，消除食品安全隐患。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,070,504.32	0	-
毛利率%	23.43%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,316,363.69	-2,484,549.68	152.98%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,436,762.83	-2,864,230.62	150.16%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.72%	-26.67%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.16%	-31.07%	-
基本每股收益	0.12	-0.22	154.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	56,018,629.75	74,176,857.36	-24.48%
负债总计	46,989,040.61	66,464,045.25	-29.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,029,485.64	7,713,121.95	17.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.68	17.07%
资产负债率%（母公司）	0.87%	0.84%	-
资产负债率%（合并）	83.88%	89.60%	-
流动比率	1.01	1.02	-
利息保障倍数	127.25	-130.51	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,557,853.12	10,550,900.04	-66.28%
应收账款周转率	7,334.10	-	-
存货周转率	3.86	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.48%	43.17%	-
营业收入增长率%	0.00%	-100.00%	-
净利润增长率%	153.00%	-2,596.58%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	1,473,691.18	2.63%	1,917,328.31	2.58%	-23.14%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	5,756.92	0.01%	6,261.06	0.01%	-8.05
预付款项	35,371,629.51	63.14%	39,605,716.94	53.39%	-10.69%
其他应收款	6,377,914.50	11.39%	12,156,852.98	16.39%	-47.54%
存货	3,630,685.38	6.48%	13,819,306.33	18.63%	-73.73%
其他流动资产	100,821.38	0.18%	26,834.96	0.04%	275.71%
固定资产	2,261,903.03	4.04%	2,175,711.09	2.93%	3.96%
在建工程	1,002,057.13	1.79%	0.00	0.00%	
使用权资产	573,962.65	1.02%	685,587.43	0.92%	-16.28%
长期待摊费用	2,208,682.45	3.94%	2,031,110.13	2.74%	8.74%
递延所得税资产	131,525.62	0.23%	240,955.13	0.32%	-45.41%
其他非流动资产	2,880,000.00	5.14%	1,511,193.00	2.04%	90.58%
资产总计（基数）	56,018,629.75	100%	74,176,857.36	100%	-24.48%
应付账款	2,029,984.78	3.62%	955,247.79	1.29%	112.51%
合同负债	39,949,464.97	71.31%	62,096,314.99	83.71%	-35.67%
应付职工薪酬	984,439.76	1.76%	362,060.14	0.49%	171.90%
应交税费	10,154.77	0.02%	60,842.84	0.08%	-83.31%
其他应付款	2,592,354.64	4.63%	935,929.24	1.26%	176.98%
一年内到期的非流动负债	167,346.94	0.30%	208,899.17	0.28%	-19.89%
其他流动负债	822,103.04	1.47%	1,277,895.66	1.72%	-35.67%
负债总计	46,989,040.61	83.88%	66,464,045.25	89.60%	-29.30%
股本	11,400,000.00	20.35%	11,400,000.00	15.37%	0.00%
资本公积	742,977.92	1.33%	742,977.92	1.00%	0.00%
盈余公积	21,267.13	0.04%	21,267.13	0.03%	0.00%
未分配利润	-3,134,759.41	-5.60%	-4,451,123.1	-6.00%	-29.57%
所有者权益总计	9,029,589.14	16.12%	7,712,812.11	10.40%	17.07%

项目重大变动原因：

- 1、其他应收款报告期期末余额6,377,914.5元，占总资产11.39%，同比减少47.54%，主要是报告期内款项收回导致。
- 2、存货报告期期末余额为3,630,685.38元，占总资产6.48%，同比减少73.73%，主要是由于季节性销售量减少，存货储备减少导致。
- 3、其他流动资产报告期期末余额100,821.38元，占总资产0.18%，同比增加275.71%，主要原因是待认证进项税增加所致。
- 4、在建工程报告期期末余额为1,002,057.13元，占总资产1.79%，主要是报告期内建造生产加工车间导致。

5、递延所得税资产报告期期末余额为131,525.62元，占总资产0.23%，同比减少45.41%，主要是报告期其他应收款收回导致对应坏账准备转回及报告期内租赁负债减少所致。

6、其他非流动资产报告期期末余额为2,880,000.00元，占总资产5.14%，同比增加90.58%，主要因为报告期内迁址管理经营场所发生装修款项所致。

7、应付账款报告期期末余额为2,029,984.78元，占总资产3.62%，同比增加112.51%，主要是本期末新增应付供应商山东虹森商贸有限公司款项1,600,090.50元所致。

8、合同负债报告期期末余额为39,949,464.97元，占总资产71.31%，同比减少35.67%，主要是报告期内发货确认收入所致。

9、应付职工薪酬报告期期末余额为984,439.76元，占总资产1.76%，同比增加171.9%，主要是2023年5月份高层管理人员工资核算方法协商中延迟发放导致。

10、应交税费报告期期末余额为10,154.77元，占总资产0.02%，同比减少83.31%，主要是期末应交增值税减少所致。

11、其他应付款报告期期末余额为2,592,354.64元，占总资产4.63%，同比增长176.98%，主要是应付商城服务费和广告费大幅增加。

12、其他流动负债报告期期末余额为822,103.04元，占总资产1.47%，同比减少35.67%，主要是报告期内发货确认收入使得待转销项税减少所致。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	44,070,504.32	-	0	-	-
营业成本	33,745,764.43	76.57%	0	-	-
毛利率	23.43%	-	-	-	-
销售费用	3,090,091.90	7.01%	-	-	-
管理费用	5,368,499.93	12.18%	1,343,298.75	-	299.65%
财务费用	99,390.77	0.23%	24,624.60	-	303.62%
其他收益	21,000.00	0.05%	0.00	-	-
信用减值损失	12,690.88	0.03%	472,936.09	-	-97.32%
资产减值损失	13,306.68	0.03%	-1,969,243.36	-	100.68%
营业利润	1,789,299.92	4.06%	-2,864,230.62	-	162.47%
营业外收入	4,394.93	0.01%	414,728.30	-	-98.94%
营业外支出	191,527.12	0.43%	4,668.01	-	4,002.97%
净利润	1,316,777.03	2.99%	-2,484,549.68	-	153.00%
经营活动产生的现金流量净额	3,557,853.12	-	10,550,900.04	-	-66.28%
投资活动产生的现金流量净额	-3,841,490.25	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-160,000.00	-	0.00	-	-

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内金额为 44,070,504.32 元，主要原因是新增食品加工及销售业务所致新增收入。
2. 营业成本：报告期内金额为 33,745,764.43 元，主要原因是新增食品加工及销售业务所致新增营业成本。
3. 销售费用：报告期内金额为 3,090,091.9 元，主要原因是新增食品加工及销售业务所致的服务费、职工薪酬、广告与业务宣传费的增加。
4. 管理费用：报告期内金额为 5,368,499.93 元，较上年同期增加 299.65%，主要原因是新增食品加工及销售业务所致的职工薪酬、资产折旧摊销费、租赁费的增加。
5. 财务费用：报告期内金额为 99,390.77 元，较上年同期增加 303.62%，主要原因是新增食品加工及销售业务所致的手续费支出的增加。
6. 其他收益：报告期内金额为 21,000 元，主要原因是东营科技局补助导致。
7. 信用减值损失：报告期内金额为 12,690.88 元，较上年同期减少 97.32%，主要原因是本报告未新增应收款项且应收款项较上年年末账龄基本无变化。
8. 资产减值损失：报告期内金额为 13,306.68 元，较上年同期增加 100.68%，主要原因是今年上半年存货跌价准备转回和无形资产去年计提了减值准备导致。
9. 营业利润：报告期内金额为 1,789,299.92 元，较上年同期增加 162.47%，主要原因是新增食品加工及销售业务所致营业利润增加。
10. 营业外收入：报告期内金额为 4,394.93 元，较上年同期减少 98.94%，主要是上年同期时根据与杭州帮聚网络科技有限公司诉讼终审判决结果减免支付部分软件开发费导致。
11. 营业外支出：报告期内金额为 191,527.12 元，较上年同期增加 4,002.97%，主要是菏泽胖伯食品有限公司的门店提前关店未摊销完房租与装修款全部转出。
12. 净利润：报告期内金额为 1,316,777.03 元，较上年同期增加 153%，主要原因是新增食品加工及销售业务所致净利润增加。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
菏泽胖伯食品有限公司	子公司	食品加工及销售	100,000	50,828,429.62	3,480,371.81	44,055,765.69	1,629,218.67

