



太阳股份
NEEQ: 837129

金太阳粮油股份有限公司
Golden Sun Grain and Oil Co.,Ltd



年度报告

—— 2024 ——

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、公司负责人丁涛、主管会计工作负责人曹国生及会计机构负责人（会计主管人员）丛红芬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、中兴华会计师事务所（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

因涉及公司商业机密，同时公司与客户、供应商签订的合同中包含保密条款约定，不宜对外直接披露客户与供应商名称。公司申请在《2024 年年度报告》财务报表附注或经营分析中：豁免披露前五大客户和供应商的名称。上述信息豁免披露不影响投资者决策判断。

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 18

第四节 股份变动、融资和利润分配 20

第五节 行业信息 24

第六节 公司治理 25

第七节 财务会计报告 30

附件 会计信息调整及差异情况..... 126

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（如有）
	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	金太阳粮油股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、金太阳、股份公司	指	金太阳粮油股份有限公司
股东大会	指	金太阳粮油股份有限公司股东大会
股东会	指	金太阳粮油股份有限公司股东会
董事会	指	金太阳粮油股份有限公司董事会
监事会	指	金太阳粮油股份有限公司监事会
苏垦农发、控股股东	指	江苏省农垦农业发展股份有限公司 公司股东
沪通七龙	指	南通沪通七龙股权投资中心（有限合伙） 公司股东
主办券商、中信建投证券	指	中信建投证券股份有限公司
律师	指	江苏泰和律师事务所
会计师、中兴华事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
本报告	指	金太阳粮油股份有限公司 2024 年年度报告
报告期	指	2024 年度、2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	金太阳粮油股份有限公司		
英文名称及缩写	Golden Sun Grain and Oil Co., Ltd.		
法定代表人	丁涛	成立时间	1996 年 12 月 23 日
控股股东	控股股东为（江苏省农垦农业发展股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江苏省政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-植物油加工（C133）-食用植物油（C1331）		
主要产品与服务项目	葵花籽油、菜籽油、大豆油、玉米油、亚麻油等食用油系列产品的生产、销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	太阳股份	证券代码	837129
挂牌时间	2016 年 4 月 22 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	80,000,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼泰康集团大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	丛红芬	联系地址	江苏省如东县岔河镇交通东路 33 号
电话	0513-84310208	电子邮箱	conghongfen@goldsunoil.cn
传真	0513-84311311		
公司办公地址	江苏省如东县岔河镇交通东路 33 号	邮政编码	226403
公司网址	http://www.goldsunoil.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9132060013870668XK		
注册地址	江苏省南通市如东县岔河镇交通东路 33 号		
注册资本（元）	80,000,000	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

公司是一家集研发、生产、销售为一体的农业产业化食用植物油企业。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码》，公司属于大类“C13 农副食品加工业”中的子类“C1331 食用植物油加工”。根据全国股份转让系统公司颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“C13 农副食品加工业”中的子类“C1331 食用植物油加工”。公司销售主要通过品牌事业部、销售中心共同完成，品牌事业部负责包装油品销售，销售中心负责精品油及其他销售。公司销售模式主要包括以下三种类型：

(1)品牌销售模式。分现代直营渠道、经销商渠道。现代直营由公司直接供货到大润发、苏果、文峰等全国性连锁商超，在商超 A 类门店中由公司招收专职导购员负责门店销售，与消费者实施一对一的销售模式，树立品牌、展示形象。渠道经销商是通过经销商在各自区域的商超进行铺市服务、销售，通过各个渠道经销商在各自区域拥有上百家的网点，实现较大市场铺市率及占有率。

(2)精品油销售模式。公司生产的精品葵花油等产品，因品质一流、专利技术、独创工艺和质量远优于国标，销售对象主要为国内十大品牌的生产商，销售地区覆盖江苏、上海、浙江、湖北、山东、广东、内蒙等地。精品油销售价格每天根据市场行情变动情况以及国内市场供需情况确定，合同中约定质量、价格、结算方式、提货时间、运输方式、争议解决方式等条款。合同执行人员负责跟进后续发货数量、收货数量质量、开具发票、催收货款等事宜。

