

烟台鲁顺食品股份有限公司 公开转让说明书

Yantai Lushun Foodstuff Co., Ltd.



主办券商



二零一六年一月

声 明

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

本公司负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人保证公开转让说明书中财务会计资料真实、完整。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股份转让系统公司”）对本公司股票公开转让所作的任何决定或意见，均不表明其对本公司股票的价值或投资者的收益作出实质性判断或者保证。任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

根据《证券法》的规定，本公司经营与收益的变化，由本公司自行负责，由此变化引致的投资风险，由投资者自行承担。

重大事项提示

公司特别提醒需要投资者注意的重大事项：

1、食品质量安全控制风险

随着生活质量的提高及近年来诸多食品安全事件的曝光，消费者对食品安全及维权意识日益增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。

虽然公司对原料及其他辅料采购严格把关，并遵照质量管理体系及相关产品标准进行生产，同时针对各主要工序均制定了详细的工作标准，重点监控影响产品质量的关键工序，但如果公司在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题，将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。

2、原材料价格波动的风险

公司所处水果加工行业，水果产品的生长受众多自然因素（如气候、土壤、水利等）影响，其收获的丰欠波动难以避免。同时，种植面积的变化、市场价格走势预期以及终端需求变化等因素的影响，加剧了公司产品生产成本的波动，一定程度上增加公司经营管理的难度，可能对公司业绩水平造成不利影响。

3、外汇汇率波动及汇兑损益对公司业绩影响较大的风险

公司主要的对外结算货币为美元。公司 2013 年、2014 年、2015 年 1-8 月出口销售收入分别为 2,396.41 万元、1,539.28 万元、2,034.86 万元，分别占同期主营业务收入的 67.33%、51.17%、69.43%。公司与国外客户签订产品销售合同时，一般会约定人民币对美元升值达到或超过一定比例时将重新协商产品销售价格。外汇汇率的波动将直接影响到公司出口产品的销售价格，从而影响到公司产品的价格竞争力，为公司带来一定风险。

此外，公司产品销售收入从实现外汇到兑换为人民币存在一定的时间差，外汇汇率的变动会给公司带来一定的汇兑损益。2013 年、2014 年以及 2015 年 1-8 月，公司汇兑损益分别为-37.69 万元、-3.87 万元以及 37.10 万元，绝对金额占当期财务费用的比例分别为 50.57%、26.82%、124.65%。

表：报告期内汇兑损益对利润总额的影响

单位：元

年度	2015年1-8月	2014年度	2013年度
汇兑损益	-371,034.74	38,719.14	376,869.78
利润总额	2,586,943.90	127,495.45	152,251.59
汇兑收益占利润比	-14.34%	30.37%	247.53%

如上表所示，报告期内汇兑损益对当期利润影响较大，2013年度、2014年度公司规模较小，盈利能力较弱，利润总额较小，公司汇兑损失对公司业绩影响较大；虽然随着公司销售收入的增加、盈利能力的增强汇兑损益对公司业绩的影响逐年减弱，但是汇率波动造成的汇兑损益仍然会对公司业绩产生影响。

4、存货余额较高的风险

公司所处行业为水果加工业，其原材料为初加工所需的各种水果，这些水果每年的收获季固定，公司原材料在收获季节市场供应量大且价格便宜，所以公司会在每种水果的收获季大量采购相应的原材料形成存货，来满足公司全年持续生产、销售的需要。上述经营模式决定公司存货余额较高：2013年末、2014年末以及2015年8月末，公司存货余额分别为1,476.10万元、1,613.87万元、1,274.15万元，占流动资产的比例为63.00%、67.52%、64.10%。尽管公司存货可通过公司日常生产销售逐步降低，但如果未来短期产品市场需求出现较大变化，或公司销售面临其他不利因素影响，则公司将面临存货积压的风险。

目 录

声 明.....	1
重大事项提示	1
目 录.....	3
释 义.....	5
第一节 基本情况	7
一、公司基本情况	7
二、股票挂牌情况	7
三、公司股权结构	9
四、公司股东情况	9
五、公司股本形成及变化	11
六、董事、监事、高级管理人员基本情况	19
七、报告期内挂牌公司主要财务数据	21
八、与本次挂牌有关机构	22
第二节 公司业务	25
一、公司主营业务	25
二、公司内部组织结构与业务流程	26
三、公司业务相关的关键资源要素	27
四、公司商业模式	32
五、公司员工情况	35
六、业务收入及重大客户、供应商情况	37
七、公司安全、环保、质量标准情况	42
八、公司所处行业及竞争情况	47
九、公司战略目标及增强持续经营能力的措施	58
第三节 公司治理	60
一、公司股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况	60
二、公司董事会对于公司治理机制执行情况的评估	61
三、公司及控股股东、实际控制人最近两年及一期内存在的违法违规、受处罚及诉讼情况	62

四、公司的独立性	63
五、同业竞争情况	63
六、公司最近两年及一期资金被占用或为控股股东、实际控制人及其控制企业提供担保情况	66
七、董事、监事、高级管理人员	67
第四节 公司财务会计信息	72
一、审计意见类型及会计报表编制基础	72
二、最近两年一期经审计的资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表	72
三、主要会计政策和会计估计及其变化情况	79
四、报告期内各期主要损益情况	101
五、最近两年一期的主要会计数据和财务指标简表及分析	119
六、报告期主要资产情况	128
七、报告期主要负债情况	146
八、报告期股东权益情况	154
九、关联方、关联方关系及关联交易	157
十、提请投资者关注的财务报表附注中的期后事项、或有事项及其他重要事项	164
十一、股利分配政策和历年分配情况	165
十二、报告期内评估情况	166
十三、影响公司持续经营能力的风险因素	167
第五节 有关声明	170
第六节 附件	176

释 义

在本说明书中，除非另有所指，下列词语具有如下含义：

一般用语		
股份公司、公司、鲁顺食品	指	烟台鲁顺食品股份有限公司
有限公司	指	烟台鲁顺食品有限公司（股份公司前身）
鲁顺投资	指	烟台鲁顺投资中心（有限合伙），公司股东
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌转让
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元
报告期	指	2013年度、2014年度、2015年1-8月份
本说明书	指	烟台鲁顺食品股份有限公司公开转让说明书
公司章程	指	烟台鲁顺食品股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
会计师事务所	指	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	山东泉运律师事务所
三只松鼠	指	安徽三只松鼠电子商务有限公司，公司直销客户
良品铺子	指	湖北良品铺子食品工业有限公司，公司直销客户
专业术语		
果干	指	是以新鲜水果为原料经过日晒或烘干或真空干燥等工艺制成，水分在12%以内。
果脯	指	是用新鲜水果经过去皮、取核、糖水煮制、浸泡、烘干等主要工序制成的食品，鲜亮透明，表面干燥，稍有粘性，含水量在20%以下。
QS认证	指	食品生产许可证。
HACCP	指	危害分析和关键控制点，是英文名Hazard Analysis Critical Control Point的缩写。
HACCP认证	指	HACCP食品安全管理体系对食品生产厂家生产过程中的危害分析及关键控制点认证，通过对关键控制点有效的预防措施和监控手段，使危害因素降到最小程度。
BRC	指	英国零售商工会。
BRC认证	指	英国零售商工会为食品供应商专门制定的质量体系审核标准。

HALAL认证	指	一种清真审核认证，是由有资质的独立第三方对生产厂家进行审核验证，证明所生产的产品通过了伊斯兰HALAL食品标准的HALAL审核，符合清真生活方式。
OU认证	指	又称为“洁食认证(KOSHER)”，是一种犹太正教联盟(OU)按照犹太饮食教规对食品、辅料和添加剂进行的认证。
有机操作认证证书	指	一种由有资质的独立第三方对生产厂家进行审核验证，证明所生产的及销售的产品符合有机的标准的证书。该认证一年一换证。其中，NOP有机操作认证证书和EOS有机操作认证证书，分别为美国市场和欧盟市场所要求的有机操作资质证书。
糖度	指	水果含有果糖的量。

注：本公开转让说明书除特别说明外，所有数值保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

第一节 基本情况

一、公司基本情况

中文名称：烟台鲁顺食品股份有限公司

英文名称：Yantai Lushun Foodstuff Co., Ltd.

法定代表人：张鲁霞

有限公司成立日期：2002年4月16日

股份公司成立日期：2015年11月10日

注册资本：1,600万元

住 所：山东省烟台市莱山区莱山工业园翔宇路1号

邮 编：264034

董事会秘书：陶健

所属行业：“C13 农副食品加工业”（《上市公司行业分类指引》（2012年修订））；“C1372 水果和坚果加工”（《国民经济行业分类》（GB_T4754-2011））；“C1372 水果和坚果加工”（全国股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2015年3月））；“14111110 农产品行业”（全国股份转让系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》（2015年3月））

主营业务：果干、果脯食品的研发、生产及销售

统一社会信用代码：9137000072928225XU

电 话：0535-2106658

传 真：0535-6919227

电子邮箱：taojian@lushunfoods.com

互联网网址：<http://www.lushunfoods.com/>

二、股票挂牌情况

（一）股票挂牌概况

股票代码：【】

股票简称：【】

股票种类：人民币普通股

每股面值：1.00 元

股票总量：1,600 万股

挂牌日期：2016 年【】月【】日

股票转让方式：协议转让（经公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过，公司股票转让方式为协议转让）

（二）股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

1、相关法律法规及公司章程对股东所持股份的限制性规定

根据《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第2.8条及《公司章程》第二十六、七条之规定，发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让；公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报其所持有的公司股份及变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的25%。上述人员离职半年之内，不得转让其所持有的公司股份。

除上述法律法规及公司章程对股东所持股份的限制性规定外，公司股东对其所持股份无自愿锁定的承诺。

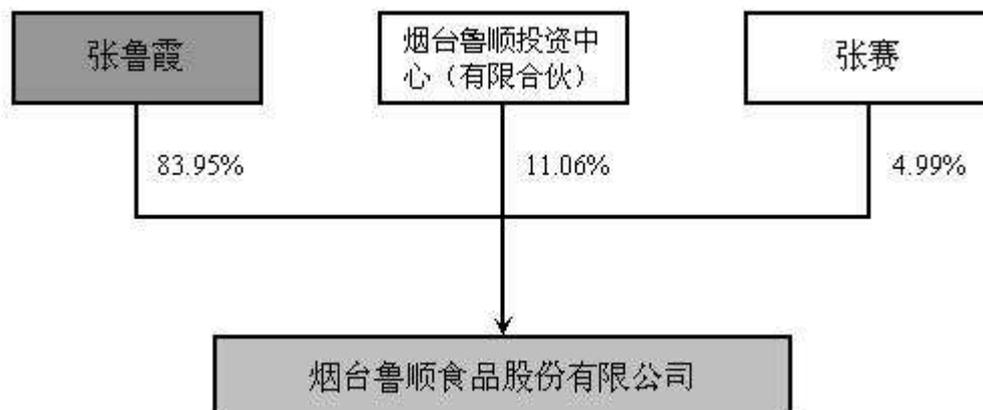
2、股东所持股份的限售安排

股份公司成立于2015年11月10日。根据上述相关法律法规及公司章程对股东所持股份的限制性规定，截至本公开转让说明书签署之日，股份公司成立未满一年，公司股东持股情况及本次可进入全国股份转让系统转让的股份数量如下：

序号	股东	持股数量（股）	是否冻结、质押	本次可转让数量（股）
1	张鲁霞	13,432,000	否	0
2	鲁顺投资	1,769,600	否	0
3	张赛	798,400	否	0

合计	16,000,000	-	0
----	------------	---	---

三、公司股权结构



四、公司股东情况

（一）控股股东基本情况

根据《公司法》第二百一十六条第二款及公司章程第一百七十条第一款之规定，截至本说明书签署日，张鲁霞持有公司83.95%的股份，依其持股比例所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，因而认定为公司控股股东。

（二）实际控制人基本情况

报告期内，张鲁霞持有公司股份情况：

时间	累计出资额/股份	持股比例（%）
2011.12.16 至 2015.8.6	130.00 万美元	100.00
2015.8.6 至 2015.10.19	130.00 万美元	83.95
2015.10.19 至今	1,343.20 万股	83.95

报告期内，张鲁霞持有公司股份比例均保持在 80.00%以上，依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免，为公司实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变动。

张鲁霞，女，1962年8月出生，中国国籍，新西兰永久居留权，本科学历；烟台市政协委员；1982年7月至1986年12月，供职于烟台市二轻工业学校，担任英语教师；1987年1月至1990年5月，供职于烟台教育学院，担任英语教

师；1990年6月至1995年8月，供职于烟台市食品进出口公司，担任副科长；1995年9月至2002年3月，供职于烟台鲁顺贸易有限公司，担任总经理；2002年4月，设立有限公司并任董事长兼总经理；现为鲁顺食品董事长兼总经理。

公司控股股东、实际控制人的认定理由和依据充分、合法。

（三）前十名股东及持有5%以上股份股东的情况

序号	股东姓名	持股数量（万股）	持股比例（%）	股东性质	是否存在质押及其他争议事项
1	张鲁霞	1343.20	83.95	境内自然人/新西兰华侨	否
2	鲁顺投资	176.96	11.06	境内合伙企业	否
3	张赛	79.84	4.99	境外自然人	否
合计		1,600.00	100.00	-	-

（四）公司股东之间的关联关系

公司股东张鲁霞、张赛系母女关系；除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

（五）公司非自然人股东情况

公司名称：	烟台鲁顺投资中心（有限合伙）
成立日期：	2015年07月16日
执行事务合伙人：	陶健
出资额：	220.00万元人民币
注册地：	山东省烟台市莱山区莱山工业园翔宇路1号1号楼
经营范围：	以自有资金投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。（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）
股权结构：	陶健 4.55%、孙淑刚 4.55%、栾好晓 2.73%、曲洪晓 1.50%、何贵云 1.50%、曲立刚 1.36%、于东红 0.45%，其他 31名自然人股东 83.36%

（六）公司股东适格性

公司现有三名股东，包括一名境内自然人（新西兰华侨），一名境外自然人（新西兰国籍），一名境内合伙企业；上述股东中不存在、也未曾经存在法律法规、任职单位规定的不得担任股东的情形或者不满足法律法规规定的股东资格条件等主体资格瑕疵问题，公司股东主体适格。

（七）关于公司现有股东中是否存在私募投资基金管理人或私募投资基金及其登记备案程序履行情况的专项意见

公司现有三名股东，包括一名境内自然人（新西兰华侨），一名境外自然人（新西兰国籍），一名境内合伙企业；该境内合伙企业不属于私募投资基金或私募投资基金管理人，公司现有股东不存在属于私募投资基金管理人或私募投资基金情形。

五、公司股本形成及变化

1、2002年4月，有限公司设立，【注册资本20万美元，实收资本5.598万美元】

烟台鲁顺食品股份有限公司的前身为烟台鲁顺食品有限公司，该公司系由新西兰华侨张鲁霞出资，并经烟台市工商行政管理局核准，于2002年4月16日依法设立的有限责任公司（外国自然人独资）。

有限公司设立时注册资本为20万美元，由张鲁霞于领取营业执照之日起三个月内缴清注册资本的15%，其余部分在一年内缴清。

2002年4月15日，烟台市对外贸易经济合作局下发“烟外经贸【2002】428号”文件，同意有限公司的设立申请。

2002年4月15日，山东省人民政府下发“外经贸鲁府烟字【2002】0543号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”。

2002年6月4日，山东方正会计师事务所有限公司出具山方会外验字【2002】11号《验资报告》，确认截至2002年5月27日，有限公司已收到张鲁霞缴纳的第一期出资5.598万美元。

有限公司设立时股东及出资情况如下：

序号	股东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例 (%)
1	张鲁霞	货币	20.00	5.598	27.99
	合计	-	20.00	5.598	27.99

2、2003年3月，有限公司第一次增资，【增资后的实收资本为20万美元】

2003年3月5日，山东方正会计师事务所出具山方会外验字【2003】5号《验资报告》，确认截至2003年2月13日，有限公司已收到张鲁霞缴纳的第二期出资14.402万美元，连同第一期出资，有限公司共收到张鲁霞缴纳的出资20万美元。

本次实收资本变更后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股 东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例 (%)
1	张鲁霞	货币	20.00	20.00	100.00
合 计		-	20.00	20.00	100.00

3、2003年9月，有限公司第二次增资，【增资后的注册资本为28万美元、实收资本为24.14万美元】

2003年8月15日，有限公司董事会通过决议，公司注册资本增至28万美元，新增8万美元注册资本由张鲁霞以生产设备出资，增资价格为每一美元注册资本1.00美元。

2003年8月26日，烟台市莱山区对外贸易经济合作局下发“烟莱外经贸【2003】201号<关于对烟台鲁顺食品有限公司申请增加投资报告的批复>”文件，同意有限公司注册资本增至28万美元，新增8万美元注册资本由投资者以生产设备出资。

2003年9月1日，山东省人民政府重新核发了“外经贸鲁府烟字【2002】0543号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”。

2003年9月16日，烟台市工商行政管理局核准了本次变更申请。

2004年10月27日，张鲁霞将其用于出资的水果切块机一台投入公司，根据中华人民共和国海关进口货物报关单显示，该设备账面价值为41,687美元，经董事会确认，价值为41,400美元。

本次变更后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股 东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例 (%)
1	张鲁霞	货币+实物	28.00	24.14	86.21
合 计		-	28.00	24.14	86.21

4、2005年5月，有限公司变更出资方式及第三次增资，【增资后的实收资本为28万美元】

2005年5月10日，有限公司董事会通过决议，同意张鲁霞尚未出资到位的38,613美元设备出资变更为美元现汇出资，增资价格为每一美元注册资本1.00美元。

2005年5月17日，烟台市莱山区对外贸易经济合作局下发“烟莱外经贸【2005】150号<关于对烟台鲁顺食品有限公司申请变更出资方式的批复>”文件，同意张鲁霞出资方式由“以美元现汇20万美元和生产设备8万美元作为出资”变更为“以美元现汇238,613美元和生产设备41,387美元作为出资。”

2005年7月13日，山东国信会计师事务所有限公司出具国信会验字【2005】第1227号《验资报告》，确认截至2005年6月22日，公司已收到张鲁霞新增注册资本合计8万美元。

2005年7月20日，烟台市工商行政管理局核准了本次变更申请。

本次变更后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例(%)
1	张鲁霞	货币+实物	28.00	28.00	100.00
合计		-	28.00	28.00	100.00

【注】：根据烟台市莱山区对外贸易经济合作局批复文件，有限公司此次增资方式应为“美元现汇238,613美元和生产设备41,387美元”，但有限公司实际增资方式为“美元现汇238,600美元和生产设备41,400美元”，与烟台市莱山区对外贸易经济合作局批复文件不相符；但根据国信会验字【2005】第1227号《验资报告》审验结果及烟台市工商行政管理局核准后的营业执照，有限公司此次出资虽略有瑕疵，但并不影响实收资本的真实性，8万美元实收资本出资到位。

5、2009年4月，有限公司第四次增资，【增资后的注册资本为42万美元、实收资本为42万美元】

2008年7月25日，有限公司董事会通过决议，公司注册资本增至42万美元，其中新增14万美元注册资本由张鲁霞以设备出资，增资价格为每一美元注册资本1.00美元。

2008年7月28日，烟台市莱山区对外贸易经济合作局下发“烟莱外经贸【2008】121号<关于同意烟台鲁顺食品有限公司增加投资的批复>”文件，同意有限公司注册资本增至42万美元，新增14万美元注册资本由张鲁霞以14万美元生产设备出资。

2008年7月31日，山东省人民政府重新核发了“外经贸鲁府烟字【2002】0543号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”。

2008年12月24日，张鲁霞将其用于出资的葡萄干加工成套设备一套4台、X射线异物检测机1台投入公司，根据中华人民共和国海关进口货物报关单显示，该批设备账面价值合计为14万美元，经董事会确认，价值为14万美元。

2009年4月17日，山东国信会计师事务所有限公司出具国信会验字【2009】第1091号《验资报告》，确认截至2008年12月24日，有限公司已收到张鲁霞新增注册资本14万美元。

2009年4月22日，烟台市工商行政管理局核准了本次变更申请。

本次变更后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例 (%)
1	张鲁霞	货币+实物	42.00	42.00	100.00
合计		-	42.00	42.00	100.00

6、2010年8月，有限公司第五次增资，【增资后的注册资本为77万美元、实收资本为77万美元】

2010年8月4日，有限公司董事会通过决议，有限公司注册资本增至77万美元，其中新增35万美元注册资本由张鲁霞以5万美元现汇和30万美元生产设备出资，增资价格为每一美元注册资本1.00美元。

2010年8月12日，烟台市莱山区商务局下发“烟莱商务【2010】89号<关于同意烟台鲁顺食品有限公司增加投资的批复>”文件，同意有限公司注册资本增至77万美元，新增35万美元注册资本由张鲁霞以5万美元现汇和30万美元生产设备出资。

2010年8月12日，山东省人民政府重新核发了“外经贸鲁府烟字【2002】

0543号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”。

2011年3月23日,烟台华达资产评估事务所出具烟华达评字【2011】第03-21号《资产评估报告书》,以2010年12月11日为评估基准日,对张鲁霞用于出资的“激光分选机”进行评估,评估值为300,039.43美元。

2011年3月23日,烟台华达有限责任会计师事务所出具烟华达会事验【2011】03-11号《验资报告》,确认截至2011年3月23日,有限公司已收到张鲁霞新增注册资本30万美元。

2011年5月18日,山东国信会计师事务所有限公司出具国信会验字【2011】第11078号《验资报告》,确认截至2011年5月13日,有限公司已收到张鲁霞新增注册资本5万美元。

2011年5月27日,烟台市工商行政管理局核准了本次变更申请。

本次变更后,有限公司股东及出资情况如下:

序号	股 东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例 (%)
1	张鲁霞	货币+实物	77.00	77.00	100.00
	合 计	-	77.00	77.00	100.00

7、2011年12月,有限公司第六次增资,【增资后的注册资本为130万美元、实收资本为130万美元】

2011年10月26日,公司董事会通过决议,有限公司注册资本增至130万美元,其中新增53万美元注册资本由张鲁霞以美元现汇形式缴纳,增资价格为每一美元注册资本1.00美元。

2011年11月8日,烟台市莱山区商务局下发“烟莱商务(2011)146号<关于同意烟台鲁顺食品有限公司增加投资的批复>”文件,同意有限公司注册资本增至130万美元,新增53万美元注册资本由张鲁霞以美元现汇形式出资。

2011年11月9日,山东省人民政府重新核发了“外经贸鲁府烟字【2002】0543号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”。

2011年12月12日,山东国信会计师事务所有限公司出具国信会验字【2011】第11109号《验资报告》,确认截至2011年12月9日,有限公司已收到张鲁霞新增

注册资本53万美元。

2011年12月16日，烟台市工商行政管理局核准了本次变更申请。

本次变更后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股 东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例 (%)
1	张鲁霞	货币+实物	130.00	130.00	100.00
合 计		-	130.00	130.00	100.00

8、2015年8月，有限公司第七次增资，【增资后的注册资本为154.85万美元、实收资本为154.85万美元】

2015年7月16日，有限公司董事会通过决议，公司注册资本增至154.85万美元，其中新增24.85万美元注册资本分别由鲁顺投资以美元现汇形式缴纳17.12万美元、由张赛以美元现汇形式缴纳7.73万美元，增资价格为每一美元注册资本2.00美元；公司性质变为中外合资企业。

2015年8月6日，烟台市商务局下发“烟商务【2015】207号<关于同意烟台鲁顺食品有限公司增加投资的批复>”文件，同意有限公司注册资本增至154.85万美元，新增24.85万美元注册资本分别由鲁顺投资以美元现汇形式缴纳17.12万美元、由张赛以美元现汇形式缴纳7.73万美元；公司性质变为中外合资企业。

2015年8月6日，山东省人民政府重新核发了“外经贸鲁府烟字【2002】0543号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”。

2015年8月6日，烟台市工商行政管理局核准了本次变更申请。

2015年8月31日，山东国信会计师事务所有限公司出具国信会验字【2015】第15051号《验资报告》，确认截至2015年8月31日，有限公司已收到鲁顺投资、张赛新增注册资本合计24.85万美元。

本次变更后，有限公司股东及出资情况如下：

序号	股 东	出资方式	注册资本 (万美元)	实收资本 (万美元)	实收资本占注册 资本比例 (%)
1	张鲁霞	货币+实物	130.00	130.00	83.95
2	鲁顺投资	货币	17.12	17.12	11.06
3	张赛	货币	7.73	7.73	4.99

合 计	-	154.85	154.85	100.00
-----	---	--------	--------	--------

9、2015 年 10 月，股份公司成立

2015 年 8 月 11 日，有限公司召开董事会，聘请相关中介机构，启动改制。

2015 年 9 月 26 日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具中天运[2015]审字第 90557 号《审计报告》，确认截至 2015 年 8 月 31 日，有限公司经审计的账面净资产值为 20,065,817.58 元。

2015 年 9 月 28 日，北京中天华资产评估有限责任公司出具中天华资评报字[2015]1420 号《评估报告》，确认截至 2015 年 8 月 31 日，有限公司经评估的净资产值为 2,874.63 万元。

2015 年 9 月 29 日，有限公司董事会通过决议，全体股东一致同意以有限公司截至 2015 年 8 月 31 日为审计基准日的经审计的净资产额 20,065,817.58 元人民币为基础，按 1.25411:1 的比例折为股本 1600 万股，每股面值人民币 1 元（注册资本为人民币 1600 万元），剩余 4,065,817.58 元计入公司资本公积；并决议于 2015 年 10 月 19 日召开股份公司第一次临时股东大会。

2015 年 9 月 29 日，有限公司召开职工代表大会，选举于东红为职工代表监事。

2015 年 9 月 30 日，有限公司股东张鲁霞、鲁顺投资、张赛 3 位发起人共同签署了《发起人协议》，约定共同发起设立股份有限公司。

2015 年 10 月 19 日，股份公司召开创立大会暨 2015 年第一次临时股东大会，会议选举了董事会成员和股东代表监事，通过了《股份公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》等公司规章制度。

2015 年 10 月 19 日，股份公司召开第一届董事会第一次会议，选举张鲁霞为公司董事长，聘请张鲁霞担任公司总经理；聘请曲立刚、孙淑刚担任副总经理；聘请陶健担任副总经理兼任董事会秘书；聘请何贵云担任财务负责人。

2015 年 10 月 19 日，股份公司召开第一届监事会第一次会议，选举栾好晓为公司监事会主席。

2015年10月28日，山东省商务厅下发“鲁商审【2015】249号<山东省商务厅关于烟台鲁顺食品有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复>文件”，同意有限公司整体变更为股份公司。

2015年10月29日，中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具中天运【2015】验字第90050号《验资报告》，对公司的出资情况予以验证。

2015年11月2日，山东省人民政府重新核发了“商外资鲁府烟字【2002】0543号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”。

2015年11月10日，山东省工商行政管理局核准了本次变更申请，并核发了统一社会信用代码为9137000072928225XU的《企业法人营业执照》。

本次变更后，股份公司股东及出资情况如下：

序号	股东	出资方式	持股数(万股)	持股比例(%)
1	张鲁霞	净资产	1,343.20	83.95
2	鲁顺投资	净资产	176.96	11.06
3	张赛	净资产	79.84	4.99
合 计			1,600.00	100.00

9、相关结论

公司自设立以来共存在九次出资行为，第一、二、四、七、八次为货币出资；第三、五次为实物出资；第六次为实物加货币出资；第九次为净资产出资；公司的历次出资真实、充足。公司的历次出资均履行了内部决策程序，由相关会计师事务所出具验资报告予以验证，并办理了工商变更登记手续，以上出资中，除第四次出资中货币与实物比例与主管部门批复略有出入而存在瑕疵外（详见本说明书“第一节、基本情况”之“五、公司股本形成及变化”），其余各次出资程序完备、合法有效。

公司的历次增资均已依法履行了必要的内部和外部审批程序，合法合规，无纠纷或潜在纠纷。

公司现有股权不存在股权代持、权属争议纠纷。公司符合“股权明晰、股票发行和转让合法合规”的挂牌条件。

公司自设立以来，不存在股权转让行为。

股份公司设立时，存在股东以未分配利润转增股本的情形，其中以未分配利润转增股本546万股，因而存在缴纳个人所得税情形；自然人股东张鲁霞、张赛出具承诺，将及时按各自持股比例转增的股本数缴纳个人所得税。

六、董事、监事、高级管理人员基本情况

（一）董事基本情况

序号	姓名	任职	任期
1	张鲁霞	董事长、总经理	2015年10月19日至2018年10月18日
2	曲立刚	董事、副总经理	2015年10月19日至2018年10月18日
3	陶健	董事、董事会秘书、副总经理	2015年10月19日至2018年10月18日
4	孙淑刚	董事、副总经理	2015年10月19日至2018年10月18日
5	何贵云	董事、财务负责人	2015年10月19日至2018年10月18日

1、**张鲁霞**，董事长，简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“四、（二）实际控制人基本情况”。

2、**曲立刚**，男，1961年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；1980年12月至1999年9月，供职于烟台海洋渔业公司，担任水产食品加工厂职员；1999年10月至2002年3月，供职于烟台鲁顺贸易有限公司，担任副总经理；2002年4月至今，供职于有限公司，担任副总经理；现为鲁顺食品董事、副总经理。

3、**陶健**，男，1972年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；1990年10月至1992年10月，供职于烟台开发区北极星泰来存储技术有限公司，担任职员；1992年11月至1998年2月，供职于烟台华星玻璃制品有限公司，担任科长；1998年3月至2004年11月，供职于山东龙大肉食品股份有限公司，历任烟台销售中心主任、连锁管理科科长；2004年12月至2012年11月，供职于烟台国联食品加工有限公司，担任副总经理；2012年12月至2014年1月，供职于山东婴儿乐股份有限公司，历任营销中心副经理、公司副总经理兼营销中心执行经理；2014年2月至今，供职于有限公司，担任副总经理；现为鲁顺食品董事、董事会秘书、副总经理。

4、孙淑刚，男，1977年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历；1997年2月至2001年10月，供职于烟台联凤聚氨酯制品有限公司，担任车间主任；2001年11月至2009年8月，供职于烟台市精密铜管有限公司，历任生产调度部长、销售部长；2009年9月至2013年10月，供职于烟台新海水产集团有限公司，担任仓储部经理；2013年11月至今，供职于有限公司，历任生产厂长、副总经理；现为鲁顺食品董事、副总经理。

5、何贵云，女，1978年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；2002年9月至2007年12月，供职于烟台山村果园绿色食品集团有限公司，担任会计；2008年1月至今，供职于有限公司，历任出纳、主管会计、财务部部长；现为鲁顺食品董事、财务负责人。