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截至本报告出具之日，公司实际控制人张江华持有公司 75.00%的表决权，在公司处于绝对控股地位，能够对公司股东大会的表决结果起决定性影响。虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了包括《股东大会议事规则》在内的“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等在内的各项制度，但仍存在着控股股东、实际控制人利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营、重要人事任免等方面进行不当控制的风险，进而损害本公司及本公司中小股东的利益。公司存在控股股东及实际控制人不当控制的风险。针对上述风险，公司将采取下列防范措施： 公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定，以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。
公司治理的风险	2022 年 4 月 14 日，本公司股东王文华、股东刘政与山东恒泽农业有限公司（以下简称“恒泽农业公司”）签订《股权转让协议》。2022 年 7 月 11 日完成过户登记手续。本次交易后，恒泽农业通过直接持有公司 20.40%股份及受托行使转让方持有的公司 54.60%股份的表决权合计控制公司 75.00%股份的表决权。公司实际控制人由王文华变更为张江华。同时公司管理层人员也进行了更换。公司新任管理层人员对于新制度仍在学习和理解之中。对于新制度的贯彻执行水平仍需进一步提高。随着公司快速发展，人员不断调整，对公司的治理能力将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
持续经营能力存疑的风险	公司 2022 年经营亏损，主营业务由危化品运输物流互联网信息服务开始转型为食品加工及销售，公司存在较大

	经营风险。目前公司新一届管理层正在谋求积极转型。针对上述风险，公司将采取下列防范措施： 公司的未来业务以无抗猪和鸡为核心产品，通过制定黑猪及鸡的无抗养殖、屠宰加工、存储的企业标准，运用数字农业技术，形成标准化产品，建立深加工研发中心，形成深加工产品和冻鲜无抗肉品两个系列，在全国建立连锁门店、商超专柜、线上商城、直播带货、社群团等渠道，形成销售能力，建立产业闭环。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
山东恒泽农业有限公司	垫支	375,000	0	375,000	0	375,000	已事后补充履行
合计	-	375,000	0	375,000	0	375,000	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

2023 年 1 月 1 日，公司控股股东山东恒泽农业有限公司非经营性占用公司资金余额为 375,000.00 元；截至 2023 年 6 月 30 日，公司控股股东山东恒泽农业有限公司非经营性占用公司资金余额 0 万元，山东恒泽农业有限公司已全部归还，并对公司经营无影响。

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书和收购报告书	董监高	同业竞争承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中
公开转让说明书和收购报告书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中
公开转让说明书和收购报告书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中
公开转让说明书和收购报告书	董监高	资金占用承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中
公开转让说明书和收购报告书	其他股东	资金占用承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中
公开转让说明书和收购报告书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中
公开转让说明书和收购报告书	董监高	规范关联交易承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中
公开转让说明书和收购报告书	其他股东	规范关联交易承诺	2020 年 6 月 30 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限	无限售股份总数	1,233,480	10.82%	6,975,090	8,208,570	72.01%

售条件股份	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,166,520	89.18%	-6,975,090	3,191,430	28.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,325,030	20.395%	0	2,325,030	20.395%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,400,000	-	0	11,400,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王文华	4,360,500	0	4,360,500	38.25%	0	4,360,500	0	0
2	刘政	2,614,590	0	2,614,590	22.94%	0	2,614,590	0	0
3	山东恒泽农业有限公司	2,325,030	0	2,325,030	20.40%	2,325,030	0	0	0
4	东营亿运通企业咨询中心（有限合伙）	999,780		999,780	8.77%	666,520	333,260	0	0
5	潘可	699,960		699,960	6.14%	0	699,960	0	0

	心								
6	东营 亿远 企业 管理 中心 (有 限合 伙)	299,820		299,820	2.63%	199,880	99,940	0	0
7	王志 霞	100,320		100,320	0.88%	0	100,320	0	0
合计		11,400,000	-	11,400,000	100%	3,191,430	8,208,570	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东王文华持有东营亿运通企业咨询中心（有限合伙）30.50%的出资额并担任其执行事务合伙人、持有东营亿远企业管理中心（有限合伙）55.00%的出资额并担任其执行事务合伙人；公司股东王文华弟弟王文彬持有东营亿远企业管理中心（有限合伙）7.50%的出资额；公司股东王文华妹妹王文秀持有东营亿远企业管理中心（有限合伙）1.50%的出资额。除上述情况外，截至2023年6月30日，前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄露阳	董事长	男	1989 年 10 月	2022 年 8 月 4 日	2025 年 8 月 3 日
黄露阳	董事	男	1989 年 10 月	2022 年 7 月 8 日	2025 年 8 月 3 日
黄露阳	董事会秘书	男	1989 年 10 月	2022 年 6 月 22 日	2025 年 8 月 3 日
杨龙	董事	男	1988 年 10 月	2022 年 7 月 8 日	2025 年 8 月 3 日
杨龙	总经理	男	1988 年 10 月	2022 年 6 月 22 日	2025 年 8 月 3 日
周立辉	董事	男	1970 年 12 月	2022 年 8 月 4 日	2025 年 8 月 3 日
张晓丽	董事	女	1993 年 1 月	2022 年 8 月 4 日	2025 年 8 月 3 日
任续光	独立董事	女	1964 年 6 月	2022 年 8 月 4 日	2025 年 8 月 3 日
张梦阳	监事	男	1989 年 2 月	2022 年 7 月 8 日	2022 年 7 月 17 日
张梦阳	职工代表监事	男	1989 年 2 月	2022 年 7 月 18 日	2025 年 8 月 3 日
张梦阳	监事会主席	男	1989 年 2 月	2022 年 8 月 4 日	2025 年 8 月 3 日
李冰	监事	男	1987 年 6 月	2022 年 8 月 4 日	2025 年 8 月 3 日
谷娟	监事	女	1992 年 2 月	2022 年 8 月 4 日	2025 年 8 月 3 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司现任董事、监事及高级管理人员与股东之间不存在其他亲属关系。

（二） 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	10
行政人员	7	12
财务人员	2	2
市场人员	0	2
生产人员	14	9
运营人员	25	12
企划人员	2	2
采购人员	4	4
库管人员	1	1
员工总计	62	54

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,473,691.18	1,917,328.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	5,756.92	6,261.06
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	35,371,629.51	39,605,716.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	6,377,914.50	12,156,852.98
其中：应收利息		269,466.95	148,297.65
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	3,630,685.38	13,819,306.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	100,821.38	26,834.96
流动资产合计		46,960,498.87	67,532,300.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（七）	2,261,903.03	2,175,711.09
在建工程	五、（八）	1,002,057.13	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	573,962.65	685,587.43
无形资产	五、（十）		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	2,208,682.45	2,031,110.13
递延所得税资产	五、（十二）	131,525.62	240,955.13
其他非流动资产	五、（十三）	2,880,000.00	1,511,193.00
非流动资产合计		9,058,130.88	6,644,556.78
资产总计		56,018,629.75	74,176,857.36
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	2,029,984.78	955,247.79
预收款项			
合同负债	五、（十五）	39,949,464.97	62,096,314.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十六）	984,439.76	362,060.14
应交税费	五、（十七）	10,154.77	60,842.84
其他应付款	五、（十八）	2,592,354.64	935,929.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十九）	167,346.94	208,899.17
其他流动负债	五、（二十）	822,103.04	1,277,895.66
流动负债合计		46,555,848.90	65,897,189.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十一）	289,701.05	395,458.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十二）	143,490.66	171,396.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		433,191.71	566,855.42
负债合计		46,989,040.61	66,464,045.25
所有者权益：			
股本	五、（二十二）	11,400,000.00	11,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	742,977.92	742,977.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	21,267.13	21,267.13
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	-3,134,759.41	-4,451,123.10
归属于母公司所有者权益合计		9,029,485.64	7,713,121.95
少数股东权益		103.50	-309.84
所有者权益合计		9,029,589.14	7,712,812.11
负债和所有者权益总计		56,018,629.75	74,176,857.36

