

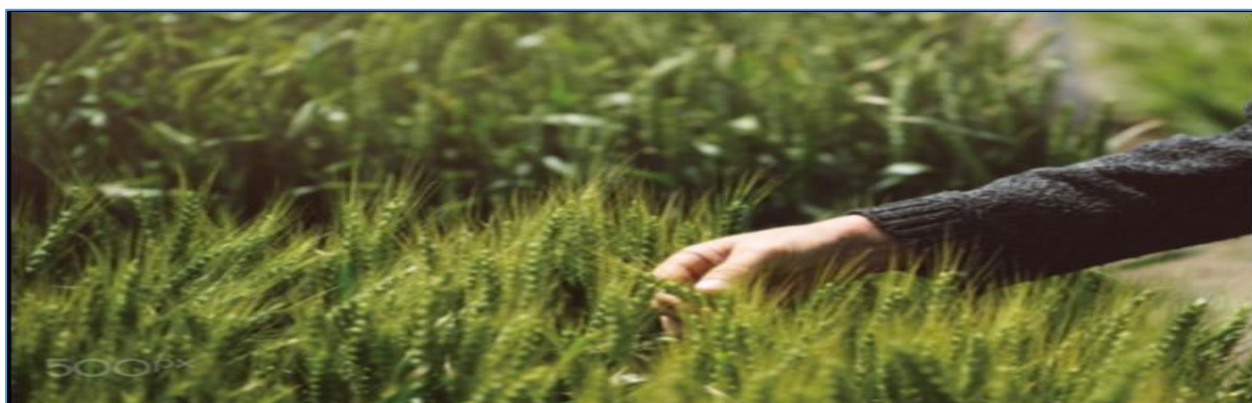


恒源食品

NEEQ: 832783

黑龙江省恒源食品股份有限公司

Heilongjiang Hengyuan Food Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王朝旭、主管会计工作负责人陆雪明及会计机构负责人（会计主管人员）陆雪明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

1、报告期内我公司国外客户与我公司签订了保密协议，协议中规定我公司不得对外泄露客户的信息。本报告中在主要客户情况中将涉及国外客户名称用客户一、客户二、客户三、客户四、客户五表示，同时应收账款前五名也以代码的方式列示。

2、报告期内我公司与参股公司上海炽源生物科技有限公司签订了保密协议，协议中规定我公司不得对外披露参股公司的财务信息，报告中参股公司财务数据以-列示。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	129

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	黑龙江省恒源食品股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒源食品、股份公司	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司监事会
天瑞投资处	指	佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）
全国股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
内蒙分公司	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司巴彦淖尔分公司
桦南分公司	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司桦南分公司
香港子公司	指	Unisource Hong Kong Company Limited
海林子公司	指	黑龙江益优康生物科技有限公司
上海子公司	指	上海佰果源信息科技有限公司
信恒子公司	指	黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司
盛世百草子公司	指	佳木斯市盛世百草药业有限公司
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江省恒源食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Heilongjiang Hengyuan Food Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	王朝旭	成立时间	2000年9月28日
控股股东	控股股东为（王朝旭、方雁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王朝旭、方雁），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副产品加工业-蔬菜、水果和坚果加工-水果和坚果加工		
主要产品与服务项目	坚果、炒货类食品的初加工与销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒源食品	证券代码	832783
挂牌时间	2015年7月15日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	95,890,000.00
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路638号兰州财富中心21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆雪明	联系地址	黑龙江省佳木斯市桦南县桦南镇东风村
电话	0454-6617799	电子邮箱	lxmygfl@163.com
传真	0454-6141222		
公司办公地址	黑龙江省佳木斯市桦南县桦南镇东风村	邮政编码	154402
公司网址	www.kernelfood.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912308007213908462		
注册地址	黑龙江省佳木斯市桦南县东风村		
注册资本（元）	95,890,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式:

公司成立以来专注于坚果、干果炒货类农副产品的初加工及销售业务。本公司是农副产品加工行业的生产商与销售商。

(一) 采购模式

公司持续优化了采购模式，先后与黑龙江省南瓜子、松籽、大豆等原料主产区桦南县、宝清县、牡丹江等地的农村专业种植合作社签订种植回收合同，合作社按照公司要求的种植模式进行管理，种植后所有原料均由公司进行收购，这样在源头上就保障了原材料的品质安全。公司依靠先进安全的工艺水平（已获得欧盟 EC、美国 NOP、美国 FDA 认证、英国 BRC 等多项质量体系认证）迎来了更多国内外客户的青睐，为越来越多的国内外客户提供优质的初级农产品。

(二) 生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式，依靠自身设备对坚果、炒货等农副产品进行加工生产。销售部根据每月各渠道销售情况制定相应的销售计划，明确各类产品规格、供货时间、质量和数量。生产部按照确定的销售计划组织生产，进行生产调度、管理和控制，及时处理生产过程中的相关问题，并协调和督促生产计划的完成，对产品的制造过程，工艺流程，质量规范等执行情况进行监督管理。同时，公司通常还会在原有销售计划基础上，保持一定数量的安全库存，以备市场额外需要。

(三) 销售模式

公司以市场作为先导，时刻关注市场动态和需求，主动与客户或合作伙伴进行接触沟通确定产品方向，由销售部根据市场或特定客户的要求拟定产品方案，获得审核通过后，下达生产任务单，有序的组织采购和生产工作，最后将产品交付客户或者由销售人员推向市场。公司采用直销模式，通过参加海外食品展等方式不断推广外贸业务，充分满足客户需求，从而获得收入、利润和现金流。

(四) 盈利模式

公司主要靠加工白瓜子、松籽等原材料并销售获得利润。经过多年积累，公司形成了适应市场竞争、符合公司发展的业务流程体系。公司从农户与合作供应商中收购白瓜子、松籽等原材料，通过国内外的展销会获得客户，销售部门根据用户订单派发生产任务，生产部门根据订单及原材料库存情况安排订单的生产，通过上述业务流程，公司为客户提供白瓜子、松籽等坚果、炒货初加工产品，从而获得利润。

报告期内及报告期后至报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

经营计划：

报告期内，公司积极拓展国内外市场，全年实现营业收入 67,460.20 万元，同比上升 6.34%，实现净利润 872.02 万元，同比下降 78.11%，面对复杂的经营环境和行业竞争压力，公司积极应对，优化产业结构，严格做好品控，以市场为导向，关注客户需求，努力提升市场占有率。有效的控制并管理公司的成本，在保证质量、降低成本的前提下增加收入，达到企业经营规模。公司以外币业务为主导，2023 年度，企业重点关注汇率变化，实现汇兑收益 983.49 万元。基本完成预计的经营计划。

(二) 行业情况

1、市场环境

坚果、炒货初加工产品初始的消费群体主要集中在国外，将南瓜籽仁、葵花籽仁等坚果撒在面包、比萨等食品表面经烤制后与主粮一起食用，是欧美等发达国家消费者常见的消费方式。随着消费者认知度和南瓜籽仁类产品推广度提高，从本世纪初开始，坚果、炒货类产品由国外逐渐扩展到国内，尤其是国内收入水平的增长，居民的购买力不断提高，人们更加重视食品的营养、品味与功能，国内坚果、炒货类产品消费群体呈现出迅速增长的态势，一些直营店和大型商超坚果、炒货产品销售量逐年增加。与此同时，一些欠发达的国家和地区也开始逐渐接受坚果、炒货产品，进口的需求有了明显的增长。目前籽仁产品的应用领域更加广泛，籽仁不再单一地应用到糕点、糖果、餐饮行业中，作为休闲食品也逐渐地被广泛接受，带动了整个坚果、炒货产品需求量的快速增长。

2、行业发展

坚果、炒货初加工行业多以小微企业为主，产业布局分散，较大规模企业数量少，甚至还存在部分家庭式作坊。大多数产品处于初加工阶段，深加工产能规模小，专业人才缺乏，关联产业链间衔接与规模效应不明显。实现自动化、规模化生产的企业寥寥无几。产业成熟度低导致了企业间的无序竞争，扰乱了国际市场，也影响了国家形象。因此，行业整合势在必行，产业提升空间十分广阔。

在国家相关产业政策支持下，坚果、炒货加工行业技术标准与行业监管将日趋完善，有利于推动整个产业结构调整、资源配置优化、产品技术升级，形成龙头品牌并促进行业市场集中度与规模效益提高，促进农业产业化发展和农民增收。

3、行业竞争格局

坚果、炒货初加工行业是随着国际、国内市场需求增加而不断发展壮大起来的，属于开放式竞争行业，已实现充分竞争。但因受坚果、炒货初加工行业进入门槛较低，部分产品国家及行业标准尚未出

台等因素影响，行业内企业差别较大，既有自动化水平较高、产品质量较高的大型企业，也存在家庭作坊式企业，因此国内市场竞争相对激烈。因国际市场对食品类产品的质量要求、对产品供货方的信誉要求比较严格，只有部分大型坚果、炒货初加工行业企业的产品质量和信誉能满足国际市场尤其是欧美市场的要求。因此，在产品质量和信誉保障的前提下，国际市场竞争相对较弱。随着行业竞争的加剧，坚果、炒货初加工行业呈现快速发展的趋势，由原来的手工作坊为主逐步向机械化、自动化方向发展，销售市场逐步扩大，销售领域与销售对象也逐步多元化。随着市场经济的不断成熟与完善，同行业市场竞争将更加激烈，具有品牌优势、技术优势、质量优势的企业将会逐步占领市场，占据更大的市场份额，而一些规模小、技术和质量标准体系跟不上的小微企业将逐步退出市场。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	674,601,983.56	634,385,384.50	6.34%
毛利率%	7.83%	13.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,445,552.93	38,988,408.96	-78.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,206,920.01	31,693,405.49	-80.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.57%	7.28%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.15%	5.92%	-
基本每股收益	0.09	0.41	-78.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	848,623,765.48	753,536,535.22	12.62%
负债总计	309,171,103.72	217,993,225.76	41.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	531,344,157.93	527,690,259.11	0.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.54	5.50	0.73%
资产负债率%（母公司）	37.19%	29.39%	-
资产负债率%（合并）	36.43%	28.93%	-
流动比率	2.27	2.86	-
利息保障倍数	2.60	8.71	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-116,605,119.31	96,351,436.78	-221.02%

应收账款周转率	5.65	4.56	-
存货周转率	1.92	2.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.62%	-1.37%	-
营业收入增长率%	6.34%	-11.77%	-
净利润增长率%	-78.11%	28.34%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	67,608,882.10	7.97%	88,209,284.98	11.71%	-23.35%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	109,970,201.37	12.96%	128,733,290.85	17.08%	-14.58%
存货	401,268,808.81	47.28%	244,799,727.21	32.49%	63.92%
长期股权投资	6,180,529.93	0.73%	6,529,851.00	0.87%	-5.35%
固定资产	191,724,453.42	22.59%	209,111,003.18	27.75%	-8.31%
在建工程	46,017.70	0.01%	20,754.72	0.00%	121.72%
无形资产	23,735,136.22	2.80%	24,302,414.02	3.23%	-2.33%
短期借款	218,181,808.33	25.71%	110,103,791.66	14.61%	98.16%
交易性金融资产	1,683,975.39	0.20%	1,652,206.40	0.22%	1.92%
其他应收款	733,148.89	0.09%	1,243,962.15	0.17%	-41.06%
使用权资产	1,506,130.21	0.18%	6,713,224.82	0.89%	-77.56%
其他流动资产	20,432,700.38	2.41%	12,197,731.18	1.62%	67.51%
其他非流动金融资产	3,570,000.00	0.42%	3,570,000.00	0.47%	0.00%
长期应收款	104,901.70	0.01%	403,314.38	0.05%	-73.99%
递延所得税资产	10,733,172.35	1.26%	9,984,433.46	1.33%	7.50%
其他非流动资产	313,300.00	0.04%	335,980.93	0.04%	-6.75%
预付款项	7,909,527.63	0.93%	14,245,984.04	1.89%	-44.48%
长期待摊费用	1,102,879.38	0.13%	1,483,371.90	0.20%	-25.65%
应付账款	41,423,685.94	4.88%	41,416,109.53	5.50%	0.02%
其他应付款	169,728.39	0.02%	561,188.92	0.07%	-69.76%
其他流动负债	93,181.06	0.01%	107,939.09	0.01%	-13.67%
一年内到期的非流动负债	709,466.75	0.08%	2,334,028.04	0.31%	-69.60%
其他综合收益	-24,325.55	0.00%	-27,171.44	0.00%	-10.47%
资产合计	848,623,765.48		753,536,535.22		12.62%