(3)普通油销售及加工费收入模式。普通油销售收入主要来自一些粮油批发商消费客户的销售；加工费收入主要是来自利用公司品控管理的优势及灌装富余产能为一些品牌油提供灌装服务。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式亦未发生重大变化。

(二) 行业情况

随着社会经济发展和人民生活水平提高，消费者对食用油需求呈现出多样化趋势，普通油品在一定程度上已难以满足特定消费者对营养、健康的需求，具有营养、保健、美味的食用油产品将呈现出巨大市场空间。豆油、菜籽油等传统食用油的消费滞涨，调和油的市场份额在进一步下滑，不少城市家庭已完成消费升级，越来越多消费者倾向于选购高性价比纯种油。例如，家庭将重视油品的脂肪酸组成；重视油品中的生理活性物质和微量元素的含量；重视脂肪酸的合理配比；工厂重视特种油料的开发利用，利用其富含功能性成分的特点，生产营养健康的功能性油脂等等。

高端食用油将逐步发展为膳食营养补充剂，满足消费者特定的营养、保健需求。中国膳食营养补充剂市场正进入快速上升通道。

(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	2,282,692,902.13	2,508,426,157.27	-9.00%
毛利率%	5.24	2.63	-
归属于挂牌公司股东的净利润	47,949,422.62	5,404,160.16	787.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,332,539.29	-6,914,493.03	726.69%
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）	7.55%	0.85%	-
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）	6.83%	-1.09%	-
基本每股收益	0.60	0.07	757.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	776,188,022.81	919,152,502.75	-15.55%
负债总计	236,781,332.54	295,695,235.10	-19.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	539,406,690.27	623,457,267.65	-13.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.74	7.79	-13.48%
资产负债率%（母公司）	32.94%	33.35%	-
资产负债率%（合并）	30.51%	32.17%	-
流动比率	2.81	2.95	-
利息保障倍数	36.20	4.06	-
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	67,016,919.71	-22,945,898.41	392.06%
应收账款周转率	29.41	26.75	-
存货周转率	7.05	8.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.55%	-9.24%	-
营业收入增长率%	-9.00%	-23.72%	-
净利润增长率%	787.27%	-92.79%	-

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	46,805,464.13	6.03	104,842,627.55	11.41%	-55.36%
应收票据	0	0%	910,368.00	0.1%	-100%
应收账款	90,525,103.64	11.66%	59,525,251.89	6.48%	52.08%
交易性金融资产	63,160,402.76	8.14%	82,541,504.54	8.98%	-23.48%
应收款项融资	331,320.00	0.04%	2,960,496.00	0.32%	-88.81%
预付款项	99,350,967.39	12.8%	136,366,882.91	14.84%	-27.14%
其他应收款	2,520,450.49	0.32%	4,803,747.91	0.52%	-47.53%
存货	278,021,328.15	35.82%	319,266,234.82	34.73%	-12.92%
其他流动资产	4,780,643.22	0.62%	12,997,451.10	1.41%	-63.22%
在建工程	0	0%	11,757,251.36	1.28%	-100%
使用权资产	8,402,080.03	1.08%	5,125,633.93	0.56%	63.92%
递延所得税资产	93,004.61	0.01%	459,524.11	0.05%	-79.76%
其他非流动资产	463,000.00	0.06%	1,663,765.00	0.18%	-72.17%
应付票据			22,615,000.00	2.46%	-100%
合同负债	61,789,700.93	7.96%	103,710,224.99	11.28%	-40.42%
其他应付款	1,298,594.48	0.17%	3,711,228.82	0.40%	-65.01%
一年内到期的非流动负债	32,003,105.85	4.12%	1,241,022.84	0.14%	2,478.77%
其他流动负债	5,561,073.17	0.72%	9,483,920.25	1.03%	-41.36%
长期借款			30,000,000.00	3.26%	-100%
租赁负债	7,180,195.27	0.93%	4,565,715.48	0.50%	57.26%
预计负债			1,102,484.30	0.12%	-100%
递延收益	15,590,942.68	2.01%	12,954,593.17	1.41%	20.35%
递延所得税负债	4,918,110.84	0.63%	1,661,786.48	0.18%	195.95%
未分配利润	150,908,729.56	19.44%	234,959,306.94	25.56%	-35.77%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：2024 年期末货币资金 46,805,464.13 元，较 2023 年期末减少了 55.36%，主要是 2024 年股东分红，货币资金减少所致；
- 2、应收票据：2024 年期末应收票据结清为 0，较 2023 年期末减少了 100%，主要是 2024 年货款结算应收票据减少所致；
- 3、应收账款：2024 年期末应收账款 90,525,103.64 元，较 2023 年期末增加了 52.08%，主要是 2024 年期末应收货款增加所致；
- 4、应收款项融资：2024 年期末应收款项融资 331,320.00 元，较 2023 年期末减少了 88.81%，主要是 2024 年应收票据的减少所致；
- 5、预付款项：2024 年期末预付款项 99,350,967.39 元，较 2023 年期末减少了 21.74%，主要是 2024