法定代表人：黄露阳
张晓丽

主管会计工作负责人：张晓丽

会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		26,806.41	945.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		1,500.00	1,500.00
其他应收款	十、（一）	5,677,467.79	5,902,045.49
其中：应收利息		220,841.95	126,195.38
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,665.15	26,834.96
流动资产合计		5,735,439.35	5,931,326.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		0	0
资产总计		5,735,439.35	5,931,326.25
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		50,000.00	50,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		50,000.00	50,000.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		50,000.00	50,000.00
所有者权益：			
股本		11,400,000.00	11,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		742,977.92	742,977.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,267.13	21,267.13
一般风险准备			
未分配利润		-6,478,805.70	-6,282,918.80
所有者权益合计		5,685,439.35	5,881,326.25
负债和所有者权益合计		5,735,439.35	5,931,326.25

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		44,070,504.32	0
其中：营业收入	五、（二十六）	44,070,504.32	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,328,201.96	1,367,923.35
其中：营业成本	五、（二十六）	33,745,764.43	0
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十七）	24,454.93	0
销售费用	五、（二十八）	3,090,091.90	0
管理费用	五、（二十九）	5,368,499.93	1,343,298.75
研发费用			
财务费用	五、（三十）	99,390.77	24,624.60
其中：利息费用		12,690.26	21,471.05
利息收入		122,853.01	0.00
加：其他收益	五、（三十一）	21,000.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三	12,690.88	472,936.09

	十二)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	13,306.68	-1,969,243.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,789,299.92	-2,864,230.62
加：营业外收入	五、（三十四）	4,394.93	414,728.30
减：营业外支出	五、（三十五）	191,527.12	4,668.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,602,167.73	-2,454,170.33
减：所得税费用	五、（三十六）	285,390.70	30,379.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,316,777.03	-2,484,549.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,316,777.03	-2,484,549.68
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（净亏损以“-”号填列）		413.34	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,316,363.69	-2,484,549.68
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,316,777.03	-2,484,549.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,316,363.69	-2,484,549.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		413.34	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.12	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	-0.22

法定代表人：黄露阳
张晓丽

主管会计工作负责人：张晓丽

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入		0	0
减：营业成本		0	0
税金及附加		0	0
销售费用		0	0
管理费用		47,169.81	1,318,298.75
研发费用		0	0
财务费用		-94,507.18	24,548.20
其中：利息费用			
利息收入		94,651.18	0
加：其他收益		21,000.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-264,224.27	472,936.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	-1,969,243.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-195,886.90	-2,839,154.22

加：营业外收入			414,728.30
减：营业外支出			4,668.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-195,886.90	-2,429,093.93
减：所得税费用			30,379.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,886.90	-2,459,473.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,886.90	-2,459,473.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-195,886.90	-2,459,473.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.22

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		22,368,262.23	11,904,507.01
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		0	24,377.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	13,124,715.81	17,792,480.93
经营活动现金流入小计		35,492,978.04	29,721,365.78
购买商品、接受劳务支付的现金		18,742,730.36	2,131,032.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		0	9,283.55
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,061,404.29	243,047.04
支付的各项税费		537,183.72	48.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	9,593,806.55	16,787,054.95
经营活动现金流出小计		31,935,124.92	19,170,465.74
经营活动产生的现金流量净额		3,557,853.12	10,550,900.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,841,490.25	0
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,841,490.25	0

投资活动产生的现金流量净额		-3,841,490.25	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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、（三十八）	160,000.00	
筹资活动现金流出小计		160,000.00	0
筹资活动产生的现金流量净额		-160,000.00	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-443,637.13	10,550,900.04
加：期初现金及现金等价物余额		1,917,328.31	2,248.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,473,691.18	10,553,148.61

法定代表人：黄露阳
人：张晓丽

主管会计工作负责人：张晓丽

会计机构负责

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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			
收到的税费返还		0	24,377.84
收到其他与经营活动有关的现金		76,024.61	17,717,557.32
经营活动现金流入小计		76,024.61	17,741,935.16
购买商品、接受劳务支付的现金		50,000.00	0
支付给职工以及为职工支付的现金		0	243,047.04
支付的各项税费		0	48.10
支付其他与经营活动有关的现金		164.00	17,496,338.50
经营活动现金流出小计		50,164.00	17,739,433.64
经营活动产生的现金流量净额		25,860.61	2,501.52
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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		0	0
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		25,860.61	2,501.52
加：期初现金及现金等价物余额		945.80	2,248.57
六、期末现金及现金等价物余额		26,806.41	4,750.09

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

山东亿盛食品集团股份有限公司 二〇二三年 1-6 月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

1、有限公司基本情况

山东亿盛食品集团股份有限公司前身是山东亿顺信息科技有限公司（以下简称有限公司）。有限公司成立于 2012 年 5 月 4 日，曾用名东营亿顺物流信息有限公司、山东亿顺信息集团有限公司、山东亿顺信息科技股份有限公司。有限公司由王文华、刘广彬、王志亭出资设立，成立时注册资本 10 万元，股东出资情况见下：

股东名称	注册资本	实收资本	占注册资本比例（%）	出资方式
王文华	56,000.00	56,000.00	56.00	货币资金
刘广彬	22,000.00	22,000.00	22.00	货币资金
王志亭	22,000.00	22,000.00	22.00	货币资金
合计	100,000.00	100,000.00	100.00	

上述实收资本 100,000.00 元由东营金友联合会计师事务所审验，并于 2012 年 4 月 27 日出具金友验字[2012]第 B10226 号验资报告。

2012 年 10 月 16 日，有限公司股东会决议，同意增加注册资本至 100.00 万元，并同意修改公司章程。

本次股东结构变动如下：

股东名称	变更前	本次增加	本次减少	变更后		
				注册资本	实收资本	占注册资本比例（%）
王文华	56,000.00	540,000.00		596,000.00	596,000.00	59.60
刘广彬	22,000.00	198,000.00		220,000.00	220,000.00	22.00
王志亭	22,000.00	162,000.00		184,000.00	184,000.00	18.40
合计	100,000.00	900,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	100.00

本次实收资本增加 900,000.00 万元由东营金友联合会计师事务所审验，并且 2012 年 10 月 16 日出具金友验字[2012]第 A10058 号验资报告。

有限公司于 2012 年 10 月 22 日办结工商变更登记。

2014 年 12 月 17 日，有限公司股东会决议，同意增加注册资本至 200.00 万元；同意刘广彬将其 17.00 万元出资额转让给王文华；同意王志亭将其全部出资额转让给王文华；并同

意修改公司章程。同日，王文华与刘广彬、王文华与王志亭签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本							占注册资本比例 (%)
	变动前	本次增加		受让	本次减少	变动后		实收资本
		增资				金额	比例 (%)	
		金额	增资方式					
王文华	596,000.00	950,000.00	货币资金	354,000.00		1,900,000.00	95.00	950,000.00
刘广彬	220,000.00	50,000.00	货币资金		170,000.00	100,000.00	5.00	50,000.00
王志亭	184,000.00				184,000.00			
合计	1,000,000.00	1,000,000.00		354,000.00	354,000.00	2,000,000.00	100.00	1,000,000.00

有限公司于 2014 年 12 月 18 日办结工商变更登记。

2015 年 7 月 30 日，有限公司股东会决议，同意王文华分别将持有的 190.00 万元出资中的 6.00 万元股权、76.00 万元分别转让给王成军、潘世云；同意刘广彬将持有的 10.00 万元出资中的 4.00 万元转让给潘世云；同意注册资本增加至 5,000.00 万元；并同意修改公司章程。同日，股权转让各方签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本							占注册资本比例（%）
	变动前	本次增加			本次减少	变动后		实收资本
		增资		受让		金额	比例（%）	
		金额	增资方式					