以上董事任期均为三年，自2015年10月19日至2018年10月18日。

（二）监事基本情况

序号	姓名	任职	任期
1	栾好晓	监事会主席	2015年10月19日至2018年10月18日
2	曲洪晓	监事	2015年10月19日至2018年10月18日
3	于东红	职工监事	2015年10月19日至2018年10月18日

1、栾好晓，女，1986年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历；2007年2月至2009年2月，供职于烟台同德食品有限公司，担任报关员；2009年3月至今，供职于有限公司，历任外贸中心客服、经理。现为鲁顺食品监事会主席。

2、曲洪晓，女，1980年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年6月至2008年12月，供职于斯贝尔化工（烟台）有限公司，担任统计；2009年1月至今，供职于有限公司，历任车间主任、加工厂副厂长、生产中心副经理。现为鲁顺食品监事。

3、于东红，女，1975年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历；1994年8月至1996年10月，供职于烟台童鞋厂，担任职员；1996年11月至2001年10月，供职于烟台云裳制衣有限公司，担任质检员；2001年11月至2005年12月，供职于烟台振华购物中心，担任售货员；2006年1月至2008

年 1 月，供职于烟台通达纺织印染有限公司，担任职员；2008 年 2 月至今，供职于有限公司，担任车间主任。现为鲁顺食品职工监事。

以上监事任期均为三年，自 2015 年 10 月 19 日至 2018 年 10 月 18 日。

（三）高级管理人员基本情况

根据公司章程，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书。

序号	姓名	任职	任期
1	张鲁霞	董事长、总经理	2015 年 10 月 19 日至 2018 年 10 月 18 日
2	曲立刚	董事、副总经理	2015 年 10 月 19 日至 2018 年 10 月 18 日
3	陶健	董事、董事会秘书、副总经理	2015 年 10 月 19 日至 2018 年 10 月 18 日
4	孙淑刚	董事、副总经理	2015 年 10 月 19 日至 2018 年 10 月 18 日
5	何贵云	董事、财务负责人	2015 年 10 月 19 日至 2018 年 10 月 18 日

1、**张鲁霞**，总经理，简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“四、（二）实际控制人基本情况”。

2、**曲立刚**，副总经理，简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“六、（一）董事基本情况”。

3、**陶健**，副总经理、董事会秘书，简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“六、（一）董事基本情况”。

4、**孙淑刚**，副总经理，简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“六、（一）董事基本情况”。

5、**何贵云**，财务负责人，简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“六、（一）董事基本情况”。

以上高级管理人员任期均为三年，自 2015 年 10 月 19 日至 2018 年 10 月 18 日。

七、报告期内挂牌公司主要财务数据

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产总计（元）	28,697,923.23	32,875,261.31	32,991,767.76

股东权益合计（元）	20,065,817.58	14,952,879.50	14,862,083.56
归属于申请挂牌公司股东权益合计（元）	20,065,817.58	14,952,879.50	14,862,083.56
每股净资产（元）	1.90	1.67	1.66
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产（元）	1.90	1.67	1.66
资产负债率（%）	30.08	54.52	54.95
流动比率（倍）	2.30	1.33	1.29
速动比率（倍）	0.83	0.43	0.48
项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
营业收入（元）	29,307,592.45	30,082,287.14	35,589,397.94
净利润（元）	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68
归属于申请挂牌公司股东的净利润（元）	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68
扣除非经常性损益后的净利润（元）	1,771,339.64	44,024.07	94,350.68
归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	1,771,339.64	44,024.07	94,350.68
毛利率（%）	25.70	19.69	18.12
净资产收益率（%）	12.16	0.61	0.79
扣除非经常性损益后净资产收益率（%）	11.18	0.30	0.64
基本每股收益（元/股）	0.22	0.01	0.01
稀释每股收益（元/股）	0.22	0.01	0.01
应收账款周转率（次）	6.61	5.84	7.92
存货周转率（次）	1.51	1.56	2.24
经营活动产生的现金流量净额（元）	9,227,740.96	2,802,750.97	1,980,415.04
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.88	0.31	0.22

注：资产收益率、每股收益应按照证监会《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）》的要求计算；公司整体变更为股份有限公司的，应模拟计算并披露有限公司阶段的每股净资产、每股收益、每股经营活动现金流等指标。

八、与本次挂牌有关机构

（一）主办券商

机构名称：中泰证券股份有限公司

法定代表人：李 玮

住所：济南市经七路86号

联系电话：0531-68889205

传 真：0531-68889883

项目小组负责人：张爱萍

项目组成员：王相伟、马长太、郑翠、黄辰、陈旭

（二）律师事务所

机构名称：山东泉运律师事务所

负责人：李志涛

联系地址：济南市化纤厂路7号

电话：0531-88915861

传真：0531-88915861

经办律师：吕作兴、李志涛

（三）会计师事务所

机构名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

负责人：祝卫

住所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

电话：0531-66590398

传真：0531-66590398

经办会计师：张敬鸿、郝建军

（四）资产评估机构

机构名称：北京中天华资产评估有限责任公司

负责人：李晓红

住所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1单元1303室

电话：010-88395166

传真：010-88395661

经办评估师：管基强、薛秀荣

（五）证券登记结算机构

机构名称：中国证券登记结算有限责任公司北京分公司

住所：北京市西城区金融大街26号金阳大厦5楼

电话：010-58598844

传真：010-58598977

（六）股票交易场所

机构名称：全国中小企业股份转让系统有限责任公司

法定代表人：杨晓嘉

住所：北京市西城区金融大街丁 26 号金阳大厦

电话：010-63889512

传真：010-63889514

第二节 公司业务

一、公司主营业务

（一）主营业务情况

公司专业从事果干、果脯产品的研发、生产及销售，产品主要有苹果粒、葡萄干、枸杞等果干以及梨脯、桃脯等果脯产品。

公司自2002年成立以来，一直立足于水果干制品行业。报告期内，公司致力于将国内优质果干、果脯原料经深加工后销往美洲、欧盟、澳洲、非洲等十几个国家和地区，以及将国外优质果干、果脯原料经深加工后在国内销售，实现了国内外果干、果脯制品资源的优势互补，满足了国内外客户不同需求。2012年以前公司产品全部出口国外市场，报告期内公司60%左右的产品出口到国外市场，随着国内的消费升级，消费者对于国外果干、果脯的需求量增加，公司的果干进口业务也在快速的增长。

目前，公司已取得了HACCP认证、QS认证、欧盟及美国有机操作认证、BRC认证、OU认证、HALAL认证等一系列资质认证，是本行业中获得国际、国内资质认证最全的企业之一。

2010年12月，公司被烟台市人民政府评为“烟台市农业产业化百强龙头企业”；2011年至2014年，公司连续四年被烟台市人民政府评为“农业产业化市级重点龙头企业”。根据商务部下属的中国食品土畜进出口商会统计，公司在全国苹果干制品出口中，2013年出口金额全国排名第26位；公司在“未列名制作或保藏水果、坚果及植物的其他使用部分出口企业”中，2015年1-6月出口额全国排名第17位。经过十多年的稳步经营，公司凭借自身产品的质量优势赢得了国内外客户较高的声誉和广泛认可，具备较强的竞争能力。

2015年1-8月、2014年度、2013年度，公司主营业务收入分别为2,860.80万元、2,935.46万元、3,549.93万元，占营业收入的比例均在97%以上。报告期内，公司主营业务明确，未发生重大变化。

（二）公司产品情况

公司主要产品为果干、果脯两大系列共计 20 多个品种。其中，果干产品为

苹果粒、葡萄干、枸杞等；果脯产品为梨脯、桃脯等。

按照公司产品销往国内及国外区域以及果干、果脯系列划分，公司主要产品目录如下：



备注：公司外销产品主要为国内优质水果干原料经加工而成的产品。外销客户群体为果干、果脯深加工厂商以及销售商。

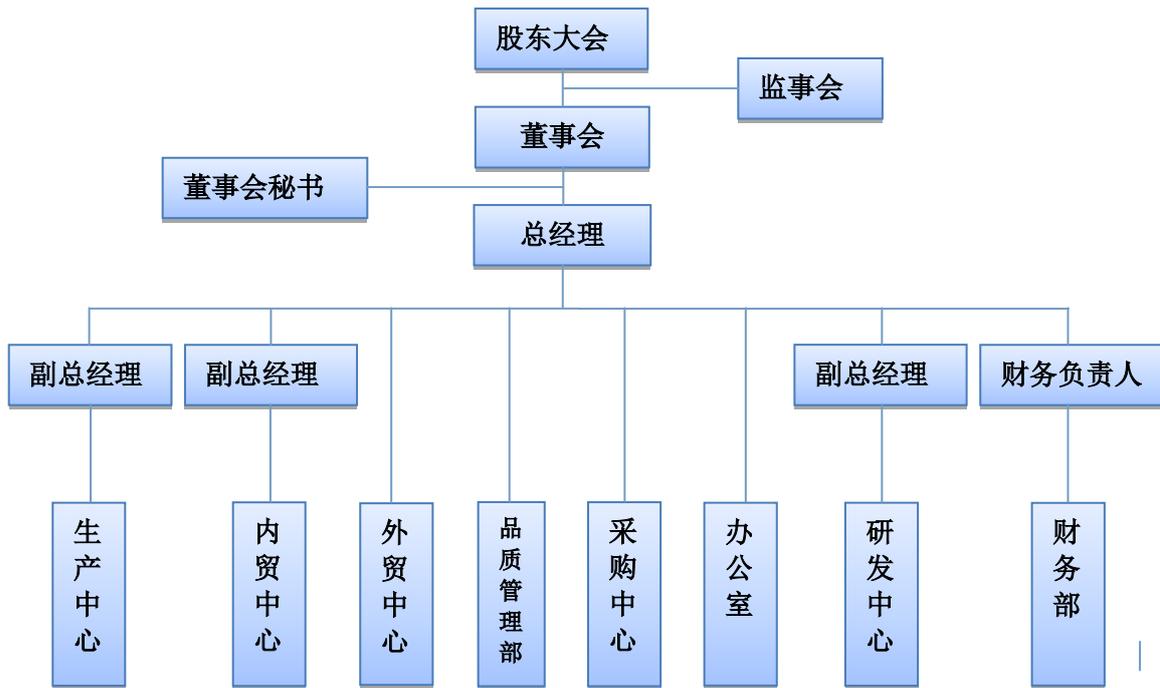


备注：公司内销产品主要为国外水果干原料经加工而成的产品。内销客户群体为果干、果脯销售商。

二、公司内部组织结构与业务流程

（一）内部组织结构

根据《公司法》、《公司章程》等规范性法规及制度的规定，并结合公司实际业务发展需要，公司建立了较为健全有效的内部组织机构，具体如下图所示：



（二）公司业务流程

公司属于水果深加工行业，公司采购鲜果和粗加工的果干经深加工后对外销售。公司制定严格的作业流程和科学的加工工艺控制指标，保障成品品质，公司主要产品生产工艺流程如下：

序号	产品	生产流程
1	苹果粒	原料验收→检果→清洗→去皮→去核→修整→成型（切丁）→浸硫 ¹ →脱水→烘干→过磁力棒→色选→人工挑选→金属探测→称量包装→成品入库→发货
2	葡萄干	原料验收→原料筛选→清洗→脱水→烘干→微波处理→拌油→激光分选→X光探测→色选→人工挑选→金属探测→称量包装→成品入库→发货
3	枸杞	原料验收→人工挑选→金属探测→称量包装→成品入库→发货
4	桃脯、梨脯	原料验收→清洗开瓣→清洗→煮果→浸糖→烘干→人工挑选→金属探测→称量包装→成品入库→发货
5	草莓脯	原料验收→解冻→浸糖→烘干→人工挑选→金属探测→称量包装→成品入库→发货

三、公司业务相关的关键资源要素

（一）公司所使用技术情况

¹ 有机苹果粒生产流程中无浸硫环节。

1、产品个性化需求开发情况

根据不同国际客户如美洲、欧盟、澳洲、非洲等客户的实际需求，公司进行产品精细化、个性化需求开发，主要指标有理化指标（如水分、糖度、二氧化硫）、口感指标（如硬度）、感官指标（如色泽、形状）等，再根据指标参数不同，不断进行产品开发，完善加工工艺，突出产品特性，并在包装形式上运用个性化设计理念，满足客户的个性化需求。

2、生产工艺技术

公司自成立以来一直以市场需求为导向，致力于高质量标准果干、果脯的研发，掌握了多项果品加工技术。主要加工技术如下表：

序号	加工技术	简要描述	技术来源
1	清洗技术	循环水洗，瞬时高速清洗、表面清洗、深度清洗技术、防破损清洗技术	设备引进
2	微波技术	利用微波原理，全方位杀菌和烘干	设备引进
3	色选技术	对产品进行精确分色	设备引进
4	除金属技术	磁选探测技术，去除金属杂质等	自主研发及设备引进
5	金属探测技术	利用金属探测仪进行探测，确保产品无金属	设备引进
6	激光除杂技术	利用计算机技术结合电眼监控高效除杂	设备引进
7	X光机除杂技术	利用X射线的穿透能力，检测混入产品中的金属异物以及密度较大的非金属异物等，并自动剔除目标异物，如玻璃、不锈钢球、丝等。	设备引进
8	检测技术	对产品的各项质量标准（理化、微生物、糖度、二氧化硫残留量）进行全方位的抽样检测	设备引进

3、新产品开发情况

公司一直以来重视新产品的研发，目前主要开发的新产品情况如下表：

序号	研发项目名称	简要描述	技术来源
1	桃干、梨干、草莓干制品的研发	公司着力改善桃干、梨干、草莓干等水果干制品传统工艺的不足，进行自主研发，主要改进有：1、采取鲜果或冷冻技术保鲜原料加工；2、生产过程中采取真空浸渍技术和低温干燥工艺，从而最大限度保持了水果原有营养和风味。	自主研发

2	有机果干的研发	有机产品的原料来自于生态良好的有机农业生产体系,采用符合欧盟有机种植标准进行种植操作和管理。其中公司的有机苹果干制品,采用符合欧盟有机标准的原料,经过机械去皮去杂、成型、循环热风干燥、激光分选、金属探测等十多个关键工艺技术精制而成。	自主研发
---	---------	--	------

(二) 无形资产情况

1、商标

截至本说明书出具之日,公司取得5项注册商标,详细信息如下表:

序号	商标	注册号	类号	取得方式	商标权人	有效期限
1		9056276	31	原始取得	公司	2012.04.14 至 2022.04.13
2		9056311	29	原始取得	公司	2012.05.14 至 2022.05.13
3		10299113	29	原始取得	公司	2013.02.14.至 2023.02.13
4		10299318	30	原始取得	公司	2013.02.14 至 2023.02.13
5		10299193	29	原始取得	公司	2013.02.14 至 2023.02.13

2、土地使用权

截至2015年8月31日,公司土地使用权相关情况如下表:

土地证号	地理位置	面积(平方米)	账面原值(元)	账面价值(元)	取得方式	实际使用情况	抵押状态	使用年限	发证单位
烟莱国用(2004)第2040号	烟台市莱山区莱山镇工业园区内	15,867.00	1,153,835.00	892,298.85	原始取得	正常	2015年9月已解押	2004.4.5—2053.11.16	烟台市国土资源局

(三) 业务许可、获得资质情况

1、业务许可情况

目前,公司取得了从事主营业务所需的全部许可。截至本说明书出具之日,

公司获得的业务许可情况如下表：

序号	证书名称	编号	许可项目、品种	发证机关	发证日期	有效期至
1	出口食品生产企业备案证明	3700/14077	果干、脯	山东出入境检验检疫局	2013.12.18	2017.12.17
2	食品生产许可证	QS3706 1702 0125	水果干制品	山东质量技术监督局	2013.06.19	2016.06.18
3	食品生产许可证	QS3706 1701 0383	蜜饯	山东质量技术监督局	2013.06.19	2016.06.18
4	安全生产标准化三级企业	AQBIIIQT 鲁 201301236	无	烟台市安全生产监督管理局	2013.12.31	2017.01
5	食品流通许可证	SP370613151 0030145	批发兼零售预包装食品兼散装食品	烟台市莱山区市场监督管理局	2015.07.28	2018.07.27

报告期内，公司严格遵守国家相关法律法规，生产经营符合相关生产资质或许可的要求，没有因违规经营被相关主管部门处罚或吊销业务许可证的情形，并在有效期满前接受业务许可主管部门的审查，按时换发必备的业务许可证。

2、资质、认证证书情况

截至本说明书出具之日，公司获得的资质、认证证书情况如下表：

序号	证书名称	编号	发证机关	许可项目、品种	发证日期	有效期至
1	HACCP 认证	F07HACCP 1400113	上海天祥质量技术服务有限公司	果脯和果干的加工	2011.11.09	2017.11.08
2	BRC 认证	5367812	上海天祥质量技术服务有限公司	枸杞子、草莓干、蔓越莓、杏、干果（苹果、草莓、莓子、蓝莓、猕猴桃、桑葚、桃、梨）	2014.10.26	2015.10.25
				枸杞子、绿葡萄干、葡萄干、蔓越莓、杏、干果（苹果、草莓、樱桃、桃、梨、枸杞子）	2015.10.16	2016.11.06
3	Hala 认证	D15Y0006	山东伊斯兰教协会	果干、果脯	2015.03.26	2016.03.25
4	OU 认证	每一类产品对应一个编号	美国犹太正教公会	苹果干、丁、圈及肉桂苹果片、杏、蓝莓、莓子、桑葚、	2015.04.15	2016.03.31

				桃、梨、无花果、枸杞子、金葡萄干等 ²		
5	美国 NOP 有机操作认证证书	5495CN150 0z1ec (NOP)	北京爱科赛尔认证中心有限公司	苹果干、桑葚、枣、草莓干、草莓脯、核桃仁、枸杞	2015.07.06	2016.06.10
	欧盟 EOS 有机操作认证证书	5495CN150 0z1ec(EOS)		草莓干、草莓脯、枸杞		

(四) 固定资产情况

公司的主要固定资产为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备，目前使用情况良好，运行正常。截至 2015 年 8 月 31 日，主要固定资产情况如下表：

序号	资产类别	原值(元)	累计折旧(元)	残值率(%)	账面价值(元)	成新率(%)
1	房屋建筑物	5,712,581.54	1,885,151.91	10	3,827,429.63	67.00
2	机器设备	7,246,313.21	4,019,982.61	10	3,226,330.60	44.52
3	运输设备	903,131.79	537,868.61	10	365,263.18	40.44
4	电子设备	187,142.90	140,153.63	10	46,989.27	25.11
合计		14,049,169.44	6,583,156.76	10	7,466,012.68	53.14

1、房屋建筑物

公司经营场所系公司自建房屋，其主要信息如下表所示：

名称	证号	地址	面积(m ²)	使用年限	发证单位	所有权人/土地使用权人	是否抵押
房屋所有权证	烟房权证莱自字第 A1504 号	烟台市莱山区莱山工业园翔宇路 1 号	5,264.09	2004.4.5—2053.11.16	烟台市房产管理局	公司	已抵押

2、机器设备

公司机器设备主要为激光分选机、X 射线异物检测机、色选机等，其主要信息如下表所示：

序号	机器名称	原值(元)	用途	购买时间	备注
----	------	-------	----	------	----

² 全部类别为：苹果片、丁、圈及肉桂苹果片、杏、蓝莓、莓子、桑葚、桃、梨、无花果、枸杞子、金葡萄干、黄葡萄干、芒果、有机苹果片、有机肉桂苹果片、有机苹果桃片、有机苹果草莓片、有机苹果片、有机蒜苹果片、有机姜苹果片、有机绿茶苹果片、番木瓜、桃丁、梨丁、菠萝、葡萄干、草莓、小葡萄干。

1	激光分选机	1,998,382.62	除异物除杂	2011年3月	进口
2	X射线异物检测机	410,382.00	除异物除杂	2008年12月	进口
3	水果切丁机	352,971.46	水果切丁	2004年12月	进口
4	色选机	179,487.18	精确分色	2013年4月	国产
5	杀菌锅	123,350.42	杀菌	2012年10月	国产
6	金属探测仪	88,800.00	除金属异物	2009年6月	进口
7	真空浓缩锅	63,076.92	真空、无菌状态下将糖液浸渍到产品中	2012年8月	国产
8	自动包装机（8台）	293,888.88	自动包装	2013年前购入3台，2013年后陆续购入5台	国产

四、公司商业模式

公司立足于水果深加工行业，专注于果干、果脯产品的研发、生产和销售。公司坚持市场需求与产品紧密结合的研发思路，依托原料协议基地，采用先进的生产工艺、标准化模式管理，遵守严格的原料、产品检测及质量控制体系，凭借一系列许可、资质认证，将国内优质果干、果脯原料经深加工后销往美洲、欧盟、澳洲、非洲等十几个国家，在国际中高端市场上具有较强的竞争力；同时公司将国外优质果干、果脯原料经加工后在国内销售，逐步建立起了以“芙瑞莱”品牌为主导的国内市场销售体系，以“直销+经销商”模式在国内销售，如直销电商客户三只松鼠、休食连锁客户良品铺子，通过经销商进入商超，如华东大润发超市、东北大润发超市等。公司从中获取持续、稳定的收入、利润及现金流。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

（一）采购模式

公司在山西、新疆、内蒙古分别建立协议基地，通过协议基地科学化、规范化、标准化的种植管理，公司原材料的质量和数量得到了充分的保证。主要产品苹果系列干制品、葡萄干、枸杞的原料主要来自协议基地。详细信息如下表：

合作方	品种	果园面积 (亩)	协议购销产 品原料(吨/ 年)	起始日期	截止日期
山西万荣森通果蔬制品有限公司	苹果	540	260	2012.01.01	2021.12.31
新疆吐鲁番果业有限公司	葡萄	1,500	500	2011.03.01	2016.03.01
内蒙古乌拉特前旗白彦花君瑞农贸专业合作社	枸杞	1,300	60	2012.02.01	2022.01.31

公司关于原材料采购的主要经营策略如下表：

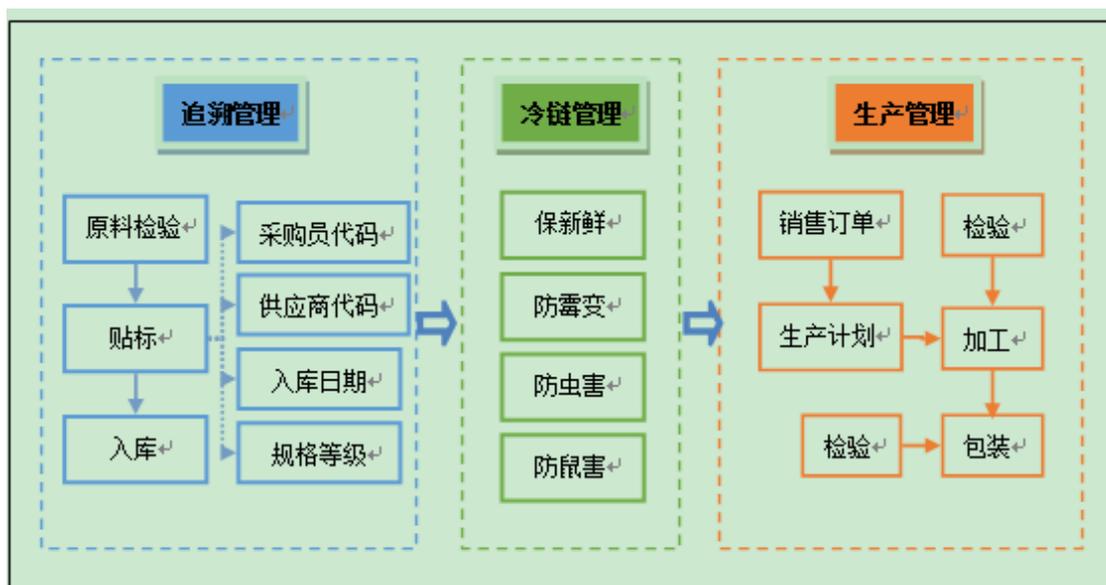
经营策略	实现方式	经济效益	社会效益
源头质量管理	与果园基地签订长期合作协议，对原料质量、数量提出要求，并严格检测	获得稳定的优质原料	提高农户收入
全过程标准化	原料标准化、加工标准化、包装标准化	达到产品质量标准化，提高产品附加值	农业产业化
经营规模化	依托协议基地优势扩大采购、加工、销售规模	降低经营成本、增加业务收入	提高农户收入
追溯系统化	建立源头追溯管理系统，对原料及加工各环节进行跟踪管理	提升公司品牌形象	确保食品安全

由于公司现有部分产品未规模化生产，其原料供应未全部来自果园协议基地。在其供应商的选择上，公司严格选取其他合格供应商，对其供应的原料进行全面检测，形成相关质量信息，并据此对供应商进行评定，保证原料高质量供应。

(二) 生产模式

公司实行订单式的生产管理模式。生产采取自主加工的方式，生产中心接到外贸中心和内贸中心的产品订单后，依据客户的质量、规格、包装方式和到货时间，安排车间进行生产，公司对加工过程中的每个关键环节都会进行检验，记录批次，确保每批产品均可追溯。

公司产品的生产组织过程如下：



(三) 销售模式

公司销售模式分为出口销售和国内销售。

1、出口销售模式

外贸中心通过老客户维系以及专业展会等方式直接与海外客户联系。外贸中心与客户沟通购买意向后，经过询价、报价、签约及客户确认后，最终实现销售；通过提交商检、报关，进行出口发货、提交单据，为海外客户提供一站式服务。公司与客户签订年度合同，与客户采取合同管理、订单生产的合作模式，除因公司出现产品质量问题外不产生退货。

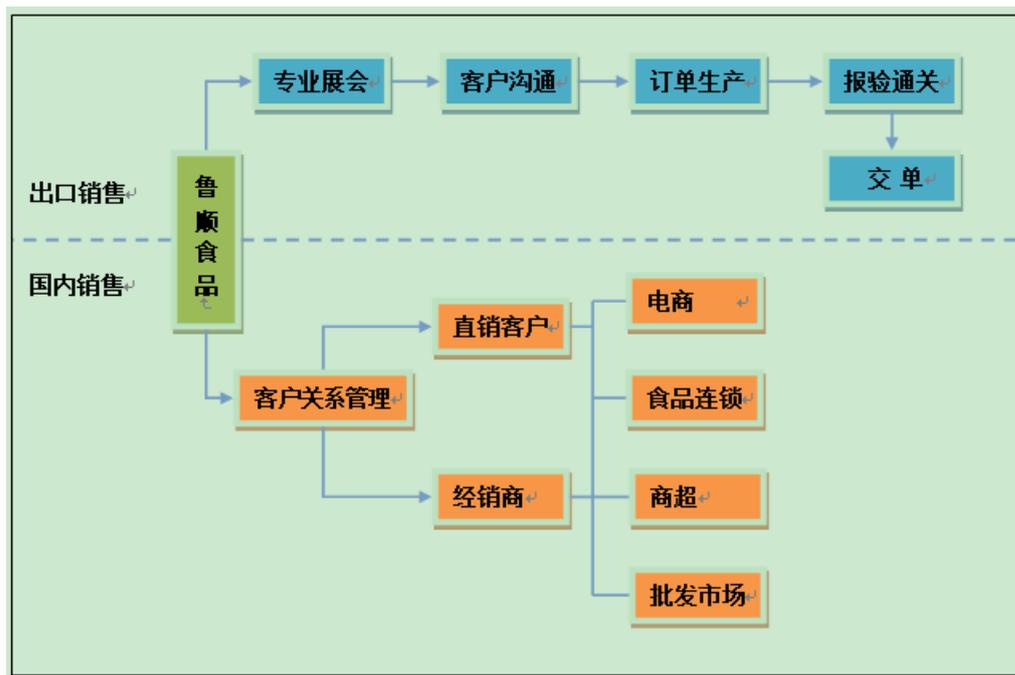
2、国内销售模式

公司国内销售分为直销和经销商两种模式。公司建立起了覆盖电商、休闲食品连锁、商超、批发市场的全国销售网络。

在直销模式下，公司将产品销售给电商（如三只松鼠）、休闲食品连锁公司（如良品铺子）等。

在经销商模式下，公司将自有“芙瑞莱”品牌产品销往大型超市（如大润发超市）和国内批发市场（以全国省会城市批发市场为主）。在大型超市和批发市场方面，受到配送、服务等因素的影响，公司需利用当地经销商的渠道，进行销售，尔后经销商自行负责销售。

公司销售模式概括如下：



五、公司员工情况

(一) 员工情况

截至 2015 年 8 月 31 日，公司共有员工 97 人，按年龄、学历、专业构成划分的员工人数如下表：

类别	类别	员工人数	比例 (%)	结构图
年龄构成	30 岁以下	10	10.31	
	30-39 岁	29	29.90	
	40-49 岁	38	38.17	
	50 岁及以上	20	21.62	
总计		97	100.00	
学历构成	本科及以上	9	9.28	
	专科	19	19.59	
	高中	20	20.62	
	高中以下	49	50.51	
总计		97	100.00	
专业	生产人员	67	69.07	

构成	营销人员	14	14.43	<p>专业构成</p> <p>生产人员 67.00% 销售人员 14.43% 技术人员 4.13% 财务人员 3.09% 行政人员 9.28%</p>
	技术人员	4	4.13	
	财务人员	3	3.09	
	行政人员	9	9.28	
总计	97	100.00		

按照规定，食品行业生产员工和车间管理人员均需具有健康证，现公司 67 名生产人员均已取得健康证；除此之外，公司另有电工 1 名、叉车工 1 名、锅炉工 2 名、简易升降工 1 名，以上特殊工种人员均已取得相关证件。

公司经营过程中设立生产、营销（市场、销售）、技术、财务、行政等多个岗位，公司根据岗位职责的不同聘用具有不同教育背景、学历或工作经验的人员，以满足公司业务发展的需要，维持公司的正常运营。公司员工的教育程度、专业能力等能适应公司目前生产经营的需要，公司员工状况与公司业务具备良好的匹配性、互补性。公司员工状况与公司业务较为匹配，能够满足经营的实际需要。

公司具有开展业务所需的场所、设备、技术等关键资源要素，公司主要固定资产均直接运用在公司的实际生产经营当中。公司具备与业务相匹配的相关资源要素，并与员工情况相匹配。公司资产与其业务、人员相匹配，具有关联性。

（二）核心技术人员情况

1、核心技术人员简历

公司目前拥有核心技术人员 4 人，简介如下：

姓名	简历信息
曲立刚	简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“六（一）董事基本情况”。
孙淑刚	简历详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“六（一）董事基本情况”。
刘永清	男，1960 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历；1983 年 7 月至 1995 年 10 月，供职于烟台市食品进出口公司，担任科长；1995 年 11 月至 2002 年 7 月，供职于烟台瑞丰食品有限公司，担任科长；2002 年 8 月至 2004 年 8 月，供职于烟台海杰食品有限公司，担任质检科科长；2004 年 9 月至今，供职于公司，历任品管部部长、总经理助理。