年，在手采购订单减少所致期末预付款项减少；

6、其他流动资产：2024 年期末其他流动资产 4,780,643.22 元，较 2023 年期末减少了 63.22%，主要是 2024 年期末进项税留底减少所致；

7、在建工程：2024 年期末在建工程为 0，主要是 2023 年开始的工程项目 2024 年均已完工结转。

8、使用权资产：2024 年期末使用权资产 8,402,080.03 元，比上年期末增加 63.92%，主要本期新增租赁所致；

9、递延所得税资产：2024 年期末递延所得税资产 93,004.61 元，较 2023 年期末减少了 79.76%，主要是 2024 年期末存货跌价准备减少所致；

10、其他非流动资产：2024 年期末其他非流动资产 463,000 元，较 2024 年期末减少了 72.17%，主要是 2024 年期末设备预付款的减少；

11、应付票据：2024 年期末应付票据已全部兑付，主要是根据采购客户结算所需；

12、其他应付款：2024 年末其他应付款 1,298,594.48 元，较 2023 年期末减少 65.01%，主要是暂收款减少所致；

13、合同负债：2024 年末合同负债 61,789,700.93 元，较 2023 年期末减少 40.42%，主要是预收账款减少所致；

14、其他流动负债：2024 年末其他流动负债 5,561,073.17 元，较 2023 年期末减少 41.36%，主要是合同负债减少所致；

15、一年内到期的非流动负债：2024 年一年内到期的非流动负债 32,003,105.85 元，较 2023 年期末增加 2478.77%，主要是长期借款 3000 万元 2025 年到期调整所致。

16、长期借款：2024 年期末长期借款为 0 元，主要要是该笔贷款 2025 年到期调整到一年内到期的非流动负债所致；

17、租赁负债：2024 年期末 7,180,195.27 元，比上年期末增加 57.26%，主要本期新增租赁所致；

18、预计负债：2024 年末预计负债 0 元，较 2023 年期末减少 100%，主要是本期期末不存在合同预计亏损所致；

19、递延收益：2024 年末递延收益 15,590,942.68 元，较 2023 年期末增加 20.35%，主要是 2024 年项目补助到账所致；

20、递延所得税负债：2024 年期末递延所得税负债 4,918,110.84 元，较 2023 年期末增加了 195.95%，主要是 2024 年期末递延所得税资产减少，而减少与递延所得税负债抵消所致；