王文华	1,900,000.00	25,920,000.00	货币资金		820,000.00	27,000,000.00	54.00	950,000.00
刘广彬	100,000.00	1,440,000.00	货币资金		40,000.00	1,500,000.00	3.00	50,000.00
潘世云		19,200,000.00	货币资金	800,000.00		20,000,000.00	40.00	
王成军		1,440,000.00	货币资金	60,000.00		1,500,000.00	3.00	
合计	2,000,000.00	48,000,000.00		860,000.00	860,000.00	50,000,000.00	100.00	1,000,000.00

有限公司于 2015 年 8 月 3 日办结工商变更登记。

2015 年 8 月 31 日，有限公司股东会决议，同意潘世云将其出资 2,000.00 万元转给王成军；并同意修改公司章程。同日，潘世云与王成军签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本					实收资本
	变动前	本次增加	本次减少	变动后		
				金额	比例（%）	
王文华	27,000,000.00			27,000,000.00	54.00	950,000.00
刘广彬	1,500,000.00			1,500,000.00	3.00	50,000.00
潘世云	20,000,000.00		20,000,000.00			
王成军	1,500,000.00	20,000,000.00		21,500,000.00	43.00	
合计	50,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	50,000,000.00	100.00	1,000,000.00

有限公司于 2015 年 9 月 2 日办结工商变更登记。

2016 年 2 月 25 日，有限公司股东会决议，同意王文华将持有的出资 2,550.00 万元转让给山东康瑞集团有限公司，刘广彬将持有的出资 100.00 万元转让给徐丽敏，刘广彬将持有的出资 50.00 万元转让给王文华，王成军将持有的出资 1,300.00 万元转让给王文华，王成军将持有的出资 350.00 万元转让给张朝军，王成军将持有的出资 150.00 万元转让给董在芹；并同意修改公司章程。同日，股权转让各方签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本					实收资本
	变动前	本次增加	本次减少	变动后		
				金额	比例（%）	
王文华	27,000,000.00	13,500,000.00	25,500,000.00	15,000,000.00	30.00	1,000,000.00
刘广彬	1,500,000.00		1,500,000.00			
王成军	21,500,000.00		18,000,000.00	3,500,000.00	7.00	
张朝军		3,500,000.00		3,500,000.00	7.00	
董在芹		1,500,000.00		1,500,000.00	3.00	
徐丽敏		1,000,000.00		1,000,000.00	2.00	
山东康瑞集团有限公司		25,500,000.00		25,500,000.00	51.00	
合计	50,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	50,000,000.00	100.00	1,000,000.00

有限公司于 2016 年 3 月 15 日办结工商变更登记。

2016 年 8 月 24 日，有限公司股东会决议，同意注册资本由 5,000.00 万元减少至 1,000.00 万元；并同意修改公司章程。同日，有限公司在《经济导报》刊登减资公告。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本					实收资本
	变动前	本次增加	本次减少	变动后		
				金额	比例 (%)	
王文华	15,000,000.00		12,000,000.00	3,000,000.00	30.00	1,000,000.00
王成军	3,500,000.00		2,800,000.00	700,000.00	7.00	
张朝军	3,500,000.00		2,800,000.00	700,000.00	7.00	
董在芹	1,500,000.00		1,200,000.00	300,000.00	3.00	

徐丽敏	1,000,000.00		800,000.00	200,000.00	2.00	
山东康瑞集团有限公司	25,500,000.00		20,400,000.00	5,100,000.00	51.00	
合计	50,000,000.00		40,000,000.00	10,000,000.00	100.00	1,000,000.00

有限公司于 2016 年 11 月 21 日办结工商变更登记。

2017 年 2 月 13 日，有限公司股东会决议，同意山东康瑞集团有限公司将持有的出资分别转让给冯晓娟、郭建波 190.00 万元、50.00 万元，徐丽敏将持有的出资 20.00 万元转让给刘政，董在芹将持有的出资 30.00 万元转让给刘政；并同意修改公司章程。同日，股权转让各方签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本					实收资本
	变动前	本次增加	本次减少	变动后		
				金额	比例（%）	
王文华	3,000,000.00			3,000,000.00	30.00	1,000,000.00
王成军	700,000.00			700,000.00	7.00	
张朝军	700,000.00			700,000.00	7.00	
董在芹	300,000.00		300,000.00			
徐丽敏	200,000.00		200,000.00			
山东康瑞集团有限公司	5,100,000.00		2,400,000.00	2,700,000.00	27.00	
冯晓娟		1,900,000.00		1,900,000.00	19.00	
郭建波		500,000.00		500,000.00	5.00	
刘政		500,000.00		500,000.00	5.00	
合计	10,000,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00	10,000,000.00	100.00	1,000,000.00

有限公司于 2017 年 2 月 23 日办结工商变更登记。

2017 年 6 月 15 日，有限公司股东会决议，同意山东康瑞集团有限公司、郭建波、王文华、王成军、刘政、冯晓娟分别将其出资转让给山东军融能源有限公司；并同意修改公司章程。同日，股权转让各方签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本					实收资本
	变动前	本次增加	本次减少	变动后		
				金额	比例（%）	
王文华	3,000,000.00		3,000,000.00			
王成军	700,000.00		700,000.00			
张朝军	700,000.00			700,000.00	7.00	
山东康瑞集团有限公司	2,700,000.00		2,700,000.00			
冯晓娟	1,900,000.00		1,900,000.00			
郭建波	500,000.00		500,000.00			
刘政	500,000.00		500,000.00			
山东军融能源有限公司		9,300,000.00		9,300,000.00	93.00	5,380,000.00
合计	10,000,000.00	9,300,000.00	9,300,000.00	10,000,000.00	100.00	5,380,000.00

有限公司于 2017 年 7 月 6 日办结工商变更登记。

2017 年 9 月 6 日，有限公司股东会决议，同意张朝军将其出资 70.00 万元转让给潘可心；并同意修改公司章程。同日，张朝军与潘可心签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本					实收资本
	变动前	本次增加	本次减少	变动后		
				金额	比例	

					(%)	
张朝军	700,000.00		700,000.00			
潘可心		700,000.00		700,000.00	7.00	
山东军融能源有限公司	9,300,000.00			9,300,000.00	93.00	5,540,000.00
合计	10,000,000.00	700,000.00	700,000.00	10,000,000.00	100.00	5,540,000.00

有限公司于 2017 年 9 月 22 日办结工商变更登记。

2018 年 11 月 2 日，有限公司股东会决议，同意山东军融能源有限公司将其出资分别转让给王文华、刘政、张海英 576.498 万元、202.008 万元、151.494 万元；同意潘可心将其出资 0.004 万元转让给王志霞；同意注册资本增加至 1,140.00 万元；并同意修改公司章程。同日，股权转让各方签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本							占注册资本比例 (%)
	变动前	本次增加			本次减少	变动后		实收资本
		增资		受让		金额	比例 (%)	
		金额	增资方式					
潘可心	700,000.00				40.00	699,960.00	6.14	699,960.00
山东军融能源有限公司	93,000,00.00				9,300,000.00			
东营亿远企业管理中心(有限合伙)		299,820.00	货币资金			299,820.00	2.63	299,820.00
东营亿运通企业咨询中心(有限合伙)		999,780.00	货币资金			999,780.00	8.77	999,780.00
王文华				5,764,980.00		5,764,980.00	50.57	5,764,980.00
刘政				2,020,080.00		2,020,080.00	17.72	2,020,080.00
张海英		120.00	货币资金	1,514,940.00		1,515,060.00	13.29	1,515,060.00
王志霞		100,280.00	货币资金	40.00		100,320.00	0.88	100,320.00
合计	10,000,000.00	1,400,000.00		9,300,040.00	9,300,040.00	11,400,000.00	100.00	10,400,000.00

有限公司于 2018 年 11 月 8 日办结工商变更登记。

山东鼎运会计师事务所于 2020 年 5 月 7 日对有限公司股东截止 2020 年 5 月 7 日出资情况进行了审验，并出具鲁鼎运会验字[2020]第 M0014 号验资报告。