刘艳丽	女，1982年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；2007年4月至2014年12月，供职于新三和（烟台）食品有限责任公司，担任品保部科长；2015年1月至今，供职于公司，担任品管部部长。
------------	--

2、核心技术人员持股情况

截至本说明书出具之日，核心技术人员均通过公司鲁顺投资间接持有公司股份。公司核心技术人员出资额占鲁顺投资出资总额的比例情况如下表：

姓名	现任职务	出资额占鲁顺投资总出资额的比例
曲立刚	董事、副总经理	1.36%
孙淑刚	董事、副总经理	4.55%
刘永清	-	1.36%
刘艳丽	-	0.91%
总计	-	8.18%

六、业务收入及重大客户、供应商情况

（一）主营业务收入构成情况

1、主营业务收入按产品分类

报告期内，公司营业收入主要由果干和果脯销售收入组成。其中果干收入来自苹果系列干制品、枸杞、葡萄干及其他果干产品；果脯收入来自梨脯、桃脯及其他果脯产品。

报告期内，主营业务收入按产品分类情况如下表：

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）
主营业务收入：	28,607,981.67	97.61	29,354,612.49	97.58	35,499,316.15	99.75
1、果干系列	21,757,568.49	74.24	19,289,756.35	64.12	28,444,295.15	79.92
2、果脯系列	6,850,413.18	23.37	10,064,856.14	33.46	7,055,021.00	19.82
其他业务收入	699,610.78	2.39	727,674.65	2.42	90,081.79	0.25
合计	29,307,592.45	100.00	30,082,287.14	100.00	35,589,397.94	100.00

2、主营业务收入按地区分类

报告期内，主营业务收入按地区分类情况如下表：

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额(元)	占比(%)	金额(元)	占比(%)	金额(元)	占比(%)
国外地区	20,348,638.89	69.43	15,392,828.96	51.17	23,964,119.81	67.33
国内地区	8,958,953.56	30.57	14,689,458.18	48.83	11,625,278.13	32.67
合计	29,307,592.45	100.00	30,082,287.14	100.00	35,589,397.94	100.00

(二) 报告期内前五大销售客户情况

报告期内，公司向前五名客户的销售额及占总销售额的比例如下表所示：

期间	客户名称	金额(元)	占总销售额比例(%)
2015年1-8月	Worlee NaturProdukte GmbH	3,941,884.38	13.45
	FRUITS & CONCENTRATES INTERNATIONAL	3,335,629.82	11.38
	Smirks Ltd	3,020,147.18	10.30
	青岛世爱贸易有限公司	2,902,403.57	9.91
	J.F.Braun & Sons, Inc.	2,220,194.70	7.58
	合计	15,420,259.65	52.62
2014年度	Worlee NaturProdukte GmbH	5,951,897.94	19.79
	青岛欧申国际贸易有限公司	4,282,988.41	14.24
	青岛世爱贸易有限公司	4,024,560.00	13.38
	湖北良品铺子食品工业有限公司	2,963,724.17	9.85
	汉玉实业(上海)有限公司	1,466,819.66	4.87
	合计	18,689,990.18	62.13
2013年度	Worlee NaturProdukte GmbH	5,470,808.06	15.37
	FRUITS & CONCENTRATES INTERNATIONAL	4,872,280.90	13.69
	青岛世爱贸易有限公司	4,669,763.62	13.12
	青岛欧申国际贸易有限公司	4,585,418.19	12.88
	Nestle Australia Ltd	3,479,313.47	9.78
	合计	23,077,584.24	64.84

2015年1-8月、2014年度、2013年度，公司前五名客户累计营业收入占当期总额比重分别为52.62%、62.13%、64.84%。公司前五大客户与本公司不存在关联关系。公司没有董事、监事、高级管理人员、持有公司5%以上股份的股东及其他主要关联方在上述客户中占有权益。

(三) 产品的原材料与供应商情况

1、原材料情况

公司主要原材料有苹果原料、葡萄干、枸杞、原料桃、原料梨，报告期内，主要原材料采购发生额及占营业成本的比重如下表所示：

主要原材料	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额(元)	比重(%)	金额(元)	比重(%)	金额(元)	比重(%)
苹果原料	5,575,259.02	25.60	4,005,203.70	16.58	6,174,607.37	21.19
葡萄干	204,678.62	0.94	4,114,885.23	17.03	7,752,005.56	26.60
枸杞	1,321,170.25	6.07	3,104,400.25	12.85	2,828,470.73	9.71
原料桃	1,779,055.31	8.17	2,256,068.34	9.34	1,689,883.89	5.80
原料梨	995,285.56	4.57	1,866,514.04	7.73	1,480,851.96	5.08
合计	9,875,448.76	45.35	15,347,071.56	63.52	19,925,819.51	68.38

2、能源供应情况

公司主要能源供应为水电、煤，报告期内，能源供应情况及占营业成本的比重如下表所示：

主要能源	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额(元)	比重(%)	金额(元)	比重(%)	金额(元)	比重(%)
水电	110,388.67	0.51	165,410.56	0.68	198,277.32	0.68
煤	95,948.71	0.44	161,809.33	0.67	183,698.95	0.63
合计	206,337.38	0.95	327,219.89	1.35	381,976.27	1.31

3、报告期内前五大供应商情况

报告期内，公司从前五大供应商的采购额及其占当期采购总额的比例如下表所示：

期间	客户名称	金额(元)	占比(%)
2015年1-8月	山西临猗县誉美食品有限公司	3,297,014.02	16.42
	临猗县绵生食品有限公司	1,627,096.92	8.10
	山西迪乐福食品有限责任公司	1,271,817.95	6.33

	山西万荣森通果蔬制品有限公司	1,180,989.46	5.88
	乌拉特前旗白彦花君瑞农贸专业合作社	1,178,064.16	5.87
	合 计	8,554,982.51	42.60
2014 年 度	新疆吐鲁番果业有限公司	4,165,568.33	17.23
	乌拉特前旗白彦花君瑞农贸专业合作社	3,054,447.86	12.63
	山西万荣森通果蔬制品有限公司	2,951,035.03	12.20
	临猗县绵生食品有限公司	2,412,794.87	9.98
	陕西蒲城天子果蔬实业有限公司	2,140,811.11	8.85
	合 计	14,724,657.20	60.89
2013 年 度	鄯善县飞鹏农产品专业合作社	5,192,139.74	14.73
	山西万荣森通果蔬制品有限公司	3,399,451.28	9.65
	乌拉特前旗白彦花君瑞农贸专业合作社	2,883,053.10	8.18
	澄城县华特果业有限公司	2,395,837.10	6.80
	陕西蒲城天子果蔬实业有限公司	2,220,048.89	6.30
	合 计	16,090,530.11	45.66

公司采购额分布合理，2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度，前五大供应商采购额所占的比例分别为 42.60%、60.89%、45.66%，公司采购主要为经过初加工的果干。由于市场上相类似的供应商数量众多，公司对供应商并不会产生依赖。公司没有董事、监事、高级管理人员、持有公司 5%以上股份的股东及其他主要关联方在上述供应商中占有权益。

（四）报告期内公司重大业务合同履行情况

报告期内，公司重大业务合同均正常履行，不存在纠纷（或潜在纠纷）情况。

1、采购合同

公司将报告期内执行的金额在 90 万元以上的合同界定为重大采购合同。报告期内，公司签订的主要重大采购合同信息如下表列示：

序号	合同对方	金额（元）	合同内容	签订日期	截至 2015.8.31 履 行情况
1	鄯善县飞鹏农产品专业合作社	5,655,000.00	葡萄干原料采购	2012.10.11	履行完毕
2	新疆吐鲁番果业	4,500,000.00	葡萄干原料采购	2013.09.20	履行完毕

	有限公司				
3	临猗县绵生食品有限公司	2,167,000.00	桃脯、梨脯原料采购	2015.07.05	履行中
4	澄城县华特果业有限公司	1,474,000.00	桃脯原料采购	2013.08.23	履行完毕
5	芮城凯峰农产品有限公司	1,380,000.00	桃干原料采购	2015.07.23	履行中
6	临猗县绵生食品有限公司	1,320,000.00	桃脯原料采购	2014.09.02	履行完毕
7	山西万荣森通果蔬制品有限公司	1,260,000.00	苹果系列原料采购	2012.12.05	履行完毕
8	山西万荣森通果蔬制品有限公司	1,260,000.00	苹果系列原料采购	2012.12.27	履行完毕
9	陕西蒲城天子果蔬实业有限公司	1,260,000.00	苹果系列原料采购	2012.12.27	履行完毕
10	澄城县华特果业有限公司	1,096,000.00	梨脯原料采购	2013.08.23	履行完毕
11	临猗县绵生食品有限公司	1,080,000.00	梨脯原料采购	2014.09.02	履行完毕
12	山西临猗县誉美食品有限公司	925,000.00	苹果系列原料采购	2014.10.15	履行完毕
13	内蒙古乌拉特前旗白彦花君瑞农贸专业合作社	305,000.00	枸杞干原料采购	2014.11.03	履行完毕
		732,000.00		2014.11.19	
		336,000.00		2014.12.15	
		406,400.00		2014.12.15	

2、销售合同

公司将报告期内执行的金额在 35 万美元或 80 万元人民币以上的合同界定为重大销售合同。报告期内，公司签订的主要重大销售合同信息如下表：

序号	合同对方	金额	合同内容	签订日期	截至 2015.8.31 履行情况
1	青岛世爱贸易有限公司	\$788,968.90	果干、果脯产品销售	2014.11.10	履行中
2		\$701,649.89	果干、果脯产品销售	2012.10.23	履行完毕
3		\$657,971.00	果干、果脯产品销售	2013.10.17	履行完毕
4	FRUITS& CONCENTRATES INTERNATIONAL	\$497,894.80	果干、果脯产品销售	2014.11.28	履行中
5		\$436,032.00	果干、果脯产品销售	2014.11.28	履行中

6		\$386,250.00	果干、果脯产品销售	2013.04.12	履行完毕
7	青岛欧申国际贸易有限公司	¥4,185,000.00	果干、果脯产品销售	2014.10.29	履行完毕
8		¥2,553,300.00	果干、果脯产品销售	2014.02.28	履行完毕
9		¥1,699,100.00	果干、果脯产品销售	2012.12.13	履行完毕
10		¥895,500.00	果干、果脯产品销售	2013.10.16	履行完毕
11		¥827,100.00	果干、果脯产品销售	2013.03.20	履行完毕
12	汉玉实业（上海）有限公司	未约定金额	经销协议	2013.05.01	正在履行
13	湖北良品铺子食品工业有限公司	未约定金额	产品采购框架协议	2013.12.31	履行完毕

3、施工合同

截至本说明书出具之日，公司签订的重大施工合同信息如下表：

合同对方	合同标的	合同金额（元）	签订时间	截至2015.8.31履行情况
烟台平安建筑有限责任公司	二期工程建设工程施工合同	8,000,000.00	2015.09.26	正在履行

4、借款合同

报告期内，公司签订的重大借款合同信息如下表：

序号	合同对方	金额（元）	合同内容	签订日期	截至2015.8.31履行情况
1	烟台银行股份有限公司莱山支行	3,000,000.00	流动资金借款合同	2013.09.17	履行完毕
2	烟台银行股份有限公司莱山支行	3,000,000.00	流动资金借款合同	2013.09.23	履行完毕
3	烟台银行股份有限公司莱山支行	12,000,000.00	最高额抵押合同	2014.10.20	履行完毕
4	烟台银行股份有限公司莱山支行	3,000,000.00	流动资金借款合同	2014.10.20	履行完毕

七、公司安全、环保、质量标准情况

（一）安全生产情况

公司日常生产活动符合国家、行业关于卫生、食品安全方面的规范。

公司在生产经营过程中高度重视安全工作，制定了《安全生产管理制度》、《厂内车辆交通安全管理制度》、《消防安全管理制度》、《企业负责人带班制度》等安全制度以及各车间的《食品车间现场管理制度》，同时注重加强对员工的安全教育和特殊岗位技术培训，以提高全员安全防范意识。

公司对所有机器设备、房屋等均进行定期安全维护保养，特种设备按规定要求进行定期检测，为安全生产提供保障工作。

根据公司书面确认，截止本说明书出具之日，公司未发生安全事故而受到主管部门处罚的情形，公司安全生产经营事项合法合规。

（二）环保情况

公司在生产环节中（生产工艺流程详见本说明书“第二节 二、（二）公司业务流程”），没有重污染物的排放。烟台市环境保护局审批通过的《建设项目环境影响审批表》上标有：“少量生产、生活废水排至园区市政管网，无明显环境影响。”，这与实际情况相符。

报告期内，在生产过程中，公司从未出现过重大安全事故及环保未达标的情况。公司的建设项目立项均已通过当地环保部门的环境评价。公司一直依照《中华人民共和国环境保护法》、《环境空气质量标准》(GB3095-2012)、《城市区域环境噪声标准》(GB3096-2008)等国家相关规定进行环境保护工作，其所从事的生产经营活动符合国家有关环境保护方面的相关规定，不存在因违反环境保护方面的法律法规而被处罚的情形。

根据公司书面确认以及烟台市莱山区环境保护局于 2015 年 10 月 20 日出具的《证明》，公司在近两年及一期内，在生产经营过程中遵守国家及地方有关环境保护方面的法律、法规及规范性文件，近两年一期内未出现因违法有关环境保护方面的法律、法规及规范性文件而受到行政处罚的情形。

（三）质量标准情况

公司专注于果干、果脯产品的研发、生产和销售，并建立了以品质管理部为主体，全员参与的食品安全和质量控制体系，严格按照 HACCP 食品安全管理体系标准的要求，制定了相关的具体操作规范和卫生监控措施，确保公司质量控制体系的完整性和有效性。

1、质量控制机构

公司设有专门的品质管理部，具体负责原材料、辅料、半成品、成品的各项检验工作。目前，品质管理部有专职进货质量检验员、车间质量监管员、成品出厂检验员，所有人员均经过 HACCP 食品安全管理体系培训学习，化验室人员均有劳动和社会保障部颁发的《食品检验员》职业资格证书。公司通过对质量管理人员持续的培训、考核以保证其熟练掌握各项质量标准要求及实施程序，以确保有效达到质量控制效果，保证食品安全。

2、质量控制措施

公司在实施 HACCP 食品质量管理体系的基础上，结合自身特点制定了一整套系统、严密的质量控制措施，并切实贯彻到相关环节。根据公司书面确认以及烟台市莱山区市场监督管理局于 2015 年 10 月 20 日出具的《证明》，公司近 2 年严格执行国家有关质量安全的法律、法规、规章，公司在食品安全、质量监督等无违反相关法律、法规、规章而受到行政处罚的情形。公司质量控制具体表现如下：

（1）原料采购控制

公司将原料验收作为关键控制点进行控制。采购中心严格遴选供应商，对每一批次原材料均先经过小批量预检合格后再行采购。品质管理部则对所有采购的原材料进行严格的物理和感官检验，若发现原料存在质量问题，立即对该批次原料进行全面检测和瑕疵原因分析，并将相关质量信息反馈至采购中心，采购中心负责办理退换货工作，并据此对供应商信息进行更新、整理和筛选，用于指导采购活动，以期获得稳定、高质量的原料供应。

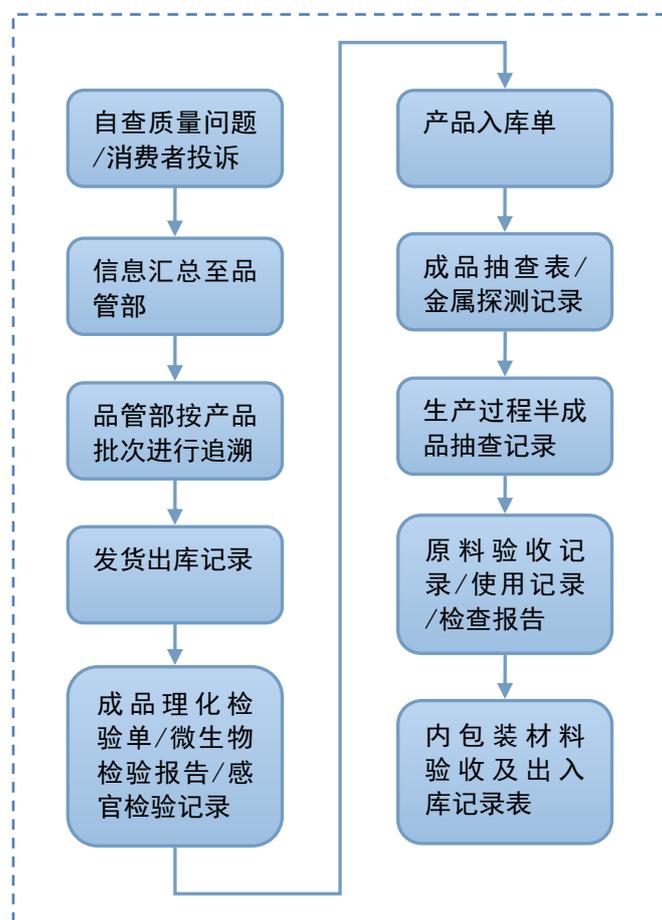
（2）生产过程控制

公司品质管理部运用信息化手段，使产品在全部生产过程中始终处于受控状态，保证持续、稳定的生产，最大限度降低发生食品安全及质量问题的可能性。对可能影响产品质量的生产和加工过程，进行全程监视、检测和追溯管理，确保生产过程中能够及时发现问题并予以快速解决。同时，公司化验室采用先进的微生物检验设备，按照食品安全国家标准对成品按生产批次进行抽样检验，检验项目包括细菌总数、大肠菌群、霉菌、酵母菌等，产品抽检合格后需进一步经过品

质管理部检测通过后方可发货。

(3) 产品追溯体系

为有效应对可能出现的产品质量安全事故，公司已建立了完善的产品追溯体系，涵盖原料采购、产品生产、产品入库及销售终端等各业务环节，可以通过产品批次信息，有效追溯至单一产品的生产日期、生产车间、操作人员及原材料等具体情况。当发生产品受到污染或存在食品安全等可能对公司造成重大不利影响的事项时，公司会及时启动应急程序，实行产品召回、产品质量追溯、消费者告知等应对措施，保证消费者的权益不受影响。同时，公司每年进行一次追溯系统测试，以确保产品追溯体系运行的有效性。



(4) 质量投诉的处理

食品质量投诉方面工作，公司由外贸中心、内贸中心牵头，品质管理部、生产中心、采购中心等部门共同负责。

外贸中心、内贸中心根据客户投诉内容，迅速确定投诉类别和可能对公司经

营造造成的影响。

1) 经核实若投诉问题确实为产品质量问题，外贸中心、内贸中心一方面向分管领导报告情况；另一方面通知品质管理部及生产中心根据产品标识、追溯程序、检查与质量问题相关的每个环节，查明问题，提出整改措施，并及时将质量投诉报告反馈给客户；

2) 若质量问题是批量性问题，影响重大时，公司会立即依据产品召回程序，启动产品召回工作。

(5) 产品质量控制标准

为有效保证食品质量和安全，国家及行业有关部门制定实施了一系列相关质量标准，公司严格按照相关标准从事生产经营活动。其中与公司生产经营相关的标准主要包括如下：

序号	标准名称	标准号	标准类别
1	食品企业通用卫生规范	GB14881-2013	国家标准
2	蜜饯企业良好生产规范	GB 8956-2003	国家标准
3	水果干制品卫生要求	DB11/619-2009	地方标准
4	水果干制品企业标准	Q/YLS0001S-2015	企业标准
5	干果食品卫生标准	GB16325-2005	国家标准
6	蜜饯卫生标准	GB14884-2003	国家标准
7	无核葡萄干	NY/T750-2003	行业标准
8	桃脯	SB/T10053-1992	
9	梨脯	SB/T10054-1992	
10	苹果脯	SB/T10085-1992	
11	杏脯	SB/T10086-1992	
12	地理标志产品 吐鲁番葡萄干	GB/T19586-2008	国家标准
13	枸杞	GB/T18672-2014	
14	蜜饯通则	GB/T10782-2006	
15	白砂糖	GB 317-2006	
16	棕榈油	GB 15680-2009	
17	生活饮用水卫生标准	GB5749-2012	
18	预包装食品营养标签通则	GB28050-2011	
19	预包装食品标签通则	GB7718-2011	
20	食品添加剂使用标准	GB2760-2014	
21	食品添加剂 焦亚硫酸钠	GB 1893-2008	
22	食品添加剂 胭脂红	GB4480.1-2001	
23	食品添加剂 柠檬酸	GB 1987-2007	

24	食品中真菌毒素限量	GB 2761-2011	
25	食品中污染物限量	GB 2762-2012	
26	食品中农药最大残留限量	GB 2763-2014	
27	检测和校准实验室能力的通用要求	GB/T27025-2008	
28	化学试剂 标准溶液制备	GB601-2002	
29	食品微生物学检验 总则	GB4789.1-2010	
30	食品卫生微生物学检验 菌落总数测定	GB4789.2-2010	
31	食品卫生微生物学检验 大肠菌群计数	GB4789.3-2010	
32	食品卫生微生物学检验 金黄色葡萄球菌计数	GB 4789.10-2010	
33	食品卫生微生物学检验 沙门氏菌检验	GB 4789.4-2010	
34	食品卫生微生物学检验 霉菌和酵母计数	GB 4789.15-2010	
35	食品中水分的测定	GB5009.3-2010	
36	食品中亚硫酸盐的测定	GB/T5009.34-2003	
37	复合包装袋卫生标准	GB9683-1988	
38	包装用聚乙烯卫生标准	GB9687-1988	
39	包装用塑料袋复合膜、袋干法复合、挤出复合	GB/T10004-2008	
40	运输包装用瓦楞纸箱	GB/T6543-2008	

八、公司所处行业及竞争情况

公司专业从事果干、果脯产品的研发、生产及销售，根据《国民经济行业分类代码表(GB_T4754-2011)》，本公司所属行业为水果和坚果加工业（代码 C1372）；根据证监会 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》，本公司所属行业为农副食品加工业(代码 C13)；根据全国股份转让系统 2015 年 3 月发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司所属行业为水果和坚果加工业（代码 C1372）；根据全国股份转让系统 2015 年 3 月发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，本公司所属行业为农产品行业（代码 14111110）。

（一）公司所处行业情况

1、行业主管部门及监管体制

行业的准入、技术质量、卫生标准主要由国家食品药品监督管理局、国家质检总局等部门制定，地方食品药品监督管理局、质量监督检验检疫部门等实施直接管理。此外，公司从事进出口业务，还需接受出入境检验检疫局监督管理。

行业协会为中国食品土畜进出口商会水果分会，公司是会员单位。水果分会主要职责为会员单位的经营活动进行协调、指导，组织会员参加国内外相关活动

及交流，组织制定水果生产和出口行业质量标准，维护国家、行业及企业利益，致力于推动行业发展。

2、行业相关法律法规及政策

序号	名称	颁布单位	实施时间
法律法规			
1	《中华人民共和国进出口商品检验法》	全国人大常委会	2002 年
2	《中华人民共和国进出口商品检验法实施条例》	国务院	2005 年
3	《中华人民共和国产品质量法》	全国人大常委会	2009 年
4	《中华人民共和国食品安全法实施条例》	国务院	2009 年
5	《出口食品生产企业备案管理规定》	国家质量监督检验检疫总局	2011 年
6	《国家食品安全事故应急预案》	国务院	2011 年
7	《国务院关于严厉打击食品非法添加行为切实加强食品添加剂监管的通知》	国务院	2011 年
8	《中华人民共和国食品安全法》	全国人大常委会	2015 年
9	《食品生产许可管理办法》	国家食品药品监督管理总局	2015 年
主要产业政策			
1	《农产品加工业“十二五”发展规划》	农业部	2011 年
2	《食品工业“十二五”发展规划》	国家发改委、工信部	2011 年
3	《关于支持农业产业化龙头企业发展的意见》	国务院	2012 年
4	《关于进一步推动贯彻落实农产品加工业扶持政策的通知》	农业部	2014 年
5	《关于加大改革创新力度加快农业现代化建设的若干意见》	国务院	2015 年

3、公司所属行业市场规模及变动趋势

(1) 农副食品加工业

农副食品加工业是指直接以农、林、牧、渔业产品为原料进行的谷物磨制、饲料加工、植物油和制糖加工、屠宰及肉类加工、水产品加工，以及蔬菜、水果和坚果等食品的加工活动的行业。

2013 年我国农副食品加工业总产值达到 26,676 亿元，同比增长 18.98%；行业销售收入为 59,497 亿元，同比增长 15.88%；行业利润总额为 3,105 亿元，同

比增长 16.24%。



(数据来源：国家统计局)

根据国家统计局数据，2011 年底，我国农副食品加工业规模以上企业数量达 20,187 家；截至 2013 年底，我国农副食品加工业规模以上企业数量达 23,080 家。



（数据来源：国家统计局）

目前，农副食品加工业仍处于发展初期，未来成长空间巨大。我国现代化农业产业链尚未形成，导致农业规模大、产业价值低。根据国际农副产品加工业的发展经验，农副产品加工业经过长时间的发展，将逐步超越并带动基础农业，最终实现农业现代化。

（2）蔬菜、水果和坚果加工细分行业

蔬菜、水果和坚果加工行业是指用脱水、干制、冷藏、冷冻、腌制等方法，对蔬菜、水果、坚果的加工活动的行业。

2013年我国蔬菜、水果和坚果加工总产值达到2,013.39亿元，同比增长24%；行业销售收入为4,427.63亿元，同比增长18%；行业利润总额为334.01亿元，同比增长为16%。



（数据来源：国家统计局）

根据国家统计局数据，截至2011年底，我国蔬菜、水果和坚果加工规模以上企业数量达2,681家；截至2013年底，我国蔬菜、水果和坚果加工规模以上企业数量达3,010家。



（数据来源：国家统计局）

4、影响行业发展的有利因素和不利因素分析

(1) 有利因素

1) 产业政策支持行业发展

水果深加工行业是涵盖第一、第二、第三产业的全局性和战略性产业，也是衔接农业、加工业和服务业的关键产业。发展水果加工业可以提高水果产后附加值，对实现农业增效、农民增收以及解决“三农”问题具有十分重要意义。

我国重视农业产业化以及农业升级，中央“一号文件”连续 12 年聚焦“三农”，2015 年“一号文件”提出“推进农村一二三产业融合发展。增加农民收入，必须延长农业产业链、提高农业附加值。立足资源优势，以市场需求为导向，大力发展农产品加工业……”。水果加工行业能够延长农业产业链，提高农业附加值，对充分利用果品资源和调节市场供应有重要意义，随着国家一系列农业产业鼓励政策的出台实施，我国水果加工业持续发展，正处在产业成长期，发展前景美好。

2) 安全、健康、营养、快捷的饮食需求进一步催生国内外对高品质果干的消费需求

随着国民生活水平的不断提高，安全、健康和营养已成为人们选择食品时最

重要的参考指标。果干、果脯是我国传统健康食品，历史悠久，风味独特，营养价值较高，含有丰富的膳食纤维；随着国民生活方式的变化，快捷方便的健康食品将成为食品消费的主流，果干、果脯作为人们最佳的零食伴侣之一，携带方便，容易保存；消费者对食品安全意识的提高，要求食品尽量减少食品添加剂的使用，保证产品的自然属性，果干的生产主要经过去核、去皮、切片、干燥等程序，基本上不须添加食品添加剂。

综上所述，安全、健康、营养、快捷的饮食需求进一步催生国内外对高品质果干的消费需求。

3) 我国果干出口面临较好发展机遇

我国水果产品十分丰富，水果产量由 2003 年的 14,517 万吨增加至 2012 年的 24,056 万吨，年均复合增长率 5.77%，水果产量为世界第一，而农业人口基数较大，未来产量仍将保持平稳增长，水果干制品也将相应保持增长趋势³。因此必须在拉动内需的同时积极开拓国际市场。随着我国果品质量控制水平提高、食品安全情况得到改善，全球果品市场对我国果品的认可程度逐步上升，我国凭借较低的生产成本逐渐成为水果加工产品的出口国，我国果干出口迎来较好发展机遇。

(2) 不利因素

1) 种植基地建设滞后

目前，我国绝大部分果品加工企业尚未形成以种植基地为依托的产业链体系，无法对产品源头实施有效的控制和管理，致使我国果品加工行业整体产品质量无法保持稳定，影响了行业的持续健康发展。

2) 加工企业规模偏小，行业集中度不高

目前，我国果品加工企业规模和整体水平还比较低。中小型加工企业较多，产业集中度较低。中小型加工企业参与市场竞争主要以价格竞争为主，在技术设备方面投入较小，不利于市场价格的稳定，亦不利于行业整体技术水平的提高。

3) 加工标准和质量控制体系不完善

³ 数据来源：产业信息网。

目前,我国果品加工标准还需要进一步完善,质量控制体系不健全,与国际同行相比,在生产规模、加工设备、检测仪器、质量安全管理方面还存在很大的差距。有些果品加工产品的安全质量问题就是由于企业的科技水平较低和设备存在缺陷所导致的,如质量指标控制不严,在采用新材料和新技术过程中存在风险。果品加工企业应不断加大技术、设备和人力投入,以保证产品的安全质量。为此,必须不断提高行业准入标准,使果品加工产业真正规模化。

5、行业壁垒

(1) 食品安全壁垒

近年来食品安全问题引发了政府、公众的高度关注。2009年6月正式实施的《食品安全法》在食品安全风险分析与控制能力、检测技术和控制方式等方面加强了监管,且对于损害消费者权益的食品生产企业的处罚力度更大。

随着食品安全问题日益受到关注,加工食品的安全成为重中之重,促使行业不断提高安全标准,迫使一批不符合国家法律法规和相关标准要求的企业退出市场,进一步提高了进入本行业的技术门槛。

(2) 资质壁垒

水果加工产品在面向终端消费者之前,一般获得两个层次的准入资质:首先,产品需要通过国内的质量与安全标准(QS食品生产许可证);第二,产品必须获得目标市场所在国家或地区的准入资质(如英国零售商协会认可的BRC认证、犹太正教联盟认可的OU认证、符合穆斯林生活习惯及食品安全标准的HALAL认证、符合美国、欧盟有机标准的有机操作认证),对允许向其出口的水果加工产品的种植基地、加工包装企业实现严格的检测及管理。一般而言,水果加工企业需要取得两个层次的资质,才能够进入相关市场,而其中目标市场所在国家及地区的准入资质较难获得,认证更加需要一段时间的认证、合作及持续考察才能取得资格,新进入者很难短时间内取得完整的资质。