项目重大变动原因:

1、存货

报告期末，存货余额 40,127 万元，较上年期末增加 15,647 万元。存货增加的主要原因为报告期末，大量远期合同还未执行所致。

2、在建工程

报告期末，在建工程余额 5 万元，较上年期末增加 3 万元。在建工程增加的主要原因为机器设备未调试完毕所致。

3、短期借款

报告期末，短期借款余额 21,818 万元，较上年期末增加 10,808 万元。增加的主要原因为本期存货所需要流动资金较多导致的银行借款增加所致。

4、其他应收款

报告期末，其他应收款余额 73 万元，较上年期末减少 51 万元。变动原因主要是押金及保证金减少所致。

5、使用权资产

报告期末，使用权资产余额 151 万元，较上年期末减少 521 万元。减少的主要原因为报告期内信恒子公司租赁的房屋在报告期内解约所致。

6、其他流动资产

报告期末，其他流动资产余额 2,043 万元，较上年期末增加 823 万元。增加的主要原因为报告期内留抵进项税增加所致。

7、长期应收款

报告期末，长期应收款余额 10 万元，较上年期末减少 30 万元。减少的主要原因为报告期内租赁保证金减少所致。

8、预付款项

报告期末，预付款项余额 791 万元，较上年期末减少 634 万元。主要原因为采购原材料合同预付的货款减少所致。

9、其他应付款

报告期末，其他应付款余额 17 万元，较上年期末减少 39 万元。主要原因为押金及保证金减少所致。

10、一年内到期的非流动负债

报告期末，一年内到期的非流动负债余额 71 万元，较上年期末减少 162 万元。减少的主要原因为报告期内信恒子公司租赁的房屋在报告期内解约所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	674,601,983.56	-	634,385,384.50	-	6.34%
营业成本	621,785,883.15	92.17%	550,065,929.09	86.71%	13.04%
毛利率%	7.83%	-	13.29%	-	-
销售费用	8,152,018.43	1.21%	9,862,459.01	1.55%	-17.34%
管理费用	37,024,633.05	5.49%	31,273,037.23	4.93%	18.39%
研发费用	417,443.87	0.06%	553,465.10	0.09%	-24.58%
财务费用	-6,094,085.98	-0.90%	-5,288,952.58	-0.83%	15.22%
信用减值损失	-440,128.46	-0.07%	-148,180.84	-0.02%	197.02%
资产减值损失	-3,570,699.69	-0.53%	-1,289,872.21	-0.20%	176.83%
其他收益	3,315,878.82	0.49%	2,375,619.34	0.37%	39.58%
投资收益	631,849.59	0.09%	5,963,903.65	0.94%	-89.41%
公允价值变动收益	-1,476.16	0.00	-14,992.91	0.00%	-90.15%
资产处置收益	-97,842.17	-0.01%	0.00	0.00%	-100%
营业利润	11,572,214.45	1.72%	52,097,052.52	8.21%	-77.79%
营业外收入	118,891.21	0.02%	1,404,110.06	0.22%	-91.53%
营业外支出	199,023.72	0.03%	402,296.79	0.06%	-50.53%
净利润	8,720,181.69	1.29%	39,843,202.87	6.28%	-78.11%

项目重大变动原因：

1、公允价值变动收益

报告期内，公允价值变动收益-0.15万元，较上期减少1万元，变动的主要原因为交易性金融资产计提的公允价值变动损失较上期减少所致。

2、信用减值损失

报告期内，信用减值损失-44万元，较上期增加29万元，变动的主要原因为计提的应收账款坏账准备增加所致。

3、资产减值损失

报告期内，资产减值损失-357万元，较上期增加228万，变动的主要原因为待执行合同计提的存货跌价准备所致。

4、其他收益

报告期内，其他收益332万元，较上期增加94万元，变动的主要原因为本期政府补助较上期增加

所致。

5、投资收益

报告期内，投资收益 63 万元，较上期减少 533 万元，与上期变动较大，主要原因是上期处置长期股权投资产生的投资收益 557 万元所致。

6、营业利润

报告期内，营业利润较上年同期下降 77.79%，下降的主要原因为本报告期内，西葫芦籽原材料价格上涨，导致营业成本较上年同期增长 13.04%，产品毛利率较上年下降 41.40%，是营业利润下降的主要原因。

7、营业外收入

报告期内，营业外收入 12 万元，较上期减少 129 万元，变动原因是上期产生违约赔偿收入 122 万元所致。

8、营业外支出

报告期内，营业外支出 20 万元，较上期减少 20 万元，主要原因为上期有公益性捐赠支出所致。

9、净利润

报告期内，净利润较上年同期下降 78.11%，下降的主要原因为营业利润的减少所致。

10、资产处置损益

报告期内，资产处置损益-10 万元，较上年减少 10 万元，变动的主要原因为本期处置固定资产、使用权资产产生损失所致。

11、营业成本

报告期内，营业成本较上期增加 13.04%，变动的主要原因为西葫芦籽原材料价格上涨所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	674,524,295.32	634,182,727.87	6.36%
其他业务收入	77,688.24	202,656.63	-61.67%
主营业务成本	621,767,534.53	549,941,272.39	13.06%
其他业务成本	18,348.62	124,656.70	-85.28%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
农副产品籽仁类	651,705,753.83	607,327,915.92	6.81%	8.70%	14.75%	-41.95%
谷物营养棒	17,086,821.74	12,023,092.79	29.64%	-39.56%	-28.55%	-26.78%
加工承揽	5,731,719.75	2,416,525.82	57.84%	-9.61%	-37.41%	47.89%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国外销售收入	612,384,641.18	580,751,884.91	5.17%	3.70%	11.31%	-60.80%
国内销售收入	62,217,342.38	41,015,649.62	34.08%	42.30%	44.75%	-37.24%

收入构成变动的原因：

1、产品分类变动原因

报告期内，农副产品籽仁类需求量上升，营业收入较上期增长 8.70%，西葫芦籽原材料价格上涨，成本上升，导致毛利率较上期下降 41.95%。谷物营养棒类，由于市场环境变化，同业竞争力较大，营业收入和营业成本都有所下降，营业收入较上年同期降低 39.56%，营业成本较上年同期降低 28.55%，营养粥料类的西葫芦籽原材料价格上涨，导致毛利率下降 26.78%。加工承揽类市场需求下降，营业收入和营业成本缩减，营业收入下降 9.61%，营业成本下降 37.41%，新的加工工艺，降低生产成本，导致毛利率较上期增加 47.89%。

2、区域分类变动原因

报告期内，公司主要集中精力稳定国外市场，但是由于国外市场对农副产品籽仁类需求量有所上升，

国外销售收入比上年同期上升了 3.70%，国内西葫芦籽原材料价格上涨，导致营业成本上升，毛利率下降，毛利率较上年同期下降了 60.80%，国外市场基本达到了预期经营计划；国内销售收入主要产品为营养粥料和营养棒等，虽然市场竞争激烈，但是公司积极开发新产品、开拓新市场、保证产品质量、市场份额上升，所以本年度国内销售收入比上年同期上升了 42.30%，销售成本较上期上升了 44.75%，西葫芦籽原材料价格上涨导致毛利率下降 37.24%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	81,045,977.91	12.01%	否
2	客户二	35,576,161.17	5.27%	否
3	客户三	34,576,225.81	5.13%	否
4	客户四	27,548,708.26	4.08%	否
5	客户五	25,888,990.68	3.84%	否
	合计	204,636,063.83	30.33%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	牡丹江瑞辉农副产品有限公司	190,279,072.00	25.40%	否
2	内蒙古慧鑫农副产品购销有限公司	100,377,828.00	13.40%	否
3	桦南县浩安农副土特产品购销有限公司	82,559,837.16	11.02%	否
4	桦南县铭丰农副产品有限公司	56,522,956.01	7.55%	否
5	桦南县龙扬农副产品销售有限公司	51,781,354.76	6.91%	否
	合计	481,521,047.93	64.28%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-116,605,119.31	96,351,436.78	-221.02%
投资活动产生的现金流量净额	-7,737,813.25	18,659,759.61	-141.47%
筹资活动产生的现金流量净额	95,425,198.09	-73,326,238.25	-230.14%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量金额为-11,661 万元，比上年同期减少 21,296 万元，变动较大的主要原因为购买商品、接受劳务支付的现金流量金额增加 24,216 万元所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为-774万元，比上年同期减少2,640万元，变动主要原因是公司上期处置了参股公司股权收到现金2,380万元所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为9,543万元，比上年同期增加16,875万元，变动的主要原因系报告期内取得短期借款收到的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黑龙江益优康生物科技有限公司	控股子公司	农副产品加工及销售	210,000,000.00	239,167,474.74	215,537,403.26	36,146,396.45	-5,493,475.80
上海佰果源信息科技有限公司	控股子公司	食品销售、电子商务等	10,000,000.00	0	-7,061,937.95	0	19,095.08
Unisource Hong Kong Company Limited	控股子公司	贸易	-	2,200,534.27	-1,047,001.10	49,534.10	-1,303,606.63
无锡全谷慧生物科技有限公司	控股子公司	食品生产与经营	10,000,000.00	11,090,305.29	4,376,164.77	8,235,925.34	-2,235,262.40
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	控股子公司	粮食加工食品生产、饲料生产	20,000,000.00	24,681,502.30	23,167,153.81	6,078,001.61	777,076.21
佳木斯市盛世百草药业有限公司	控股子公司	地产中草药购销、农副产品销售	1,000,000.00	0	0	0	0
江苏全谷慧生物科技	控股子公司	食品生产与经	10,000,000.00	995,271.64	995,271.64	0	-4,728.36

技有限公司		营					
上海焯源生物科技有限公司	参股公司	食用农产品批发、销售	-	-	-	-	-

因与上海焯源生物科技有限公司签订保密协议，财务数据信息无法披露。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海焯源生物科技有限公司	主要从事食用农产品的流通与销售，该业务是公司横向业务拓展。	整合产业链资源、发挥双方协同效应，为股东带来更大的投资回报。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海佰果源信息科技有限公司	注销控股子公司	注销控股子公司，有利于降低管理成本，提高运营效率，优化资源配置，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东合法权益的情形。
北京全谷慧生物科技有限责任公司	注销参股子公司	注销参股公司，有利于降低管理成本，提高运营效率，优化资源配置，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东合法权益的情形。
佳木斯市盛世百草药业有限公司	设立控股子公司	设立子公司有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，进一步提高公司综合竞争力。对公司未来的业绩和收益的增长具有积极影响。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	417,443.87	553,465.10
研发支出占营业收入的比例%	0.06%	0.09%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科以下	4	4
研发人员合计	7	7
研发人员占员工总量的比例%	1.98%	2.01%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	4
公司拥有的发明专利数量	4	4

(四) 研发项目情况

研发主要方向依然是为针对谷物营养综合解决方案进行深入的技术研究与产品开发，针对市场、客户、消费者的产品类型单一、感官体验不佳、功能性不足、营养吸收利用率不足的问题提供不同的产品

方案。具体产品类型包括但不限于谷物营养棒（谷物棒、坚果棒、水果棒、蛋白棒等）、代餐粉（营养摄入类、健身代餐类、快速能量补充类等）、特殊膳食（蛋白补充类）、休闲食品（混合坚果、包衣坚果、混合谷物早餐等）等方面进行了持续投入、研发立项，目前已经形成多个系列产品组合。公司将继续在人才引进、技术交流与合作、实验室建设方面进行相应补充，以满足公司产品研发的必要资源配套需要。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一)外销收入的确认事项

1.事项描述

贵公司 2023 年度主营业务收入为 67,452.43 万元，其中外销业务收入为 61,238.46 万元，占主营业务收入的比重为 90.79%。贵公司主营业务为农副产品籽仁类及营养粥料的生产、销售，贵公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四/（二十九）、附注六/注释 34。