截止 2020 年 5 月 7 日有限公司股东出资情况如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资方式	比例（%）
潘可心	699,960.00	699,960.00	货币资金	6.14
东营亿远企业管理中心（有限合伙）	299,820.00	299,820.00	货币资金	2.63
东营亿运通企业咨询中心（有限合伙）	999,780.00	999,780.00	货币资金	8.77
王文华	5,764,980.00	5,764,980.00	货币资金	50.57
刘政	2,020,080.00	2,020,080.00	货币资金	17.72
张海英	1,515,060.00	1,515,060.00	货币资金	13.29
王志霞	100,320.00	100,320.00	货币资金	0.88
合计	11,400,000.00	11,400,000.00		100.00

2020 年 4 月 30 日，有限公司股东会决议，同意张海英将其出资 151.506 万元转让给王文华，王文华将其出资 146.604 万元转让给刘政；并同意修改公司章程。同日，股权转让各方签署《股权转让协议》。本次股权结构变动如下：

股东名称	注册资本					实收资本
	变动前	本次增加	本次减少	变动后		
				金额	比例（%）	
潘可心	699,960.00			699,960.00	6.14	699,960.00
东营亿远企业管理中心（有限合伙）	299,820.00			299,820.00	2.63	299,820.00
东营亿运通企业咨询	999,780.00			999,780.00	8.77	999,780.00

中心 (有限合伙)						
王文华	5,764,980.00	1,515,060.00	1,466,040.00	5,814,000.00	51.00	5,814,000.00
刘政	2,020,080.00	1,466,040.00		3,486,120.00	30.58	3,486,120.00
张海英	1,515,060.00		1,515,060.00			
王志霞	100,320.00			100,320.00	0.88	100,320.00
合计	11,400,000.00	2,981,100.00	2,981,100.00	11,400,000.00	100.00	11,400,000.00

有限公司于 2020 年 5 月 6 日办结工商变更登记。

2、股份制改造及股份公司基本情况

根据 2020 年 5 月 22 日股东会决议，有限公司以 2020 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，将账面净资产 12,142,977.92 元折合为 1,140.00 万股股份，折股比例 1.0652:1，股本 1,140.00 万元，折余部分计入资本公积（股本溢价）742,977.92 元，该事项由中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 5 月 23 日出具中喜验字[2020]第 00047 号验资报告。2020 年 5 月 22 日，股份公司创立大会暨第一次股东大会决议，决定设立山东亿顺信息科技股份有限公司（以下简称公司，或者本公司），并审议通过股份公司章程。公司于 2020 年 5 月 26 日办理了工商变更登记。

2020 年 11 月 30 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意山东亿顺信息科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]3682 号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，纳入非上市公众公司监管，转让方式为集合竞价转让。

本公司股票于 2020 年 12 月 23 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌，公开转让，证券简称亿顺股份，证券代码 873547。

2022 年 4 月 14 日，本公司股东王文华、股东刘政与山东恒泽农业有限公司（以下简称“恒泽农业公司”）签订《股权转让协议》，协议约定恒泽农业公司受让王文华持有的本公司 5,814,000.00 股股份，占本公司总股本的 51.00%；受让刘政持有的本公司 2,736,000.00 股股份，占本公司总股本的 24.00%，合计受让转让方持有的本公司 8,550,000.00 股股份，占本公司总股本的 75.00%。

上述收购的股份包含 6,224,970.00 股限售股，占本公司总股本的 54.605%，将在解除限售后过户至恒泽农业公司名下。恒泽农业公司与王文华、刘政就限售股签署《表决权委托协议》及《股份质押协议》。在王文华及刘政转让的本公司 2,325,030.00 股无限售股过户至恒泽农业公司名下后，王文华及刘政将其持有的本公司 6,224,970.00 股限售股的表决权委托给恒泽农业公司，并且该股份质押给恒泽农业公司。

交易双方已于 2022 年 6 月 29 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于亿顺股份项协议转让申请的确认函》（股转系统函【2022】1474 号）；根据 2022 年 7 月 12 日中国证券登记结算有限责任公司出具的关于此次股权转让的《证券过户登记确认书》，上述股权已于 2022 年 7 月 11 日完成过户登记手续。上述交易后，恒泽农业通过直接持有公司 20.395% 股受托行使转让方持有的公司 54.605% 股份。

根据 2022 年 6 月 22 日董事会决议，基于战略发展需要，变更公司全称，公司全称由“山东亿顺信息科技股份有限公司”变更为“山东亿盛食品集团股份有限公司”，且证券简称由“亿顺股份”变更为“亿盛股份”。公司名称变更于 2022 年 8 月 29 日办结工商变更登记。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司股权结构如下：

股东名称	股本金额	占股本的比例（%）
王文华	4,360,500.00	38.25
刘政	2,614,590.00	22.935
山东恒泽农业有限公司	2,325,030.00	20.395
东营亿运通企业咨询中心（有限合伙）	999,780.00	8.77
潘可心	699,960.00	6.14
东营亿远企业管理中心（有限合伙）	299,820.00	2.63
王志霞	100,320.00	0.88
合计	11,400,000.00	100.00

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司工商登记信息如下：

统一社会信用代码：91370521595234470D

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

成立日期：2012 年 05 月 04 日

法定代表人：黄露阳

注册资本：1,140.00 万元

注册地址：山东省牡丹区沙土镇食品产业园 7 号楼 6 层 602 室

经营范围：许可项目：食品生产；农作物种子经营；食品销售；主要农作物种子生产；家禽饲养；种畜禽经营；种畜禽生产；水产苗种生产；水产养殖；乳制品生产；餐饮服务；互联网信息服务；第二类增值电信业务；第一类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：树木种植经营；食用农产品批发；初级农产品收购；食用农产品零售；牲畜销售（不含犬类）；牲畜销售；水产品批发；水产品零售；畜禽收购；食品销售（仅销售预包装食品）；谷物销售；新鲜蔬菜批发；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；餐饮管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子产品销售；通讯设备销售；家用电器销售；互联编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业网销售（除销售需要许可的商品）；电气设备销售；网络与信息安全软件开发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；建筑物清洁服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；玻璃仪器销售；汽车零配件零售；汽车销售；通用设备修理；机械设备租赁；广告制作；广告设计、代理；广告发布；国内货物运输代理；物联网应用服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 08 月 25 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	菏泽胖伯食品有限公司
2	肉香伴（北京）食品有限公司
3	北京百味香壹叁玖食品有限公司
4	惠农振兴（北京）文化传媒有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

（一） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本中期财务报表报告期间为自 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

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。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始

确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值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。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值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。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方组合	关联方	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个

		月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为零。
账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按账龄组合计提的比例估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（3）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方组合	关联方	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况 的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为零。
账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为零。

按账龄组合计提的比例估计如下：

账龄	其他应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00

5 年以上	100.00
-------	--------

（十一）存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法（或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
生产设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	4	3.00-5.00	23.75-24.25
器具工具家具	年限平均法	5	3.00-5.00	19.00-19.40
电子设备	年限平均法	3	3.00-5.00	31.67-32.33

（十七）在建工程

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

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

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件著作权	8-10 年	平均年限法	按能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年	平均年限法	按能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

或出售该无形资产；

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一） 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二） 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。

（二十三） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一

项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十五） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十六） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七） 收入

1、 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

2、 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生

重大转回的金额。

3、 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9、 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10、 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；

（二）企业履行相关履约义务。

11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13、 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该

商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14、 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1） 撮合交易服务

公司从事的撮合交易服务，是在某一时点履行的履约义务，在公司完成撮合交易，客户确认取得撮合交易服务时确认收入。

（2） 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含销售商品的单项履约义务，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户取得相关商品控制权的时点，该时点通常为货物交付时，确认该单项履约义务的收入，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足在已经收取货款并已将商品交付顾客时，确认商品销售收入。

（二十八） 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资

产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情

况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、 0.00%、 6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5%、 25.00%

(二) 税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2022 年 12 月 31 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

山东亿盛食品集团股份有限公司、肉香伴(北京)食品有限公司、北京百味香壹叁玖食品有限公司、惠农振兴(北京)文化传媒有限公司符合上述条件,按“减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税”,实际企业所得税税负率 5%,各纳税主体实际企业所得税税率如下:

纳税主体名称	所得税税率(%)
山东亿盛食品集团股份有限公司	5.00
菏泽胖伯食品有限公司	25.00
肉香伴(北京)食品有限公司	5.00
北京百味香壹叁玖食品有限公司	5.00
惠农振兴(北京)文化传媒有限公司	5.00

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	9,758.05	27,563.23
银行存款	1,463,933.13	1,889,765.08
其他货币资金		
合计	1,473,691.18	1,917,328.31
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2023 年 6 月 30 日货币资金中，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

（二）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	6,059.91	6,590.59
小计	6,059.91	6,590.59
减：坏账准备	302.99	329.53
合计	5,756.92	6,261.06

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏 账准备					
按组合计提坏 账准备	6,059.91	100.00	302.99	5.00	5,756.92
其中：账龄组合	6,059.91	100.00	302.99	5.00	5,756.92
关联方组合					
合计	6,059.91	100.00	302.99	5.00	5,756.92

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏 账准备					
按组合计提坏 账准备	6,590.59	100.00	329.53	5.00	6,261.06
其中：账龄组合	6,590.59	100.00	329.53	5.00	6,261.06
关联方组合					
合计	6,590.59	100.00	329.53	5.00	6,261.06

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合：

名称	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,059.91	302.99	5.00
合计	6,059.91	302.99	5.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月	本期变动金额	2023 年 6 月 30
----	-------------	--------	---------------

	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	日
账龄组合	329.53	231.64	258.18		302.99
合计	329.53	231.64	258.18		302.99

4、按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
长春欧亚集团通化欧亚购物中心有限公司	1,969.03	32.49	98.45
菏泽茂业百货有限公司	1,928.60	31.83	96.43
零售客户	1,427.08	23.55	71.35
菏泽佳和购物广场有限公司	735.20	12.13	36.76
合计	6,059.91	100.00	302.99

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	35,371,629.51	100.00	39,605,716.94	100.00
合计	35,371,629.51	100.00	39,605,716.94	100.00

2、按预付对象归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的预付款情况

预付对象	2023 年 6 月 30 日	占预付款项 2023 年 6 月 30 日合计数的比例(%)
派诺优品（菏泽）科技产品有限	31,826,900.00	89.98

公司		
中翰福泽实业有限公司	702,000.00	1.98
深圳中创企业上市顾问有限公司	700,000.00	1.98
山东鑫盛农业有限公司	480,000.00	1.36
博商天下（北京）文化传播有限 公司	358,341.00	1.01
合计	34,067,241.00	96.31

（四）其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	269,466.95	148,297.65
应收股利		
其他应收款项	6,108,447.55	12,008,555.33
合计	6,377,914.50	12,156,852.98

1、 应收利息

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收借款利息	269,466.95	148,297.65
小计	269,466.95	148,297.65
减：坏账准备		
合计	269,466.95	148,297.65

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,423,590.05	12,620,847.72
1 至 2 年	5,284,485.55	
2 至 3 年		
小计	6,708,075.60	12,620,847.72
减：坏账准备	599,628.05	612,292.39

合计	6,108,447.55	12,008,555.33
----	--------------	---------------

(2) 按分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,708,075.60	100.00	599,628.05	8.94	6,108,447.55
其中：账龄组合	6,708,075.60	100.00	599,628.05	8.94	6,108,447.55
关联方组合					
合计	6,708,075.60	100.00	599,628.05	8.94	6,108,447.55

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,620,847.72	100.00	612,292.39	4.85	12,008,555.33
其中：账龄组合	12,245,847.72	97.03	612,292.39	5.00	11,633,555.33
关联方组合	375,000.00	2.97			375,000.00
合计	12,620,847.72	100.00	612,292.39	4.85	12,008,555.33

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合：

名称	2023 年 6 月 30 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,423,590.05	71,179.50	5.00
1 年至 2 年（含 1 年）	5,284,485.55	528,448.55	10.00
合计	6,708,075.60	599,628.05	8.94

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	612,292.39			612,292.39
2022 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	264,225.76			264,225.76
本期转回	276,890.10			276,890.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日	599,628.05			599,628.05

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续 期预期信 用损失(未 发生信用 减值)	整个存续 期预期信 用损失 (已发生 信用减 值)	
2022 年 12 月 31 日	12,620,847.72			12,620,847.72
2022 年 12 月 31 日 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	6,544,643.66			6,544,643.66
本期直接减记				
本期终止确认	12,457,415.78			12,457,415.78
其他变动				
2023 年 6 月 30 日	6,708,075.60			6,708,075.60

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转 回	转销或 核销	
账龄组 合	612,292.39	264,225.76	276,890.10		599,628.05
合计	612,292.39	264,225.76	276,890.10		599,628.05

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日账面余 额	2022 年 12 月 31 日账面 余额
借款	6,179,315.91	6,179,315.91
保证金及押金	35,221.66	35,221.66
往来款	213,853.41	6,388,952.53
备用金	252,142.79	4,800.00

代扣社保及个税	27,541.83	12,557.62
合计	6,708,075.60	12,620,847.72

（6）按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款项 2023 年 6 月 30 日合计数的比例(%)	2023 年 6 月 30 日坏账准备
东营诺威物联科技有限公司	借款	5,129,315.91	1 年以内、1-2 年	76.46	510,690.07
庞博（菏泽）建筑工程有限公司	借款	1,050,000.00	1 年以内	15.66	52,500.00
东营亿运通企业咨询中心	往来款	200,000.00	1-2 年	2.98	20,000.00
史红瑞	备用金	183,436.13	1 年以内	2.74	9,171.81
王允	备用金	65,164.86	1 年以内	0.97	3,258.24
合计		6,627,916.90		98.81	595,620.12

（五） 存货

1、 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原	788,918.71		788,918.71	2,156,486.84		2,156,486.84

材料						
库存商品	2,841,766.67		2,841,766.67	11,676,126.17	13,306.68	11,662,819.49
合计	3,630,685.38		3,630,685.38	13,832,613.01	13,306.68	13,819,306.33

2、 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	13,306.68			13,306.68		
合计	13,306.68			13,306.68		

(六) 其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待认证进项税	100,821.38	26,834.96
合计	100,821.38	26,834.96

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	2,261,903.03	2,175,711.09
固定资产清理		
合计	2,261,903.03	2,175,711.09

2、固定资产情况

项目	生产设备	运输设备	器具工具家具	电子设备	合计
1. 账面原值					
（1）2022 年 12 月 31 日	79,730.00	557,767.87	1,639,595.73	4,876,902.13	7,153,995.73
（2）本期增加金额				437,089.55	437,089.55
—购置				437,089.55	437,089.55
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2023 年 6 月 30 日	79,730.00	557,767.87	1,639,595.73	5,313,991.68	7,591,085.28
2. 累计折旧					
（1）2022 年 12 月 31 日	1,086.57	195,656.32	601,613.92	2,672,887.37	3,471,244.18
（2）本期增加金额	2,612.49	15,424.16	40,408.66	292,452.30	350,897.61
—计提	2,612.49	15,424.16	40,408.66	292,452.30	350,897.61
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2023 年 6 月	3,699.06	211,080.48	642,022.58	2,965,339.67	3,822,141.79

30 日					
3. 减值准备					
（1）2022 年 12 月 31 日		248,762.53	607,826.51	650,451.42	1,507,040.46
（2）本期增加金额 —计提					
（3）本期减少金额 —处置或报 废					
（4）2023 年 6 月 30 日		248,762.53	607,826.51	650,451.42	1,507,040.46
4. 账面价值					
（1）2023 年 6 月 30 日账面价值	76,030.94	97,924.86	389,746.64	1,698,200.59	2,261,903.03
（2）2022 年 12 月 31 日账面价值	78,643.43	113,349.02	430,155.30	1,553,563.34	2,175,711.09

3、 本公司无暂时闲置的固定资产

4、 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,002,057.13	
工程物资		
合计	1,002,057.13	

2、在建工程情况

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中央厨房	1,002,057.13		1,002,057.13			
合计	1,002,057.13		1,002,057.13			

(九) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日余额	820,253.89	820,253.89
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023 年 6 月 30 日余额	820,253.89	820,253.89
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日余额	134,666.46	134,666.46
2.本期增加金额	111,624.78	111,624.78
(1) 计提	111,624.78	111,624.78
3.本期减少金额		
4.2023 年 6 月 30 日余额	246,291.24	246,291.24
三、减值准备		