6、行业的产业链

关于水果加工业的产业链,上游产业链为水果种植业;中游产业链包括水果产品加工企业;下游产业链包括大型连锁超市、电商等,再由其供给终端消费者。

(1) 与上游行业的关联性

公司作为水果加工企业，是中游产业链的一部分。上游水果种植过程中的规范化和精细化程度将决定水果加工业最终产品的品质，同时，水果丰收程度又可能会对水果加工企业的采购价格与采购量造成一定影响。因此，水果加工业对水果种植业具有较强的依赖性。

(2) 与下游行业的关联性

大型连锁超市、电商等隶属于零售业，近年来，零售业伴随着中国经济的发展而不断成长，行业成长速度快于同期 GDP 增速，零售业不断成长对于带动果干、果脯加工业成长具有积极意义。电子商务是随着技术进步和居民购买习惯变化产生的一种新兴销售形态，我国电子商务发展迅速，根据《电子商务“十二五”发展规划》，2010 年，我国电子商务交易总额达到约 4.5 万亿元，到“十二五”期末，电子商务交易额翻两番，突破 18 万亿元，该领域的发展增加了果干、果脯加工业的销售渠道，对于本行业具有极大拉动作用。

水果加工业的下游行业直接面对终端消费者，消费者的消费习惯、收入水平、消费理念都将对水果加工业发展产生一定影响，同时，水果加工企业也可通过各种渠道培育和引导消费者的消费习惯和消费理念。

7、行业风险特征

(1) 食品质量安全控制风险

随着物质生活水平的提高及近年来诸多食品安全事件的曝光，消费者对食品安全及维权意识日益增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。虽然公司对原料及其他辅料采购严格把关，并遵照质量管理体系及相关产品标准进行生产，同时针对各主要工序均制定了详细的工作标准，将影响产品质量的关键工序进行重点监控，但如公司产品质量管控措施在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题，将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。

(2) 农产品价格波动的风险

公司生产所需原材料为水果干制品，受水果产品生长自然因素（如气候、土

壤、水利等)影响,水果产品收获的丰欠波动难以避免。同时,种植面积的变化、市场价格走势预期以及终端需求变化等因素的影响,加剧了加工企业采销价格的波动,一定程度上增加公司经营管理的难度,可能对公司业绩水平造成不利影响。

水果加工业以农产品为原料,农产品具有生长周期相对较长的特点,受自然环境影响大的特点,在其生长周期内,如气候、土壤等自然环境发生变化,将对农产品收获的丰欠程度造成一定的影响,农产品市场价格的波动会直接导致原材料采购价格波动,影响水果加工业的经营发展。

(3) 行业竞争加剧风险

随着农副食品加工业的大力发展,竞争日趋激烈。一方面,行业内中小型企业往往缺乏对原材料质量的重视或加工技术落后,以此提高利润水平,并且在市场竞争策略上采取不正当行为,将直接影响行业内有实力、规模的企业的发展。另一方面,若中小型企业未来不能进一步提升技术研发实力、制造服务能力、经营管理和营销水平,则有可能面临行业竞争加剧所导致的被淘汰的风险。

8、行业竞争格局和市场化程度

(1) 行业竞争格局

国内市场竞争格局:目前我国水果加工主要分布在东南沿海省份及东北、西北、西南等水果主产区,形成环形产业布局。随着消费者收入水平的提高和消费观念的转变,国内市场对食品安全、健康、营养、外观的要求逐步提高,以供应低档果品为主的企业生存空间将越来越小,相反,以本公司为代表的,能够供应高品质、高安全性果品且具有品牌知名度的企业将获得更大市场空间。

国际市场竞争格局:水果干制品出口市场的竞争主要体现在质量和品质的竞争,由于多数进口国进口果品品质有较为严格的质量标准,如对美国、欧盟等国家和地区对水果加工食品的进口有严格的检验、认证要求。处于行业领先地位的企业以及重视产品品质的企业在国际市场上具备更强的竞争优势。

(2) 行业内企业情况分析

公司主要产品为苹果系列干制品、葡萄干、枸杞,这三种产品的行业内企业情况如下表:

公司名称	主要产品	公司简介
白水县兴华果蔬有限责任公司	苹果系列干制品	拥有标准化苹果示范基地，具备进出口经营权，通过一系列资质认证
朗源股份有限公司	葡萄干、鲜苹果	创业板上市公司，“广源”和“朗源”为著名品牌；目前是中国市场上最大的葡萄干出口厂家
宁夏早康枸杞股份有限公司	枸杞及深加工产品	新三板挂牌公司，属地资源优势
金果园老农（北京）食品股份有限公司	“果园老农”牌系列休闲食品，如美国大杏仁、加州开心果、越南盐焗腰果、加州西梅等	是一家集果仁深加工、OEM 品牌运作及产品代理为一体的专业休闲食品加工型企业。

（资料来源：网上搜集，整理）

（二）公司的竞争优势及劣势分析

1、公司竞争优势分析

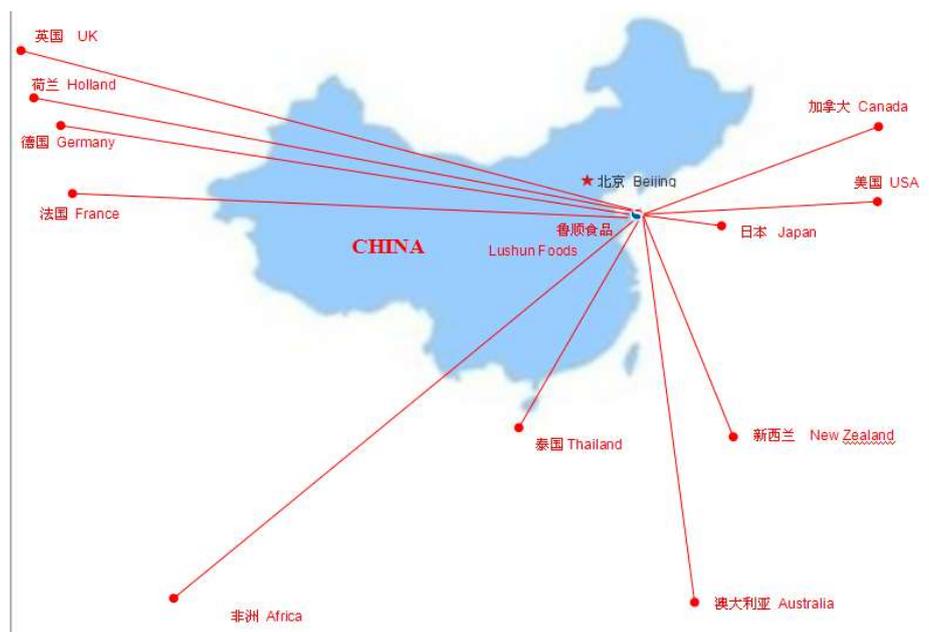
（1）食品安全及产品质量优势

公司自成立之日起一直将产品的食品安全、质量保障、标准化生产作为企业的立身之本和发展原则，并围绕该原则建立企业文化，以高标准、严要求把好质量关。目前公司获得了 QS 许可证（食品生产许可证）、HACCP 认证（生产厂家生产过程的危害分析及关键控制点认证）、欧盟及美国有机操作认证、BRC 认证（英国零售商工会为食品供应商专门制定的质量体系审核标准）、OU 认证（犹太正教联盟的“洁食认证”）、HALAL 认证（伊斯兰教的一种清真审核认证）等一系列资质认证，公司是行业中获得资质认证最全的企业之一，多年来，公司凭借自身产品的质量优势赢得了国内外客户的普遍尊重和较高的声誉。

（2）市场优势

公司经过十多年的发展，凭借优质的产品质量和良好声誉，已与美洲、欧盟、澳洲、非洲等十几个国家和地区的客户建立了良好的业务往来关系，而且客户队伍还在不断壮大中。2012 年以后，公司开始着手开拓国内市场，目前已拥有八十多家国内客户，完善的客户体系与销售渠道为公司产品的顺利销售提供了有力保证。经过与国外客户多年的合作，公司已掌握了国际干果食品产品的生产标准和检验标准，凭借对市场需求的准确把握，公司的出口额连年增长，同时，公司

以出口产品的标准同步供应国内市场，以品质赢得市场赞誉，这进一步提升了公司在国内外市场的占有率。公司的产品已形成一定品牌效应。



(图示：公司全球客户分布图)

(3) 标准化优势

公司的各个业务环节，包括原料采购、仓储和生产加工都采用标准化管理模式，使得公司的生产效率和产品安全性得到保障。

公司经过长期生产实践并结合中国果干原料特点，将各类先进设备和技术有效结合，自主创立了一整套符合国际标准化加工要求的清洗、除杂、分级、微波杀菌、激光分选、检测的加工生产线，实现了果干加工的标准化。

比如在果干生产方面，公司经过长期生产实践并结合原料的特点，将各类先进设备和技术有效结合，自主创立了一整套符合欧美标准化加工要求的清洗、除杂、分级、微波杀菌、激光分选、检测的加工生产线，实现了果干加工的标准化。

(4) 协议基地优势

公司在山西、新疆、内蒙古分别建立协议基地，通过协议基地科学化、规范化、标准化的种植管理，公司原材料的质量和数量得到了充分的保证。此外，公司通过协议基地从源头上进行食品安全质量控制，确保后序采购、检验、存储、加工、销售等环节的全过程标准化。目前，所有协议基地均已在公司的源头追溯管理系统中进行编码，以此实现成品到原料到果园基地的可追溯管理，能够对农

户实施追踪，进一步加强标准化管理。

(5) 地理区位优势

烟台市国际贸易活跃，烟台港以及临港青岛港是著名的天然良港，是中国沿黄流域和环太平洋西岸重要的国际贸易口岸和海上运输枢纽，公司的果干产品集装箱运输条件得天独厚。公司充分利用区位优势，实现业务稳步持续发展。

2、公司竞争劣势分析

(1) 企业发展受到资金限制

为了保持和扩大公司竞争优势，公司需要在品牌建设、市场推广及生产规模扩张等方面不断进行资金投入。目前来看，公司融资渠道较为单一，资金瓶颈制约了公司的快速发展。因此公司计划借助资本市场，利用多元化的融资渠道，快速扩大规模，实现健康稳步发展。

(2) 优化管理、引进优秀人才和建立长期激励机制是公司面临的新课题

随着公司业务规模的不断扩张，如何完善管理方式，引进企业发展所需要的优秀人才并建立起长期激励机制，将成为公司面临的挑战之一。公司将进一步优化管理模式、丰富管理手段、提高管理水平，逐步完善人才引进战略，并在时机成熟时建立公司的长期激励机制，为企业的长期发展奠定坚实的基础。

九、公司战略目标及增强持续经营能力的措施

公司拥有长期战略规划，运作稳健，在良好的市场空间和国情下，具有较强的持续经营能力，公司已经摸索出切实可行的商业模式，盈利能力持续提升。

围绕公司未来发展战略和发展目标，在深刻理解行业发展趋势和公司竞争能力的基础上，公司在增强成长性、产品和服务创新能力、提升核心竞争优势等方面拟采取以下措施：

1、延伸上游产业链

根据公司发展战略，公司将主导产品的产业链延伸至上游，通过收购或共同投资等方式与上游果品原料主产区种植厂家展开深度合作，打通上游产业链，以此充分保障上游原料的质量及数量，同时降低生产成本，提升产品品质。公司利用自有的产品销售渠道优势与水果主产区的特有的原料优势进行充分结合，能够

更好实现公司跨越式发展。

2、加大产品的开发力度

目前，公司已获得美国、欧盟有机操作认证，具备加工各种有机果干的能力。在国际（如美国、欧盟等国家）有机产品日益走俏的行情下，公司根据市场需求及消费特点，不断进行产品开发，有针对性的加大各种有机果干、果脯的开发。同时，根据市场需求分析，坚果、果仁及脱水蔬菜的市场需求持续增长，公司将加大相关产品开发力度。

3、扩建生产规模

公司已开工建设“烟台鲁顺食品第二加工厂”，投产后公司现有产品的产能将提高2倍以上，有力的解决公司加工能力不足的问题。未来几年，还将根据市场需求情况进行果干产品项目扩建。

4、加大市场开拓力度

公司以市场为导向，努力开拓国际市场，参与高端市场的竞争。目前，公司的枸杞、葡萄干、苹果系列干制品等产品可直接进入到美国、欧盟的高端市场，公司是国外某高端客户在中国地区葡萄干唯一供货商，同时也是该公司苹果系列干制品的供货商。公司将继续加大国际市场开拓力度。

在巩固国外市场的同时，公司密切关注行业动态，积极寻找新的机会。在国内市场方面，公司深刻认识到互联网电商的巨大潜力和广阔市场，正在建立自有网络销售平台，2015年9月，公司开始淘宝平台和微商平台的渠道建设，同时正在与知名的B2B⁴平台进行招商模式探索。

⁴ B2B：企业对企业的营销关系。

第三节 公司治理

一、公司股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

有限公司设立之初，公司设立了董事会；未设立监事会，设监事一名。公司就发展中出现的重大问题（如增加注册资本、经营范围、住所地变更等）能及时召开董事会，董事会决议等事项基本按照《公司法》和公司章程的规定制作书面决议文件，决议文件保存较好；但存在会议通知、会议记录文件缺失的情形。公司未制定专门的关联交易、对外投资、对外担保等管理制度。

2015年11月10日，有限公司整体变更为股份公司。按照规范治理的要求，公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会及高级管理人员组成的公司法人治理结构；制定了“三会议事规则”、《总经理工作细则》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等公司治理制度；初步建立起权力机构、决策机构、监督机构和经营层之间权责分明、相互制衡协调的治理机制，为公司的规范治理奠定了制度基础。

公司整体变更后，能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会议事规则”等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责的遵守“三会”议事规则，切实履行义务，严格执行“三会”决议。但由于股份公司成立时间尚短，公司治理机制的运行成熟尚需一定时间。截至本说明书签署日，公司三会召开情况如下：

序号	召开时间	会议届次	主要议案/内容
1	2015年10月19日	创立大会暨2015年第一次临时股东大会	审议通过《公司章程》、其他公司治理制度
2	2015年10月19日	第一届董事会第一次会议	选举董事长、聘任高级管理人员、审议通过其他公司制度议案
3	2015年10月19日	第一届监事会第一次会议	选举监事会主席
4	2015年11月2日	第一届董事会第二次会议	审议通过《公司股票在全国中小企业挂牌》在内的议案

5	2015年11月17日	2015年第二次临时股东大会	审议通过《公司股票在全国中小企业挂牌》在内的议案
6	2016年1月7日	第一届董事会第三次会议	审议增加公司经营范围的议案

注：公司将于2016年1月22日召开2016年第一次临时股东大会，审议公司增加经营范围的议案。

二、公司董事会对于公司治理机制执行情况的评估

（一）投资者关系管理

为加强公司与投资者及潜在投资者之间的信息沟通，切实保护投资者的合法权益，公司建立健全了投资者关系管理制度。公司投资者关系管理工作由董事会秘书负责。董事会秘书在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。董事会秘书负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，同时应保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。

（二）纠纷解决机制

《公司章程》第三十三条规定：董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，连续一百八十日以上单独或合并持有公司百分之一以上股份的股东有权书面请求监事会向人民法院提起诉讼；监事会执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，股东可以书面请求董事会向人民法院提起诉讼。

监事会、董事会收到前款规定的股东书面请求后拒绝提起诉讼，或者自收到请求之日起三十日内未提起诉讼，或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的，前款规定的股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。

他人侵犯公司合法权益，给公司造成损失的，本条第一款规定的股东可以依照前两款的规定向人民法院提起诉讼。

《公司章程》第三十四条规定：董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者本章程的规定，损害股东利益的，股东可以向人民法院提起诉讼。

（三）关联股东和董事回避制度

《公司章程》、《股东大会议事规则》和《董事会议事规则》中对于公司与股东及实际控制人之间提供资金、商品、服务或者其他资产的交易，应当严格按照关联交易的决策程序履行董事会、股东大会的审议程序，关联董事、关联股东应当回避表决。针对关联交易，公司制定了《关联交易管理办法》，对于公司关联交易的决策程序和审批权限进行了规定，关联股东和董事应在股东大会、董事会表决关联事项时回避。

（四）财务管理、风险控制机制

公司制定了《规章制度汇编》涵盖了公司财务管理、现金管理、财务开支基本管理制度等生产经营过程和各个具体环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效的保证了公司经营业务的进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、准确性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

董事会对公司治理机制的执行情况讨论认为：公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司董事会能够较好的履行职责，对公司的重大决策事项作出决议。但由于股份公司成立时间尚短，公司治理机制的良好运行尚需时间检验。今后，公司将管理层在公司治理和规范运作方面进行定期培训，不断深化管理层法人治理理念、提高规范运作水平。

三、公司及控股股东、实际控制人最近两年及一期内存在的违法违规、受处罚及诉讼情况

（一）公司最近两年内及一期严格按照公司章程及相关法律法规的规定开展经营活动，不存在重大违法违规行为；不存在其他如劳动社保、海关、工商、质检、税务等合规经营方面的问题和法律风险；公司控股股东、实际控制人最近两年及一期内不存在重大违法违规及受处罚情况。

（二）报告期内，公司存在以下 2 起诉讼行为：

①2004 年 6 月 11 日，原告孙某某至公司工作，担任车间班长职务，2005 年

9月20日，双方签订了期限自2005年10月1日起至2008年9月30日止的《劳动合同》，合同期满后未再续签合同，但原告一直在被告处工作；2014年4月30日，公司因原告已超过退休年龄与原告协商退休离岗事宜，2014年5月1日起，原告不再到公司工作；2014年5月5日，原告从公司领取一次性经济补偿款12,000元；2014年5月19日，公司与原告结清各种款项；后原告以公司与其违法解除劳动合同为由诉至烟台市莱山区劳动人事争议仲裁委员会、烟台市莱山区人民法院、烟台市中级人民法院，要求确认双方自2004年6月至2014年4月存在劳动关系、并要求支付原告经济补偿金69,080元，最终经烟台市中级人民法院作出孙某某与公司在2004年6月11日至2014年4月存在劳动关系、驳回孙某某其他诉讼请求、由公司承担15元案件受理费的终审判决。现本案已执行完毕。

②2015年1月4日，公司以承揽合同纠纷对金悠味商贸（上海）有限公司提起诉讼，烟台市莱山区人民法院依法作出判决，判决金悠味商贸（上海）有限公司支付公司339,776.94元货款并赔偿逾期付款利息的损失；金悠味商贸（上海）有限公司提起上诉，2015年5月11日，烟台市中级人民法院作出驳回上诉、维持原判的终审判决。

该两起诉讼案件均属于一般意义上的民商事案件，不属于重大诉讼案件。

除上述情形外，公司不存在其他诉讼或未决诉讼、仲裁情形。公司已取得相关主管部门无违法违规证明及公司管理层的说明、取得法定代表人的承诺，公司最近24个月不存在其他违法行为。

四、公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务和机构方面的分开情况

有限公司整体变更为股份公司后，公司按照相关法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（一）业务分开情况

本公司的主营业务是果干、果脯产品的研发、生产及销售。公司具有独立

的采购中心、研发中心、生产中心、内外贸中心等健全的内部组织结构，能够独立获取业务收入和利润，具有独立自主、完整的产供销业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大关联交易。

（二）资产分开情况

本公司是由有限公司整体变更设立，依法承继了有限公司的各项资产，具备与经营活动相关的设备、设施、土地、房产等资产，合法拥有与果干、果脯食品的研发、生产及销售相关的商标无形资产、业务资质许可、生产技术。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规提供担保的情形。

公司资产权属清晰、证件齐备，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形，不存在资产产权共有的情形、不存在知识产权方面对他方的重大依赖、不存在知识产权纠纷的诉讼或仲裁。

（三）人员分开情况

本公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均与公司签订《劳动合同》并专职在本公司工作、领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，不存在控股股东、实际控制人干预董事会和股东大会人事任免决定的情形。

（四）财务分开情况

本公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情形；公司依法独立纳税，与股东单位无混合纳税的情形；不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。

（五）机构分开情况

本公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、采购中心、研发中心、生产中心、内贸中心、外贸中心等决策经营管理机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织。本公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

五、同业竞争情况

截至本说明书签署日，公司控股股东及实际控制人张鲁霞持有海阳锦润针织有限公司 27.20%股份，该公司目前正在办理注销手续；除该情况外，公司控股股东及实际控制人不存在其他控制或投资的企业。

1、报告期内，公司控股股东及实际控制人张鲁霞曾持有烟台美瑞生物科技有限责任公司 60%股权，该公司在果蔬食品研发方面与公司存在同业竞争，为解决同业竞争情形，已于 2015 年 8 月 27 日注销该公司。

2、报告期内，张鲁霞另曾持有龙口润生食品有限公司 25%股份，该公司在果蔬初加工制品方面与公司存在同业竞争，为解决同业竞争情形，张鲁霞已于 2015 年 6 月 2 日将持有的龙口润生食品有限公司 25%股份转让给该公司另一法人股东龙口市海丰食品有限公司，并于 2015 年 6 月 11 日完成了工商变更登记手续，同业竞争情形解除。

该公司现有基本情况如下：

公司名称：	龙口润生食品有限公司
成立日期：	2002 年 09 月 06 日
法定代表人：	史丙彩
注册资本：	775 万元人民币
注册地：	山东省龙口市兰高镇驻地
经营范围：	烘干水产品 & 果蔬制品生产、加工、销售及进出口业务。（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）。
股权结构：	龙口市海丰食品有限公司 100%

3、报告期内，张鲁霞另曾持有烟台葵花食品有限公司 26.70%股份，该公司

在生产水果半成品及果干、果脯产品方面与公司存在同业竞争，为解决同业竞争情形，张鲁霞已于 2015 年 6 月 9 日将持有的烟台葵花食品有限公司 26.70% 股份转让给该公司法定代表人的配偶朱凤华，并于 2015 年 7 月 28 日完成了工商变更登记手续，同业竞争情形解除。

该公司现有基本情况如下：

公司名称：	烟台葵花食品有限公司
成立日期：	2003 年 08 月 27 日
法定代表人：	孙允奎
注册资本：	248.16 万元人民币
注册地：	山东省龙口市石良镇荷花朱家路东
经营范围：	生产水果、蔬菜半成品及果干、果脯产品（不含国家出口许可证和配额管理的产品），并销售公司上述所列自产产品（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，有效期限以许可证为准）。
股权结构：	龙口市源朋果品有限公司 73.30%、朱凤华 26.70%

4、报告期内，张鲁霞的配偶张华顺曾持有烟台丰久国际贸易有限责任公司 100% 股权，该公司在批发零售预包装食品兼散装食品方面与公司存在同业竞争，为解决同业竞争，已于 2015 年 8 月 27 日注销该公司。

公司控股股东、实际控制人已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中委派他人担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

六、公司最近两年及一期资金被占用或为控股股东、实际控制人及其控制企业提供担保情况

公司最近两年及一期不存在资金被占用或为控股股东、实际控制人及其控制企业提供担保而损害公司和其他股东合法权益的情形。

公司为了防止控股股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产以及其他资源的行为发生所采取的具体安排：

1、在《公司章程》中明确规定：公司的控股股东、实际控制人不得利用其关联关系损害公司利益。违反规定的，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。公司控股股东及实际控制人对公司和公司其它股东负有诚信义务。控股股东应严格依法行使出资人的权利，控股股东不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和其他股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和其他股东的利益。

2、公司制定了《关联交易管理办法》，对公司的关联交易及决策程序作出明确规定，并对关联交易决策时关联方的回避制度作出具体规定。

3、公司制定了《对外担保管理办法》，规定公司对股东、实际控制人及其他关联方提供担保需经股东大会审议批准，并严格执行关联股东回避制度。

4、为规范公司资金管理，公司股东均签署了《关于资金占用事项的承诺书》，承诺如下：（1）不存在公司为本人（本公司）或本人（本公司）控制的公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的企业”）进行违规担保的情形；（2）本人（本公司）或本人（本公司）控制的企业不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移公司资金或资产情形；（3）本人（本公司）承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。

七、董事、监事、高级管理人员

（一）董事、监事、高级管理人员及其直系亲属直接或间接持有发行人股份的情况

截至本说明书签署日，公司董事、监事、高级管理人员及其直系亲属直接持股情况如下：

姓名	现任职务	持股数量（万股）	持股比例（%）
张鲁霞	董事长、总经理	1,343.20	83.95
曲立刚	董事、副总经理	-	-
陶健	董事、副总经理、董事会秘书	-	-
孙淑刚	董事、副总经理	-	-
何贵云	董事、财务负责人	-	-

栾好晓	监事会主席	-	-
曲洪晓	监事	-	-
于东红	职工监事	-	-
合计	-	1,343.20	83.95

截至本说明书签署日，公司董事、监事、高级管理人员及其直系亲属间接持股情况如下：

姓名	与董监高关系/公司职务	间接持股数（万股）	间接持股比例（%）
于吉华	董事长张鲁霞之母	40.22	2.51
肖莲花	董事长张鲁霞配偶之母	19.71	1.23
陶健	董事、副总经理、董事会秘书	8.04	0.50
孙淑刚	董事、副总经理	8.04	0.50
张华荣	董事长张鲁霞配偶之姐	5.63	0.35
张华平	董事长张鲁霞配偶之姐	4.83	0.30
栾好晓	监事会主席	4.83	0.30
何贵云	董事、财务负责人	2.65	0.17
曲洪晓	监事	2.65	0.17
曲立刚	董事、副总经理	2.41	0.15
于东红	职工监事	0.80	0.05
合计	-	99.81	6.23

除以上情形外，公司其他董事、监事、高级管理人员及其直系亲属不存在间接持股情况。

（二）董事、监事、高级管理人员之间的关联关系

截至本说明书签署之日，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

（三）与申请挂牌公司签订的重要协议以及做出的重要承诺

截至本说明书签署日，公司董事、监事、高级管理人员均与本公司签订了《劳动合同》及《保密与竞业禁止协议》。

公司董事长张鲁霞出具了关于减少及规范关联交易的《承诺函》。

公司董事、监事、高级管理人员均签署了关于避免同业竞争的《承诺函》及

《关于诚信状况的书面声明》。

公司董事、监事、高级管理人员不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关上述竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷；不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。

（四）董事、监事、高级管理人员及其近亲属对外兼职情况

截至本说明书签署日，公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属对外兼职情况如下：

姓名	兼职单位	与公司关系	职务
陶健	鲁顺投资	公司股东及董事兼职企业	执行事务合伙人

烟台鲁顺投资中心（有限合伙），该企业基本情况详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“四、（二）公司非自然人股东情况”。

截至本说明书签署日，除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员不存在其他对外兼职情况。

（五）董事、监事、高级管理人员及其近亲属对外投资与公司存在利益冲突的情况

截至本说明书签署日，公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属对外投资情况如下：

姓名	被投资公司	注册资本（万元）	出资比例(%)
于吉华	鲁顺投资	220.00	22.73
肖莲花	鲁顺投资	220.00	11.14
陶健	鲁顺投资	220.00	4.55
孙淑刚	鲁顺投资	220.00	4.55
张华荣	鲁顺投资	220.00	3.18
张华平	鲁顺投资	220.00	2.73
栾好晓	鲁顺投资	220.00	2.73
何贵云	鲁顺投资	220.00	1.50
曲洪晓	鲁顺投资	220.00	1.50
曲立刚	鲁顺投资	220.00	1.36
于东红	鲁顺投资	220.00	0.45

【注】：张鲁霞另持有海阳锦润针织有限公司 27.20% 股份，该公司目前正在办理注销手续。

公司董事、监事、高级管理人员对外投资的鲁顺投资为公司股东之一，与公司不存在同业竞争或利益冲突情形。

烟台鲁顺投资中心（有限合伙），该企业基本情况详见本说明书“第一节、公司基本情况”之“四、（二）公司非自然人股东情况”。

公司董事、监事及高级管理人员均签署了《承诺函》，承诺不存在其他对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

（六）董事、监事、高级管理人员适格性及合法合规性

公司现任董事、监事、高级管理人员不存在不具备法律法规规定的任职资格或违反法律法规规定、所兼职单位规定的任职限制等任职资格方面的瑕疵；不存在违反法律法规规定或章程约定的董事、监事、高级管理人员义务的问题；最近 2 年及一期内不存在重大违法违规行为；不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责情况。

公司董事、监事、高级管理人员任职资格合法合规、人员合法合规。

（七）董事、监事、高级管理人员近两年变动情况

1、董事变动情况

2013 年 1 月 1 日，有限公司董事会成员为张鲁霞、张华顺、曲立刚，张鲁霞担任董事长；2015 年 7 月 20 日，有限公司董事会成员变更为张鲁霞、张华顺、陶健，张鲁霞担任董事长；2015 年 10 月 19 日，股份公司召开第一次临时股东大会，选举张鲁霞、曲立刚、陶健、孙淑刚、何贵云组成股份公司第一届董事会，张鲁霞担任董事长；至本说明书签署之日，公司董事会成员未发生变动。

2、监事变动情况

2013 年 1 月 1 日，有限公司设监事一名，由于东红担任；2015 年 10 月 19 日，股份公司召开第一次临时股东大会，选举栾好晓、曲洪晓为监事，与经职工代表大会选举产生的职工监事于东红共同组成股份公司第一届监事会，栾好晓担

任监事会主席；至本说明书签署之日，公司监事会成员未发生变动。

3、高级管理人员变动情况

2013年1月1日，聘任张鲁霞担任有限公司总经理，张华顺、曲立刚担任副总经理；2014年5月6日，另聘任陶健、孙淑刚担任有限公司副总经理；2015年10月19日，股份公司第一届董事会聘任高级管理人员5名，张鲁霞担任总经理，曲立刚、孙淑刚担任副总经理，陶健担任副总经理兼董事会秘书，何贵云担任财务负责人；至本说明书签署之日，公司高级管理人员未发生变动。

上述董事、监事、高级管理人员变动皆因完善公司治理结构、加强公司经营管理需要等正常原因而发生，并依法履行了必要的法律程序，对公司的生产经营未产生重大影响。

第四节 公司财务会计信息

一、审计意见类型及会计报表编制基础

(一) 注册会计师审计意见

公司聘请的具有证券、期货相关业务资格的中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度财务会计报告实施审计，并出具了编号为中天运[2015]审字第 90557 号审计报告，审计意见为标准无保留意见。

(二) 会计报表编制基础

1、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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、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) 合并财务报表范围及变化情况

报告期内，公司不存在应纳入合并财务报表范围的子公司。

二、最近两年一期经审计的资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表

资产负债表

单位：元

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	3,714,542.97	1,227,990.04	919,889.27
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	3,235,874.53	5,635,985.64	4,667,405.54
预付款项	102,899.80	746,323.52	3,034,028.27
应收利息			
应收股利			