由于外销业务收入是贵公司的关键业绩指标之一，且外销业务存在应收账款信用风险较高等固定风险，因此我们将其列为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于外销业务收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层对外销收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，并与同行业公司收入会计确认政策进行比较，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对本年度记录的外销收入交易选取样本，检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运输单、报关单、提单等文件，评价相关外销收入确认是否符合收入确认的会计政策；
- （4）根据国外客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；
- （5）就资产负债表日前后记录的外销收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价外销收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）对外销收入执行分析性复核程序，分析外销收入的同期变动情况及毛利率变动情况等，并将公司账面外销收入数据与出口退税数据进行核对，以评价外销收入确认的准确性及合理性；
- （7）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，恒源食品公司管理层在外销收入确认中采用的判断和方法是可接受的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	公司主营业务为南瓜籽仁系列产品、粥料产品、其他干果、坚果的加工，主要原材料为南瓜籽、松籽、葵花籽、大豆、豌豆、各种米类等农产品,公司生产经营所有的原材料成本对生产总成本的影响重大。公司生产所需的原材料的产量受当年气候条件、种植面积、坚果生长周期等诸多因素的影响,存在一定的变化，并影响到原材料的采购价格。报告期内公司生产所需要的主要原材料采购价格存在较大的波动,所以公司存在原材料价格波动的风险。应对措施：公司将积极与下游农户及供应商合作，签订长期供应合同，稳定原材料采购价格，同时加快公司自有种植基地的建设，保障原材料供应，并不断提高坚果加工工艺，提高产品出仁率，缓解原材料价格波动给公司带来的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人王朝旭、方雁两人共计直接持有公司 67.43%的股份，王朝旭还通过天瑞投资处间接持有公司 12.51%的表决权。王朝旭现担任公司董事长兼总经理，方雁现担任公司董事。实际控制人未来可能共同通过公司董事会或通过行使股东表决权等方式对公司的发展战略、生产经营、利润分配等

	<p>决策产生影响，公司存在决策权过于集中的风险。应对措施：为将上述风险尽可能减小，公司建立了关联交易回避表决制度、监事会制度、防范股东占用公司资源制度等各项制度，从制度安排上避免实际控制人不当控制行为的发生。同时由控股股东、实际控制人王朝旭、方雁出具承诺，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，避免同业竞争、避免通过关联方占用公司资金资源。</p>
<p>原材料采购不足的风险</p>	<p>公司生产所需原材料的主要种植地区为内蒙古、黑龙江、吉林等地区,随着公司产能的不断扩大,对原材料的需求逐年增加。原材料的种植面积和产量受农民种植意愿和当地气候影响,因此,存在原材料采购数量不足的风险。另外,优质的原材料是公司生产高质量产品的重要前提,在出现因气候和市场等原因造成原材料采购不足时,可能会出现原材料质量下降的风险,继而影响到公司产品的质量。应对措施:为了解决上述风险,公司未来将积极与科研单位及当地专家合作,大力推广白瓜子、葵花籽、松籽等农副产品管理新技术,向农户推广新技术、新经验,采取建立满足公司生产所需的坚果炒货种植基地、实现隔年存储等措施,逐步降低原材料采购风险。此外公司还制定了一套完善的产品质量控制体系,实现了从商品采购、生产、仓储、销售全流程质量控制。</p>
<p>外汇汇率波动风险</p>	<p>报告期内,公司境外业务收入大部分直接使用美元进行结算。人民币汇率波动会对公司的销售业务产生不同的影响,如果未来人民币对美元、欧元的汇率波动较大,则会给公司经营业绩带来一定波动或不利影响,2023年度由于汇率的变动给公司带来汇兑收益 983 万元左右。应对措施:公司将通过外汇衍生品交易来锁定及降低汇率风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	800,000.00	1,202,727.89
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	2,898,394.49
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023 年公司向关联方上海焱源生物科技有限公司购买商品金额为 1,202,727.89 元，销售商品金额为 2,898,394.49 元

报告期内，公司与关联方发生的交易为日常性关联交易，2022 年度股东大会已经审议通过《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》并对关联交易预计发布公告。上述日常性关联交易系公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，并且以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 15 日	-	挂牌	避免关联交易	王朝旭先生及方雁女士出具《避免关联交易的承诺》	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 15 日	-	挂牌	避免关联交易	公司董监高出具《避免关联交易的承诺》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司自申请挂牌以来，公司控股股东、实际控制人以及公司全体董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺》、《避免关联交易的承诺》和《控股股东对所持股份自愿锁定的承诺》，并制定了《对外担保管理制度》和《承诺管理制度》，管理层承诺今后严格按照《公司法》规定了对外担保的权限和法定程序，杜绝违规对外担保现象，保证公司生产经营有序进行。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有违背。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	3,071,532.60	0.36%	为短期借款提供抵押
应收账款	应收账款	质押	23,501,371.05	2.77%	为短期借款提供质押
总计	-	-	26,572,903.65	3.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

固定资产抵押、应收账款质押为公司取得短期借款，对公司经营产生积极影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	47,393,200	49.42%	0	47,393,200	49.42%
	其中：控股股东、实际控制人	16,165,600	16.86%	0	16,165,600	16.86%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	48,496,800	50.58%	-	48,496,800	50.58%
	其中：控股股东、实际控制人	48,496,800	50.58%	-	48,496,800	50.58%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		95,890,000	-	0	95,890,000	-
普通股股东人数						88

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	王朝旭	51,198,400		51,198,400	53.39%	38,398,800	12,799,600	-	-
2	方雁	13,464,000		13,464,000	14.04%	10,098,000	3,366,000	-	-
3	佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）	12,000,000		12,000,000	12.51%	-	12,000,000	-	-
4	佐丹力健康产业集团（吉林）	4,684,000		4,684,000	4.88%	-	4,684,000	-	-

	有限公司								
5	杭州豆浩投资管理有限公司	4,569,899	-100,000	4,469,899	4.66%	-	4,469,899	-	-
6	张子健	1,709,401		1,709,401	1.78%	-	1,709,401	-	-
7	珠海华业容象投资管理中心（有限合伙）	1,358,999		1,358,999	1.42%	-	1,358,999	-	-
8	王卫平	1,337,002		1,337,002	1.39%	-	1,337,002	-	-
9	江苏瑞桑股权投资有限公司	940,000		940,000	0.98%	-	940,000	-	-
10	广州穗开股权投资有限公司	810,000		810,000	0.84%	-	810,000	-	-
合计		92,071,701	-100,000	91,971,701	95.89%	48,496,800	43,474,901	-	-
普通股前十名股东间相互关系说明：王朝旭与方雁为夫妻关系，王朝旭为佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）执行事务合伙人。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司股东王朝旭直接持有公司 5,119.84 万股，直接持股 53.39%，还通过佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）间接持有公司 12.51%的表决权；公司股东方雁持有 1,346.40 万股，直接持股比例 14.04%。两人系夫妻，王朝旭和方雁目前持有公司 79.94%的表决权，为公司控股股东、实际控制人。

王朝旭，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1972 年生，现年 51 岁，硕士学历、博士在读。1987 年 9 月至 1990 年 7 月就读于桦南县第二中学；1990 年 7 月至 1993 年 6 月任桦南县热电厂电工；1993 年 6 月至 1998 年 1 月任环宇经销部（个体工商户）经理；1998 年 1 月至 2000 年 9 月任桦南县环宇农副土特产品有限责任公司总经理；2000 年 9 月至 2004 年 2 月任恒源有限副董事长兼总经理；2004 年 2 月至 2011 年 1 月任恒源有限董事长兼总经理；2011 年 1 月至 2014 年 12 月任恒源有限执行董事兼

总经理；2014年8月至2016年6月兼任卓奥食品监事；2014年12月至今任恒源食品董事长兼总经理。同时，2014年10月至今兼任天瑞投资执行合伙人。

方雁，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1973年生，现年50岁，大专学历。1991年9月至1993年7月就读于佳木斯供销财会学校会计专业，中专；1993年7月至2000年9月任桦南县供销社会计员；2000年9月至2011年1月任恒源有限财务部长；2011年1月至2014年12月任恒源有限监事兼财务部长；2014年12月至2021年12月9日任恒源食品董事兼财务总监；2021年12月10日至今任恒源食品董事。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2023年5月15日	0.50	-	-
合计	0.50	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023年5月15日，公司召开2022年年度股东大会，审议通过以公司现有总股本95,890,000股为基数，向全体股东每10股派0.5元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利4,794,500.00元。本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于2023年5月25日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订版），公司所处行业为“C制造业”中的“C13农副食品加工业”。按照国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处行业为“C137蔬菜、水果和坚果加工”中的“C1372水果和坚果加工2”，细分行业为坚果、炒货初加工行业。根据股转公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“13制造业”中的“1372水果及坚果加工”。

坚果、炒货初加工行业是随着国际、国内市场需求增加而不断发展壮大起来的，属于开放式竞争行业，已实现充分竞争。但因受坚果、炒货初加工行业进入门槛较低，部分产品国家及行业标准尚未出台等因素影响，行业内企业差别较大，既有自动化水平较高、产品质量较高的大型企业，也存在家庭作坊式企业，因此国内市场竞争相对激烈。因国际市场对食品类产品的质量要求、对产品供货方的信誉要求比较严格，只有部分大型坚果、炒货初加工行业企业的产品质量和信誉能满足国际市场尤其是欧美市场的要求。因此，在产品质量和信誉保障的前提下，国际市场竞争相对较弱。随着行业竞争的加剧，坚果、炒货初加工行业呈现快速发展的趋势，由原来的手工作坊为主逐步向机械化、自动化方向发展，销售市场逐步扩大，销售领域与销售对象也逐步多元化。随着市场经济的不断成熟与完善，同行业市场竞争将更加激烈，具有品牌优势、技术优势、质量优势的企业将会逐步占领市场，占据更大的市场份额，而一些规模小、技术和质量标准体系跟不上的小微企业将逐步退出市场。

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王朝旭	董事长、总经理	男	1972年9月	2021年5月19日	2024年5月19日	51,198,400	0	51,198,400	53.39%
方雁	董事	女	1973年11月	2021年5月19日	2024年5月19日	13,464,000	0	13,464,000	14.04%
陆雪明	董事、董事会秘书、财务总监	女	1988年12月	2021年5月19日	2024年5月19日	-	-	-	-
曹宇	董事	男	1964年10月	2021年5月19日	2024年5月19日	-	-	-	-
马明	董事	男	1981年5月	2021年5月19日	2024年5月19日	-	-	-	-
柏栋	独立董事	女	1974年11月	2021年5月19日	2024年5月19日	-	-	-	-
殷建	独立董事	男	1983年3月	2021年12月27日	2024年5月19日	-	-	-	-
肖承国	监事会主席	男	1972年10月	2021年5月19日	2024年5月19日	-	-	-	-
曹玉芹	职工监事	女	1974年3月	2021年5月19日	2024年5月19日	-	-	-	-
柴元锐	监事	男	1980年7月	2021年5月19日	2024年5月19日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理王朝旭与董事方雁为夫妻关系。

其他董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在近亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	15	0	3	12
销售人员	23	1	5	19
管理人员	86	3	0	89
行政人员	12	0	0	12
技术人员	11	2	0	13
生产人员	206	1	4	203
员工总计	353	7	12	348

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	48	46
专科	68	66
专科以下	233	232
员工总计	353	348

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。主要人事政策如下：

1、建立合理有效的绩效考核制度公司建立以目标管理为基础，通过分析岗位职责能力匹配模型，强化岗位职责。

2、建立骨干人才队伍的培养机制公司将进一步完善人力资源政策，健全各类岗人员的引进、培养、考评、激励机制，吸引和留住优秀人才为企业长期服务。

3、建立具有竞争性、公平性、激励性的分配体系公司通过薪资、资金、福利等方式、建立一个立体的、多手段的收入分配体系，合理分享公司的发展成果，高度激发员工的创造性和主动性，提高企业凝聚力和团队的战斗力。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及有关法律法规的要求，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律法规的规定，做到及时、准确、完整。公司管理层进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则，形成较为完整、合理的内部控制体系，加强规范运作和与限制执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司一直保持良好的独立性，自主经营能力强，与控股股东、实际控制人控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立。

1、业务独立性

公司拥有完整的业务流程、独立的办公场所以及销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，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，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立。

2、资产独立性

公司是通过有限公司整体变更方式设立的股份公司，公司资产独立完整、产权明晰，截至报告期末，公司不存在资产被控股股东占用的情况，公司资产独立。

3、人员独立性

公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在公司领取薪酬，未违反有关高管兼职的规定；公司与员工签订了劳动合同，符合劳动法相关规定。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5、机构独立性