21、未分配利润：2024 年期末未分配利润 150,908,729.56 元，较 2023 年期末减少 32.77%，主要 2024 年对股东分红所致。

(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	2,282,692,902.13	—	2,508,426,157.27	—	-9.00%
营业成本	2,162,988,112.88	94.76%	2,442,351,638.58	97.37%	-11.44%
毛利率%	5.24%	—	2.63%	—	—
财务费用	2,316,860.75	0.1%	290,758.04	0.01%	696.83%

其他收益	8,169,139.71	0.36%	13,655,033.62	0.54%	-40.17%
投资收益	3,647,466.13	0.16%	3,183,578.81	0.13%	14.57%
公允价值变动收益	-2,763,975.00	-0.12%			
信用减值损失	-925,146.48	-0.04%	1,873,161.61	0.07%	-149.39%
资产减值损失	822,707.68	0.04%	-13,066,733.65	-0.52%	-106.3%
资产处置收益	-1,115,770.13	-0.05%	-98,983.11	0.00%	1,027.23%
营业外收入	3,527,110.52	0.15%	4,542.00	0.00%	77,555.45%
营业外支出	119,857.39	0.01%	1,237,965.85	0.05%	-90.32%
利润总额	62,459,881.43	2.74%	8,396,042.82	0.33%	643.92%
所得税费用	14,510,458.81	0.64%	2,991,882.66	0.12%	384.99%
净利润	47,949,422.62	2.1%	5,404,160.16	0.22%	787.27%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：2024 年营业收入 2,282,692,902.13 元，较 2023 年 2,508,426,157.27 元，减少 225,733,255.14 元，减少了 9.00%，主要是 2024 年销量减少所致。
- 2、营业成本：2024 年营业成本 2,162,988,112.88 元，较 2023 年 2,442,351,638.58 元，减少 279,363,525.70 元，减少了 11.44%，主要是 2024 年销量减少所致。
- 3、财务费用：2024 年财务费用 2,316,860.75 元，较 2023 年 290,758.04 元，增加 2,026,102.17 元，增加了 696.83%，主要是 2024 年协定存款利息收入减少所致。
- 4、其他收益：2024 年其他收益 8,169,139.71 元，较 2023 年 13,655,033.62 元，减少 5,485,893.91 元，减少了 40.17%，主要是 2024 年收到的补助减少所致。
- 5、公允价值变动收益：2024 年公允价值变动收益-2,763,975.00 元，主要是其他非流动金融资产评估减值所致。
- 6、信用减值损失：2024 年信用减值损失-925,146.48 元，较 2023 年 1,873,161.61 元，增加 2,798,308.09 元，增加了 149.39%，主要是 2024 年期末应收账款增加所致；
- 7、资产减值损失：2024 年资产减值损失 822,707.68 元，较 2023 年-13,066,733.655 元，减少 13,889,441.33 元，减少了 106.3%。主要是 2024 年期末库存与市场接轨所致。
- 8、资产处置收益：2024 年资产处置收益-1,115,770.13 元，较 2023 年-98,983.11 元，减少了 1,016,787.02 元，减少了 1027.237%，主要是设备处置损失增加所致。
- 9、营业外收入：公司 2024 年营业外收入 3,527,110.52 元，较 2023 年 4,542.00 元，增加 13,522,568.52 元，增加了 77555.45%，主要是处置不需付应付款所致。
- 10、营业外支出：公司 2024 年营业外支出 119,857.39 元，较 2023 年 1,237,965.85 元，减少 1,118,108.46 元，减少了 90.32%，主要是上年计提的或有负债，本年不需计提所致。
- 11、利润总额：2024 年利润总额 62,459,881.43 元，较 2023 年 83,96,042.82 元，增加 54,063,838.61 元，增加了 643.92%，主要是 2023 年食用油价格下跌，公司高成本价格存货，而 2024 年价格基本与市场接轨。
- 12、所得税费用：2024 年所得税费用 14,510,458.81 元，较 2023 年 2,991,882.66 元，增加 11,518,576.15 元，增加了 384.99%，主要是 2024 年利润增加及纳税调整所致。
- 13、净利润：2024 年净利润 47,949,422.62 元，较 2023 年 5,404,160.16 元，增加 42,545,262.46 元，增加了 787.27%，主要是利润增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,248,884,036.28	2,474,777,055.62	-9.13%
其他业务收入	33,808,865.85	33,649,101.65	0.47%
主营业务成本	2,136,265,109.78	2,415,456,983.72	-11.56%
其他业务成本	26,723,003.10	26,894,654.86	-0.64%