四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	573,962.65	573,962.65
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	685,587.43	685,587.43

本公司使用权资产主要为本公司全资子公司菏泽胖伯食品有限公司租赁的用于日常经营的门店。

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件著作权	商标权	合计
1. 账面原值			
(1)2022 年 12 月 31 日	3,256,335.56	9,560.00	3,265,895.56
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023 年 6 月 30 日	3,256,335.56	9,560.00	3,265,895.56
2. 累计摊销			
(1)2022 年 12 月 31 日	1,291,338.15	5,314.05	1,296,652.20
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023 年 6 月 30 日	1,291,338.15	5,314.05	1,296,652.20
3. 减值准备			
(1)2022 年 12 月 31 日	1,964,997.41	4,245.95	1,969,243.36
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2023 年 6 月 30 日	1,964,997.41	4,245.95	1,969,243.36
4. 账面价值			
(1) 2023 年 6 月 30 日			

日账面价值			
(2)2022 年 12 月 31			
日账面价值			

(十一) 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 6 月 30 日
装修费	1,909,443.18	1,000,097.68	569,773.61	131,084.80	2,208,682.45
房租	121,666.95		61,250.29	60,416.66	
合计	2,031,110.13	1,000,097.68	631,023.90	191,501.46	2,208,682.45

其他减少的原因：门店关闭，截至门店关闭日未摊销完的装修费及房租费用。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	69,240.97	17,263.62	359,462.80	89,865.70
租赁负债	457,047.99	114,262.00	604,357.73	151,089.43
合计	526,288.96	131,525.62	963,820.53	240,955.13

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税

	差异	负债	差异	负债
使用权资产	573,962.65	143,490.66	685,587.43	171,396.86
合计	573,962.65	143,490.66	685,587.43	171,396.86

(十三) 其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修费	2,880,000.00		2,880,000.00	1,511,193.00		1,511,193.00
合计	2,880,000.00		2,880,000.00	1,511,193.00		1,511,193.00

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,029,984.78	955,247.79
1 年以上		
合计	2,029,984.78	955,247.79

2、 本公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	39,949,464.97	62,096,314.99

合计	39,949,464.97	62,096,314.99
----	---------------	---------------

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	362,060.14	3,589,468.14	2,967,088.52	984,439.76
离职后福利-设定提存计划		94,315.77	94,315.77	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	362,060.14	3,683,783.91	3,061,404.29	984,439.76

2、 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	362,060.14	3,347,005.99	2,724,626.37	984,439.76
(2) 职工福利费		203,846.46	203,846.46	
(3) 社会保险费		38,615.69	38,615.69	
其中：医疗保险费		36,356.90	36,356.90	
工伤保险费		2,258.79	2,258.79	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	362,060.14	3,589,468.14	2,967,088.52	984,439.76

3、 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险		90,361.92	90,361.92	
失业保险费		3,953.85	3,953.85	
企业年金缴费				
合计		94,315.77	94,315.77	

(十七) 应交税费

税费项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	9,604.63	59,720.02
企业所得税	6.61	
城市维护建设税	543.53	340.13
教育费附加		242.95
印花税		539.74
合计	10,154.77	60,842.84

(十八) 其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,592,354.64	935,929.24
合计	2,592,354.64	935,929.24

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	831,425.56	174,978.48
备用金		7,918.26
应付费用	1,760,929.08	753,032.50
合计	2,592,354.64	935,929.24

(2) 本公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	167,346.94	208,899.17
合计	167,346.94	208,899.17

(二十) 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	822,103.04	1,277,895.66
合计	822,103.04	1,277,895.66

(二十一) 租赁负债

1、租赁负债明细

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	289,701.05	395,458.56
合计	289,701.05	395,458.56

2、租赁负债到期日分析

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1-2 年	174,542.86	169,995.29
2-5 年	115,158.19	225,463.27
合计	289,701.05	395,458.56

(二十二) 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
非流通股	10,166,520.00				-6,975,090.00	-6,975,090.00	3,191,430.00
流通股	1,233,480.00				6,975,090.00	6,975,090.00	8,208,570.00
合计	11,400,000.00						11,400,000.00

(二十三) 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	742,977.92			742,977.92
合计	742,977.92			742,977.92

(二十四) 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	21,267.13			21,267.13
合计	21,267.13			21,267.13

(二十五) 未分配利润

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
调整前上年年末未分配利润	-4,451,123.10	-1,606,618.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,451,123.10	-1,606,618.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,316,363.69	-2,484,549.68
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,134,759.41	-4,091,168.42

(二十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月发生额		2022 年 1-6 月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,070,504.32	33,745,764.43		
其他业务				
合计	44,070,504.32	33,745,764.43		

主营业务收入明细如下：

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
销售商品	44,070,504.32	
合计	44,070,504.32	

(二十七) 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
城市维护建设税	13,678.55	
教育费附加	9,494.52	
印花税	1,281.86	
合计	24,454.93	

(二十八) 销售费用

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
职工薪酬	410,420.50	
业务招待费	23,283.33	
折旧摊销费	8,875.18	
广告与业务宣传费	967,530.26	
水电物管理费	35,646.19	
租赁费	64,422.29	
办公费	7,660.98	
差旅及交通费	26,336.11	
装修费	52,411.14	
使用权资产折旧	111,624.78	
服务费	1,225,625.97	
其他	156,255.17	
合计	3,090,091.90	

(二十九) 管理费用

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
职工薪酬	3,067,944.59	399,309.14
办公费	66,640.50	153,760.80
差旅费及交通费	212,275.54	2,059.42
车辆费用	37,475.06	
资产折旧摊销费	849,751.03	650,127.06
租赁费	701,500.00	
水电物业费	17,659.84	
维修费	5,114.82	
业务招待费	176,659.07	
中介机构费用	225,182.92	138,040.63
其 他	8,296.56	1.70
合计	5,368,499.93	1,343,298.75

(三十) 财务费用

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
利息费用	12,690.26	21,522.22
减：利息收入	122,853.01	51.17
手续费支出	209,553.52	3,153.55
合计	99,390.77	24,624.60

利息费用明细如下：

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
银行借款利息支出		21,522.22
合计		21,522.22

(三十一) 其他收益

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
政府补助	21,000.00	
合计	21,000.00	

计入其他收益的政府补助

补助项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额	与资产相关/与收益相关
贷款贴息补助	21,000.00		与收益相关
合计	21,000.00		

(三十二) 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
应收账款坏账损失	26.54	66,545.23
其他应收款坏账损失	12,664.34	406,390.86
合计	12,690.88	472,936.09

(三十三) 资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
存货跌价损失	13,306.68	
无形资产减值损失		-1,969,243.36
合计	13,306.68	-1,969,243.36

(三十四) 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,394.93	414,728.30	4,394.93
合计	4,394.93	414,728.30	4,394.93

(三十五) 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	191,527.12	4,668.01	191,527.12
合计	191,527.12	4,668.01	191,527.12

注：其他营业外支出为因门店关闭未摊销完的房租费及装修费。

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
当期所得税费用	203,867.39	
递延所得税费用	81,523.31	30,379.35
合计	285,390.70	30,379.35

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月发生额
利润总额	1,602,167.73
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	80,108.39
子公司适用不同税率的影响	382,882.64
调整以前期间所得税的影响	1,857.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-195,271.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,814.55
所得税费用	285,390.70

(三十七) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,316,363.69	-2,844,504.36
本公司发行在外普通股的加权平均数	11,400,000.00	11,400,000.00
基本每股收益	0.12	-0.22
其中：持续经营基本每股收益	0.12	-0.22
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	1,316,363.69	-2,844,504.36
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	11,400,000.00	11,400,000.00
稀释每股收益	0.12	-0.25
其中：持续经营稀释每股收益	0.12	-0.25
终止经营稀释每股收益		

(三十八) 现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
利息收入	1,683.71	51.17

政府补助	21,000.00	
往来款	13,095,565.48	17,692,429.76
押金及保证金		100,000.00
备用金	2,400.00	
其他	4,066.62	
合计	13,124,715.81	17,792,480.93