公司完全拥有机构设置自主权，与控股股东及其其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制制度是一项长期系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2024]0011002996 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杜迎花 3 年	邢江波 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元			

黑龙江省恒源食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了黑龙江省恒源食品股份有限公司(以下简称恒源食品公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒源食品公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 外销收入的确认事项

1. 事项描述

贵公司 2023 年度主营业务收入为 67,452.43 万元，其中外销业务收入为 61,238.46 万元，占主营业务收入的比重为 90.79%。贵公司主营业务为农副产品籽仁类及营养粥料的生产、销售，贵公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四/（二十九）、附注六/注释 34。

由于外销业务收入是贵公司的关键业绩指标之一，且外销业务存在应收账款信用风险较高等固定风险，因此我们将其列为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于外销业务收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层对外销收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，并与同行业公司收入会计确认政策进行比较，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对本年度记录的外销收入交易选取样本，检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运输单、报关单、提单等文件，评价相关外销收入确认是否符合收入确认的会计政策；
- （4）根据国外客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；
- （5）就资产负债表日前后记录的外销收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价外销收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）对外销收入执行分析性复核程序，分析外销收入的同期变动情况及毛利率变动情况等，并将公司账面外销收入数据与出口退税数据进行核对，以评价外销收入确认的准确性及合理性；
- （7）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，恒源食品公司管理层在外销收入确认中采用的判断和方法是可接受的。

四、其他信息

恒源食品公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督恒源食品公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒源食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒源食品公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就恒源食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 杜迎花

中国·北京

中国注册会计师：_____

邢江波

二〇二四年四月十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	67,608,882.10	88,209,284.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2	1,683,975.39	1,652,206.40
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 3	109,970,201.37	128,733,290.85
应收款项融资			
预付款项	六、注释 4	7,909,527.63	14,245,984.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 5	733,148.89	1,243,962.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	401,268,808.81	244,799,727.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 7	20,432,700.38	12,197,731.18
流动资产合计		609,607,244.57	491,082,186.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、注释 8	104,901.70	403,314.38
长期股权投资	六、注释 9	6,180,529.93	6,529,851.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、注释 10	3,570,000.00	3,570,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、注释 11	191,724,453.42	209,111,003.18
在建工程	六、注释 12	46,017.70	20,754.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 13	1,506,130.21	6,713,224.82

无形资产	六、注释 14	23,735,136.22	24,302,414.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 15	1,102,879.38	1,483,371.90
递延所得税资产	六、注释 16	10,733,172.35	9,984,433.46
其他非流动资产	六、注释 17	313,300.00	335,980.93
非流动资产合计		239,016,520.91	262,454,348.41
资产总计		848,623,765.48	753,536,535.22
流动负债：			
短期借款	六、注释 18	218,181,808.33	110,103,791.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、注释 19	41,423,685.94	41,416,109.53
预收款项			
合同负债	六、注释 20	3,267,854.23	923,251.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 21	2,895,303.41	1,671,198.00
应交税费	六、注释 22	2,089,724.75	14,671,211.58
其他应付款	六、注释 23	169,728.39	561,188.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、注释 24	709,466.75	2,334,028.04
其他流动负债	六、注释 25	93,181.06	107,939.09
流动负债合计		268,830,752.86	171,788,718.44
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、注释 26	72,682.45	2,825,163.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、注释 27	19,891,135.86	21,701,037.88
递延所得税负债	六、注释 16	376,532.55	1,678,306.22
其他非流动负债	六、注释 28	20,000,000.00	20,000,000.00
非流动负债合计		40,340,350.86	46,204,507.32
负债合计		309,171,103.72	217,993,225.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 29	95,890,000.00	95,890,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 30	124,960,321.60	124,960,321.60
减：库存股			
其他综合收益	六、注释 31	-24,325.55	-27,171.44
专项储备			
盈余公积	六、注释 32	37,759,667.06	36,205,202.13
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 33	272,758,494.82	270,661,906.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		531,344,157.93	527,690,259.11
少数股东权益		8,108,503.83	7,853,050.35
所有者权益（或股东权益）合计		539,452,661.76	535,543,309.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		848,623,765.48	753,536,535.22

法定代表人：王朝旭

主管会计工作负责人：陆雪明

会计机构负责人：陆雪明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		50,117,915.93	78,213,121.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释 1	102,712,312.61	107,404,524.37
应收款项融资			
预付款项		7,190,941.38	13,655,174.95
其他应收款	十四、注释 2	3,001,844.93	3,124,252.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		385,382,908.13	238,776,580.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		18,914,201.65	11,250,242.27
流动资产合计		567,320,124.63	452,423,895.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			196,756.94
长期股权投资	十四、注释 3	229,180,529.93	229,529,851.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		3,570,000.00	3,570,000.00
投资性房地产			
固定资产		39,050,130.04	42,424,968.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		780,690.33	1,813,186.60
无形资产		2,925,048.94	3,014,786.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,717,350.42	3,069,340.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		277,223,749.66	283,618,890.09
资产总计		844,543,874.29	736,042,785.98
流动负债：			
短期借款		218,181,808.33	110,103,791.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		63,623,278.78	64,859,068.52
预收款项		4,602,302.02	4,766,795.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,873,959.18	1,090,750.82
应交税费		774,407.41	12,045,125.21
其他应付款		7,500.00	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,594,774.71	86,012.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		97,709.39	309,065.64

其他流动负债		5,680.73	
流动负债合计		291,761,420.55	193,260,609.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		72,682.45	235,242.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,073,516.82	2,402,704.55
递延所得税负债		195,172.58	453,296.66
其他非流动负债		20,000,000.00	20,000,000.00
非流动负债合计		22,341,371.85	23,091,243.69
负债合计		314,102,792.40	216,351,853.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		95,890,000.00	95,890,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,077,411.51	124,077,411.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,759,667.06	36,205,202.13
一般风险准备			
未分配利润		272,714,003.32	263,518,318.99
所有者权益（或股东权益）合计		530,441,081.89	519,690,932.63
负债和所有者权益（或股东权益）合计		844,543,874.29	736,042,785.98

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、注释 34	674,601,983.56	634,385,384.50
其中：营业收入	六、注释 34	674,601,983.56	634,385,384.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		662,867,351.04	589,174,809.01
其中：营业成本	六、注释 34	621,785,883.15	550,065,929.09

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 35	1,581,458.52	2,708,871.16
销售费用	六、注释 36	8,152,018.43	9,862,459.01
管理费用	六、注释 37	37,024,633.05	31,273,037.23
研发费用	六、注释 38	417,443.87	553,465.10
财务费用	六、注释 39	-6,094,085.98	-5,288,952.58
其中：利息费用		5,770,161.35	6,842,067.03
利息收入		2,283,851.13	380,242.84
加：其他收益	六、注释 40	3,315,878.82	2,375,619.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 41	631,849.59	5,963,903.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		758,686.43	394,571.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、注释 42	-1,476.16	-14,992.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 43	-440,128.46	-148,180.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 44	-3,570,699.69	-1,289,872.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 45	-97,842.17	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,572,214.45	52,097,052.52
加：营业外收入	六、注释 46	118,891.21	1,404,110.06
减：营业外支出	六、注释 47	199,023.72	402,296.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,492,081.94	53,098,865.79
减：所得税费用	六、注释 48	2,771,900.25	13,255,662.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,720,181.69	39,843,202.87
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,720,181.69	39,843,202.87

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		274,628.76	854,793.91
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,445,552.93	38,988,408.96
六、其他综合收益的税后净额		2,845.89	75,707.39
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,845.89	75,707.39
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		2,845.89	75,707.39
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		2,845.89	75,707.39
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,723,027.58	39,918,910.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,448,398.82	39,064,116.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		274,628.76	854,793.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.41

法定代表人：王朝旭

主管会计工作负责人：陆雪明

会计机构负责人：陆雪明

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、注释 4	654,574,084.14	613,343,401.64
减：营业成本	十四、注释 4	612,725,758.87	541,074,360.71
税金及附加		838,389.15	761,293.49
销售费用		7,509,353.65	9,145,730.92
管理费用		16,767,452.82	14,526,776.15
研发费用			
财务费用		-6,121,353.94	-5,422,530.96
其中：利息费用		5,661,210.76	6,684,728.00
利息收入		2,187,363.52	343,344.41
加：其他收益		1,812,072.81	1,081,311.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注释 5	750,736.36	5,963,903.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		758,686.43	394,571.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-361,939.04	-68,344.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,570,699.69	-1,289,872.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-290,496.61	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,194,157.42	58,944,769.73
加：营业外收入		58,390.87	1,225,974.12
减：营业外支出		78,308.49	402,286.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,174,239.80	59,768,457.31
减：所得税费用		5,629,590.54	14,758,271.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,544,649.26	45,010,185.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,544,649.26	45,010,185.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		15,544,649.26	45,010,185.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		707,599,042.89	657,001,312.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		47,498,267.34	69,534,847.26
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 49	38,267,524.84	16,537,087.63
经营活动现金流入小计		793,364,835.07	743,073,247.56
购买商品、接受劳务支付的现金		818,315,526.19	576,158,173.49
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,925,542.05	24,179,249.17
支付的各项税费		22,209,683.52	18,096,392.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 49	44,519,202.62	28,287,995.95

经营活动现金流出小计		909,969,954.38	646,721,810.78
经营活动产生的现金流量净额		-116,605,119.31	96,351,436.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		832,030.00	23,800,000.00
取得投资收益收到的现金		150,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	300,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,032,030.00	24,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,769,843.25	5,440,240.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,769,843.25	5,440,240.39
投资活动产生的现金流量净额		-7,737,813.25	18,659,759.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		287,000,000.00	180,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 49		8,002,400.00
筹资活动现金流入小计		287,000,000.00	195,002,400.00
偿还债务支付的现金		179,000,000.00	258,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,704,677.10	5,429,082.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、注释 49	1,870,124.81	4,399,555.80
筹资活动现金流出小计		191,574,801.91	268,328,638.25
筹资活动产生的现金流量净额		95,425,198.09	-73,326,238.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,317,331.59	-1,124,594.09
五、现金及现金等价物净增加额		-20,600,402.88	40,560,364.05
加：期初现金及现金等价物余额		88,209,284.98	47,648,920.93
六、期末现金及现金等价物余额		67,608,882.10	88,209,284.98

法定代表人：王朝旭

主管会计工作负责人：陆雪明

会计机构负责人：陆雪明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		667,025,459.29	627,000,816.59

收到的税费返还		47,498,267.34	58,635,629.96
收到其他与经营活动有关的现金		25,086,849.99	13,771,556.17
经营活动现金流入小计		739,610,576.62	699,408,002.72
购买商品、接受劳务支付的现金		803,593,540.10	532,577,133.25
支付给职工以及为职工支付的现金		16,974,683.13	16,451,094.09
支付的各项税费		18,316,571.94	15,938,548.88
支付其他与经营活动有关的现金		28,932,877.71	25,651,116.40
经营活动现金流出小计		867,817,672.88	590,617,892.62
经营活动产生的现金流量净额		-128,207,096.26	108,790,110.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		950,057.43	23,800,000.00
取得投资收益收到的现金		150,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	300,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,150,057.43	24,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,325,042.25	725,971.24
投资支付的现金			13,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,325,042.25	13,725,971.24
投资活动产生的现金流量净额		-5,174,984.82	10,374,028.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		287,000,000.00	180,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			8,002,400.00
筹资活动现金流入小计		287,000,000.00	188,002,400.00
偿还债务支付的现金		179,000,000.00	258,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,704,677.10	5,429,082.45
支付其他与筹资活动有关的现金		311,114.48	2,625,660.04
筹资活动现金流出小计		190,015,791.58	266,554,742.49
筹资活动产生的现金流量净额		96,984,208.42	-78,552,342.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,302,667.38	-1,174,801.48
五、现金及现金等价物净增加额		-28,095,205.28	39,436,994.89
加：期初现金及现金等价物余额		78,213,121.21	38,776,126.32
六、期末现金及现金等价物余额		50,117,915.93	78,213,121.21