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
菜籽油	758,970,726.75	717,264,924.52	5.50%	0.43%	-0.17%	0.57%
葵花籽油	595,605,444.88	557,332,077.65	6.43%	20.28%	10.01%	8.74%
大豆油	507,129,138.38	496,029,482.88	2.19%	-39.72%	-39.38%	0.56%
玉米油	159,501,819.71	153,476,604.18	3.78%	-35.81%	-38.00%	3.41%
调和油	7,486,664.18	6,464,916.56	13.65%	-39.76%	-40.20%	0.65%
橄榄油	1,732,512.60	1,473,826.95	17.93%	24.08%	66.89%	-21.82%
花生油	33,925,088.16	32,881,275.42	3.08%			
其他油	102,392,605.34	91,490,621.56	10.65%	43.33%	30.35%	8.90%
副产品	57,576,354.00	55,114,820.17	4.28%	65.82%	85.34%	-10.08%
加工收入及其他	58,372,548.13	51,459,562.99	11.84%	22.19%	29.24%	-4.81%
合计	2,282,692,902.13	2,162,988,112.88	5.24%	-9.00%	-11.44%	2.61%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1、2024 年公司主营业务收入 2,248,884,036.28 元，较 2024 年减少 9.13%，主要是食用油销量减少所致。
- 2、2024 年其他业务收入 33,808,865.85 元，比 2023 年增加 0.47%，与上年基本持平。
- 3、葵花籽油毛利率增加，主要是油价上涨所致。
- 4、橄榄油毛利率下降，主要是进口橄榄油价格大幅上升，产品价格涨幅较小所致。

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	207,431,226.43	9.09%	否
2	客户二	154,942,780.59	6.79%	否
3	客户三	96,643,988.90	4.23%	否
4	客户四	93,247,709.88	4.08%	否
5	客户五	84,957,702.95	3.72%	否
合计		637,223,408.75	27.92%	-

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	供应商一	332,329,879.69	15.68%	否
2	供应商二	86,932,654.64	4.1%	否
3	供应商三	84,609,230.84	3.99%	否
4	供应商四	79,419,961.99	3.75%	否
5	供应商五	76,696,647.26	3.62%	否
合计		659,988,374.42	31.15%	-

(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	67,016,919.71	-22,945,898.41	392.06%
投资活动产生的现金流量净额	7,201,108.12	3,264,029.36	120.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-131,155,083.63	-4,983,583.98	-2,531.74%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：2024 年经营活动产生的现金流量净额为 67,016,919.71 元，较 2023 年净流入增加 89,962,818.12 元，主要原因是存货减少、预付款减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：2024 年投资活动产生的现金流量净额为 7,201,108.12 元，较 2023 年净流入增加 3,937,078.76 元，主要是理财支出减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：2024 年筹资活动产生的现金流量净额为-131,155,083.63 元，较 2023 年净流入减少 126,171,499.65 元，主要是股东分红所致。

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	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	----	------	-----	-----	------	-----

名称	类型	业务					
江苏金阳光粮油工业有限公司	控股子公司	食用植物油生产销售	5,000,000	147,360,043.34	32,503,966.89	347,016,848.22	154,718.48
宁波两江汇国际贸易有限公司	控股子公司	自营和代理各类货物及技术的进出口业务,食品经营,预包装食品批发、零售	2,200,000	9,102,240.52	9,017,313.20	18,731,920.60	62,681.47
江苏金太阳油脂有限公司	控股子公司	包装食品、散装食品批发、零售	1,000,000	11,599,047.81	7,281,923.67	98,380,396.43	35,929.71