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
其他应收款	83,325.43	152,309.59	46,496.80
存货	12,741,538.20	16,138,665.94	14,760,976.21
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	19,878,180.93	23,901,274.73	23,428,796.09
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			
投资性房地产			
固定资产	7,466,012.68	7,765,114.40	8,507,220.02
在建工程	207,993.57	91,028.67	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	892,298.85	907,683.33	930,760.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	253,437.20	210,160.18	124,991.60
其他非流动资产			
非流动资产合计	8,819,742.30	8,973,986.58	9,562,971.67
资产总计	28,697,923.23	32,875,261.31	32,991,767.76

资产负债表(续)

单位：元

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	4,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	3,083,337.88	2,256,216.54	3,254,791.88
预收款项	75,644.82	543,135.51	851,627.41
应付职工薪酬	684,012.29	431,735.33	202,599.90

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
应交税费	585,051.10	165,319.72	-189,317.82
应付利息		5,941.67	7,577.78
应付股利			
其他应付款	4,204,059.56	11,520,033.04	10,002,405.05
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	8,632,105.65	17,922,381.81	18,129,684.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
递延收益			
非流动负债合计			
负债合计	8,632,105.65	17,922,381.81	18,129,684.20
所有者权益：			
实收资本	10,542,778.17	8,954,318.23	8,954,318.23
资本公积	1,598,800.90	10,340.96	10,340.96
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	46,507.53	46,507.53	37,427.93
未分配利润	7,877,730.98	5,941,712.78	5,859,996.44
所有者权益合计	20,065,817.58	14,952,879.50	14,862,083.56
负债和所有者权益总计	28,697,923.23	32,875,261.31	32,991,767.76

利润表

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	29,307,592.45	30,082,287.14	35,589,397.94
其中：营业收入	29,307,592.45	30,082,287.14	35,589,397.94
二、营业总成本	26,940,219.96	30,017,154.19	35,567,063.02
其中：营业成本	21,775,841.45	24,159,182.11	29,139,590.33
营业税金及附加	16,273.28	78,734.18	114,464.84
销售费用	3,504,584.81	3,442,136.48	3,302,296.31
管理费用	2,014,407.97	2,079,540.69	2,210,665.59

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
财务费用	-297,660.33	144,385.69	745,216.77
资产减值损失	-73,227.22	113,175.04	54,829.18
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			99,916.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,367,372.49	65,132.95	122,251.59
加：营业外收入	220,003.21	87,000.00	30,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	431.80	24,637.50	
其中：非流动资产处置损失	431.80		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,586,943.90	127,495.45	152,251.59
减：所得税费用	650,925.70	36,699.51	35,400.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68

现金流量表

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	33,014,542.04	30,925,205.52	36,605,995.36
收到的税费返还	1,252,193.34	1,476,492.31	2,377,948.77
收到其他与经营活动有关的现金	293,905.94	1,942,124.02	1,971,304.96
经营活动现金流入小计	34,560,641.32	34,343,821.85	40,955,249.09
购买商品、接受劳务支付的现金	17,613,798.02	25,232,014.01	28,646,281.24
支付给职工以及为职工支付的现金	3,238,263.87	3,555,705.72	4,284,215.48
支付的各项税费	288,864.84	169,456.97	268,770.32
支付其他与经营活动有关的现金	4,191,973.63	2,583,894.18	5,775,567.01
经营活动现金流出小计	25,332,900.36	31,541,070.88	38,974,834.05
经营活动产生的现金流量净额	9,227,740.96	2,802,750.97	1,980,415.04
二、投资活动产生的现金流量：			

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			99,916.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			199,916.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	441,839.11	435,240.08	704,159.62
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	441,839.11	435,240.08	704,159.62
投资活动产生的现金流量净额	-441,839.11	-435,240.08	-704,159.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	3,176,919.88		
取得借款所收到的现金		3,000,000.00	6,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		49,999.15	3,429,565.53
筹资活动现金流入小计	3,176,919.88	3,049,999.15	9,429,565.53
偿还债务所支付的现金	3,000,000.00	4,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	64,356.98	94,409.27	369,129.98
支付其他与筹资活动有关的现金	6,411,911.82	1,015,000.00	4,395,302.01
筹资活动现金流出小计	9,476,268.80	5,109,409.27	14,764,431.99
筹资活动产生的现金流量净额	-6,299,348.92	-2,059,410.12	-5,334,866.46
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	2,486,552.93	308,100.77	-3,858,694.37
加：期初现金及现金等价物余额	1,227,990.04	919,889.27	4,778,583.64
六、期末现金及现金等价物余额	3,714,542.97	1,227,990.04	919,889.27

2015年1-8月所有者权益变动表

单位：元

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,954,318.23	10,340.96	46,507.53	5,941,712.78	14,952,879.50
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	8,954,318.23	10,340.96	46,507.53	5,941,712.78	14,952,879.50
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,588,459.94	1,588,459.94		1,936,018.20	5,112,938.08
(一) 净利润				1,936,018.20	1,936,018.20
(二) 其他综合收益					
上述(一)和(二)小计				1,936,018.20	1,936,018.20
(三) 股东投入和减少 资本	1,588,459.94	1,588,459.94			3,176,919.88
1. 股东投入资本	1,588,459.94	1,588,459.94			3,176,919.88
2. 股份支付计入股东权 益的金额					
3. 其他					
(四) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 提取一般风险准备					
3. 对股东的分配					
4. 其他					
(五) 股东权益内部结 转					
1. 资本公积转增资本(或 股本)					
2. 盈余公积转增资本(或 股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 其他					
(六) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
四、本年年末余额	10,542,778.17	1,598,800.90	46,507.53	7,877,730.98	20,065,817.58

2014 年度所有者权益变动表

单位：元

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,954,318.23	10,340.96	37,427.93	5,859,996.44	14,862,083.56
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	8,954,318.23	10,340.96	37,427.93	5,859,996.44	14,862,083.56
三、本年增减变动金额			9,079.60	81,716.34	90,795.94

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
(减少以“-”号填列)					
(一) 净利润				90,795.94	90,795.94
(二) 其他综合收益					
上述(一)和(二)小计				90,795.94	90,795.94
(三) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入资本					
2. 股份支付计入股东权益的金额					
3. 其他					
(四) 利润分配			9,079.60	-9,079.60	
1. 提取盈余公积			9,079.60	-9,079.60	
2. 提取一般风险准备					
3. 对股东的分配					
4. 其他					
(五) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 其他					
(六) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
四、本年年末余额	8,954,318.23	10,340.96	46,507.53	5,941,712.78	14,952,879.50

2013 年度所有者权益变动表

单位：元

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,954,318.23	10,340.96	25,742.86	5,754,830.83	14,745,232.88
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	8,954,318.23	10,340.96	25,742.86	5,754,830.83	14,745,232.88
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			11,685.07	105,165.61	116,850.68
(一) 净利润					
(二) 其他综合收益					
上述(一)和(二)小计			11,685.07	105,165.61	116,850.68
(三) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入资本					
2. 股份支付计入股东权					

项目	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
益的金额					
3.其他					
(四) 利润分配			11,685.07	-11,685.07	
1.提取盈余公积			11,685.07	-11,685.07	
2.提取一般风险准备					
3.对股东的分配					
4.其他					
(五) 股东权益内部结转					
1.资本公积转增资本(或股本)					
2.盈余公积转增资本(或股本)					
3.盈余公积弥补亏损					
4.其他					
(六) 专项储备					
1.本期提取					
2.本期使用					
四、本年年末余额	8,954,318.23	10,340.96	37,427.93	5,859,996.44	14,862,083.56

三、主要会计政策和会计估计及其变化情况

(一) 主要会计政策和会计估计

1. 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司自报告期末起 12 个月具有持续经营能力。

2. 遵循企业会计准则的声明

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

3. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4. 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。

5. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

6. 现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

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

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

8.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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 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）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

A.取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

B.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；

C.属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

A.该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或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或计量方面不一致的情况；

B.风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

C.包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

D.包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，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。

②应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

③持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司

全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

A.出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

B.根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

C.出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

④ 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(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初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对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,按照成本计量。

⑤ 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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，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公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其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检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- 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债权人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；

金融资产的具体减值方法如下：

①可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

②持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9.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	应收账款大于或等于 100 万元，其他应收款大于或等于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	按关联方划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对应收关联方款项单独进行减值测试未减值的，按照应收款余额 1% 计提坏帐准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%

1—2年	15%	15%
2—3年	30%	30%
3—4年	50%	50%
4—5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备。

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，公司对单项金额重大和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及公司关联方的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征分析归类，在资产负债表日按余额的一定比例计算确定减值损失。公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

10. 存货

(1) 存货分类：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品。

(2) 存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度：实行永续盘存制。

(4) 低值易耗品摊销方法：采用“五五摊销法”进行核算。

(5) 存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，

存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

11.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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见“8.金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出

业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

12. 固定资产

(1) 确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输工具	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	5	10	18.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法:

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司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本公司将会行使这种选择权。

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本公司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,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

13.在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“16.长期资产减值”。

14.借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15.无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如

为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“16.长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

16.长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17.职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利

等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

18.收入

收入确认的一般原则

①商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

②提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；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，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提

供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认收入,并按相同金额确认成本;如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿,按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入,并按已发生的劳务成本作为当期费用;如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿,按已发生的劳务成本作为当期费用,不确认收入。

③让渡资产使用权:与交易相关的经济利益能够流入企业;收入金额能够可靠计量时,根据合同或协议确认为收入。

④使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

19.政府补助

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产,于本公司能够满足政府补助所附条件,以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(1)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。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(2)与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:用于补偿公司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;用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的,存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

20.递延所得税资产及递延所得税负债

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

(1) 确认递延所得税资产的依据

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

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

(2) 确认递延所得税负债的依据

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

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(二) 主要会计政策和会计估计变化情况及前期会计差错更正

1. 本报告期公司会计政策、会计估计变更说明

自2014年1月26日起，财政部对《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第9号—职工薪酬》、《企业会计准则第30号—财务报表列报》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》进行了修订，并新颁布了《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安排》、《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》八项会计准则（以下简称“新会计准则”）。根据财政部的要求，新会计准则自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，本公司自2014年7月1日起执行上述的新会计准则。本次会计政策变更，不会对公司2014

年度及以前年度的损益产生影响。

2. 本报告期不存在前期会计差错更正

四、报告期内各期主要损益情况

(一) 收入确认方法及营业收入、利润、毛利率的构成及比例

1、公司收入具体确认方法

公司销售模式分为内贸销售模式和外贸销售模式两种。

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：①经销模式下，公司采用预收款销售商品，在发出商品后确认销售当期收入；②直销模式下，公司在商品已经发出并已收到客户开具的商品验收单后确认收入。

境外销售商品确认收入具体原则如下：出口销售依据单据为出库单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

公司收入具体的确认方法符合行业特点及企业会计准则的规定。

2、报告期内各期营业收入、利润及变动情况：

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
营业收入	29,307,592.45	30,082,287.14	35,589,397.94
营业成本	21,775,841.45	24,159,182.11	29,139,590.33
营业毛利	7,531,751.00	5,923,105.03	6,449,807.61
营业利润	2,367,372.49	65,132.95	122,251.59
利润总额	2,586,943.90	127,495.45	152,251.59
净利润	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68

(1) 公司营业收入情况

单位：元

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额	比重(%)	金额	比重(%)	金额	比重(%)
主营业务收入	28,607,981.67	97.61	29,354,612.49	97.58	35,499,316.15	99.75
其他业务收入	699,610.78	2.39	727,674.65	2.42	90,081.79	0.25
合计	29,307,592.45	100.00	30,082,287.14	100.00	35,589,397.94	100.00

如上表，报告期内，公司主营业务收入占营业收入的比重分别为 97.61%、

97.58%和 99.75%，公司主营业务明确。而其他业务收入金额小、占收入比重低。

报告期内，公司在保持原有客户的基础上，积极开拓国际市场，2015 年新增几家国外客户，公司国外销售收入增长，公司 2015 年 1-8 月份收入为 2,930.76 万元，收入较高。

2014 年度、2013 年度分别实现营业收入 3,008.23 万元、3,558.94 万元。2014 年全年实现营业收入较 2013 年下降了 15.47%，公司销售收入下降的主要原因为：2014 年公司外销收入下降所致。2014 年受欧元贬值、国际市场供求关系的影响，公司国外销售较 2013 年下降 8,571,290.85 元；公司为应对国外市场不景气的情况，积极拓展国内市场，2014 年国内销售收入增加了 3,064,180.05 元。

(2) 净利润

公司净利润的形成过程如下表所示

单位：元

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	29,307,592.45	30,082,287.14	35,589,397.94
减：营业成本	21,775,841.45	24,159,182.11	29,139,590.33
营业税金及附加	16,273.28	78,734.18	114,464.84
销售费用	3,504,584.81	3,442,136.48	3,302,296.31
管理费用	2,014,407.97	2,079,540.69	2,210,665.59
财务费用	-297,660.33	144,385.69	745,216.77
资产减值损失	-73,227.22	113,175.04	54,829.18
营业利润	2,367,372.49	65,132.95	122,251.59
营业外收入	220,003.21	87,000.00	30,000.00
其中：政府补助金额	220,000.00	87,000.00	30,000.00
营业外支出	431.80	24,637.50	
利润总额	2,586,943.90	127,495.45	152,251.59
所得税费用	650,925.70	36,699.51	35,400.91
净利润	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68

2014 年度、2013 年度，公司的净利润分别为 9.08 万元、11.69 万元，基本保持稳定。公司 2015 年 1-8 月份净利润为 1,936,018.20 元，金额较高，原因分析如下：

①毛利率高的苹果系列干制品收入增加导致公司营业利润增加

2015 年 1-8 月份，公司主导苹果系列干制品毛利率提高且占收入比重提高使

公司营业利润增加。苹果系列干制品毛利率增加，原因系部分苹果系列干制品于2015年通过了美国、欧盟有机认证，产品附加值提高，导致毛利率提高；同时公司加大了毛利率较高的苹果系列干制品的销售，占营业收入比重增加。二者共同作用使得公司2015年1-8月份营业利润较2014年增加较多。

②人民币贬值及公司减少借款规模导致公司财务费用下降

2015年8月底人民币贬值、2015年公司短期借款发生额减少及借款期间缩短，节约利息支出，导致公司财务费用较2014年下降较多。

③政府补助增加

2015年1-8月份，公司收到中小企业国际市场开拓资金和农业产业化扶持款共计220,000.00元，相比其他年度政府补助增加较多。

综上，公司收入结构的变化、财务费用的减少及政府补助的增加共同导致公司2015年1-8月份净利润增加。

3、报告期各类产品收入构成情况

(1) 按产品或服务分类

报告期内，公司营业收入主要由果干收入、果脯收入和其他业务收入组成。其中果干系列主要包括苹果系列干制品、枸杞系列产品、葡萄干系列产品及其他果干类产品；果脯系列主要包括梨脯、桃脯及其他果脯系列。

报告期内，公司各类型收入情况如下：

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	金额	占比(%)
主营业务收入：	28,607,981.67	97.61	29,354,612.49	97.58	35,499,316.15	99.75
1、果干系列	21,757,568.49	74.24	19,289,756.35	64.12	28,444,295.15	79.92
2、果脯系列	6,850,413.18	23.37	10,064,856.14	33.46	7,055,021.00	19.82
其他业务收入	699,610.78	2.39	727,674.65	2.42	90,081.79	0.25
合计	29,307,592.45	100.00	30,082,287.14	100.00	35,589,397.94	100.00

从产品结构上看，报告期内公司的主营业务收入主要来自果干系列产品，2013年度、2014年度和2015年1-8月份公司三者占收入的比重分别为79.92%、64.12%和74.24%。

公司各类产品销售情况如下：

①果干系列产品

报告期内，公司果干系列产品所占收入比重较大，2015年1-8月、2014年度、2013年度果干系列产品所占收入比重分别为74.24%、64.12%和79.92%。2014年果干系列产品收入较2013年减少了9,154,538.80元，减幅32.18%，主要是苹果系列干制品和葡萄干系列产品收入下降所致。其中苹果系列干制品下降的原因一是2013年国内苹果产量下降，作为公司主要原材料的苹果初加工产品采购价格于2013年下半年出现30%左右的涨幅，为应对成本上升，公司于2013年年末调高了国际市场上苹果系列干制品的销售价格，导致2014年全年苹果系列干制品订单减少，销售收入下降；二是2014年欧元贬值，公司苹果系列干制品出口竞争力下降，出口欧洲的苹果系列干制品受此影响，销售收入下降。

葡萄干系列产品收入下降系受国际市场供求关系的影响。中国、美国、土耳其等葡萄干出口大国的产量丰盈程度对国际葡萄干市场价格有着重要影响。2013年国际市场葡萄干丰收，直接导致国际市场上葡萄干销售价格走低，从而影响公司葡萄干产品的销售，公司葡萄干系列产品收入下降。

公司2015年1-8月份果干销售收入21,757,568.49元，收入金额较大，主要是苹果系列干制品销售收入增加所致。苹果系列干制品收入增加的原因一方面为2015年1-8月公司部分苹果系列干制品通过美国、欧盟有机操作认证，高附加值苹果系列干制品订单增加，销售收入增加。另一方面，公司继续拓展海外市场，2015年新开发了美国和澳洲的几大客户，公司销售订单增加使得销售收入增加。

②果脯系列产品

报告期内，果脯系列产品系公司主营业务的重要补充，2015年1-8月份、2014年度和2013年度公司果脯系列产品占收入的比重分别为23.37%、33.46%和19.82%。公司果脯系列产品种类繁多，主要为出口的梨脯、桃脯及进口的菲律宾芒果干及加拿大蔓越莓等原材料进行加工后销售给国内客户的产品。2014年果脯系列产品销售收入比2013年增加了3,009,835.14元，增幅42.66%。主要原因系：第一，公司于2014年新开发非洲客户，桃脯订单量增加，桃脯收入增加。第二，除桃脯、梨脯外，其他果脯系列产品主要销往国内，2013年公司为开拓

国内市场，秉承薄利多销的销售理念，产品售价普遍较低，导致收入较少。2014年随着国内市场的不断开拓，公司逐渐建立起稳定的客户群，完善的客户体系与销售渠道为公司国内产品的销售提供了有力保证，果脯产品收入大幅增加。

③其他业务收入

其他收入主要是公司销售的一些提子干、木瓜片等原材料。公司针对客户的相关需求进行了少量的销售，报告期内其他业务收入较低，未对公司经营成果产生重大影响。

(2) 业务收入按地区分类

单位：元

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	金额	占比(%)
国外销售	20,348,638.89	69.43	15,392,828.96	51.17	23,964,119.81	67.33
国内销售	8,958,953.56	30.57	14,689,458.18	48.83	11,625,278.13	32.67
合计	29,307,592.45	100.00	30,082,287.14	100.00	35,589,397.94	100.00

①从产品销售的地区分布看，公司产品以外销为主，公司的出口产品为苹果系列干制品、枸杞系列、葡萄干系列、梨脯和桃脯，根据不同国家消费习惯的影响，公司苹果系列干制品主要出口美洲、欧盟和澳洲，葡萄干系列产品、枸杞系列产品主要出口欧盟和澳洲，梨脯、桃脯产品主要出口欧盟和非洲。

报告期内，公司积极拓展国外市场，深度开拓美洲和澳洲市场，不断扩大国外市场销售；同时，继续巩固和完善国内销售渠道，国内销售收入稳步增长。

②公司主要海外客户的基本情况、合作模式、获取方式定价政策及销售方式

报告期内前五大客户中的海外客户基本情况如下表所示：

主要客户	中文名称	基本情况	合作模式	销售方式	客户获取方式	定价政策
Worlee NaturProdukte GmbH	沃利天然食品有限公司	德国食品加工工厂，有悠久历史，集加工销售为一体	直销	签订框架协议，按日常订单式组织生产	展会	市场定价
Fruits & Concertrates	水果和果汁国际有	是澳大利亚一家经营水	经销商	签订框架协议，按日	客户介绍	市场定价

International	限公司	果和果汁的贸易公司		常订单式组织生产		
Smirk Ltd	斯莫克有限公司	美国食品加工厂，集加工销售为一体	直销	签订框架协议，按日常订单式组织生产	客户介绍	市场定价
青岛世爱贸易有限公司	青岛世爱贸易有限公司	是青岛保税区内一家贸易公司，主要从事食品的进出口业务	经销商	签订框架协议，按日常订单式组织生产	展会	市场定价
J F Braun & Sons, Inc.	布劳恩父子有限公司	是美国一家食品加工厂，集加工销售为一体	直销	签订框架协议，按日常订单式组织生产	客户介绍	市场定价

③外销收入确认方法、成本归集方法及外销收入的毛利率

年度	收入	成本	毛利率(%)
2015年1-8月	20,348,638.89	13,506,018.44	33.63
2014年度	15,392,828.96	11,551,387.42	24.96
2013年度	23,964,119.81	18,161,602.81	24.21

2015年1-8月份、2014年度和2013年度，公司外销收入毛利率分别为33.63%、24.96%和24.21%，其中2014年度、2013年度外销收入毛利率基本保持稳定，2015年1-8月份较2014年度上升较，主要原因：一方面公司主要出口产品苹果系列干制品通过美国、欧盟有机操作认证，销售价格上升，在单位成本变化不大的前提下，毛利率增加。另一方面毛利率较高的苹果系列干制品收入较2014年增加较多。

公司海外销售收入确认方法详见本节之四、报告期内各期主要损益情况之（一）、1、公司收入具体确认方法。

外销收入成本费用归集方法：公司生产成本主要由直接材料、直接人工和制造费用构成，直接材料依据审批过的生产领料单直接归集至各产品的生产成本；直接人工根据人工成本结算单归集至各产品的人工成本；制造费用主要为公司生产时所耗用的折旧摊销、水电费用、燃料费等，制造费用按工时进行分配。产成品发出根据产成品出库数量采用移动加权平均法，核算销售产品的实际成本。公司出口货物实行“免、抵、退”税收政策，其中免抵退税额不得免征和抵扣税额做进项转出直接计入主营业务成本。

③出口退税金额及对公司业绩的影响

公司适用生产企业出口货物免、抵、退税优惠，退税率为 15%。报告期内，公司出口退税金额及对公司利润影响如下：

项目	2015 年 1-8 月	2014 年	2013 年
出口退税金额	1,252,193.34	1,476,492.31	2,377,948.77
增值税计入成本金额	158,689.88	238,667.67	466,678.33
利润总额	2,586,943.90	127,495.45	152,251.59
计入成本金额占利润总额比	6.13%	127.50%	306.52%

公司享受的 15% 退税率与增值税税率 17% 的差额进入主营业务成本，如上述表所示，由于公司 2013 年度、2014 年度的利润总额较小，导致出口退税对业绩影响较大，随着公司业务的扩展，公司盈利能力的增强，出口退税对公司业绩影响逐步减弱，2015 年 1-8 月份出口退税对公司财务报表的影响较小。

(3) 业务收入按销售模式分类

单位：元

项目	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	金额	占比(%)
直销	11,793,606.82	40.24	9,946,993.78	33.07	10,802,131.57	30.35
经销	17,513,985.63	59.76	20,135,293.36	66.93	24,787,266.37	69.65
合计	29,307,592.45	100.00	30,082,287.14	100.00	35,589,397.94	100.00

① 直营渠道：报告期内，公司直营客户共计 2 家，分别为：三只松鼠和良品铺子。除此之外，报告期内公司无电商平台及其他直销客户，不存在第三方支付结算，与直营客户无收益分成。

合作模式：三只松鼠和良品铺子采用买断式采购与公司进行合作，公司将产品销售给三只松鼠和良品铺子后销售完成，公司与其进行的合作未采用互联网销售模式。报告期内，公司不存在互联网销售模式。

公司与直营客户的具体销售流程如下：公司每年年底与三只松鼠签订《合作框架协议》，与良品铺子签订《产品采购合同》。对次年全年供货的产品名称、数量、价格达成协议，按月供货。

结算方式：按账期进行结算。到账期后，客户收到发票后支付货款。

综上，报告期内，除三只松鼠、良品铺子外，公司不存在电商平台及其他直营客户。公司销售给三只松鼠、良品铺子的产品，公司在商品已经发出并已收到客户开具的商品验收单后确认收入。

②2013年、2014年、2015年1-8月经销商收入分别为33,737,387.90元、26,087,191.30元、26,696,211.89元，占收入总额的比分别为69.65%、66.93%、59.76%。

公司与经销商的合作模式主要为：公司向经销商提供符合国家相关质量标准的产品。经销商必须在指定的地区进行销售，不得跨区域销售；不得有恶意倾销或刻意高价销售的行为；在所辖区域内，必须全力推动公司产品的销售。

产品定价原则：市场定价，在成本基础上加成一定比例确定产品价格。

交易结算方式：对于国外客户，出口销售依据单据为出库单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。客户见提单后付款，一般收款期较短不超过30天。对于国内客户，公司采用预收款销售商品。

公司经销商销售为买断式销售。除因产品质量出现问题，公司不予退货。报告期公司不存在销售退回的情形。

③公司主要经销商区域分布、销售内容及销售金额

报告期内，国内经销商家数、区域分布如下：

区域	2015年8月末	2014年末	2013年末
东北地区	22	17	12
华北地区	16	14	10
华东地区	36	43	44
华南地区	1	1	1
华中地区	6	4	4
西北地区	2	3	1
西南地区	4	6	
合计	87	88	71

东北地区主要指哈尔滨、大连、长春、沈阳等；华北地区主要指北京、天津等；华东地区主要指安徽、上海、江苏、浙江、山东等；华南地区指广西南宁；华中地区主要指武汉、长沙、郑州等；西北地区指西安、西宁；西南地区主要指成都。

报告期内，国外经销商家数及其区域分布如下：

区域	2015年8月末	2014年末	2013年末
美国	3	2	2
欧盟	2	2	2
澳洲	2	2	3
其他	1	1	
合计	8	7	7

报告期内公司主要经销商名称、销售内容及销售金额

2015年1-8月

客户名称	收入	销售内容
FRUITS&CONCENTRATESINTERNATIONAL	3,335,629.82	水果干制品
青岛世爱贸易有限公司	2,902,403.57	
REALFOODSLIMITED	1,575,954.55	
青岛欧申国际贸易有限公司	1,253,330.92	
S.A.BROUSSEETVERGEZ	938,807.90	
武汉好利福食品有限责任公司	921,590.08	
MAYANSUNINC.	870,796.83	

2014年度

客户名称	收入	销售内容
青岛欧申国际贸易有限公司	4,282,988.41	水果干制品
青岛世爱贸易有限公司	4,024,560.00	
汉玉实业(上海)有限公司	1,466,819.66	
TRADEXASIALIMITED	1,452,249.20	
REALFOODSLIMITED	1,397,253.83	
EsenHoldingN.V.	1,112,290.21	
S.A.BROUSSEETVERGEZ	976,270.89	

2013年度

客户名称	收入	销售内容
FRUITS&CONCENTRATESINTERNATIONAL	4,872,280.90	水果干制品
青岛世爱贸易有限公司	4,669,763.62	
青岛欧申国际贸易有限公司	4,585,418.19	
VOICEVALEGMBH	2,260,600.10	
EsenHoldingN.V.	1,303,060.20	

MAYANMUN,INC	1,244,275.23	
汉玉实业（上海）有限公司	747,421.11	
FRUITS&CONCENTRATESINTERNATIONAL	4,872,280.90	

④经销收入确认的具体时点及具体原则：A、国内经销收入确认时点及原则：公司与经销商的销售均为买断式销售，采用预收款的方式进行销售，公司在发出商品时确认收入。B、国外经销收入确认时点及原则：出口销售依据单据为出库单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

4、报告期内各类产品的成本的构成

(1) 报告期内主营业务成本构成情况

单位：元

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	金额	占比(%)
直接材料	19,143,654.58	90.48	20,612,899.32	87.66	25,504,285.05	87.76
直接人工	900,642.99	4.26	956,794.20	4.07	1,226,664.55	4.22
制造费用	1,113,698.03	5.26	1,944,864.64	8.27	2,331,353.03	8.02
合计	21,157,995.60	100.00	23,514,558.16	100.00	29,062,302.63	100.00

2015年1-8月份、2014年、2013年的材料成本占成本比重分别为90.48%、87.66%和87.76%，直接材料的成本占成本的比重较大；直接人工占成本的比重分别为4.26%、4.07%和4.22%；制造费用占成本的比重分别为5.26%、8.27%和8.02%。报告期内公司产品的成本构成未发生较大波动。

(2) 报告期内，公司成本的归集、分配及结转方法

公司生产成本主要由直接材料、直接人工和制造费用构成，直接材料依据审批过的生产领料单直接归集至各产品的生产成本；直接人工根据人工成本结算单归集至各产品的人工成本；制造费用主要为公司生产时所耗用的折旧摊销、水电费用、燃料费等，制造费用按工时进行分配。产成品发出根据产成品出库数量采用移动加权平均法，核算销售产品的实际成本。

5、报告期内各类业务的毛利率

单位：元

年度	项目	营业收入	营业成本	营业毛利	毛利率 (%)
2015 年 1-8 月	主营业务收入:	28,607,981.67	21,157,995.60	7,449,986.07	26.04
	1、果干系列	21,757,568.49	15,320,907.46	6,436,661.03	29.58
	2、果脯系列	6,850,413.18	5,837,088.14	1,013,325.04	14.79
	其他业务收入	699,610.78	617,845.85	81,764.93	11.69
	合计	29,307,592.45	21,775,841.45	7,531,751.00	25.70
2014 年	主营业务收入:	29,354,612.49	23,514,558.16	5,840,054.33	19.89
	1、果干系列	19,289,756.35	15,285,250.03	4,004,506.32	20.76
	2、果脯系列	10,064,856.14	8,229,308.13	1,835,548.01	18.24
	其他业务收入	727,674.65	644,623.95	83,050.70	11.41
	合计	30,082,287.14	24,159,182.11	5,923,105.03	19.69
2013 年	主营业务收入:	35,499,316.15	29,062,302.63	6,437,013.52	18.13
	1、果干系列	28,444,295.15	23,212,663.84	5,231,631.31	18.39
	2、果脯系列	7,055,021.00	5,849,638.79	1,205,382.21	17.09
	其他业务收入	90,081.79	77,287.70	12,794.09	14.20
	合计	35,589,397.94	29,139,590.33	6,449,807.61	18.12

(1)2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度,产品综合毛利率分别为 25.70%、19.69%和 18.12%,其中 2014 年度、2013 年度毛利率相对稳定,变化不大。

公司 2015 年 1-8 月份综合毛利率较 2014 年度上升 6.01%,主要系公司果干系列产品毛利率上升及毛利率较高的果干系列产品占公司收入比重增加所致。

(2) 各类产品毛利率的变动分析如下:

①果干系列

果干系列主要包括苹果系列干制品、枸杞系列产品、葡萄干系列产品及其他果干类产品。果干系列产品 2014 年度、2013 年度毛利率基本保持稳定,变化不大。2015 年 1-8 月份毛利率较 2014 年增加了 8.82%,其主要原因为苹果系列干制品毛利率上升及苹果系列干制品占果干系列产品收入比重增加所致。由于公司产品类别较多,下面仅对公司苹果系列干制品进行量化分析。

2015 年 1-8 月份苹果系列干制品销售情况:

单位:元

项目	销售数量 (千克)	平均销 售价格	单位成本	销售收入	收入比重	销售成本	毛利率 (%)
果干系列收入				21,757,568.49	76.05%	15,320,907.46	29.58

其中：苹果系列干制品	474,721.64	29.57	17.11	14,039,657.33	49.08%	8,120,880.43	42.16
营业收入合计				28,607,981.67	100.00%	21,157,995.60	25.70

2014年度苹果系列干制品销售情况：

单位：元

项目	销售数量 (千克)	平均销售价格	单位成本	销售收入	收入比重	销售成本	毛利率 (%)
果干系列收入				19,289,756.35	65.71%	15,285,250.03	20.76
其中：苹果系列干制品	310,062.50	26.56	18.60	8,233,876.94	28.05%	5,768,107.03	29.95
营业收入合计				29,354,612.49	100.00%	23,514,558.16	19.89

苹果系列干制品毛利率由2014年29.95%上升至2015年1-8月份的42.16%，上升幅度较大。2015年公司苹果系列干制品新增有机系列产品，有机产品经认证后销售价格大幅增加，导致平均销售单价增加3.01元，增幅11.33%。在单位成本稍有下降的前提下，公司苹果系列干制品单位销售价格的上升导致苹果系列干制品的毛利率上升。

公司有机产品因品质优良得到客户广泛认可，订单剧增，销售数量增加164,659.14千克，增幅53.11%，销售数量的增加和销售单价的增加导致苹果系列干制品的收入增加，其在收入比重由2014年度的28.05%增加至2015年1-9月份的49.08%。

苹果系列干制品毛利率增加及毛利率较高的苹果系列干制品所占收入比重的提高，使2015年1-8月果干系列产品毛利率上升。

②果脯系列

果脯系列主要包括梨脯、桃脯及其他果脯系列。果脯系列2015年1-8月份毛利率较2014年下降了3.45%。毛利率下降的原因系公司内销果脯类产品毛利率下降所致。面对国内果脯行业竞争激烈的情况，公司为迅速占领市场和扩大销售规模，拓展国内销售渠道，调整了相关产品的销售价格，导致毛利率下降。

果脯系列产品2014年度、2013年度毛利率基本保持稳定，变化不大。

(3)业务开展情况

项目	2015年1-8月				2014年度			
	收入	成本	毛利(%)	收入比重(%)	收入	成本	毛利(%)	收入比重(%)
国外销售	20,348,638.89	13,506,018.44	33.63	69.43	15,392,828.96	11,551,387.42	24.96	51.17
国内销售	8,958,953.56	8,269,823.01	7.69	30.57	14,689,458.18	12,607,794.69	14.17	48.83
合计	29,307,592.45	21,775,841.45	25.70	100.00	30,082,287.14	24,159,182.11	19.69	100.00

公司产品以外销为主，2015年公司继续开拓国外市场，新开发美洲和澳洲客户，公司海外销售订单增加，公司外销收入较2014年度增加，其收入占比由2014年度51.17%上升至69.43%。公司海外销售收入的毛利率较高，毛利率较高的外销收入的增加导致公司2015年1-8月份综合毛利率增加。

公司外销收入的增加、毛利率较高的果干制品收入的增加导致公司2015年1-8月份的毛利率较2014年度增加。

综合毛利率与同行业上市（挂牌）公司的分析：

年度	公司	综合毛利率(%)
2014年度	朗源股份(300175)	17.28
	早康枸杞(430631)	24.30
	本公司	19.69

年度	公司	综合毛利率(%)
2013年度	朗源股份(300175)	15.12
	早康枸杞(430631)	30.64
	本公司	18.12

公司综合毛利率高于同行业上市公司朗源股份，低于同行业挂牌公司早康枸杞。由于朗源股份、早康枸杞的产品结构与公司存在差异，其毛利率存在差异。与同行业上市（挂牌）公司相比，公司的综合毛利率处于合理的水平，符合行业特点。

（二）主要费用及变动情况

1、公司报告期内主要费用及变动情况如下：

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度	2014年度比2013年度增长比例(%)

营业收入	29,307,592.45	30,082,287.14	35,589,397.94	-15.47
销售费用	3,504,584.81	3,442,136.48	3,302,296.31	4.23
管理费用	2,014,407.97	2,079,540.69	2,210,665.59	-5.93
财务费用	-297,660.33	144,385.69	745,216.77	-80.63
三项费用合计	5,221,332.45	5,666,062.86	6,258,178.67	
销售费用占营业收入比重	11.96%	11.44%	9.28%	
管理费用占营业收入比重	6.87%	6.91%	6.21%	
财务费用占营业收入比重	-1.02%	0.48%	2.09%	
三项费用合计占营业收入比重	17.82%	18.84%	17.58%	

(1) 报告期内，销售费用主要核算销售员工资、运输费、促销费等，2014年度销售费用较2013年度增长了4.23%，但由于2014年的营业收入较2013年减少了15.47%，因此销售费用占销售收入的比重较2013年度有所上升。报告期内，销售费用主要构成及占比如下：

单位：元

销售费用项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
职工薪酬	1,266,497.37	36.14	1,111,671.83	32.30	1,005,681.50	30.45
运输费	710,809.64	20.28	1,193,376.20	34.67	773,390.56	23.42
认证费	95,218.34	2.72	54,527.20	1.58	52,397.27	1.59
报关费	13,140.00	0.37	5,750.00	0.17	10,172.24	0.31
差旅费	97,254.65	2.78	151,686.40	4.41	140,203.70	4.25
促销费	982,310.78	28.03	713,433.48	20.73	1,082,042.51	32.77
试验检验费	43,543.55	1.24	20,017.52	0.58	36,887.40	1.11
网络服务费	123,203.00	3.52				
其他	172,607.48	4.92	191,673.85	5.56	201,521.13	6.10
合计	3,504,584.81	100.00	3,442,136.48	100.00	3,302,296.31	100.00

2014年的销售费用较2013年增加了139,840.17元，增幅4.23%，主要增加项目为销售员工资、运输费用，主要原因是：①公司为应对激烈的市场竞争和快速提升产品市场占有率，在2014年引进了新的销售人员并提高了销售人员的工资水平故而职工薪酬增加。②公司2014年大力拓展国内市场，国内销售收入较2013年大幅增加导致公司运费增加。主要减少项目为促销费，主要原因是公司2014年度国外销售收入下降导致公司促销费下降。

网络服务费主要核算支付给电商的网络服务等费用。公司 2015 年扩宽销售渠道，电商销售模式出现，支付给淘宝和阿里巴巴电商网络服务费增加。

除 2014 年外，随着公司主营业务收入的增加，公司销售费用有所增长。销售费用的发生金额与主营业务收入增长基本匹配。

(2) 报告期内，管理费用主要核算管理人员的工资、差旅费、折旧费与摊销费等，2014 年度管理费用较 2013 年度下降了 5.93%，但由于 2014 年的营业收入较 2013 年下降了 15.47%，因此管理费用占销售收入的比重较 2013 年度有所上升。报告期内，管理费用主要明细情况如下：

单位：元

管理费用项目	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
职工薪酬	706,341.83	35.06	1,006,736.86	48.41	780,031.18	35.28
差旅费	182,794.30	9.07	214,400.63	10.31	339,508.54	15.36
办公费	61,228.38	3.04	81,475.20	3.92	140,648.11	6.36
折旧摊销费	105,099.20	5.22	159,953.02	7.69	155,683.60	7.04
修理费	107,984.73	5.36	183,420.34	8.82	245,809.24	11.12
低值易耗品摊销	56,058.00	2.78	2,525.00	0.12	2,575.00	0.12
中介费	389,290.56	19.33	8,200.00	0.39	11,000.00	0.50
税金	170,020.92	8.44	180,829.23	8.70	94,139.04	4.26
邮电通讯费	52,332.74	2.60	64,212.80	3.09	65,107.12	2.95
保险费	5,454.20	0.27	9,600.00	0.46	15,880.07	0.72
培训费	113,045.82	5.61	92,861.22	4.47	52,996.22	2.40
网络费	3,000.00	0.15	1,470.99	0.07	2,808.58	0.13
业务招待费	40,507.29	2.01	48,256.40	2.32	223,171.84	10.10
其他	21,250.00	1.05	25,599.00	1.23	81,307.05	3.68
合计	2,014,407.97	100.00	2,079,540.69	100.00	2,210,665.59	100.00

2014 年管理费用较 2013 年减少了 131,124.9 元，下降了 5.93%，主要增加项目为管理人员薪酬、税金等，主要原因是：①2014 年度公司引进新的管理人员，并提高了管理人员的待遇导致职工薪酬增加。②公司 2014 年 7 月土地使用税税金由 8 元/平调整至 14 元/平，导致公司税金增加。

主要减少项目为差旅费及业务招待费，主要原因为：①公司 2014 年海外订单较少，海外销售收入较低，管理人员海外出差次数减少，导致公司管理费用中

的差旅费降低。②公司 2014 年加大了对业务招待费用的控制，导致业务招待费用下降。

报告期内，管理费用占营业收入的比例变化不大。

(3) ①报告期内，公司财务费用主要为借款利息支出、汇兑损益及银行手续费等，其增减变动与公司资金变动情况相匹配。

单位：元

财务费用项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	58,415.31	92,773.16	353,974.42
减:利息收入	1,919.41	3,218.61	4,896.93
汇兑损益	-371,034.74	38,719.14	376,869.78
手续费等	16,878.51	16,112.00	19,269.50
合计	-297,660.33	144,385.69	745,216.77

公司 2015 年 1-8 月份汇兑收益为 371,034.74 元，金额较大，主要为 2015 年 8 月份人民币贬值幅度较大所致。公司 2013 年财务费用金额较大，原因系 2013 年公司两笔 300 万元短期借款导致利息支出较大以及人民币升值导致较大金额的汇兑损失。

②汇兑损益及其对公司业绩的影响

年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
汇兑收益	371,034.74	-38,719.14	-376,869.78
利润总额	2,586,943.90	127,495.45	152,251.59
汇兑收益占利润比	14.34%	-30.37%	-247.53%

外汇汇率的波动会给公司带来一定的汇兑损益，2013 年度、2014 年人民币升值导致公司产生汇兑损失，2015 年 8 月份人民币大幅度贬值导致公司产生汇兑损益。

如上表所示，报告期内汇兑损益对当期利润影响较大，2013 年度、2014 年度公司规模较小，盈利能力较弱，利润总额较小，公司汇兑损失对公司业绩影响较大；随着公司销售收入的增加、盈利能力的增强汇兑损益对公司业绩的影响逐年减弱。

针对汇率波动对公司业绩的影响，公司采取了以下措施进行应对：A、公司严格按照外汇管理相关规定和业务流程进行日常业务的操作，不断增强公司财务人员外汇知识储备，培养财务人员外汇管理能力。B、人民币升值时，公司加

快收取外汇应收账款和结汇速度。除采取上述政策外，公司没有专门采取金融工具规避汇兑风险。

2、公司报告期内研发费用及占收入比例情况

报告期内，公司不存在研究开发费用。

(三) 报告期内重大投资收益情况

报告期内，公司无重大投资收益。

(四) 报告期内非经常性损益情况

单位：元

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益	-431.80		
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）	220,000.00	87,000.00	30,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3.21	-24,637.50	
非经常性损益合计	219,571.41	62,362.50	30,000.00
减：所得税影响数	54,892.85	15,590.63	7,500.00
非经常性损益净额	164,678.56	46,771.87	22,500.00
净利润	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68
扣除非经常性损益后的净利润	1,771,339.64	44,024.07	94,350.68

2015 年 1-8 月份、2014 年度、2013 年度非经常性损益净额分别为 164,678.56 元、46,771.87 元和 22,500.00 元，占当期净利润的比重分别为 8.51%、51.51% 和 19.26%，2014 年度、2013 年度非经常性损益对当期净利润的影响较大。

报告期内公司非经常性损益主要为计入当期损益的政府补助。

1、报告期内政府补助明细如下：

2015 年 1-8 月的政府补助：

单位：元

项目名称	金额	与资产相关/与收益有关
中小企业国际市场开拓资金	60,000.00	与收益有关
农业产业化扶持款	160,000.00	与收益有关
合计	220,000.00	

2014年的政府补助:

单位: 元

项目名称	金额	与资产相关/与收益有关
中小企业国际市场开拓资金	87,000.00	与收益有关
合计	87,000.00	

2013年的政府补助

单位: 元

项目名称	金额	与资产相关/与收益有关
财政总预算奖励款	30,000.00	与收益有关
合计	30,000.00	

2、公司营业外支出

公司营业外支出具体明细如下:

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损失合计	431.80		
其中: 固定资产处置损失	431.80		
对外捐赠			
其他		24,637.50	
合计	431.80	24,637.50	

公司2014年度营业外支出其他主要是产品标示不规范导致的赔偿款, 公司在某地区大型超市出售的芙瑞莱提子干产品, 因产品营养标识不规范, 被消费者告到当地工商部门, 当地工商部门对超市进行了处罚, 超市向经销商提出经济赔偿要求。公司出于企业的社会责任, 承担经销商被处罚的部分。该事件导致企业计入营业外支出 24,637.50 元。该事件发生后, 公司高度重视, 及时修改了提子干产品营养标识, 检查其他产品营养标示是否完整、合规。至本公开转让说明书签署之日, 公司没有再次出现消费者投诉情况。

公司2015年1-8月份营业外支出系处置机器设备的损失, 金额较小。

非经常性损益的确认符合企业会计准则的相关规定, 非经常性损益确认真实、准确。

(五) 主要税项及享受的主要财政税收优惠政策

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产余值	1.2%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%
水利建设基金	应缴的流转税税额	1%

注 1：公司从境外进口后经人工挑选、金属检测、包装的无添加剂杏干、无花果干、提子干、葡萄干系列产品适用于 13% 的增值税税率。

注 2：出口货物实行“免、抵、退”税收政策，退税率为 15%。

五、最近两年一期的主要财务指标简表及分析

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产负债率（%）	30.08	54.52	54.95
流动比率（倍）	2.30	1.33	1.29
速动比率（倍）	0.83	0.43	0.48
项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
毛利率（%）	25.70	19.69	18.12
净资产收益率（%）	12.16	0.61	0.79
扣除非经常性损益后净资产收益率（%）	11.13	0.30	0.64
基本每股收益（元/股）	0.22	0.01	0.01
稀释每股收益（元/股）	0.22	0.01	0.01
应收账款周转率（次）	6.61	5.84	7.92
存货周转率（次）	1.51	1.56	2.24
经营活动产生的现金流量净额（元）	9,227,740.96	2,802,750.97	1,980,415.04
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.88	0.31	0.22

注：净资产收益率、每股收益的计算公式参照《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》执行。

具体分析如下：

（一）盈利能力分析

财务指标	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
毛利率（%）	25.70	19.69	18.12
净资产收益率（%）	12.16	0.61	0.79
净资产收益率（扣除非经	11.13	0.30	0.64

常性损益)(%)			
基本每股收益(元/股)	0.22	0.01	0.01
基本每股收益(扣除非经常性损益)(元/股)	0.20	0.01	0.01

公司 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的毛利率分别为 25.70%、19.69% 和 18.12%。公司 2015 年 1-8 月份的毛利率较 2014 年增加了 6.01%，主要原因是公司收入结构变化所致，2015 年 1-8 月份公司毛利率较高果干系列产品占收入的比重增加所致。公司 2014 年度毛利率较 2013 年度基本保持稳定。

公司 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的净资产收益率分别为 12.16%、0.61% 和 0.79%。2015 年 1-8 月份净资产收益率较 2014 年大幅增加的原因主要是公司 2015 年 1-8 月公司营业利润较 2014 年增加较多。公司 2014 年度净资产收益率较 2013 年度基本保持稳定。

公司 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的每股收益为 0.22 元/股、0.01 元/股和 0.01 元/股。2015 年 1-8 月份每股收益较 2014 年增加较多的原因系在公司加权平均实收资本无变化的前提下，公司 2015 年 1-8 月份净利润较 2014 年增加较多所致。公司 2014 年度每股收益较 2013 年度基本保持稳定。

随着公司业务的扩展，公司销售收入的增加，从长远来看，公司盈利能力将不断增强。

(二) 偿债能力分析

财务指标	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产负债率 (%)	30.08	54.52	54.95
流动比率 (倍)	2.30	1.33	1.29
速动比率 (倍)	0.83	0.43	0.48

1、长期偿债能力

2015 年 8 月末、2014 年末、2013 年末的公司资产负债率分别为 30.08%、54.52%、54.95%。从指标上看资产负债率处于较为合理的水平。报告期内，公司的资产负债率有所降低，其中，2014 年末较 2013 年末下降 0.43%；公司 2015 年 8 月末较 2014 年末资产负债率下降 24.44%，主要原因为 2015 年 8 月份溢价增资 3,176,919.88 元导致公司权益性资本的增加，2015 年偿还短期借款导致公司负债减少。公司资产负债率较低，抵抗风险的能力较强。公司的负债主要为短期

借款、应付账款等短期负债，公司不存在长期负债。公司的长期偿债能力较强，长期偿债风险较低。

与同行业上市（挂牌）公司比较：

项目	公司	资产负债率（%）
2014年12月31日	朗源股份（300175）	39.23
	早康枸杞（430631）	83.58
	本公司	54.52

项目	公司	资产负债率（%）
2013年12月31日	朗源股份（300175）	35.70
	早康枸杞（430631）	75.37
	本公司	54.95

公司与同行业上市（挂牌）公司相比，公司资产负债率处于较为合理的水平，符合行业的特点。

2、短期偿债能力

报告期内，同行业可比公司偿债能力指标具体如下：

项目	公司	流动比率（倍）	速动比率（倍）
2014年12月31日	朗源股份（300175）	1.77	0.61
	早康枸杞（430631）	0.62	0.34
	本公司	1.33	0.43
2013年12月31日	朗源股份（300175）	1.85	0.64
	早康枸杞（430631）	0.62	0.29
	本公司	1.29	0.48

2014年末、2013年末，公司流动比率（速动比率）基本保持稳定，2015年8月末流动比率（速动比率）较高的主要原因系公司于2015年8月份溢价增资导致公司货币资金增加，同时公司归还了短期借款及个人借款导致流动负债大幅减少。

与同行业上市（挂牌）公司相比，流动比率和速动比率处于合理的水平，具有行业合理性。

总体来看，报告期内，公司偿债风险较低，偿债能力处于合理的水平。

（三）营运能力分析

财务指标	2015年8月31日	2014年度	2013年度
应收账款周转率（次）	6.61	5.84	7.92
存货周转率（次）	1.51	1.56	2.24

报告期内，同行业可比公司营运能力指标具体如下：

年度	公司	应收账款周转率	存货周转率
2014年度	朗源股份（300175）	7.66	1.19
	早康枸杞（430631）	4.86	2.25
	本公司	5.84	1.56

年度	公司	应收账款周转率	存货周转率
2013年度	朗源股份（300175）	7.99	1.27
	早康枸杞（430631）	4.28	1.41
	本公司	7.92	2.24

1、应收账款周转率分析

2015年1-8月、2014年度、2013年度公司应收账款周转率分别为6.61、5.84和7.92。报告期内，公司应收账款周转率较为稳定，且始终保持在较高水平，主要原因系报告期内公司应收账款余额较低所致。

公司应收账款余额较低的原因为：（1）国际市场方面，公司在国际市场具有明显的品牌优势和良好的信誉，公司外销产品能够及时收到国外客户的汇款，在保持公司市场份额持续增长的同时，应收账款余额始终保持在较低水平。（2）国内市场方面，公司采取经销商渠道和直营渠道进行销售。①在经销商渠道下，公司采取预收款的方式进行销售，不会产生应收账款。②在直营销售渠道下，客户主要是国内著名电商公司三只松鼠及国内著名的休食连锁公司良品铺子。公司与客户保持了良好的合作关系，客户绝大多数能在合同约定的期限内付款。报告期内，公司应收账款保持在比较低的水平，应收账款周转率较为稳定并保持在较高的水平。

与同行业上市（挂牌）公司相比，公司的应收账款周转率低于朗源股份但高于早康枸杞，处于较为合理的水平，符合行业特点。

2、存货周转率分析

2015年1-8月、2014年度、2013年度公司存货周转率分别为1.51、1.56和2.24。报告期末公司的存货余额较大导致公司存货周转率较低。公司所属的水果和坚果加工业的采购期集中在每年8月份至12月份，公司所处行业集中采购的特点决定了公司报告期末存货余额较高。

公司与同行业上市（挂牌）公司相比，公司存货周转率低于早康枸杞但高于朗源股份，基本处于合理的水平，符合公司的实际情况。

（四）现金流量分析

单位：元

财务指标	2015年1-8月	2014年度	2013年度
经营活动产生的现金流量净额	9,227,740.96	2,802,750.97	1,980,415.04
投资活动产生的现金流量净额	-441,839.11	-435,240.08	-704,159.62
筹资活动产生的现金流量净额	-6,299,348.92	-2,059,410.12	-5,334,866.46
期末现金及现金等价物余额	2,486,552.93	308,100.77	-3,858,694.37
现金及现金等价物的净增加额	3,714,542.97	1,227,990.04	919,889.27

1、经营活动产生的现金流量分析

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
销售商品、提供劳务收到的现金	33,014,542.04	30,925,205.52	36,605,995.36
收到的税费返还	1,252,193.34	1,476,492.31	2,377,948.77
收到的其他与经营活动有关的现金	293,905.94	1,942,124.02	1,971,304.96
经营活动现金流入小计	34,560,641.32	34,343,821.85	40,955,249.09
购买商品、接受劳务支付的现金	17,613,798.02	25,232,014.01	28,646,281.24
支付给职工以及为职工支付的现金	3,238,263.87	3,555,705.72	4,284,215.48
支付的各项税费	288,864.84	169,456.97	268,770.32
支付的其他与经营活动有关的现金	4,191,973.63	2,583,894.18	5,775,567.01
经营活动现金流出小计	25,332,900.36	31,541,070.88	38,974,834.05
经营活动产生的现金流量净额	9,227,740.96	2,802,750.97	1,980,415.04

具体明细项目如下：“销售商品、提供劳务收到的现金”全部为公司主营业务对客户销售收款。“购买商品、接受劳务支付的现金”全部为以现金支付的主营业务成本。

“收到的其他与经营活动有关的现金”主要内容：

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
利息收入	1,919.41	3,218.61	4,546.16
收到的政府补贴	220,000.00	87,000.00	30,000.00
收到的往来款	71,983.32	1,851,905.41	1,936,758.80
其他	3.21		
合计	293,905.94	1,942,124.02	1,971,304.96

“支付的其他与经营活动有关的现金”主要内容：

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
支付的往来款	1,445,590.31	112,156.88	2,278,870.93
支付的管理费用、销售费用	2,729,504.81	2,430,987.80	3,477,426.58
支付的手续费	16,878.51	16,112.00	19,269.50
支付的其他		24,637.50	
合计	4,191,973.63	2,583,894.18	5,775,567.01

公司2015年1-8月份、2014年度和2013年度经营活动产生的现金流量净额分别为9,227,740.96元、2,802,750.97元和1,980,415.04元，公司经营活动产生的现金流量净额较为充足。

2015年1-8月公司经营活动产生的现金流量净额为9,227,740.96元，经营活动现金流入主要为收到销售商品、提供劳务现金和收到的税费返还及其他往来款；经营活动现金流出主要为购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金以及支付的期间费用。2015年1-8月公司经营活动现金流入金额大于经营活动现金流出金额导致经营活动产生的现金流量净额为正数。

2014年公司经营活动产生的现金流量净额为2,802,750.97元，经营活动现金流入主要为收到销售商品、提供劳务现金和收到的税费返还及其他往来款；经营活动现金流出主要为购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金以及支付的期间费用。2014年度，公司经营活动现金流入金额大于经营活动现金流出金额导致经营活动产生的现金流量净额为正。

2013年公司经营活动产生的现金流量净额为1,980,415.04元，经营活动现金流入主要为销售商品、提供劳务所收到的现金和收到的税费返还及其他往来款；经营活动现金流出主要为购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金以及支付的期间费用。2013年度，公司经营活动现金流入金额大

于经营活动现金流出金额导致经营活动产生的现金流量净额为正。

公司采用间接法，以当期净利润为起点，通过调整不涉及现金的收入和费用、营业外收支以及经营性应收应付等项目的增减变动，调整不属于经营活动的现金收支项目，编制了现金流量表补充资料。

净利润还原为经营活动产生的流量净额的过程列示如下：

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
净利润	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68
加：资产减值准备	-73,227.22	113,175.04	54,829.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	603,840.76	1,043,536.46	1,033,032.32
无形资产摊销	15,384.48	23,076.72	23,076.72
长期待摊费用			84,206.41
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）	431.80		
财务费用（收益以“-”号填列）	58,415.31	92,773.16	361,552.20
投资损失（收益以“-”号填列）			-99,916.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-43,277.02	-85,168.58	-62,462.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,397,127.74	-1,377,689.73	-3,451,479.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,185,746.21	1,100,136.82	-3,324,322.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	147,280.70	1,802,115.14	7,245,048.99
经营活动产生的现金流量净额	9,227,740.96	2,802,750.97	1,980,415.04

公司 2015 年 1-8 月净利润 1,936,018.20 元，经营活动现金流量净额为 9,227,740.96 元。其中导致经营活动现金流量净额增加的主要项目为公司 2015 年 1-8 月份公司销售规模扩大，公司存货减少导致占用公司资金大大减少，同时公司加大贷款的回收力度，收回了部分货款。

公司 2014 年度净利润为 90,795.94 元，经营活动现金流量净额为 2,802,750.97 元。其中导致经营活动现金流量净额减少的主要项目为公司 2014 年末存货增加，存货余额较大占用资金较多。导致经营活动现金流量净额增加的主要项目为公司 2014 年度计提的折旧摊销、应收账款等经营性应收项目的减少及经营性应付项目的增加。

公司 2013 年的净利润为 116,850.68 元，经营活动现金流量净额为 1,980,415.04 元。其中导致经营活动现金流量净额减少的主要项目为公司 2013 年度销售收入增加导致公司应收账款增加，应收账款余额较大占用资金较多；公司 2013 年末存货增加，存货余额较大占用资金较多。导致经营活动现金流量净额增加的主要项目为公司 2013 年度计提的折旧摊销、筹资活动的财务费用以及经营性应付项目的增加。

综上，公司报告期内净利润与经营活动现金流量净额的差异主要是由应收、应付账款等自发性的负债、计提的折旧摊销及存货增减变动等事项引起的。

2、投资活动产生的现金流量分析

单位：元

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			99,916.67
投资活动现金流入小计			199,916.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	441,839.11	435,240.08	704,159.62
投资活动现金流出小计	441,839.11	435,240.08	704,159.62
投资活动产生的现金流量净额	-441,839.11	-435,240.08	-504,242.95

报告期内投资活动产生的现金流量变动不大，2015 年 1-8 月投资活动产生的现金流量净额为-441,839.11 元，主要系公司购买固定资产导致的现金流出。

2014 年投资活动产生的现金流量净额为-435,240.08 元，主要系公司购买固定资产导致的现金流出。

2013 年投资活动产生的现金流量净额为-504,242.95 元，主要系一方面公司购买固定资产导致的现金流出 704,159.62 元；另一方面收回投资及取得投资收益收到的现金 199,916.67 元。

3、筹资活动产生的现金流量分析

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
吸收投资收到的现金	3,176,919.88		
取得借款收到的现金		3,000,000.00	6,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		49,999.15	3,429,565.53
筹资活动现金流入小计	3,176,919.88	3,049,999.15	9,429,565.53

偿还债务支付的现金	3,000,000.00	4,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	64,356.98	94,409.27	369,129.98
支付其他与筹资活动有关的现金	6,411,911.82	1,015,000.00	4,395,302.01
筹资活动现金流出小计	9,476,268.80	5,109,409.27	14,764,431.99
筹资活动产生的现金流量净额	-6,299,348.92	-2,059,410.12	-5,334,866.46

具体情况如下：

“收到其他与筹资活动有关的现金”

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
收到资金拆借款		49,999.15	3,429,565.53
合计		49,999.15	3,429,565.53

“支付其他与筹资活动有关的现金”

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
偿还资金拆借款	6,411,911.82	1,015,000.00	4,395,302.01
合计	6,411,911.82	1,015,000.00	4,395,302.01

2015年1-8月份筹资活动现金流量净额为-6,299,348.92元，主要包括吸收投资导致现金流入3,176,919.88元；偿还短期借款导致现金流出3,000,000.00元；分配股利、利润或偿付利息支付的现金导致现金流出64,356.98元；偿还资金拆借款导致现金流出6,411,911.82元。

2014年度筹资活动现金流量净额为-2,059,410.12元，主要包括取得短期借款导致现金流入3,000,000.00元，收到资金拆借款导致现金流入49,999.15元；偿还短期借款导致现金流出4,000,000.00元；分配股利、利润或偿付利息支付的现金导致现金流出94,409.27元；偿还资金拆借款导致现金流出1,015,000.00元。

2013年度筹资活动现金流量净额为-5,334,866.46元，主要包括取得短期借款导致现金流入6,000,000.00元；收到资金拆借款导致现金流入3,429,565.53元；偿还短期借款导致现金流出10,000,000.00元；分配股利、利润或偿付利息支付的现金导致现金流出369,129.98元；偿还资金拆借款导致现金流出4,395,302.01元。

4、期末现金及现金等价物余额

截止2015年8月31日，公司现金及现金等价物余额3,714,542.97元，公司

资金充足。报告期内现金及现金等价物净增加额呈上升趋势，表明公司获取现金的能力较强。就目前来看，资金能够满足公司发展的需要。

总体来看，公司的现金流量整体变化情况与公司经营状况相符，从短期看，公司不会发生因现金流短缺而出现财务风险的情形。

六、报告期主要资产情况

(一) 货币资金

单位：元

项目	2015年8月31日		
	原币	折算汇率	折合人民币
现金	5,156.97		5,156.97
银行存款			3,709,386.00
其中：人民币	2,410,136.34		2,410,136.34
美元	203,345.81	6.3893	1,299,237.38
欧元	1.71	7.1793	12.28
其他货币资金			
合计			3,714,542.97