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
金融机构手续费	209,569.02	
往来款	4,547,475.63	
直接支付现金的销售费用	2,506,760.30	
直接支付现金的管理费用	1,523,062.60	
借款、备用金支付的现金	806,939.00	
其他		16,787,054.95
合计	9,593,806.55	16,787,054.95

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
支付的租赁负债的本金和利息	160,000.00	
合计	160,000.00	

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

净利润	1,316,777.03	-2,484,549.68
加：信用减值损失	-12,690.88	-472,936.09
资产减值准备	-13,306.68	1,969,243.36
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	350,897.61	465,322.38
使用权资产折旧	111,624.78	
无形资产摊销		184,804.68
长期待摊费用摊销	631,023.90	
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）		4,668.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-108,479.04	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	109,429.51	-30,379.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,906.20	
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,201,927.63	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,334,632.22	-2,489,968.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,336,076.76	13,404,695.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,557,853.12	10,550,900.04
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,473,691.18	10,553,148.61
减：现金的期初余额	1,917,328.31	2,248.57
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	-443,637.13	10,550,900.04

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	--------------------	---------------------

一、现金	1,473,691.18	10,553,148.61
其中：库存现金	9,758.05	1,213.06
可随时用于支付的银行存款	1,463,933.13	10,551,935.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,473,691.18	10,553,148.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2023 年 1-6 月 发生额	2022 年 1-6 月 发生额	
贷款贴息补助	21,000.00	21,000.00		其他收益
合计	21,000.00	21,000.00		其他收益

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
菏泽胖伯食品有限公司	菏泽市	菏泽市	食品制造业	100.00		投资设立
肉香伴（北京）食品有限公司	北京市	北京市	食品制造业		90.00	投资设立

北京百味香壹叁玖食品有限公司	北京市	北京市	食品制造业	100.00		投资设立
惠农振兴（北京）文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化艺术业	51.00		投资设立

七、 关联方及关联交易

（一） 本公司的控制方情况

本公司最终控制方是自然人张江华。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蓬莱顺亿物流有限公司	控股股东王文华控制的企业，该企业于 2022 年 2 月注销
东营亿远企业管理中心（有限合伙）	控股股东王文华控制的企业
东营亿运通企业咨询中心（有限合伙）	控股股东王文华控制的企业
山东军融能源有限公司	控股股东王文华和前任监事刘政投资的企业，王文华持股 70%，刘政持股 30%
黑河军融物流有限公司	控股股东王文华控制的企业
东营亿车联汽车服务有限公司	前任董事王文彬控制的企业，该企业于 2021 年 1 月注销
烟台亿通化工有限公司	前任董事王文秀控制的企业，该企业于 2021 年 12 月注销
山东云旗化工有限公司	前任董事王文秀于 2019 年 5 月至 2022 年 2 月担任执行董事兼总经理的企业

东营市垦利区七点创客孵化器有限公司	前任监事会主席马春兰担任执行董事兼经理的企业
东营市科创创业园运营管理股份有限公司垦利分公司	前任监事会主席马春兰担任负责人的企业
山东军虹参业有限公司	前任监事刘政持股 2021 年 9 月至 2021 年 11 月的企业
东营创睿商贸有限公司	控股股东王文华主要近亲属持股 30%的企业
王文华	本公司控股股东
刘政	持有本公司 5%以上股份的股东，前任公司监事
潘可心	持有本公司 5%以上股份的股东
朱琳琳	本公司前任董事兼财务负责人
王文彬	本公司前任董事
王文秀	本公司前任董事
尹素彬	本公司前任董事兼董事会秘书
马春兰	本公司前任监事会主席
郝玉宪	本公司前任监事
黄露阳	本公司现任董事长和董事会秘书
山东连旺建材有限公司	现任董事会秘书兼董事长黄露阳投资 100%股权的企业
山东盛茂集成建材有限公司	现任董事会秘书兼董事长黄露阳投资 50%股权的企业
山东通旺建材有限公司	现任董事会秘书兼董事长黄露阳投资 50%股权的企业
山东铁盛建筑工程有限公司	现任董事会秘书兼董事长黄露阳担任监事的企业
杨龙	本公司现任总经理兼董事
山东恒泽农业有限公司	本公司主要股东
张江华	投资山东恒泽农业有限公司 99%股权，并担任其执行董事兼经理，本公司实际控制人
尹苹	投资山东恒泽农业有限公司 1%的股权，并担任其监事
姜存生	子公司执行董事兼经理兼财务负责人，孙公司监事
周立辉	本公司现任董事兼控股子公司董事
张梦阳	本公司现任监事会主席
李冰	本公司现任监事
谷娟	本公司现任监事
张晓丽	本公司现任董事兼财务负责人

（四）关联交易情况

本公司本年度未发生关联交易情况。

（五）关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	山东恒泽农业有限公司			375,000.00	

八、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

2023 年 8 月 12 日，本公司召开第二届董事会第九次会议审议通过了关于转让 51%控股子公司——惠农振兴（北京）文化传媒有限公司股权的议案》。拟将 51%控股子公司——惠农振兴（北京）文化

传媒有限公司 51%的股权，即 51 万元的认缴出资转让给吴素芬。双方一致同意本次股权转让金额为人民币 0.00 元。本次股权转让后，后续实缴出资义务由吴素芬承担，惠农振兴（北京）文化传媒有限公司不再是本公司子公司。

十、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	220,841.95	126,195.38
应收股利		
其他应收款项	5,456,625.84	5,775,850.11
合计	5,677,467.79	5,902,045.49

1、 应收利息

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付借款利息	220,841.95	126,195.38
小计	220,841.95	126,195.38
减：坏账准备		
合计	220,841.95	126,195.38

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	702,830.36	6,042,315.91
1 至 2 年	5,284,485.55	
2 至 3 年		
小计	5,987,315.91	6,042,315.91
减：坏账准备	530,690.07	266,465.80
合计	5,456,625.84	5,775,850.11

(3) 按分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	5,329,315.91	89.01	530,690.07	9.96	4,798,625.84
关联方组合	658,000.00	10.99			658,000.00
合计	5,987,315.91	100.00	530,690.07	8.86	5,456,625.84

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,042,315.91	100.00	266,465.80	4.41	5,775,850.11
其中：账龄组合	5,329,315.91	88.20	266,465.80	5.00	5,062,850.11
关联方组合	713,000.00	11.80			713,000.00
合计	6,042,315.91	100.00	266,465.80	4.41	5,775,850.11

组合计提项目：

账龄组合：

名称	2023 年 6 月 30 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	44,830.36	2,241.52	5.00
1 至 2 年（含 1 年）	5,284,485.55	528,448.55	10.00
合计	5,329,315.91	530,690.07	9.96

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日	266,465.80			266,465.80
2022 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	264,224.27			264,224.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日	530,690.07			530,690.07

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日	6,042,315.91			6,042,315.91
2022 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记				
本期终止确认	55,000.00			55,000.00

其他变动				
2023 年 6 月 30 日	5,987,315.91			5,987,315.91

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	266,465.80	264,224.27			530,690.07
合计	266,465.80	264,224.27			530,690.07

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
借款	5,129,315.91	5,129,315.91
往来款	858,000.00	913,000.00
合计	5,987,315.91	6,042,315.91

(6) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日账面余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	2023 年 6 月 30 日坏账准备
东营诺威物联科技有限公司	往来款	5,129,315.91	1 年以内、1-2 年	85.67	510,690.07
菏泽胖伯食品有限公司	往来款	658,000.00	1 年以内	10.99	
东营亿运通企业咨询中心	往来款	200,000.00	1-2 年	3.34	20,000.00
合计		5,987,315.91		100.00	530,690.07

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	21,000.00	
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-187,132.19	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-166,132.19	
减：所得税影响额	-45,733.05	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-120,399.14	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.72	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.16	0.13	0.13

山东亿盛食品集团股份有限公司

2023 年 8 月 28 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
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)	21,000.00
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	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	-187,132.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-166,132.19
减：所得税影响数	-45,733.05
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-120,399.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用