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-27,171.44		36,205,202.13		270,661,906.82	7,853,050.35	535,543,309.46
加：会计政策变更									-31,721.96		-346,097.85	-10,688.59	-388,508.40
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-27,171.44		36,205,202.13		270,661,906.82	7,853,050.35	535,543,309.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,845.89		1,554,464.93		2,096,588.00	255,453.48	3,909,352.30
（一）综合收益总额							2,845.89				8,445,552.93	274,628.76	8,723,027.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,554,464.93	-6,348,964.93				-4,794,500.00
1. 提取盈余公积							1,554,464.93	-1,554,464.93				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-4,794,500.00			-4,794,500.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他											-19,175.28	-19,175.28
四、本年期末余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-24,325.55	37,759,667.06	272,758,494.82	8,108,503.83		539,452,661.76

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-102,878.83		31,714,703.42		236,318,383.37	-1,743.56	488,778,786.00
加：会计政策变更									-10,519.87		-143,866.93		-154,386.80
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-102,878.83		31,704,183.55		236,174,516.44	-1,743.56	488,624,399.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							75,707.39		4,501,018.58		34,487,390.38	7,854,793.91	46,918,910.26
（一）综合收益总额							75,707.39				38,988,408.96	854,793.91	39,918,910.26
（二）所有者投入和减少资本												7,000,000.00	7,000,000.00
1. 股东投入的普通股												7,000,000.00	7,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								4,501,018.58		-4,501,018.58				
1. 提取盈余公积								4,501,018.58		-4,501,018.58				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年期末余额	95,890,000.00				124,960,321.60			-27,171.44		36,205,202.13		270,661,906.82	7,853,050.35	535,543,309.46

法定代表人：王朝旭

主管会计工作负责人：陆雪明

会计机构负责人：陆雪明

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	95,890,000.00				124,077,411.51				36,205,202.13		263,518,318.99	519,690,932.63
加：会计政策变更									-31,721.96		-285,497.67	-317,219.63
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,890,000.00				124,077,411.51				36,205,202.13		263,518,318.99	519,690,932.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,554,464.93		9,195,684.33	10,750,149.26
（一）综合收益总额											15,544,649.26	15,544,649.26
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,554,464.93		-6,348,964.93	-4,794,500.00
1. 提取盈余公积									1,554,464.93		-1,554,464.93	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												-4,794,500.00	-4,794,500.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	95,890,000.00				124,077,411.51				37,759,667.06		272,714,003.32	530,441,081.89	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	95,890,000.00				124,077,411.51				31,714,703.42		223,103,830.61	474,785,945.54
加：会计政策变更									-10,519.87		-94,678.84	-105,198.71
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,890,000.00				124,077,411.51				31,704,183.55		223,009,151.77	474,680,746.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,501,018.58		40,509,167.22	45,010,185.80
（一）综合收益总额											45,010,185.80	45,010,185.80
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									4,501,018.58		-4,501,018.58	
1. 提取盈余公积									4,501,018.58		-4,501,018.58	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	95,890,000.00				124,077,411.51				36,205,202.13		263,518,318.99	519,690,932.63

黑龙江省恒源食品股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

黑龙江省恒源食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为桦南恒源农副土特产品加工有限公司，于2000年9月经黑龙江省佳木斯市桦南县工商行政管理局登记注册，取得注册号230800400001109的《企业法人营业执照》。

2014年12月31日，公司股东会决议，同意经佳木斯市工商行政管理局核准进行股份改制，变更后企业名称为：黑龙江省恒源食品股份有限公司。

公司的企业信用代码为912308007213908462，并于2015年7月15日在全国股转系统挂牌，证券代码为832783。

经过历次增发新股及股份转让，截至2023年12月31日止，本公司累计发行股本总数9,589万股，注册资本9,589万元。注册地址：黑龙江省佳木斯市桦南县桦南镇东风村，实际控制人为王朝旭和方雁。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属农副食品加工业，主要产品为农副产品籽仁类。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月12日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共6户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
黑龙江益优康生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
无锡全谷慧生物科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
Unisource Hong Kong Company Limited	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏全谷慧生物科技有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	控股子公司	二级	65.00	65.00
佳木斯市盛世百草药业有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加2户，减少1户其中：

1. 本期新纳入合并范围的公司：

名称	变更原因
江苏全谷慧生物科技有限公司	2023年10月16日新设孙公司
佳木斯市盛世百草药业有限公司	2023年9月21日新设子公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司：

名称	变更原因
上海佰果源信息科技有限公司	2023年6月5日注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四（十五））、应收款项坏账准备计提的方法（附注四（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四（十九）、附注四（二十三））、收入的确认时点（附注四（二十九））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。公司全资子公司 Unisource Hong Kong Company Limited

以其经营所处的主要经济环境中的货币美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 200 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 200 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 200 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 200 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 300 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 200 万元（净利润绝对金额超过 200 万元）
重要的或有事项	金额超过 300 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账

面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投

出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（十）现金及现金等价物的确定标准

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

（十一）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，采用加权平均汇率折算。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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营

的比例转入处置当期损益。

（十二）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当

期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的

报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，

并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
6 个月以内	0
6 个月至 1 年	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	70
5 年以上	100

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内	0
6 个月至 1 年	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	70

（十五）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十六）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

（十七）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	长期应收款计提比例（%）
6 个月以内	0
6 个月至 1 年	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	70
5 年以上	100

（十八）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（二十）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

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

3) 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十三）无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	产权证载明的期限

软件	10	预期的一般使用期限
----	----	-----------

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本期公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：本期公司不存在资本化的内部研究开发支出。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）长期待摊费用

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

（二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

（二十八）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

（二十九）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 国内销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在购买方接受商品并且检验或验收完毕时确认销售收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 国外销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以货物在指定的装运港装船，办结出境手续时确认销售收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（三十一）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一

定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / (二十) 使用权资产、(二十六) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

受影响的财务报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）			2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	8,694,635.64	1,289,797.82	9,984,433.46	6,926,663.83	908,795.84	7,835,459.67
递延所得税负债		1,678,306.22	1,678,306.22		1,063,182.64	1,063,182.64
盈余公积	36,236,924.09	-31,721.96	36,205,202.13	31,714,703.42	-10,519.87	31,704,183.55
未分配利润	271,008,004.67	-346,097.85	270,661,906.82	236,318,383.37	-143,866.93	236,174,516.44
少数股东权益	7,863,738.94	-10,688.59	7,853,050.35	-1,743.56		-1,743.56
所得税费用	13,021,541.32	234,121.60	13,255,662.92	10,285,752.42	154,386.80	10,440,139.22

续：

受影响的财务报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）			2021 年 12 月 31 日/2021 年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,933,263.21	136,077.03	3,069,340.24	2,690,000.67	243,796.47	2,933,797.14
递延所得税负债		453,296.66	453,296.66		348,995.18	348,995.18
盈余公积	36,236,924.09	-31,721.96	36,205,202.13	31,714,703.42	-10,519.87	31,704,183.55
未分配利润	263,803,816.66	-285,497.67	263,518,318.99	223,103,830.61	-94,678.84	223,009,151.77
所得税费用	14,546,250.59	212,020.92	14,758,271.51	10,174,349.00	105,198.71	10,279,547.71

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售额	9%、13%	
城市维护建设税	当期流转税实缴税额	5%、7%	
教育费附加	当期流转税实缴税额	3%	
地方教育费附加	当期流转税实缴税额	2%	
土地使用税	土地使用面积	1 元/m ² 、3 元/m ² 、5 元/m ²	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江省恒源食品股份有限公司	25.00%
黑龙江益优康生物科技有限公司	25.00%
无锡全谷慧生物科技有限公司	25.00%
江苏全谷慧生物科技有限公司	25.00%
上海佰果源信息科技有限公司	25.00%
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	25.00%
佳木斯市盛世百草药业有限公司	25.00%
Unisource Hong Kong Company Limited	16.50%

（二）税收优惠政策及依据

根据国家税务局的规定，符合出口退（免）税的企业享有增值税出口退税优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	42,114.43	47,413.92
银行存款	67,474,976.55	88,080,529.72
其他货币资金	91,791.12	81,341.34
合计	67,608,882.10	88,209,284.98
其中：存放在境外的款项总额	516,558.88	1,148,645.92

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无受限制的货币资金。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,683,975.39	1,652,206.40

权益工具投资	1,683,975.39	1,652,206.40
合计	1,683,975.39	1,652,206.40

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	108,973,994.48	124,427,442.08
6 个月—1 年	588,966.61	531,577.73
1—2 年	200,681.73	4,163,392.71
2—3 年	1,063,846.71	67,245.61
3—4 年	67,245.61	
小计	110,894,735.14	129,189,658.13
减：坏账准备	924,533.77	456,367.28
合计	109,970,201.37	128,733,290.85

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	785,781.40	0.71	785,781.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	110,108,953.74	99.29	138,752.37	0.13	109,970,201.37
其中：账龄组合	110,108,953.74	99.29	138,752.37	0.13	109,970,201.37
合计	110,894,735.14	100.00	924,533.77	0.83	109,970,201.37

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	129,189,658.13	100.00	456,367.28	0.35	128,733,290.85
其中：账龄组合	129,189,658.13	100.00	456,367.28	0.35	128,733,290.85
合计	129,189,658.13	100.00	456,367.28	0.35	128,733,290.85

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

			(%)	
桦南县新曙光饲料有限公司	785,781.40	785,781.40	100.00	预计无法收回
合计	785,781.40	785,781.40	100.00	

4. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	108,973,994.48		
6个月—1年	588,966.61	29,448.33	5.00
1—2年	200,681.73	20,068.17	10.00
2—3年	278,065.31	55,613.06	20.00
3—4年	67,245.61	33,622.81	50.00
合计	110,108,953.74	138,752.37	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		785,781.40				785,781.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	456,367.28	-317,614.91				138,752.37
其中：账龄组合	456,367.28	-317,614.91				138,752.37
合计	456,367.28	468,166.49				924,533.77

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	20,339,418.49	18.34	
客户六	20,081,532.64	18.11	
桦南县铭丰农副产品有限公司	9,052,790.00	8.16	
客户二	4,787,094.37	4.32	
客户四	4,780,583.81	4.31	
合计	59,041,419.31	53.24	

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,909,527.63	100.00	13,773,600.58	96.68

1至2年			472,383.46	3.32
合计	7,909,527.63	100.00	14,245,984.04	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
梅河口市乔纳森松籽食品有限公司	3,342,863.81	42.26	2023年9月	货未到
桦南县龙扬农副产品销售有限公司	1,502,704.00	19.00	2023年12月	货未到
内蒙古李牛牛食品科技股份有限公司	732,000.00	9.25	2023年10月	货未到
五原县民泰农贸有限责任公司	372,000.00	4.70	2023年10月	货未到
上海夷垦标准技术服务有限公司	290,000.00	3.67	2023年5月付17万,7月付12万	预付服务费
合计	6,239,567.81	78.88		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	733,148.89	1,243,962.15
合计	733,148.89	1,243,962.15

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	398,723.14	190,813.12
6个月—1年		1,102,472.67
1—2年	280,917.50	2,000.00
2—3年	102,000.00	5,000.00
小计	781,640.64	1,300,285.79
减：坏账准备	48,491.75	56,323.64
合计	733,148.89	1,243,962.15

注：期末账龄为2-3年的金额中，有10.00万元系原房屋租赁的押金，原租期为2022年3月1日至2027年7月31日，本期恒源食品公司终止该房屋租赁，将原支付的押金由长期应收款调整计入其他应收款，该笔押金实际支付日期为2021年12月，故截止2023年12月31日，账龄为2-3年。

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	531,780.00	1,175,000.00
备用金	26,497.14	9,306.15

代扣代缴款		78,637.54
出口信用保险费		27,334.12
应收工程退款	208,637.50	
其他	14,726.00	10,007.98
减：坏账准备	48,491.75	56,323.64
合计	733,148.89	1,243,962.15

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	781,640.64	48,491.75	733,148.89	1,300,285.79	56,323.64	1,243,962.15
合计	781,640.64	48,491.75	733,148.89	1,300,285.79	56,323.64	1,243,962.15

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	781,640.64	100.00	48,491.75	6.20	733,148.89
其中：账龄组合	781,640.64	100.00	48,491.75	6.20	733,148.89
合计	781,640.64		48,491.75		733,148.89

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,300,285.79	100.00	56,323.64	4.33	1,243,962.15
其中：账龄组合	1,300,285.79	100.00	56,323.64	4.33	1,243,962.15
合计	1,300,285.79		56,323.64		1,243,962.15