续上表

项目	2014年12月31日		
	原币	折算汇率	折合人民币
现金	97,753.55		97,753.55
银行存款			1,130,236.49
其中：人民币	193,059.41		193,059.41
美元	13,821.06	6.1190	84,571.07
欧元	114,357.80	7.4556	852,606.01
其他货币资金			
合计			1,227,990.04

续上表

项目	2013年12月31日		
	原币	折算汇率	折合人民币
现金	36,917.55		36,917.55
银行存款			882,971.72
其中：人民币	683,960.06		683,960.06
美元	32,641.45	6.0969	199,011.66
欧元			
其他货币资金			

合计			919,889.27
----	--	--	-------------------

1、截止2015年8月31日，公司货币资金无抵押、质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2、2015年8月31日余额较2014年12月31日余额增长202.49%，主要原因：（1）2015年8月公司溢价增资；（2）2015年1-8月份出口销售额增加较大，导致美元收入增加。

（二）应收款项

1、应收账款

（1）应收账款按种类列示如下：

单位：元

类别	2015年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	3,560,593.91	100.00	324,719.38	9.12
组合2：采用关联方计提坏账准备的组合				
组合小计	3,560,593.91	100.00	324,719.38	9.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,560,593.91	100.00	324,719.38	9.12

续上表

类别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	6,030,933.08	100.00	394,947.44	6.55

组合 2: 采用关联方计提坏账准备的组合				
组合小计	6,030,933.08	100.00	394,947.44	6.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	6,030,933.08	100.00	394,947.44	6.55

续上表

类别	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	4,954,747.03	100.00	287,341.49	5.80
组合 2: 采用关联方计提坏账准备的组合				
组合小计	4,954,747.03	100.00	287,341.49	5.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,954,747.03	100.00	287,341.49	5.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：元

账龄	2015 年 8 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	3,230,956.59	5.00	161,547.83
1-2 年	4,702.94	15.00	705.44
2-3 年	5.38	30.00	1.61
3-4 年	324,929.00	50.00	162,464.50
合计	3,560,593.91		324,719.38

续上表

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	5,678,958.70	5.00	283,947.93
1-2 年	5.38	15.00	0.81
2-3 年	324,929.00	30.00	97,478.70
3-4 年	27,040.00	50.00	13,520.00

合计	6,030,933.08		394,947.44
----	--------------	--	------------

续上表

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	4,599,265.64	5.00	229,963.28
1-2年	328,441.39	15.00	49,266.21
2-3年	27,040.00	30.00	8,112.00
合计	4,954,747.03		287,341.49

公司制定了科学的应收账款管理制度，截止2015年8月31日，公司一年以内应收账款占应收账款的比重为90.74%，应收账款质量良好，发生坏账损失的风险较小。

截止2015年8月31日，公司一年以上的应收账款，主要是应收金悠味商贸（上海）有限公司的款项。2012年公司向金悠味商贸（上海）有限公司销售货物，对方仅支付部分货款，余款339,783.86元，经多次追索未果。2015年1月4日，公司以承揽合同纠纷对金悠味商贸（上海）有限公司提起诉讼，烟台市莱山区人民法院依法判决金悠味商贸（上海）有限公司支付公司339,776.94元货款并赔偿逾期付款利息的损失。对方提起上诉，2015年5月11日，烟台市中级人民法院作出驳回上诉、维持原判的终审判决。该款项在报告期末尚未收回，根据法院判决，款项收不回可能性极低。

（2）应收账款坏账计提同行业对比

账龄结构	朗源股份(%)	早康枸杞(%)	本公司(%)
1年以内	5.00	2.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	15.00
2-3年	30.00	50.00	30.00
3-4年	50.00	100.00	50.00
4-5年	80.00	100.00	80.00
5以上	100.00	100.00	100.00

从上表可以看出，报告期内，公司应收账款坏账计提比例与同行业上市公司朗源股份相似；与新三板挂牌企业早康枸杞相比，3-5年的应收账款计提政策稍低于早康枸杞，公司基本无三年以上的应收账款，未出现坏账准备计提比例不谨慎的情形。总体看来，公司的坏账政策符合行业具体情况。

(3) 应收账款余额变动分析表

单位：元

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	2014年比2013年增加
应收账款账面余额	3,560,593.91	6,030,933.08	4,954,747.03	21.72%
坏账准备金额	324,719.38	394,947.44	287,341.49	
应收账款账面净值	3,235,874.53	5,635,985.64	4,667,405.54	
主营业务收入	29,307,592.45	30,082,287.14	35,589,397.94	-15.47%
应收账款余额占营业收入比重	12.15%	20.05%	13.92%	

因国内外客户收入确认方式及内外贸销售模式的不同，对营业收入、应收账款、应收账款占营业收入比重及两年一期的变动趋势分析如下：

①对于国外客户，出口销售依据单据为出库单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。客户见提单后付款，一般收款期较短不超过30天。

②公司内销主要通过经销商渠道和直营渠道进行销售。在经销商渠道下，公司产品主要向国内批发市场和大型超市销售。公司采用预收款销售商品，在发出商品后确认销售当期收入。此种模式下，几乎不存在应收账款。公司在直营渠道的客户主要是国内著名电商公司，如三只松鼠、良品铺子等。公司在收到客户开具的货物验收单时确认收入。公司从收到验收单到最终收回货款需要一定时间，故会产生应收账款。

③2013年国内销售占收入比重32.67%，占比较小，相应应收账款较少。2014年销售结构发生变化，国内销售占收入比重48.83%，较2013年大幅增加。原因系公司大力拓展国内市场，公司直销客户三只松鼠及良品铺子在年末进行备货，导致国内收入增加的同时应收账款增加。受国际市场供求关系的影响，外销收入减少，因外销收入对整个营业收入贡献较大，故2014年出现应收账款同比增加而收入同比下降的情形。

(4) 截止2015年8月31日，应收账款余额前五名明细如下：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款余额比例（%）
Abbott Blackstone Company	非关联方	792,257.23	1年以内	22.25

Worlee NaturProdukte GmbH	非关联方	730,902.38	1年以内	20.53
青岛世爱贸易有限公司	非关联方	504,095.91	1年以内	14.16
湖北良品铺子食品工业有限公司	非关联方	465,388.20	1年以内	13.07
FRUITS&CONCENTRATES INTERNATIONAL	非关联方	345,823.41	1年以内	9.71
合计		2,838,467.13		79.72

截止2014年12月31日，应收账款余额前五名明细如下：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款余额比例（%）
TRADEX ASIA LIMITED	非关联方	1,439,188.80	1年以内	23.86
Worlee NaturProdukte GmbH	非关联方	1,338,465.90	1年以内	22.19
青岛世爱贸易有限公司	非关联方	986,035.68	1年以内	16.35
湖北良品铺子食品工业有限公司	非关联方	798,210.50	1年以内	13.24
安徽三只松鼠电子商务有限公司	非关联方	626,250.00	1年以内	10.38
合计		5,188,150.88		86.02

截止2013年12月31日，应收账款余额前五名明细如下：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款余额比例（%）
FRUITS&CONCENTRATES INTERNATIONAL	非关联方	1,235,818.78	1年以内	24.94
青岛世爱贸易有限公司	非关联方	1,002,895.91	1年以内	20.24
VOICEVALE GMBH	非关联方	993,632.77	1年以内	20.05
Worlee NaturProdukte GmbH	非关联方	812,655.82	1年以内	16.40
MAYAN SUN INC.	非关联方	414,131.92	1年以内	8.36
合计		4,459,135.20		89.99

（5）应收账款期后回款情况

单位：元

客户名称	2015年8月31日余额	截止2015年10月31日收回款
湖北良品铺子食品工业有限公司	465,388.20	465,388.20
武汉好利福食品有限责任公司	71,673.20	68,873.20
安徽三只松鼠电子商务有限公司	40,000.00	40,000.00
Worlee NaturProdukte GmbH	730,902.38	497,664.60
REAL FOODS LIMITED	240,547.71	233,296.78

青岛世爱贸易有限公司	504,095.91	504,095.91
FRUITS&CONCENTRATES INTERNATIONAL	345,823.41	345,823.41
Abbott Blackstone Company	792,257.23	788,785.30
合计	3,190,688.04	2,943,927.40

截止 2015 年 10 月 31 日, 应收账款期后回款金额为 2,943,927.40 元, 占 2015 年 8 月 31 日应收账款余额的比例为 92.27%。客户回款速度较快, 公司对应收账款管理能力较强, 资金周转速度较快。

(6) 应收账款外币余额

项目	2015 年 8 月 31 日		
	原币	折算汇率	折合人民币
美元	462,934.09	6.3893	2,957,824.78
合计			2,957,824.78

续上表

项目	2014 年 12 月 31 日		
	原币	折算汇率	折合人民币
美元	747,613.82	6.1190	4,574,648.98
合计			4,574,648.98

续上表

项目	2013 年 12 月 31 日		
	原币	折算汇率	折合人民币
美元	785,248.56	6.0969	4,787,582.03
合计			4,787,582.03

(7) 截止 2015 年 8 月 31 日, 应收账款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(8) 截止 2015 年 8 月 31 日, 本公司应收账款余额中无抵押、质押或有潜在收回风险的款项。

2、预付款项

(1) 账龄分析:

单位: 元

账龄	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	102,899.80	100.00	746,323.52	100.00	3,034,028.27	100.00
合计	102,899.80	100.00	746,323.52	100.00	3,034,028.27	100.00

(2) 截止2015年8月31日，大额预付款项情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	款项性质
烟台市正中燃料有限公司	非关联方	40,139.20	39.01	1年以内	预付煤炭款
梅斯拓普(北京)国际商务会展有限公司	非关联方	20,000.00	19.44	1年以内	预付定金
国网山东省电力公司烟台供电公司	非关联方	16,138.82	15.68	1年以内	预付电费
烟台隆泰塑料包装有限公司	非关联方	10,000.00	9.72	1年以内	预付原料款
中国石油天然气股份有限公司烟台销售分公司	非关联方	8,894.43	8.64	1年以内	预付天然气
合计		95,172.45	92.49		

截止2014年12月31日，预付款项中预付金额前五名：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	款项性质
临猗县绵生食品有限公司	非关联方	269,997.25	36.18	1年以内	预付原料款
栖霞佐卫食品有限公司	非关联方	217,237.50	29.11	1年以内	预付原料款
新疆吐鲁番果业有限公司	非关联方	129,625.39	17.37	1年以内	预付原料款
云南信威食品有限公司	非关联方	38,541.54	5.16	1年以内	预付原料款
国网山东省电力公司烟台供电公司	非关联方	15,838.40	2.12	1年以内	预付电费
合计		671,240.08	89.94		

截止2013年12月31日，预付款项中预付金额前五名：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	款项性质
新疆吐鲁番果业有限公司	非关联方	2,232,796.89	73.59	1年以内	预付原料款

公司					
GYBAY Dis Ticaret ve Gida Sanayi A.S.	非关联方	566,722.26	18.68	1 年以内	预付原料款
云南信威食品有限公司	非关联方	102,420.00	3.38	1 年以内	预付原料款
陕西华康绿色果业科技有限公司	非关联方	100,000.00	3.30	1 年以内	预付原料款
国网山东省电力公司烟台供电公司	非关联方	26,791.78	0.88	1 年以内	预付电费
合计		3,028,730.93	99.83		

(3) 截止 2015 年 8 月 31 日, 预付款项余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下:

单位: 元

类别	2015 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	88,342.56	100.00	5,017.13	5.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	88,342.56	100.00	5,017.13	5.68

续上表

类别	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	160,325.88	100.00	8,016.29	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	160,325.88	100.00	8,016.29	5.00

续上表

类别	2013 年 12 月 31 日			
----	------------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	48,944.00	100.00	2,447.20	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	48,944.00	100.00	2,447.20	5.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

单位：元

账龄	2015年8月31日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	82,342.56	5.00	4,117.13
1-2年	6,000.00	15.00	900.00
合计	88,342.56		5,017.13

续上表

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	160,325.88	5.00	8,016.29
合计	160,325.88	5.00	8,016.29

续上表

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	48,944.00	5.00	2,447.20
合计	48,944.00	5.00	2,447.20

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
代垫款	15,994.56	14,925.88	8,944.00
备用金	17,500.00	45,400.00	40,000.00
个人借款		100,000.00	
关税	49,848.00		
质保金	5,000.00		
合计	88,342.56	160,325.88	48,944.00

(3) 截止2015年8月31日，其他应收款大额项目情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)	款项性质
中华人民共和国烟台海关	非关联方	49,848.00	1年以内	56.43	关税
魏兴鹏	非关联方	10,000.00	1年以内	11.32	备用金
湖北良品铺子食品工业有限公司	非关联方	5,000.00	1年以内	5.66	质保金
曲铨伟	非关联方	3,000.00	1-2年	3.40	备用金
邹健	非关联方	3,000.00	1-2年	3.40	备用金
合计		70,848.00		80.21	

截止2014年12月31日，其他应收款大额项目情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)	款项性质
姜兆儒	非关联方	100,000.00	1年以内	62.37	个人借款
梁艳丽	非关联方	29,400.00	1年以内	18.34	备用金
魏兴鹏	非关联方	10,000.00	1年以内	6.24	备用金
曲铨伟	非关联方	3,000.00	1年以内	1.87	备用金
邹健	非关联方	3,000.00	1年以内	1.87	备用金
合计		145,400.00		90.69	

截止2013年12月31日，其他应收款大额项目情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)	款项性质
万永朝	非关联方	40,000.00	1年以内	81.73	备用金
魏兴鹏	非关联方	254.00	1年以内	0.52	代垫款
张华红	非关联方	254.00	1年以内	0.52	代垫款
刘永清	非关联方	254.00	1年以内	0.52	代垫款
于利功	非关联方	254.00	1年以内	0.52	代垫款
合计		41,016.00		83.81	

(4) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：公司报告期内无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(5) 截止2015年8月31日，其他应收款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

(三) 存货

1、存货明细情况

单位：元

项目	2015年8月31日			
	账面余额	跌价准备	账面价值	比重(%)
原材料	7,461,088.83		7,461,088.83	58.56
在产品	3,201,609.37		3,201,609.37	25.13
低值易耗品	242,470.55		242,470.55	1.90
库存商品	1,836,369.45		1,836,369.45	14.41
合计	12,741,538.20		12,741,538.20	100.00

续上表

项目	2014年12月31日			
	账面余额	跌价准备	账面价值	比重(%)
原材料	10,656,190.03		10,656,190.03	66.03
在产品	3,788,026.19		3,788,026.19	23.47
低值易耗品	266,263.29		266,263.29	1.65
库存商品	1,428,186.43		1,428,186.43	8.85
合计	16,138,665.94		16,138,665.94	100.00

续上表

项目	2013年12月31日			
	账面余额	跌价准备	账面价值	比重(%)
原材料	10,087,315.42		10,087,315.42	68.34
在产品	3,266,779.67		3,266,779.67	22.13
低值易耗品	254,345.03		254,345.03	1.72
库存商品	1,152,536.09		1,152,536.09	7.81
合计	14,760,976.21		14,760,976.21	100.00

公司存货由原材料、在产品、低值易耗品和库存商品构成。其中原材料主要为苹果粒、葡萄干、枸杞等；在产品为储存在生产车间尚未完工的苹果粒、葡萄干等；低值易耗品主要为干手器、货架等；库存商品主要为完工入库的苹果粒、葡萄干、枸杞等。

2013年末、2014年末，公司存货各类别占存货余额的比重变化不大。2015年8月31日原材料占比降低，原因系2015年1-8月份公司为扩大生产销售领用较多的原材料所致。库存商品占比较高，原因系2015年1-8月公司销售订单较多，生产量增加，2015年8月31日该时点库存商品较多，占比相对提高。

2、截止 2015 年 8 月 31 日，存货不存在抵押、质押等使用受限情形。

3、2015 年 8 月 31 日存货的可变现净值均高于其账面成本，故期末未计提存货跌价准备。

（四）固定资产及折旧

1、固定资产及累计折旧情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2014 年 12 月 31 日	5,712,581.54	7,072,876.16	823,131.79	178,589.11	13,787,178.60
2. 本期增加金额		216,617.05	80,000.00	8,553.79	305,170.84
(1) 购置		216,617.05	80,000.00	8,553.79	305,170.84
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		43,180.00			43,180.00
(1) 处置或报废		43,180.00			43,180.00
4. 2015 年 8 月 31 日	5,712,581.54	7,246,313.21	903,131.79	187,142.90	14,049,169.44
二、累计折旧					
1. 2014 年 12 月 31 日	1,713,774.46	3,698,076.22	476,862.92	133,350.60	6,022,064.20
2. 本期增加金额	171,377.45	364,654.59	61,005.69	6,803.03	603,840.76
(1) 计提	171,377.45	364,654.59	61,005.69	6,803.03	603,840.76
3. 本期减少金额		42,748.20			42,748.20
(1) 处置或报废		42,748.20			42,748.20
4. 2015 年 8 月 31 日	1,885,151.91	4,019,982.61	537,868.61	140,153.63	6,583,156.76
三、减值准备					
1. 2014 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2015 年 8 月 31 日					
四、2015 年 8 月 31 日账面价值	3,827,429.63	3,226,330.60	365,263.18	46,989.27	7,466,012.68

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2013年12月31日	5,712,581.54	6,819,940.87	784,773.00	168,452.35	13,485,747.76
2. 本期增加金额		252,935.29	38,358.79	10,136.76	301,430.84
(1) 购置		252,935.29	38,358.79	10,136.76	301,430.84
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2014年12月31日	5,712,581.54	7,072,876.16	823,131.79	178,589.11	13,787,178.60
二、累计折旧					
1. 2013年12月31日	1,456,708.29	3,051,004.90	359,078.46	111,736.09	4,978,527.74
2. 本期增加金额	257,066.17	647,071.32	117,784.46	21,614.51	1,043,536.46
(1) 计提	257,066.17	647,071.32	117,784.46	21,614.51	1,043,536.46
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2014年12月31日	1,713,774.46	3,698,076.22	476,862.92	133,350.60	6,022,064.20
三、减值准备					
1. 2013年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2014年12月31日					
四、2014年12月31日账面价值	3,998,807.08	3,374,799.94	346,268.87	45,238.51	7,765,114.40

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2012年12	5,712,581.54	6,215,460.96	784,773.00	155,152.74	12,867,968.24

月 31 日					
2. 本期增加金额		604,479.91		13,299.61	617,779.52
(1) 购置		604,479.91		13,299.61	617,779.52
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2013 年 12 月 31 日	5,712,581.54	6,819,940.87	784,773.00	168,452.35	13,485,747.76
二、累计折旧					
1. 2012 年 12 月 31 日	1,199,642.12	2,409,310.75	238,949.88	97,592.67	3,945,495.42
2. 本期增加金额	257,066.17	641,694.15	120,128.58	14,143.42	1,033,032.32
(1) 计提	257,066.17	641,694.15	120,128.58	14,143.42	1,033,032.32
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2013 年 12 月 31 日	1,456,708.29	3,051,004.90	359,078.46	111,736.09	4,978,527.74
三、减值准备					
1. 2012 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2013 年 12 月 31 日					
四、2013 年 12 月 31 日账面价值	4,255,873.25	3,768,935.97	425,694.54	56,716.26	8,507,220.02

2、报告期末，公司固定资产不存在减值迹象，不存在需要计提减值准备情形。

3、截止 2015 年 8 月 31 日，固定资产抵押情况如下：

单位：元

抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积 (平方米)	抵押期限
--------	-------	---------------	------

房屋	烟台市莱山区莱山工业园翔宇路1号	5,264.09	2014-10-20至2017-10-20
----	------------------	----------	-----------------------

续上表

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
烟房权证莱自字第 A1504 号	5,712,581.54	3,827,429.63	借款抵押

上述房屋已于2015年9月22日办理了解除抵押登记。

(五) 在建工程

1、在建工程明细情况

单位：元

工程名称	2015-8-31		
	账面余额	减值准备	账面净值
烟台鲁顺食品第二加工厂	207,993.57		207,993.57
合计	207,993.57		207,993.57

续上表

工程名称	2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
烟台鲁顺食品第二加工厂	91,028.67		91,028.67
合计	91,028.67		91,028.67

2、重大在建工程项目变动情况

(1) 2015 年在建工程变动

单位：元

工程名称	2014年12月31日	本期增加	本期减少		2015年8月31日
			转入固定资产	其他减少	
烟台鲁顺食品第二加工厂	91,028.67	116,964.90			207,993.57

续上表

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	资金来源
------	---------	---------------	---------	-----------	------

烟台鲁顺食品第二加工厂	1,200.00	1.73			自有资金
-------------	----------	------	--	--	------

(2) 2014 年在建工程变动

单位：元

工程名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2014 年 12 月 31 日
			转入固 定资产	其他 减少	
烟台鲁顺食品第 二加工厂		91,028.67			91,028.67

续上表

工程名称	预算数（万 元）	工程投入占 预算的比例 （%）	工程 进度 （%）	利息资本化 累计金额	资金来源
烟台鲁顺食品第二加工厂	1200.00	0.76			自有资金

公司为扩大生产能力、增加产能，满足国内外客户日益增加的订单需要，于2014年7月3日取得“烟莱发改字【2014】117号关于烟台鲁顺食品有限公司第二加工厂建设项目备案的批复”，主要建设生产车间、冷藏库等，建成后主要从事果干、果脯等产品的生产及销售。

(六) 无形资产**1、增减变动情况**

单位：元

项目	2015 年 8 月 31 日	
	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,153,835.00	1,153,835.00
2.本期增加		
(1) 购置		
3.本期减少		
(1) 报废或处置		
4.期末余额	1,153,835.00	1,153,835.00
二、累计摊销		
1.期初余额	246,151.67	246,151.67
2.本期增加	15,384.48	15,384.48
(1) 计提	15,384.48	15,384.48
3.本期减少		
(1) 报废或处置		

4.期末余额	261,536.15	261,536.15
三、账面价值		
1.期末账面价值	892,298.85	892,298.85

续上表

项目	2014年12月31日	
	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,153,835.00	1,153,835.00
2.本期增加		
(1) 购置		
3.本期减少		
(1) 报废或处置		
4.期末余额	1,153,835.00	1,153,835.00
二、累计摊销		
1.期初余额	223,074.95	223,074.95
2.本期增加	23,076.72	23,076.72
(1) 计提	23,076.72	23,076.72
3.本期减少		
(1) 报废或处置		
4.期末余额	246,151.67	246,151.67
三、账面价值		
1.期末账面价值	907,683.33	907,683.33

续上表

项目	2013年12月31日	
	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,153,835.00	1,153,835.00
2.本期增加		
(1) 购置		
3.本期减少		
(1) 报废或处置		
4.期末余额	1,153,835.00	1,153,835.00
二、累计摊销		
1.期初余额	199,998.23	199,998.23
2.本期增加	23,076.72	23,076.72
(1) 计提	23,076.72	23,076.72

3.本期减少		
(1) 报废或处置		
4.期末余额	223,074.95	223,074.95
三、账面价值		
1.期末账面价值	930,760.05	930,760.05

2、截止到2015年8月31日无形资产抵押情况

单位：元

抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积（平方米）	抵押期限
土地	烟台市莱山区莱山镇工业园区内	15,867.00	2014-10-20 至 2017-10-20

续上表

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
烟莱国用（2004）第 2040 号	1,153,835.00	892,298.85	借款抵押

上述土地已于2015年9月22日办理了解除抵押登记。

（七）递延所得税资产

1、已确认递延所得税资产

单位：元

项目	2015年8月31日		2014年12月31日		2013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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	329,736.51	82,434.13	402,963.73	100,740.93	289,788.69	72,447.17
应付职工薪酬	684,012.29	171,003.07	431,735.33	107,933.83	202,599.90	50,649.98
应付利息			5,941.67	1,485.42	7,577.78	1,894.45
合计	1,013,748.80	253,437.20	840,640.73	210,160.18	499,966.37	124,991.60

注：资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以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，确认相关的递延所得税资产。

七、报告期主要负债情况

（一）短期借款

1、按借款类别划分

单位：元

借款类别	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
抵押借款		3,000,000.00	4,000,000.00
合计		3,000,000.00	4,000,000.00

2、借款明细情况

(1) 2014年末借款情况如下：

单位：元

借款银行名称	借款金额	借款日期	还款日期	借款类别	抵押物
烟台银行莱山支行	3,000,000.00	2014-11-6	2015-10-20	抵押借款	房屋、土地
合计	3,000,000.00				

鲁顺食品向烟台银行股份有限公司莱山支行借款，签订编号为烟银2014110112000000020的借款合同、烟银2014110112000200024的最高额抵押合同，抵押期间2014年10月20日至2017年10月20日，抵押物房产和土地。

(2) 2013年末借款情况如下：

单位：元

借款银行名称	借款金额	借款日期	还款日期	借款类别	抵押物
烟台银行莱山支行	3,000,000.00	2013-9-17	2014-9-17	抵押借款	房屋、土地
烟台银行莱山支行	3,000,000.00	2013-9-23	2014-9-17	抵押借款	房屋、土地
合计	6,000,000.00				

鲁顺食品向烟台银行股份有限公司莱山支行借款，签订编号为烟银201353550000003072、烟银201353550000003073的借款合同，烟银201253550000200037的最高额抵押合同，抵押期间2012年9月17日至2014年9月17日，抵押物房产和土地。

3、公司短期借款2015年8月31日较2014年12月31日减少了300万元，原因系归还了银行短期借款300万元。

(二) 应付账款

1、账龄分析：

单位：元

账龄	2015年8月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例

		(%)		(%)		(%)
1年以内	3,077,298.88	100.00	2,212,985.03	98.08	3,237,399.57	99.47
1年以上			43,231.51	1.92	17,392.31	0.53
合计	3,083,337.88	100.00	2,256,216.54	100.00	3,254,791.88	100.00

截止 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日，应付账款余额分别为 3,083,337.88 元、2,256,216.54 元、3,254,791.88 元，公司应付账款主要为从国内采购原材料支付的货款。公司与供应商长期合作，付款及时，无超过 1 年账龄的大额应付账款，也不存在异常债务情况，报告期内保持稳定。

2、截止 2015 年 8 月 31 日应付账款金额前五名情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)
临猗县绵生食品有限公司	非关联方	1,027,238.39	1 年以内	33.32
山西临猗县誉美食品有限公司	非关联方	346,187.77	1 年以内	11.23
陕西华康绿色果业科技有限公司	非关联方	283,360.00	1 年以内	9.19
山西万荣森通果蔬制品有限公司	非关联方	256,990.31	1 年以内	8.33
山西金色庄园食品有限公司	非关联方	228,765.60	1 年以内	7.42
合计		2,142,542.07		69.49

截止 2014 年 12 月 31 日应付账款金额前五名情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)
陕西蒲城天子果蔬实业有限公司	非关联方	389,288.94	1 年以内	17.25
山西迪乐福食品有限责任公司	非关联方	336,256.42	1 年以内	14.9
山西万荣森通果蔬制品有限公司	非关联方	277,546.15	1 年以内	12.30
烟台美丰塑料包装有限公司	非关联方	158,344.73	1 年以内	7.02
乌拉特前旗白彦花君瑞农贸专业合作社	非关联方	132,366.00	1 年以内	5.87
合计		1,293,802.24		57.34

截止 2013 年 12 月 31 日应付账款大额项目情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)
山西万荣森通果蔬制品有限公司	非关联方	792,104.12	1 年以内	24.34
临猗县绵生食品有限公司	非关联方	776,508.40	1 年以内	23.86
鄯善县飞鹏农产品专业合作社	非关联方	469,924.51	1 年以内	14.44

陕西蒲城天子果蔬实业有限公司	非关联方	279,573.07	1年以内	8.59
山西迪乐福食品有限责任公司	非关联方	267,025.50	1年以内	8.20
合计		2,585,135.60		79.43

3、截止2015年8月31日，应付账款中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、截止2015年8月31日，公司无账龄超过1年的大额应付账款。

（三）预收账款

1、账龄分析：

单位：元

账龄	2015年8月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	73,504.82	97.17	543,135.51	100.00	851,627.41	100.00
1年以上	2,140.00	2.83				
合计	75,644.82	100.00	543,135.51	100.00	851,627.41	100.00

2、截止2015年8月31日预收账款金额前五名情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例(%)
成都市普元商贸有限公司	非关联方	39,893.62	1年以内	52.74
北京泓元翔宇贸易有限公司	非关联方	26,154.00	1年以内	34.57
日照日百商业有限公司	非关联方	4,808.20	1年以内	6.36
汉玉实业（上海）有限公司	非关联方	2,140.00	1年以内	2.83
宋红零食店	非关联方	2,070.00	1年以内	2.74
合计		75,065.82		99.24

截止2014年12月31日预收账款金额前五名情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例(%)
烟台丰久国际贸易有限责任公司	关联方	400,000.00	1年以内	73.65
大连凯惠商贸有限公司	非关联方	46,338.00	1年以内	8.53
日照日百商业有限公司	非关联方	15,600.00	1年以内	2.87
辽宁沈阳明悦翔食品商行	非关联方	13,265.00	1年以内	2.44
哈尔滨市旺事百盛商贸有限责任公司	非关联方	5,424.70	1年以内	1.00
合计		480,627.70		88.49

截止2013年12月31日预收账款金额前五名情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例 (%)
青岛欧申国际贸易有限公司	非关联方	560,000.00	1年以内	65.76
大连凯惠商贸有限公司	非关联方	45,930.00	1年以内	5.39
汉玉实业(上海)有限公司	非关联方	43,620.00	1年以内	5.12
乳山市金果花生制品有限公司	非关联方	37,250.00	1年以内	4.37
长沙明洋贸易有限公司	非关联方	26,265.00	1年以内	3.08
合计		713,065.00		83.73

3、截止2015年8月31日，预收账款余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位。

4、截止2015年8月31日，公司无账龄超过1年的大额预收账款。

（四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

单位：元

项目	2014年12月31日	本期计提	本期支付	2015年8月31日
一、短期薪酬	431,735.33	3,294,720.18	3,042,443.22	684,012.29
二、离职后福利-设定提存计划		195,820.65	195,820.65	
合计	431,735.33	3,490,540.83	3,238,263.87	684,012.29

续上表

项目	2013年12月31日	本年计提	本年支付	2014年12月31日
一、短期薪酬	202,599.90	3,504,055.35	3,274,919.92	431,735.33
二、离职后福利-设定提存计划		280,785.80	280,785.80	
合计	202,599.90	3,784,841.15	3,555,705.72	431,735.33

续上表

项目	2012年12月31日	本年计提	本年支付	2013年12月31日
一、短期薪酬		4,275,018.58	4,072,418.68	202,599.90
二、离职后福利-设定提存计划		211,796.80	211,796.80	
合计		4,486,815.38	4,284,215.48	202,599.90