5. 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	398,723.14		
1—2年	280,917.50	28,091.75	10.00
2-3年	102,000.00	20,400.00	20.00
合计	781,640.64	48,491.75	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	56,323.64			56,323.64
期初余额在本期	56,323.64			56,323.64
本期计提	-7,831.89			-7,831.89
期末余额	48,491.75			48,491.75

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南京市公共资源交易中心溧水分中心	保证金	300,000.00	6 个月以内	38.38	
无锡华润燃气有限公司	应收工程退款	203,137.50	1-2 年	25.99	20,313.75
无锡羲禾生物科技有限公司	房租押金	100,000.00	2-3 年	12.79	20,000.00
饶河县教育和体育局	保证金	70,780.00	1-2 年	9.06	7,078.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	6 个月以内	6.40	
合计		723,917.50		92.62	47,391.75

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	340,379,310.31	1,275,424.54	339,103,885.77	193,477,247.86	2,174,291.12	191,302,956.74
库存商品	41,203,902.69	1,470,892.34	39,733,010.35	35,268,470.77	386,136.64	34,882,334.13
发出商品	19,290,043.33	1,083,998.72	18,206,044.61	14,169,883.16	136,682.12	14,033,201.04
周转材料	4,225,868.08		4,225,868.08	4,581,235.30		4,581,235.30
合计	405,099,124.41	3,830,315.60	401,268,808.81	247,496,837.09	2,697,109.88	244,799,727.21

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,174,291.12	1,275,424.54		126,061.13	2,048,229.99		1,275,424.54
库存商品	386,136.64	1,470,892.34		133,554.78	252,581.86		1,470,892.34
发出商品	136,682.12	1,083,998.72			136,682.12		1,083,998.72

合计	2,697,109.88	3,830,315.60		259,615.91	2,437,493.97		3,830,315.60
----	--------------	--------------	--	------------	--------------	--	--------------

注释 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵及待认证进项税	19,965,618.92	11,998,100.24
预缴印花税	18,461.10	
预付房租	35,750.00	
待摊销招行贷款利息	412,870.36	
待摊销保险费		102,025.76
待摊销咨询费		97,605.18
合计	20,432,700.38	12,197,731.18

注释 8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁保证金	116,557.44	11,655.74	104,901.70	435,176.26	31,861.88	403,314.38
减：一年内到期的长期应收款						
合计	116,557.44	11,655.74	104,901.70	435,176.26	31,861.88	403,314.38

注释 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海炽源生物科技有限公司	5,570,496.70			760,033.23	
北京全谷慧生物科技有限公司	959,354.30		958,007.50	-1,346.80	
合计	6,529,851.00		958,007.50	758,686.43	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海炽源生物科技有限公司		150,000.00			6,180,529.93	
北京全谷慧生物科技有限公司						
合计		150,000.00			6,180,529.93	

注释 10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

权益工具投资	3,570,000.00	3,570,000.00
合计	3,570,000.00	3,570,000.00

注：其他权益工具投资系公司持有的佳木斯六月土健康食品有限公司 3%股权款。

注释 11. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	114,249,880.98	182,851,834.42	6,294,345.65	751,801.22	304,147,862.27
2. 本期增加金额	175,339.81	6,397,746.66	521,721.23	25,215.93	7,120,023.63
购置		6,397,746.66	521,721.23	25,215.93	6,944,683.82
在建工程转入	175,339.81				175,339.81
3. 本期减少金额		45,132.74	185,119.66		230,252.40
处置或报废		45,132.74	185,119.66		230,252.40
4. 期末余额	114,425,220.79	189,204,448.34	6,630,947.22	777,017.15	311,037,633.50
二. 累计折旧					
1. 期初余额	25,548,571.75	65,391,519.91	3,548,309.44	548,457.99	95,036,859.09
2. 本期增加金额	5,673,295.14	16,916,939.07	1,694,858.04	127,283.41	24,412,375.66
本期计提	5,673,295.14	16,916,939.07	1,694,858.04	127,283.41	24,412,375.66
3. 本期减少金额		34,300.81	101,753.86		136,054.67
处置或报废		34,300.81	101,753.86		136,054.67
4. 期末余额	31,221,866.89	82,274,158.17	5,141,413.62	675,741.40	119,313,180.08
三. 减值准备					
四. 账面价值					
期末账面价值	83,203,353.90	106,930,290.17	1,489,533.60	101,275.75	191,724,453.42
期初账面价值	88,701,309.23	117,460,314.51	2,746,036.21	203,343.23	209,111,003.18

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,435,480.11	由于该栋办公楼属于二期土地工程（该土地证号：黑（2017）海林市不动产权第 0009857 号，占地面积 50792.07 平方米），该二期土地还有大部分空地未开发，根据海林市政府要求，需将该块空地全部开发完成之后，才能办理房产证。
合计	1,435,480.11	

注释 12. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海林厂房建设二期				20,754.72		20,754.72
待调试设备	46,017.70		46,017.70			
合计	46,017.70		46,017.70	20,754.72		20,754.72

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
地面工程		175,339.81	175,339.81		
合计		175,339.81	175,339.81		

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
地面工程	17.50	100.00	100.00				自有资金
合计	17.50	100.00	100.00				

注释 13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	7,664,151.59	2,223,665.60	9,887,817.19
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	4,994,195.49	922,515.11	5,916,710.60
租赁到期	4,994,195.49	922,515.11	5,916,710.60
4. 期末余额	2,669,956.10	1,301,150.49	3,971,106.59
二. 累计折旧			
1. 期初余额	2,533,250.19	641,342.18	3,174,592.37
2. 本期增加金额	2,092,550.88	560,754.17	2,653,305.05
本期计提	2,092,550.88	560,754.17	2,653,305.05
3. 本期减少金额	2,681,284.85	681,636.19	3,362,921.04
租赁到期	2,681,284.85	681,636.19	3,362,921.04
4. 期末余额	1,944,516.22	520,460.16	2,464,976.38
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	725,439.88	780,690.33	1,506,130.21
2. 期初账面价值	5,130,901.40	1,582,323.42	6,713,224.82

注释 14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	27,561,363.30	160,504.43	27,721,867.73
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	27,561,363.30	160,504.43	27,721,867.73
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,369,964.73	49,488.98	3,419,453.71
2. 本期增加金额	551,227.32	16,050.48	567,277.80
本期计提	551,227.32	16,050.48	567,277.80
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,921,192.05	65,539.46	3,986,731.51
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	23,640,171.25	94,964.97	23,735,136.22
2. 期初账面价值	24,191,398.57	111,015.45	24,302,414.02

注释 15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修费	870,720.90		224,569.56		646,151.34
净化工程安装费	567,990.81		146,990.88		420,999.93
燃气工程	44,660.19		8,932.08		35,728.11
合计	1,483,371.90		380,492.52		1,102,879.38

注释 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,814,996.86	1,203,749.22	3,241,662.68	810,415.68
政府补助-递延收益	19,891,135.86	4,972,783.97	21,701,037.88	5,425,259.47
租赁负债	782,149.20	195,537.30	5,159,191.26	1,289,797.82
可用以后年度税前利润弥补的亏损	17,444,407.45	4,361,101.86	9,835,841.97	2,458,960.49
合计	42,932,689.37	10,733,172.35	39,937,733.79	9,984,433.46

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

使用权资产	1,506,130.21	376,532.55	6,713,224.82	1,678,306.22
合计	1,506,130.21	376,532.55	6,713,224.82	1,678,306.22

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,610,581.69	5,080,844.18
合计	7,610,581.69	5,080,844.18

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025	533,199.14	764,517.10	
2026	750,827.33	1,371,345.30	
2027	2,944,981.78	2,944,981.78	
2028	3,381,573.44		
合计	7,610,581.69	5,080,844.18	

注释 17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付工程款				199,480.93		199,480.93
预付设备购置款	313,300.00		313,300.00	136,500.00		136,500.00
合计	313,300.00		313,300.00	335,980.93		335,980.93

注释 18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	96,000,000.00	98,000,000.00
保证与质押借款	110,000,000.00	
保证与抵押借款	12,000,000.00	
抵押借款		12,000,000.00
未到期应付利息	181,808.33	103,791.66
合计	218,181,808.33	110,103,791.66

(1) 报告期内公司无逾期未偿还的短期借款。

(2) 期末余额中，抵/质押借款情况如下：

被担保方	抵（质）押物/担保方	担保金额	利率	开始日期	终止日期

黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：王朝旭名下定期存单 4,000 万元	36,000,000.00	3.45%	2023/9/27	2024/9/21
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：王朝旭名下定期存单 3,105 万元	30,000,000.00	3.45%	2023/11/29	2024/11/24
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：方雁名下 2 张定期存单，金额分别为 2,070 万元、1,035 万元	30,000,000.00	3.20%	2023/12/21	2024/12/16
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：出口订单下的应收账款 4,625.74 万元； 保证人：王朝旭、方雁；	32,000,000.00	3.85%	2023/10/23	2024/4/23
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：出口订单下的应收账款 3,984.75 万元； 保证人：王朝旭、方雁；	28,000,000.00	3.85%	2023/10/26	2024/4/23
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：出口订单下的应收账款 50,428,405.00 元； 保证人：王朝旭；	50,000,000.00	3.50%	2023/9/25	2024/3/25
黑龙江省恒源食品股份有限公司	抵押物：黑龙江省恒源食品股份有限公司不动产，权证分别为：黑（2020）桦南县不动产权第 1016405/1016406/1016407/1016410/1016412/1016414/1016415/1016416/1016417 号；保证人：王朝旭、方雁；	12,000,000.00	4.30%	2023/5/25	2024/5/24
合计		218,000,000.00			

注释 19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	29,172,290.04	30,149,855.27
应付服务费	10,342,094.18	9,079,576.63
应付工程设备款	1,909,301.72	2,186,677.63
合计	41,423,685.94	41,416,109.53

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
布勒（无锡）商业有限公司	1,275,221.24	尚未结算
布勒索特克斯有限公司	280,180.48	工程项目尾款
无锡市巨昌食品科技有限公司	204,100.00	尚未结算
合计	1,759,501.72	

注释 20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,267,854.23	923,251.62
合计	3,267,854.23	923,251.62

注释 21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,671,198.00	24,061,587.46	22,837,482.05	2,895,303.41
离职后福利-设定提存计划		2,041,839.44	2,041,839.44	
合计	1,671,198.00	26,103,426.90	24,879,321.49	2,895,303.41

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,671,198.00	22,534,095.43	21,315,990.02	2,889,303.41
职工福利费		393,275.04	387,275.04	6,000.00
社会保险费小计		673,705.49	673,705.49	
其中：医疗保险费		622,857.18	622,857.18	
工伤保险费		50,848.31	50,848.31	
住房公积金		460,511.50	460,511.50	
合计	1,671,198.00	24,061,587.46	22,837,482.05	2,895,303.41

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,979,268.18	1,979,268.18	
失业保险费		62,571.26	62,571.26	
合计		2,041,839.44	2,041,839.44	

注释 22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	951,989.67	2,961,032.89
企业所得税	978,353.27	10,831,517.12
房产税	74,003.65	661,126.05
土地使用税	50,496.57	50,496.57
个人所得税	488.12	7.80
城市维护建设税	3,683.16	63,232.11
教育费附加	13,315.56	87,901.98
印花税	17,394.75	15,897.06
合计	2,089,724.75	14,671,211.58

注释 23. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款	47,000.00	56,187.52

服务费	7,500.00	
房租物业费	105,772.14	
党建活动经费		2,000.00
应付报销款	9,456.25	3,001.40
押金及保证金		500,000.00
合计	169,728.39	561,188.92

注释 24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	709,466.75	2,334,028.04
合计	709,466.75	2,334,028.04

注释 25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	93,181.06	107,939.09
合计	93,181.06	107,939.09

注释 26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	754,842.59	2,564,571.14
1-2 年	80,435.42	1,656,942.39
2-3 年		692,690.92
3-4 年		646,217.76
租赁付款额总额小计	835,278.01	5,560,422.21
减：未确认融资费用	53,128.81	401,230.95
租赁付款额现值小计	782,149.20	5,159,191.26
减：一年内到期的租赁负债	709,466.75	2,334,028.04
合计	72,682.45	2,825,163.22

注释 27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	21,701,037.88		1,809,902.02	19,891,135.86	详见表 1
合计	21,701,037.88		1,809,902.02	19,891,135.86	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
农林产业园项目基础设施补贴	15,998,333.33			980,000.00	15,018,333.33	与资产相关

财政局技术改造资金	420,000.00			70,000.00	350,000.00	与资产相关
省财政设备更新补助	1,049,970.00			174,995.00	874,975.00	与资产相关
2021 年兑现支持工业投产项目	1,700,000.00			240,000.00	1,460,000.00	与资产相关
2022 中央外经贸发展专项资金	532,734.55			59,192.73	473,541.82	与资产相关
数字化生产线政府补助项目	2,000,000.00			285,714.29	1,714,285.71	与资产相关
合计	21,701,037.88			1,809,902.02	19,891,135.86	

注释 28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
扶贫发展办公室借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

注释 29. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	95,890,000.00						95,890,000.00

注释 30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	124,077,411.51			124,077,411.51
其他资本公积	882,910.09			882,910.09
合计	124,960,321.60			124,960,321.60

注释 31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、将重分类进损益的其他综合收益											
1. 外币报表折算	-27,171.44	2,845.89					2,845.89				-24,325.55

差额										
其他综合收益合计	-27,171.44	2,845.89				2,845.89				-24,325.55

注释 32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,205,202.13	1,554,464.93		37,759,667.06
合计	36,205,202.13	1,554,464.93		37,759,667.06

注释 33. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	271,008,004.67	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-346,097.85	—
调整后期初未分配利润	270,661,906.82	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,445,552.93	—
减：提取法定盈余公积	1,554,464.93	母公司净利润的 10.00
对所有者（或股东）的分配	4,794,500.00	
期末未分配利润	272,758,494.82	

注释 34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	674,524,295.32	621,767,534.53	634,182,727.87	549,941,272.39
其他业务	77,688.24	18,348.62	202,656.63	124,656.70
合计	674,601,983.56	621,785,883.15	634,385,384.50	550,065,929.09

2. 主营业务按产品类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副产品籽仁类	651,705,753.83	607,327,915.92	599,569,617.72	529,252,858.72
谷物营养棒及其他	17,086,821.74	12,023,092.79	28,272,003.94	16,827,547.68
加工承揽	5,731,719.75	2,416,525.82	6,341,106.21	3,860,865.99
合计	674,524,295.32	621,767,534.53	634,182,727.87	549,941,272.39

注释 35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	73,983.32	83,733.50

教育费附加	73,978.11	73,727.15
房产税	300,921.40	1,508,578.52
土地使用税	605,958.84	605,958.84
车船使用税	17,725.00	5,836.99
水利建设基金	4,963.84	16,930.98
印花税	503,928.01	414,105.18
合计	1,581,458.52	2,708,871.16

注释 36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
物流费	114,113.04	597,240.24
邮递费	143,180.39	154,329.47
认证费	192,301.20	588,945.42
职工薪酬	1,199,659.68	1,115,688.60
检测费	2,259,145.99	1,508,560.96
广告费及推广服务费	837,766.94	3,472,131.17
差旅费	590,509.47	99,622.69
展览费	612,493.91	316,796.23
服务费	1,096,165.70	629,624.59
保险费及其他	1,106,682.11	1,379,519.64
合计	8,152,018.43	9,862,459.01

注释 37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,436,886.99	11,290,582.12
中介服务费	1,057,580.65	1,214,689.44
交通及差旅费	2,131,817.16	1,367,844.73
折旧与摊销	17,757,094.34	13,398,647.49
办公费	891,263.84	1,017,632.04
招待费	811,344.06	680,993.06
房租及物业费	1,217,794.60	1,964,303.16
保险费	369,527.82	
残疾人就业保障金	189,186.85	
其他	162,136.74	338,345.19
合计	37,024,633.05	31,273,037.23

注释 38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料耗用	29,542.83	10,608.33
职工薪酬	326,004.74	385,370.93
折旧与摊销	27,855.72	29,932.25
检测费	10,556.60	56,792.44
办公费	2,397.00	15,044.00
差旅费	17,785.09	55,717.15
其他	3,301.89	
合计	417,443.87	553,465.10

注释 39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,770,161.35	6,842,067.03
减：利息收入	2,283,851.13	380,242.84
汇兑损益	-9,834,915.70	-12,019,314.56
银行手续费	254,519.50	268,537.79
合计	-6,094,085.98	-5,288,952.58

注释 40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,315,878.82	2,375,619.34
合计	3,315,878.82	2,375,619.34

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
农林产业园项目基础设施补贴	980,000.00	980,000.00	与资产相关
个税手续费	4,776.24	4,882.11	与收益相关
稳岗就业补贴	69,500.56	120,276.78	与收益相关
财政局技术改造资金	70,000.00	70,000.00	与资产相关
省财政设备更新补助	174,995.00	174,995.00	与资产相关
2021 年兑现支持工业投产项目	240,000.00	240,000.00	与资产相关
2021 研发费用投入补助		70,000.00	与收益相关
就业局留工补贴		28,500.00	与收益相关
外贸发展金	59,192.73	9,865.45	与资产相关
出口信保补贴		677,100.00	与收益相关
境外展会支持项目和短期出口信用保险保费支持项目补助	1,430,200.00		与收益相关
数字化生产线政府补助项目	285,714.29		与资产相关

扩岗就业补贴	1,500.00		与收益相关
合计	3,315,878.82	2,375,619.34	

注释 41. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	758,686.43	394,571.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,950.07	5,569,332.56
注销子公司取得的投资收益	-118,886.77	
合计	631,849.59	5,963,903.65

注释 42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,476.16	-14,992.91
合计	-1,476.16	-14,992.91

注释 43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-468,166.49	-60,845.32
其他应收款信用减值损失	7,831.89	-55,473.64
长期应收款信用减值损失	20,206.14	-31,861.88
合计	-440,128.46	-148,180.84

注释 44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,570,699.69	-1,289,872.21
合计	-3,570,699.69	-1,289,872.21

注释 45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-40,630.76	
租赁到期使用权资产处置利得或损失	-57,211.41	
合计	-97,842.17	

注释 46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		50,000.00	

违约赔偿收入	500.00	1,218,281.80	500.00
无需偿付的应付账款		133,360.21	
其他	118,391.21	2,468.05	118,391.21
合计	118,891.21	1,404,110.06	118,891.21

注释 47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,831.93	882.10	10,831.93
税收滞纳金	53,088.27		53,088.27
对外捐赠	112,000.00	344,507.00	112,000.00
其他	23,103.52	56,907.69	23,103.52
合计	199,023.72	402,296.79	199,023.72

注释 48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,822,412.80	14,789,513.13
递延所得税费用	-2,050,512.55	-1,533,850.21
合计	2,771,900.25	13,255,662.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	11,492,081.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,873,020.46
子公司适用不同税率的影响	110,806.56
调整以前期间所得税的影响	586,256.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	234,962.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,767,732.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	734,586.79
所得税费用	2,771,900.25

注释 49. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入、补助及其他收益等	1,564,367.71	3,699,938.13
利息收入	2,283,851.13	380,242.84
结汇保证金		4,831,794.31
往来款	4,419,306.00	625,112.35
向关联方拆入资金	30,000,000.00	7,000,000.00
合计	38,267,524.84	16,537,087.63

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用及营业外支出	13,717,202.62	15,492,184.84
往来款	802,000.00	1,025,562.53
结汇保证金		4,770,248.58
归还关联方资金	30,000,000.00	7,000,000.00
合计	44,519,202.62	28,287,995.95

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金		8,002,400.00
合计		8,002,400.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁款	1,870,124.81	4,399,555.80
合计	1,870,124.81	4,399,555.80

注释 50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,720,181.69	39,843,202.87
加：信用减值损失	440,128.46	148,180.84
资产减值准备	3,570,699.69	1,289,872.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,412,375.66	23,099,094.39
使用权资产摊销	2,653,305.05	2,195,342.20
无形资产摊销	567,277.80	567,277.80

长期待摊费用摊销	380,492.52	369,590.98
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)	97,842.17	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	10,831.93	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,476.16	14,992.91
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,547,170.24	7,966,661.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-631,849.59	-5,963,903.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-748,738.89	-2,148,973.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,301,773.67	615,123.58
存货的减少(增加以“-”号填列)	-157,602,287.32	-25,717,928.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	16,895,950.89	34,550,037.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-11,523,861.62	19,522,866.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-116,605,119.31	96,351,436.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	67,608,882.10	88,209,284.98
减: 现金的期初余额	88,209,284.98	47,648,920.93
现金及现金等价物净增加额	-20,600,402.88	40,560,364.05

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 1,870,124.81 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	67,608,882.10	88,209,284.98
其中: 库存现金	42,114.43	47,413.92
可随时用于支付的银行存款	67,474,976.55	88,080,529.72
可随时用于支付的其他货币资金	91,791.12	81,341.34
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	67,608,882.10	88,209,284.98
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
固定资产	3,071,532.60	中国工商银行股份有限公司桦南支行 1200.00 万元贷款抵押物
应收账款	23,501,371.05	工行 2,800.00 万元贷款、工行 3,200.00 万元贷款、招行 5,000.00 万元贷款质押合同对应的应收账款余额
合计	26,572,903.65	

注释 52. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,247,189.41	7.0827	37,164,268.43
港元	20,359.25	0.9062	18,379.75
应收账款			
其中：美元	13,537,354.08	7.0827	95,881,017.78
应付账款			
其中：美元	1,103,820.42	7.0827	7,818,028.89
欧元	35,650.00	7.8592	280,180.48

2. 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Unisource Hong Kong Company Limited	香港	美元	以其经营所处的主要经济环境中的货币

注释 53. 政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		1,809,902.02	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	1,505,976.80	1,505,976.80	详见附注六注释 40
合计	1,505,976.80	3,315,878.82	

七、合并范围的变更

1. 本期公司于 2023 年 10 月 16 日新设孙公司江苏全谷慧生物科技有限公司，于 2023 年 9 月 21 日新设子公司佳木斯市盛世百草药业有限公司。

2. 本期公司于 2023 年 6 月 5 日注销子公司上海佰果源信息科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江益优康生物科技有限公司	海林市	海林市	农副产品加工及销售	100.00		设立

无锡全谷慧生物科技有限公司	无锡市	无锡市	食品生产与经营		100.00	设立
江苏全谷慧生物科技有限公司	南京市	南京市	食品生产与经营		100.00	设立
UnisourceHongKongCompany Limited	香港	香港	贸易	100.00		设立
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	佳木斯市	佳木斯市	农副产品加工及销售	65.00		设立
佳木斯市盛世百草药业有限公司	佳木斯市	佳木斯市	地产中草药购销；农副产品销售	51.00		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海焯源生物科技有限公司	上海市	上海市	食用农产品的流通与销售	30.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海焯源生物科技有限公司
流动资产	21,711,877.56
非流动资产	87,065.54
资产合计	21,798,943.10
流动负债	1,199,628.76
非流动负债	
负债合计	1,199,628.76
归属于母公司股东权益	20,599,314.34
按持股比例计算的净资产份额	6,180,529.93
对联营企业权益投资的账面价值	6,180,529.93
营业收入	108,900,496.83
净利润	2,533,444.09

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	—	959,354.30
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—

净利润	-5,387.21	-318.51
-----	-----------	---------

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、股权投资、借款、交易性金融负债、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、交易性金融资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

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

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	110,894,735.14	924,533.77
其他应收款	781,640.64	48,491.75
长期应收款（含一年内到期的款项）	116,557.44	11,655.74
合计	111,792,933.22	984,681.26

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

（二）流动性风险

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
短期借款	218,181,808.33						218,181,808.33
应付款项	41,423,685.94						41,423,685.94
其他应付款	169,728.39						169,728.39
一年内到期的非流动负债	709,466.75						709,466.75
其他流动负债	93,181.06						93,181.06
租赁负债		72,682.45					72,682.45
其他非流动负债					20,000,000.00		20,000,000.00
合计	260,577,870.47	72,682.45			20,000,000.00		280,650,552.92

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的外销业务占当年收入比重较高，外销业务以美元结算，外币交易存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避汇率风险的目的。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	37,164,268.43		18,379.75	37,182,648.18
应收账款	95,881,017.78			95,881,017.78
小计	133,045,286.21		18,379.75	133,063,665.96
外币金融负债：				
应付账款	7,818,028.89	280,180.48		8,098,209.37
小计	7,818,028.89	280,180.48		8,098,209.37