2、短期薪酬列示

单位：元

项目	2014年12月31日	本年计提	本年支付	2015年8月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	278,633.70	2,921,975.60	2,737,199.56	463,409.74
2.职工福利费		209,394.36	209,394.36	
3.社会保险费		95,849.30	95,849.30	
其中：医疗保险费		72,144.45	72,144.45	
工伤保险费		13,398.50	13,398.50	
生育保险费		10,306.35	10,306.35	
4.住房公积金				
5.工会经费和职工教育经费	153,101.63	67,500.92		220,602.55
合计	431,735.33	3,294,720.18	3,042,443.22	684,012.29

续上表

项目	2013年12月31日	本年计提	本年支付	2014年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	125,498.00	3,192,777.02	3,039,641.32	278,633.7
2.职工福利费		100,796.98	100,796.98	
3.社会保险费		134,481.62	134,481.62	
其中：医疗保险费		103,447.40	103,447.40	
工伤保险费		16,256.02	16,256.02	
生育保险费		14,778.20	14,778.20	
4.住房公积金				
5.工会经费和职工教育经费	77,101.90	75,999.73		153,101.63
合计	202,599.90	3,504,055.35	3,274,919.92	431,735.33

续上表

项目	2012年12月31日	本年计提	本年支付	2013年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	4,001,198.85	3,875,700.85	125,498.0	4,001,198.85
2.职工福利费	101,409.15	101,409.15		101,409.15
3.社会保险费	95,308.68	95,308.68		95,308.68
其中：医疗保险费	78,030.40	78,030.40		78,030.40
工伤保险费	6,131.08	6,131.08		6,131.08
生育保险费	11,147.20	11,147.20		11,147.20
4.住房公积金				
5.工会经费和职工教育经费	77,101.90		77,101.90	77,101.90
合计	4,275,018.58	4,072,418.68	202,599.90	4,275,018.58

3、设定提存计划列示

单位：元

项目	2014年12月31日	本年计提	本年支付	2015年8月31日
一、基本养老保险		185,514.30	185,514.30	
二、失业保险		10,306.35	10,306.35	
合计		195,820.65	195,820.65	

续上表

项目	2013年12月31日	本年计提	本年支付	2014年12月31日
一、基本养老保险		266,007.60	266,007.60	
二、失业保险		14,778.20	14,778.20	
合计		280,785.80	280,785.80	

续上表

项目	2012年12月31日	本年计提	本年支付	2013年12月31日
一、基本养老保险		200,649.60	200,649.60	
二、失业保险		11,147.20	11,147.20	
合计		211,796.80	211,796.80	

(五) 应交税费

单位：元

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
应交增值税	-364,730.73	-190,744.17	-323,456.98
企业所得税	715,449.65	223,006.93	112,076.35
个人所得税	1,582.87	963.51	615.85
城建税		6,232.42	716.30
教育费附加		2,671.04	306.99
地方教育费附加		1,780.69	204.66
水利建设基金		890.35	102.33
房产税	6,300.00	9,450.00	9,450.00
土地使用税	226,449.31	111,068.95	10,666.68
合计	585,051.10	165,319.72	-189,317.82

公司税目正常申报缴纳，不存在因违反税收法律法规而受到税务机关处罚的情形。

(六) 其他应付款**1、账龄分析：**

单位：元

账龄	2015年8月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,020,161.76	95.62	3,993,839.92	34.67	5,203,941.44	52.03
1-2年			3,769,227.77	32.72	2,801,496.68	28.01
2-3年	175,597.80	4.18	2,324,528.13	20.18	1,996,966.93	19.96
3年以上	8,300.00	0.20	1,432,437.22	12.43		
合计	4,204,059.56	100.00	11,520,033.04	100.00	10,002,405.05	100.00

截止2015年8月31日，其他应付款金额比2014年减少7,315,973.48元，主要原因系2015年公司归还个人借款。

2、截止2015年8月31日，其他应付款大额情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例(%)	款项性质
张鲁霞	关联方	2,783,666.80	1年以内	66.21	借款
Golden Swan (HK) LTD.	非关联方	1,236,494.96	1年以内	29.41	促销费
曲铨伟	非关联方	175,597.80	2-3年	4.18	借款
宁波五星食品机械有限公司	非关联方	8,300.00	3年以上	0.20	设备尾款
合计		4,204,059.56		100.00	

截止2014年12月31日，其他应付款大额情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例(%)	款项性质
张鲁霞	关联方	3,949,272.21	注1	34.28	借款
肖松	非关联方	1,400,000.00	2-3年	12.15	借款
张华荣	关联方	790,000.00	注2	6.86	借款
Golden Swan (HK) LTD.	非关联方	694,966.31	1年以内	6.03	促销费
刘颖	非关联方	500,000.00	2-3年	4.34	借款
合计		7,334,238.52		63.66	

注1：1年以内2,972,972.21元，1-2年976,300.00元。

注2：1-2年750,862.22元，2-3年3,253.38元，3年以上35,884.40元。

截止2013年12月31日，其他应付款大额情况：

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	比例(%)	款项性质
------	--------	----	----	-------	------

张鲁霞	关联方	2,097,366.80	1年以内	20.97	借款
肖松	非关联方	1,400,000.00	1-2年	14.00	借款
张华荣	关联方	790,000.00	注1	7.90	借款
高慧	非关联方	550,000.00	1年以内	5.50	借款
刘颖	非关联方	500,000.00	1-2年	5.00	借款
合计		5,637,366.80		56.37	

注1：1年以内 750,862.22 元，1-2年 3,253.38 元，2-3年 35,884.40 元。

3、按款项性质列示其他应付款：

单位：元

款项性质	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
借款	2,959,264.60	10,816,766.73	9,930,637.17
促销费	1,236,494.96	694,966.31	63,467.88
设备尾款	8,300.00	8,300.00	8,300.00
合计	4,204,059.56	11,520,033.04	10,002,405.05

借款主要为因公司发展需要，向控股股东张鲁霞及其他关联方借入的款项。
截止 2015 年 8 月 31 日往来款余额中 2,783,666.80 元为应付张鲁霞的借款。

促销费主要为公司为扩大国外市场销售份额而支付的促销费用。

设备尾款为应支付给宁波五星食品机械有限公司的设备尾款。

八、报告期股东权益情况

(一) 股本

单位：元

股东名称	2015年1-8月				持股比例 (%)
	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年8月31日	
张鲁霞	8,954,318.23			8,954,318.23	83.95
张赛		494,611.78		494,611.78	4.99
鲁顺投资		1,093,848.16		1,093,848.16	11.06
合计	8,954,318.23	1,588,459.94		10,542,778.17	100.00

注：上述表格中持股比例按照出资原币美元计算，与按照人民币本位币计算的持股比例略有不同。

续上表

股东名称	2014 年度				
	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
张鲁霞	8,954,318.23			8,954,318.23	100.00
合计	8,954,318.23			8,954,318.23	100.00

续上表

股东名称	2013 年度				
	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
张鲁霞	8,954,318.23			8,954,318.23	100.00
合计	8,954,318.23			8,954,318.23	100.00

有关公司股本变动情况详见本说明书“第一节、五、申请挂牌公司股本形成及变化”。

(二) 资本公积

2015年1—8月

单位：元

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年8月31日
资本溢价	10,340.96	1,588,459.94		1,598,800.90
合计	10,340.96	1,588,459.94		1,598,800.90

根据公司董事会决议和修改后公司章程的规定，公司申请新增注册资本美元24.85万元，由新增股东烟台鲁顺投资中心（有限合伙）以相当于34.24万美元的人民币认购，其中相当于17.12万美元的人民币作为注册资本，剩余部分相当于17.12万美元的人民币计入公司资本公积；由张赛以15.46万美元现金认购，其中7.73万美元作为注册资本，剩余部门7.73万美元作为资本公积。截止2015年8月31日，公司已收到烟台鲁顺投资中心（有限合伙）认缴的出资额人民币2,187,696.32元以及张赛认缴的出资额15.46万美元，按当日即期汇率折合的人民币989,223.56元，其中1,588,459.94元计入资本公积。山东国信会计师事务所有限公司出具了国信会验字[2015]第15051号验资报告。

2014年度

单位：元

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

资本溢价	10,340.96			10,340.96
合计	10,340.96			10,340.96

2013年度

单位：元

项目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
资本溢价	10,340.96			10,340.96
合计	10,340.96			10,340.96

(三) 盈余公积

2015年1-8月

单位：元

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年8月31日
法定盈余公积	46,507.53			46,507.53
合计	46,507.53			46,507.53

2014年度

单位：元

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
法定盈余公积	37,427.93	9,079.60		46,507.53
合计	37,427.93	9,079.60		46,507.53

2013年度

单位：元

项目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
法定盈余公积	25,742.86	11,685.07		37,427.93
合计	25,742.86	11,685.07		37,427.93

(四) 未分配利润

单位：元

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
本年年初余额	5,941,712.78	5,859,996.44	5,754,830.83
本年增加额	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68
其中：本年净利润转入	1,936,018.20	90,795.94	116,850.68
其他增加			
本年减少额		9,079.60	11,685.07
其中：本年提取盈余公积数		9,079.60	11,685.07
分配股利			
转增股本			
转作资本公积			
年末未分配利润	7,877,730.98	5,941,712.78	5,859,996.44

九、关联方、关联方关系及关联交易

（一）关联方的认定标准

根据《企业会计准则第 36 号-关联方披露》和《公司法》相关规定，公司关联方认定标准以是否存在控制、共同控制或重大影响为前提条件，并遵循实质重于形式的原则，即判断一方有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益，及按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，或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，均构成关联方。

关联方包括关联法人和关联自然人。

1、控股股东及实际控制人

关联方名称	关联关系及持股比例
张鲁霞	公司控股股东及实际控制人，董事长兼总经理，持股比例 83.95%

2、其他持有本公司 5%以上股份的主要股东

关联方名称	持股比例
鲁顺投资	11.06%

3、董事、监事、高级管理人员、其他核心人员及其关系密切的家庭成员

（1）董事、监事、高级管理人员情况

关联方名称	与公司的关系
张鲁霞	董事长、总经理
曲立刚	董事、副总经理
陶健	董事、副总经理、董事会秘书
孙淑刚	董事、副总经理
何贵云	董事、财务负责人
栾好晓	监事会主席
曲洪晓	监事

于东红	职工监事
-----	------

(2) 核心技术人员情况

关联方名称	与公司的关系
曲立刚	董事、副总经理、核心技术人员
孙淑刚	董事、副总经理、核心技术人员
刘永清	核心技术人员
刘艳丽	核心技术人员

(3) 与公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员：包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

关联方名称	与公司的关系
张华顺	董事长张鲁霞之配偶
张赛	董事长张鲁霞之女、持股 4.99% 的股东
索超	董事长张鲁霞女儿之配偶
肖莲花	董事长张鲁霞配偶之母
张华荣	董事长张鲁霞配偶之姐
张华平	董事长张鲁霞配偶之姐
张鲁阳	董事长张鲁霞之姐
高琦	董事长张鲁霞姐姐之配偶
于吉华	董事长张鲁霞之母
曲立杰	公司董事曲立刚之妹

4、关联自然人控制或担任重要职务的其他重要企业

关联方张华顺注册烟台丰久国际贸易有限公司。该公司基本情况为：

名称	烟台丰久国际贸易有限责任公司
注册号	370613200035415
住所	莱山区黄海城市花园百合园 5 号楼 404 号

法定代表人	张华顺
注册资本	50 万元人民币
类型	有限责任公司
经营范围	批发兼零售预包装食品兼散装食品（有效期至 2017 年 1 月 12 日）一般经营项目：包装材料、普通机械设备、五金交电、纺制品、服装鞋帽、日用百货、电子产品、化工产品（不含危险品）批发、零售，货物及技术的进出口业务
成立日期	2014 年 2 月 14 日
营业期限	2014 年 2 月 14 日至 2034 年 2 月 14 日
股权结构	张华顺出资 50 万元，持股 100%
治理结构	董事兼总经理张华顺

为解决潜在的同业竞争，关联方张华顺于 2015 年 7 月 2 日在《大众日报》刊登了注销公告，8 月 16 号办理后期手续，8 月 27 日完成公司注销。

5、关联自然人曾参股的其他企业

无

（二）关联交易

1、经常性关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	2015 年 1-8 月发生额	
				金额（元）	占同类交易金额比例
烟台丰久国际贸易有限公司	关联销售	销售商品	协议价	42,921.02	0.15%
烟台丰久国际贸易有限公司	关联采购	采购商品	协议价	32,758.05	0.26%

续上表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	2014 年发生额	
				金额（元）	占同类交易金额比例
烟台丰久国际贸易有限公司	关联销售	销售商品	协议价	11,630.77	0.04%

注：以上金额均为不含税金额。

2、偶发性关联交易

(1) 关联方资金往来

报告期内，公司与关联方之间拆借资金情况如下：

单位：元

人员	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	拆入	拆出	拆入	拆出	拆入	拆出
烟台丰久国际贸易有限公司		400,000.00	400,000.00			
张鲁霞	770,000.00	1,935,605.41	2,975,605.41	1,123,700.00	2,953,921.38	758,943.38
张华顺		275,901.40	600,000.00	600,000.00	1,500,000.00	3,520,000.00
肖莲花				150,000.00	3,400.00	15,599.98
张华荣		790,000.00		-	750,862.22	4,115.60
张华平		300,000.00		-	100,000.00	341,011.18
张鲁阳		250,000.00		-	250,000.00	-
高琦		50,000.00		-	50,000.00	-
于吉华		160,000.00		-	160,000.00	1,688,261.28
曲立刚		0.34		270,000.00	-	70,751.00
曲洪晓		60,000.64		-	-	9,453.00
曲立杰				60,000.00	460,000.00	400,000.00
何贵云		69,999.42		-	-	11,190.00
栾好晓		20,000.11		-	-	14,655.92
合计	770,000.00	4,311,507.32	3,975,605.41	2,203,700.00	6,228,183.60	6,833,981.34

注：公司与关联方之间资金拆借主要系公司资金紧张，通过借入关联方资金解决经营暂时资金需求，双方经友好协商，约定无偿使用资金，不需支付资金使用费。

（三）关联方往来余额

1、公司关联方应收、应付款项余额具体情况如下：

单位：元

项目名称	关联方	2014年12月31日	
		金额	占比
预收账款	烟台丰久国际贸易有限责任公司	400,000.00	73.65%

2、公司关联方其他应付款项余额具体情况如下：

单位：元

姓名	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
张鲁霞	2,783,666.80	3,949,272.21	2,097,366.80
张华顺		275,901.40	275,901.40
肖莲花			150,000.00
张华荣		790,000.00	790,000.00
张华平		300,000.00	300,000.00
张鲁阳		250,000.00	250,000.00
高琦		50,000.00	50,000.00
于吉华		160,000.00	160,000.00
曲立刚		0.34	270,000.34
曲洪晓		60,000.64	60,000.64
曲立杰			60,000.00
何贵云		69,999.42	69,999.42
栾好晓		20,000.11	20,000.11
合计	2,783,666.80	5,925,174.12	4,553,268.71

公司在有限公司阶段自有资金不足，向控股股东张鲁霞及其他关联方借入款项。除控股股东张鲁霞外，已于2015年8月31日之前结清。

（四）与关联方之间关联交易存在的必要性和公允性分析

报告期内，公司的关联交易主要为关联销售采购以及股东、董事、监事、高级管理人员等关联方与本公司之间的资金拆借事宜。

报告期内，公司关联交易为向丰久贸易销售产品和从丰久贸易采购原材料，该关联销售和采购价格参照市场价格，因销售、采购金额较小，未对公司产生重大影响。

报告期内，公司与丰久贸易及个人关联方的资金往来，形成原因为在资金周转困难的情况下，为支持公司发展，对方无息向公司拆借了部分资金，以解决公司的资金需求。公司运营处于高速发展的阶段，对资金的需求比较旺盛，而融资渠道较为单一，没有股权融资渠道，股东、董事等关联方借款符合股东利益最大化的需求。

（五）关联交易对财务状况和经营成果的影响

报告期内，公司经常性关联交易中关联销售和关联采购金额相对较小，对报告各期的财务状况和经营成果的影响较小。

偶发性关联交易中关联方资金拆借主要为关联方对本公司的资金支持，不会对公司的财务状况及经营成果产生重大影响。公司股东与公司签订借款协议，公司借款未约定利息，未向公司收取利息或其他任何形式的资金占用费，未损害公司的利益。

公司与股东、董事、监事、高级管理人员等关联方的其他应付款项系正常的业务往来，除股东张鲁霞外，其他均于报告期末收回，公司的经营活动产生未受到重大不利影响。

（六）《公司章程》及《关联交易管理办法》等相关制度对于关联交易的有关规定

《公司章程》、《关联交易管理办法》及《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》中对关联交易决策权力、决策程序、关联股东和利益冲突董事在关联交易表决中的回避制度以及关联方资金占用的责任和防范措施做出了明确的规定，相关内容包括：

1、公司的控股股东及实际控制人不得利用其关联关系或其他各种方式损害公司和其他股东的合法权益。控股股东及实际控制人违反相关法律、法规及公司章程规定，给公司及其他股东造成损失的，应当承担赔偿责任。

公司控股股东及实际控制人对公司和公司其他股东负有诚信义务。控股股东应严格依法行使出资人的权利，控股股东不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和其他股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和其他股东的利益。

2、股东大会审议公司与股东及其关联方之间提供资金、商品、服务或者其他资产的关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议的公告应当充分披露非关联股东的表决情况。如有特殊情况关联股东无法回避时，公司在征得有关部门的同意后，可以按正常程序进行表决，并在股东大会决议公告中作详细说明。

关联股东在股东大会表决时，应当自动回避并放弃表决权。会议主持人应当要求关联股东回避；如会议主持人需要回避的，会议主持人应当主动回避，出席会议的股东、无关联的董事和监事均有权要求会议主持人回避。无须回避的任何股东均有权要求关联股东回避。股东大会决议应当充分说明非关联股东的表决情况。

3、董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。董事会的无关联关系董事人数不足3人的，应将该事项提交股东大会审议。

4、若发生控股股东及其关联方违规资金占用情形，公司应依法制定清欠方案，以保护公司及社会公众股东的合法权益。控股股东违规占用公司资金情况的，公司应当扣减该股东所分配的现金红利，以偿还其占用的资金。

若发生因控股股东及其关联方占用或转移公司资金、资产或其他资源的，公司董事会应及时采取诉讼、财产保全、冻结股权等保护性措施避免或减少损失。控股股东或实际控制人利用其控制地位，对公司及其他股东权益造成损害时，由董事会向其提出赔偿要求，并依法追究其责任。公司董事会应对控股股东所持股份“占用即冻结”，即发现控股股东侵占资产的应立即申请司法冻结，凡不能以现金清偿的，可以依法通过红利抵债、变现股权或者以资抵债等方式偿还侵占资产。

（七）减少和规范关联交易的具体安排

公司建立了完善的股东大会、董事会以及监事会议事制度和规则，公司还专门制定了《关联交易管理办法》，明确了关联交易的审批权限、审议程序以及信息披露制度，严格规范关联交易行为。公司严格按照《关联交易管理办法》，规范和减少关联方交易与资金往来。

（八）董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、主要关联方或持有公司5%以上股份股东在主要客户或供应商中占有权益情况

公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、主要关联方或持有公司5%以上股份的股东均未在主要客户或供应商中占有权益。

十、提请投资者关注的财务报表附注中的期后事项、或有事项及其他重要事项

（一）资产负债表日后事项

2014年11月6日公司向烟台银行股份有限公司莱山支行以土地和房产为抵押借款300万，2015年4月已偿还此项借款，截止2015年9月22日解押手续办理完毕。

（二）或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

（三）其他重大事项

公司按照金悠味商贸（上海）有限公司要求于2012年2月17日和2月28日分别将48W货品发往美国洛杉矶和6TH货品发往加拿大多伦多，合计货款427,932.01元。2012年4月9日对方向本公司提出因资金困难延期至5月25日付款的请求。2012年5月11日、5月15日，本公司分别对上述两批货品签发了船运“电放通知”，并与5月14日、5月16日向对方发送了船运提单，但对方仅支付部分货款88,148.15元，余款339,783.86元经多次追索未果。

2015年1月4日烟台市莱山区人民法院民事判决书（2013）莱商初字第211号判决：金悠味商贸（上海）有限公司需支付烟台鲁顺食品有限公司货款人民币339,776.94元及货款自2012年5月26日至判决生效之日止期间的逾期付款利息损失。2015年5月11日山东省烟台市中级人民法院民事判决书(2015)烟

商二终字第 193 号，判决驳回上诉，维持原判。

十一、股利分配政策和历年分配情况

（一）股利分配的一般政策

根据《公司法》和《公司章程》规定，公司缴纳所得税后的利润，按下列顺序分配：

- 1、弥补以前年度的亏损；
- 2、按净利润的 10%提取法定盈余公积金；
- 3、提取任意盈余公积金；
- 4、分配利润。

（二）具体分配政策

1、《公司章程》第一百三十三条

公司分配当年税后利润时，应当提取利润的 10%列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取。

公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。

公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。

公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持有的股份比例分配，但本章程规定不按持股比例分配的除外。

股东大会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

公司持有的本公司股份不参与分配利润。

2、公司章程第一百三十四条

公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司资本。但是，资本公积金将不用于弥补公司的亏损。

法定公积金转为资本时，所留存的该项公积金将不少于转增前公司注册资本的 25%。

3、公司章程第一百三十六条

公司董事会根据盈利状况、资金供给和需求情况，拟定利润分配预案，经董事会、监事会审议通过后提交股东大会审议。股东大会在审议利润分配方案时，应充分听取中小股东的意见。

4、公司章程第一百三十五条

公司股东大会对利润分配方案作出决议后，公司董事会须在股东大会召开后 2 个月内完成股利（或股份）的派发事项。

（三）公司报告期内利润分配情况

公司报告期内未进行利润分配。

十二、报告期内评估情况

（一）整体变更为股份有限公司时的资产评估

公司委托北京中天华资产评估有限责任公司，以 2015 年 8 月 31 日为评估基准日，就有限公司整体变更为股份公司事宜对全部资产和负债进行了评估，用以验证股份公司全体发起人的资产出资不存在高估的情形，并出具了《烟台鲁顺食品有限公司拟整体变更为股份有限公司所涉及的净资产价值资产评估报告》（中天华资评报字[2015]第 1420 号）。

截止评估基准日，有限公司资产账面价值 2,869.79 万元，评估价值 3,737.84 万元，增值 868.05 万元，增值率 30.25%；负债账面价值 863.21 万元，评估价值 863.21 万元，无增减值变化；净资产账面价值 2,006.58 万元，评估价值 2,874.63 万元，增值 868.05 万元，增值率 43.26%。公司资产增值原因主要系土地和房产按市场价值评估所致。经资产基础法评估，烟台鲁顺食品有限公司股份制改造项目的净资产评估值确认为 2,874.63 万元。

公司整体变更后延续原账面值进行核算，本次资产评估未进行调账。

十三、影响公司持续经营能力的风险因素

（一）食品质量安全控制风险

随着生活质量的提高及近年来诸多食品安全事件的曝光，消费者对食品安全及维权意识日益增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。

虽然公司对原料及其他辅料采购严格把关，并遵照质量管理体系及相关产品标准进行生产，同时针对各主要工序均制定了详细的工作标准，重点监控影响产品质量的关键工序，但如果公司在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题，将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。

应对策略：1、公司将严格按照国家规定的相关产品标准组织生产，进一步建立更为完善的符合公司实际情况的食品安全管控体系；2、继续加大在生产场所、工艺设施、人员培训、食品安全控制等方面的投入，最大程度降低直至消除食品安全隐患。

（二）原材料价格波动的风险

公司所处水果加工行业，水果产品的生长受众多自然因素（如气候、土壤、水利等）影响，其收获的丰欠波动难以避免。同时，种植面积的变化、市场价格走势预期以及终端需求变化等因素的影响，加剧了公司产品生产成本的波动，一定程度上增加公司经营管理的难度，可能对公司业绩水平造成不利影响。

应对策略：① 每年8月-12月公司外贸中心依据原料价格对国外客户进行报价，签订次年年度订单。② 订单签订后，采购中心与原料供应商签订采购合同，按照月度发货计划进行原料供应。这两种措施可以有效避免原材料价格波动风险。

（三）外汇汇率波动及汇兑损益对公司业绩影响较大的风险

公司主要的对外结算货币为美元。公司2013年、2014年、2015年1-8月出口销售收入分别为2,396.41万元、1,539.28万元、2,034.86万元，分别占同期主营业务收入的67.33%、51.17%、69.43%。公司与国外客户签订产品销售合同时，一般会约定人民币对美元升值达到或超过一定比例时将重新协商产品销售价

格。外汇汇率的波动将直接影响到公司出口产品的销售价格，从而影响到公司产品价格竞争力，为公司带来一定风险。

此外，公司产品销售收入从实现外汇到兑换为人民币存在一定的时间差，外汇汇率的变动会给公司带来一定的汇兑损益。2013年、2014年以及2015年1-8月，公司汇兑损益分别为-37.69万元、-3.87万元以及37.10万元，绝对金额占当期财务费用的比例分别为50.57%、26.82%、124.65%。

表：报告期内汇兑损益对利润总额的影响

单位：元			
年度	2015年1-8月	2014年度	2013年度
汇兑损益	-371,034.74	38,719.14	376,869.78
利润总额	2,586,943.90	127,495.45	152,251.59
汇兑收益占利润比	-14.34%	30.37%	247.53%

如上表所示，报告期内汇兑损益对当期利润影响较大，2013年度、2014年度公司规模较小，盈利能力较弱，利润总额较小，公司汇兑损失对公司业绩影响较大；虽然随着公司销售收入的增加、盈利能力的增强汇兑损益对公司业绩的影响逐年减弱，但是汇率波动造成的汇兑损益仍然会对公司业绩产生影响。

应对策略：（1）公司严格按照外汇管理相关规定和业务流程进行日常业务的操作，不断增强公司财务人员外汇知识储备，培养财务人员外汇管理能力。（2）人民币升值时，公司加快收取外汇应收账款和结汇速度。

（四）存货余额较高的风险

公司所处行业为水果加工业，原材料为初加工所需的各种水果，水果的生产季节明显，收获期短且集中，公司集中采购各类水果初加工产品予以储存，来满足全年持续生产及销售的需求。上述经营模式决定公司存货余额较高：2013年末、2014年末以及2015年8月末，公司存货余额分别为1,476.10万元、1,613.87万元、1,274.15万元，占流动资产的比例为63.00%、67.52%、64.10%。尽管公司存货可通过日常生产销售逐步降低，但如果未来短期产品市场需求出现较大变化，或公司销售面临其他不利因素影响，则公司将面临存货积压的风险。

应对策略：（1）公司的存货主要为库存原材料，公司所储存的原材料是依据外贸中心、内贸中心的年度销售订单而采购的，储存的原材料会随着销售合同的履行而逐渐减少。产成品因发货及时积压的可能性极低。因此存货余额较高的风

险属可控范围。(2) 公司有完善的仓储管理制度, 对采购的原材料选择合理的保存方式, 如常温储存或冷链保鲜储存, 并按照先进先出的原则对存货进行使用和管理。

(五) 实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人张鲁霞持有公司83.95%的股份, 可以对股东大会和董事会实施控制和重大影响, 有能力影响董事和高级管理人员的任用, 从而对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制。若本公司实际控制人利用其控制地位, 通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制, 可能给公司经营和其他少数股东带来风险。

应对策略: 一方面, 公司可增加外部董事席位, 从而通过董事会来影响张鲁霞的控制地位; 另一方面, 公司可引入战略投资者, 对股权结构进行调整, 适当分散张鲁霞的表决权, 从而不断健全公司法人治理结构。

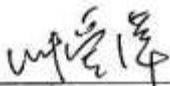
第五节 有关声明

- 一、主办券商声明
- 二、律师事务所声明
- 三、会计师事务所声明
- 四、评估机构声明
- 五、公司声明

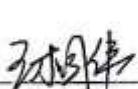
主办券商声明

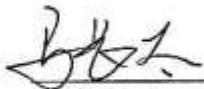
本公司已对公开转让说明书进行了核查，确认不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

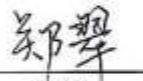
项目负责人（签字）：


张爱萍

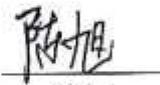
项目小组成员（签字）：


王相伟


马长太


郑翠


黄辰


陈旭

法定代表人（签字）：


李玮



2016年1月7日

律师事务所声明

本律所及经办律师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本律所出具的法律意见书无矛盾之处。本律所及经办律师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的专业报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

经办律师（签字）：

李志强
李志涛

机构负责人（签字）：

李志涛



会计师事务所声明

本会计师事务所及经办注册会计师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本会计师事务所出具的审计报告无矛盾之处。本会计师事务所及经办注册会计师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的专业报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

经办注册会计师（签字）：张敬鸿 

郝建军 

机构负责人（签字）：

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

2016年7月7日

评估声明

本机构及签字注册资产评估师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本机构出具的资产评估报告无矛盾之处。本机构及签字注册资产评估师对发行人在公开转让说明书中引用的资产评估报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

评估机构负责人（签字）：

注册评估师（签字）：


北京中天华资产评估有限责任公司

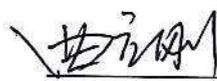


烟台鲁顺食品股份有限公司声明

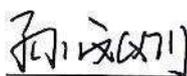
本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺本公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个人和连带的法律责任。

董事（签字）：


张鲁霞

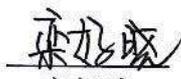

曲立刚

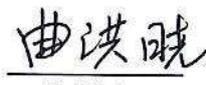

陶健

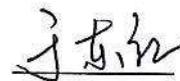

孙淑刚


何贵云

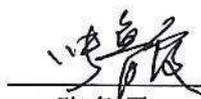
监事（签字）：

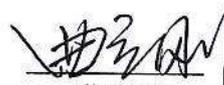

栾好晓

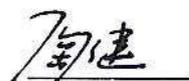

曲洪晓

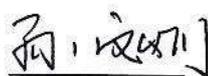

于东红

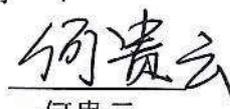
高级管理人员（签字）：


张鲁霞


曲立刚


陶健


孙淑刚


何贵云

烟台鲁顺食品股份有限公司



2016 年 1 月 7 日

第六节 附件

- (一) 主办券商推荐报告
- (二) 财务报表及审计报告
- (三) 法律意见书
- (四) 公司章程
- (五) 全国股份转让系统公司同意挂牌的审查意见
- (六) 其他与公开转让有关的重要文件