2. 利率风险

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

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

(1) 本年度公司无利率互换安排。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

公司股东王朝旭直接持有公司 5,119.84 万股，直接持股 53.39%，还通过佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）间接持有公司 12.51% 的表决权；公司股东方雁持有 1,346.40 万股，直接持股比例 14.04%。两人系夫妻，王朝旭和方雁目前持有公司 79.94% 的表决权，为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海炽源生物科技有限公司	本公司持股 30%
北京全谷慧生物科技有限责任公司	本公司持股 25%，于 2023 年 6 月注销

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）	实际控制人王朝旭实际控制下的有限合伙企业

方伟	实际控制人方雁的弟弟
赵龙新	控股股东、实际控制人王朝旭的妹夫
曹宇	董事
马明	董事
陆雪明	董事、董事会秘书、财务负责人
肖承国	监事会主席
柴元锐	监事
曹玉芹	职工代表监事
殷建	独立董事，2021年12月9日任职
柏栎	独立董事

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海焯源生物科技有限公司	采购商品	1,202,727.89	498,631.26
合计		1,202,727.89	498,631.26

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海焯源生物科技有限公司	销售商品	2,898,394.49	2,989,284.41
佳木斯六月土健康食品有限公司	销售商品		14,445,966.09
合计		2,898,394.49	17,435,250.50

注：恒源食品公司于2022年9月出售佳木斯六月土健康食品有限公司17.00%股权，处置后恒源食品公司的持股比例仅为3.00%，不构成重大影响，故佳木斯六月土健康食品有限公司本期不再为恒源食品公司关联方企业。

4. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王朝旭、方雁	36,000,000.00	2022/11/14	2023/7/7	是
王朝旭、方雁	36,000,000.00	2022/12/5	2023/11/5	是
赵龙新、王红艳	26,000,000.00	2022/12/29	2023/7/12	是
王朝旭、方雁	30,000,000.00	2023/3/7	2023/9/1	是
王朝旭、方雁	9,000,000.00	2023/3/28	2023/12/27	是
王朝旭、方雁	30,000,000.00	2023/3/28	2023/9/27	是
王朝旭、方雁	12,000,000.00	2023/5/25	2024/5/24	否

王朝旭、方雁	32,000,000.00	2023/10/23	2024/4/23	否
王朝旭、方雁	28,000,000.00	2023/10/26	2024/4/23	否
王朝旭	36,000,000.00	2023/9/27	2024/9/21	否
王朝旭	50,000,000.00	2023/9/25	2024/3/25	否
王朝旭	30,000,000.00	2023/11/29	2024/11/24	否
方雁	30,000,000.00	2023/12/21	2024/12/16	否
合计	385,000,000.00			

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
方雁	8,000,000.00	2023-2-21	2023-6-13	
方雁	10,000,000.00	2023-3-23	2023-4-19	
方雁	2,000,000.00	2023-3-24	2023-4-19	
方雁	10,000,000.00	2023-10-25	2023-12-25	
合计	30,000,000.00			

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,480,411.03	2,344,861.25

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海焱源生物科技有限公司			609,000.00	
	佳木斯六月土健康食品有限公司			2,015,768.44	
其他应收款					
	方伟	2,000.00	200.00		

注：恒源食品公司于2022年9月出售佳木斯六月土健康食品有限公司17.00%股权，处置后恒源食品公司的持股比例仅为3.00%，不构成重大影响，故佳木斯六月土健康食品有限公司本期不再为恒源食品公司关联方企业。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	方伟		3,001.40

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现前期会计差错。

（二）分部信息

本公司的业务单一，主要为生产农副产品籽仁类产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	97,093,049.44	103,562,708.71
6个月—1年	46,359.93	363,180.00
1—2年	5,575,221.24	3,885,327.40
2—3年	785,781.40	
小计	103,500,412.01	107,811,216.11
减：坏账准备	788,099.40	406,691.74
合计	102,712,312.61	107,404,524.37

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	785,781.40	0.76	785,781.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	102,714,630.61	99.24	2,318.00	0.0023	102,712,312.61
其中：合并范围内关联方组合	5,575,221.24	5.39			5,575,221.24
账龄组合	97,139,409.37	93.85	2,318.00	0.0024	97,137,091.37

合计	103,500,412.01	100.00	788,099.40	0.76	102,712,312.61
----	----------------	--------	------------	------	----------------

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	107,811,216.11	100.00	406,691.74	0.38	107,404,524.37
其中：合并范围内关联方组合	13,765,930.93	12.77			13,765,930.93
账龄组合	94,045,285.18	87.23	406,691.74	0.43	93,638,593.44
合计	107,811,216.11	100.00	406,691.74	0.38	107,404,524.37

3. 按单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
桦南县新曙光饲料有限公司	785,781.40	785,781.40	100.00	预计无法收回
合计	785,781.40	785,781.40	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 合并范围内的关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	5,575,221.24		
合计	5,575,221.24		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	97,093,049.44		
6个月-1年	46,359.93	2,318.00	5.00
合计	97,139,409.37	2,318.00	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		785,781.40				785,781.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	406,691.74	-404,373.74				2,318.00
其中：账龄组合	406,691.74	-404,373.74				2,318.00
合计	406,691.74	381,407.66				788,099.40

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	20,339,418.49	19.65	
客户六	20,081,532.64	19.40	
无锡全谷慧生物科技有限公司	5,575,221.24	5.39	
客户二	4,787,094.37	4.63	
客户四	4,780,583.81	4.62	
合计	55,563,850.55	53.69	

注释 2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	2,938,142.93	3,035,242.66
6 个月至 1 年		93,694.72
1 年至 2 年	70,780.00	
小计	3,008,922.93	3,128,937.38
减：坏账准备	7,078.00	4,684.74
合计	3,001,844.93	3,124,252.64

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,842,494.32	2,936,335.05
押金及保证金	120,780.00	126,000.00
备用金	25,422.61	
应收工程退款	5,500.00	
出口信用保险费		27,334.12
代扣代缴款		35,389.44

其他	14,726.00	3,878.77
小计	3,008,922.93	3,128,937.38
减：坏账准备	7,078.00	4,684.74
合计	3,001,844.93	3,124,252.64

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,008,922.93	7,078.00	3,001,844.93	3,128,937.38	4,684.74	3,124,252.64
合计	3,008,922.93	7,078.00	3,001,844.93	3,128,937.38	4,684.74	3,124,252.64

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,008,922.93	100.00	7,078.00	0.24	3,001,844.93
其中：合并范围内的关联方组合	2,842,494.32	94.47			2,842,494.32
账龄组合	166,428.61	5.53	7,078.00	4.25	159,350.61
合计	3,008,922.93	100.00	7,078.00	0.24	3,001,844.93

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,128,937.38	100.00	4,684.74	0.15	3,124,252.64
其中：合并范围内的关联方组合	2,936,335.05	93.84			2,936,335.05
账龄组合	192,602.33	6.16	4,684.74	2.43	187,917.59
合计	3,128,937.38	100.00	4,684.74	0.15	3,124,252.64

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 合并范围内的关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	2,842,494.32		
合计	2,842,494.32		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	95,648.61		
1 年至 2 年	70,780.00	7,078.00	10.00
合计	166,428.61	7,078.00	

6. 就其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,684.74			4,684.74
期初余额在本期	4,684.74			4,684.74
本期计提	2,393.26			2,393.26
期末余额	7,078.00			7,078.00

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Unisource Hong Kong Company Limited	往来款	2,842,494.32	6 个月以内	94.47	
饶河县教育和体育局	保证金	70,780.00	1 年至 2 年	2.35	7,078.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	6 个月以内	1.66	
刘泽宇	备用金	25,422.61	6 个月以内	0.84	
上海传信认证有限公司	服务费	14,726.00	6 个月以内	0.49	
合计		3,003,422.93		99.81	7,078.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	223,000,000.00		223,000,000.00	229,200,000.00	6,200,000.00	223,000,000.00
对联营、合营企业投资	6,180,529.93		6,180,529.93	6,529,851.00		6,529,851.00
合计	229,180,529.93		229,180,529.93	235,729,851.00	6,200,000.00	229,529,851.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑龙江益优康生物科技有限公司	210,000,000.00	210,000,000.00			210,000,000.00		
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00			13,000,000.00		
上海佰果源信息科技有限公司	6,200,000.00	6,200,000.00		6,200,000.00			
合计	229,200,000.00	229,200,000.00		6,200,000.00	223,000,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
上海焱源生物科技有限公司	5,570,496.70			760,033.23	
北京全谷慧生物科技有限公司	959,354.30		958,007.50	-1,346.80	
合计	6,529,851.00		958,007.50	758,686.43	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
上海焱源生物科技有限公司		150,000.00			6,180,529.93	
北京全谷慧生物科技有限公司						
合计		150,000.00			6,180,529.93	

注释 4. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	654,555,735.52	612,707,410.25	613,325,053.02	541,056,012.09
其他业务	18,348.62	18,348.62	18,348.62	18,348.62
合计	654,574,084.14	612,725,758.87	613,343,401.64	541,074,360.71

2. 主营业务按产品类别列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副产品籽仁类	639,058,177.17	602,667,747.29	605,941,116.52	533,930,066.78
谷物营养棒及其他	15,497,558.35	10,039,662.96	7,383,936.50	7,125,945.31
合计	654,555,735.52	612,707,410.25	613,325,053.02	541,056,012.09

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	758,686.43	394,571.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,950.07	5,569,332.56
合计	750,736.36	5,963,903.65

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-97,842.17	
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）	3,315,878.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,132.51	
处置联营企业股权投资收益	-7,950.07	
注销子公司投资收益	-118,886.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	766,038.89	
少数股东权益影响额（税后）	6,395.49	
合计	2,238,632.92	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.60	0.0881	0.0881
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.17	0.0647	0.0647

黑龙江省恒源食品股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	8,694,635.64	9,984,433.46	6,926,663.83	7,835,459.67
递延所得税负债		1,678,306.22		1,063,182.64
盈余公积	36,236,924.09	36,205,202.13	31,714,703.42	31,704,183.55
未分配利润	271,008,004.67	270,661,906.82	236,318,383.37	236,174,516.44
少数股东权益	7,863,738.94	7,853,050.35	-1,743.56	-1,743.56
所得税费用	13,021,541.32	13,255,662.92	10,285,752.42	10,440,139.22

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更原因：

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

会计政策变更影响：

执行企业会计准则解释第16号对本公司报表的影响如下：

受影响的财务报表项目	2022年12月31日/2022年度（合并）			2021年12月31日/2021年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	8,694,635.64	1,289,797.82	9,984,433.46	6,926,663.83	908,795.84	7,835,459.67
递延所得税负债		1,678,306.22	1,678,306.22		1,063,182.64	1,063,182.64
盈余公积	36,236,924.09	-31,721.96	36,205,202.13	31,714,703.42	-10,519.87	31,704,183.55

未分配利润	271,008,004.67	-346,097.85	270,661,906.82	236,318,383.37	-143,866.93	236,174,516.44
少数股东权益	7,863,738.94	-10,688.59	7,853,050.35	-1,743.56		-1,743.56
所得税费用	13,021,541.32	234,121.60	13,255,662.92	10,285,752.42	154,386.80	10,440,139.22
续：						
受影响的财务报表项目	2022年12月31日/2022年度（母公司）			2021年12月31日/2021年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	2,933,263.21	136,077.03	3,069,340.24	2,690,000.67	243,796.47	2,933,797.14
递延所得税负债		453,296.66	453,296.66		348,995.18	348,995.18
盈余公积	36,236,924.09	-31,721.96	36,205,202.13	31,714,703.42	-10,519.87	31,704,183.55
未分配利润	263,803,816.66	-285,497.67	263,518,318.99	223,103,830.61	-94,678.84	223,009,151.77
所得税费用	14,546,250.59	212,020.92	14,758,271.51	10,174,349.00	105,198.71	10,279,547.71

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-97,842.17
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）	3,315,878.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,132.51
处置联营企业股权投资收益	-7,950.07
处置子公司股权投资收益	-118,886.77
非经常性损益合计	3,011,067.30
减：所得税影响数	766,038.89
少数股东权益影响额（税后）	6,395.49
非经常性损益净额	2,238,632.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用