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响
--------	------	-------	---------	------------------------------

				说明
银行理财产品	自有资金	63,160,402.76	0	不存在
合计	-	63,160,402.76	0	-

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	3,839,755.57	3,278,247.69
研发支出占营业收入的比例%	0.17%	0.13%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	0	0
本科以下	21	23
研发人员合计	22	23
研发人员占员工总量的比例%	6.07%	7.34%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	11	10
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

报告期内研发项目：“高端风味菜籽油”的生产研究。通过确定菜籽烘烤的最佳工艺温度，极限温度的研究，获取最佳组合物吸附剂的用法，该成果为高端风味菜籽油的生产提供关键工艺参数，同时，成

功构建高端风味菜籽油的标准化生产流程，所产菜籽油风味独特、品质卓越。本公司将持续不断加大研发投入，组织技术力量围绕食品安全、营养、生产工艺等方面提高产品质量，提升企业竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

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。

收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、35 和十五、4。

金太阳粮油的营业收入主要来自于食用油的加工与销售。2024 年度，金太阳粮油的营业收入为人民币 2,282,692,902.13 元，其中食用油加工销售业务的营业收入为人民币 2,196,335,447.52 元，占营业收入的 96.22%。由于营业收入是金太阳粮油关键业绩指标之一，可能存在金太阳粮油管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
- (4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；
- (5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；
- (6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；
- (7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

1、食品与生产的安全责任：人们对健康、健康食品越来越重视，安全、有机、无公害、非转基因、高品质保健食用油品倍受市场青睐。为了食品安全，我们先后导入 ISO9001、ISO22000、ISO14001、OHSAS18001 等管理体系，在产品品质上，尤其检测设备舍得投入，购置瑞士氧化稳定仪、日本气质联用仪及气相色谱仪、美国高效液相色谱仪等先进检测设备及仪器，检验和研发团队专业人才达到 20 余

人，从原料采购、生产加工到产品销售，建立了全程质量控制追溯体系，追溯做到全方位、全天候、全过程，追溯到源头、过程、源尾。

2、保障员工健康和福利的责任：为使职工共享企业发展成果，体现“以人为本”的企业文化，每年增加员工工资，向一线职工和关键岗位倾斜，适当提升收入差距；改善员工的宿舍条件，员工宿舍配备了并开通网络，为员工提供了良好休息场所；改造员工活动室，添置娱乐设备，丰富员工生活；逢节假日发放福利、组织进行体检等福利；

3、环境保护责任：近年来注重环境保护，先后投入环境治理改造资金近 1000 万元，改建 150 吨/天污水处理车间，确保水质达标，并纳入镇污水管网。引进领先的新技术、新工艺冷冻真空项目，采用美国设备，降低了蒸汽用量、减少了污水排放，改善了生产环境，淘汰老式锅炉，实施节约能源资源的清洁生产，确保能耗水平逐年下降，实现增产减污控污、增产量不增危害，消除公众的隐忧。

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
食品安全和质量控制风险	公司主要从事食用植物油的研发、生产和销售，产品以中高端特色健康油品为主，具体包括葵花籽油、菜籽油、大豆油、玉米油、橄榄油、亚麻籽油等。食用植物油是消费者日常主要消费品之一。随着我国对食用植物油安全的重视、消费者对食用植物油安全意识以及权益保护意识的增强，食用植物油质量控制已经成为其加工企业经营活动中的重中之重。 公司自成立以来十分重视食品安全，通过了 ISO9001 质量管理体系认证，制定了一系列的质量管理制度并严格实施，未发生重大食品安全和质量事故。公司的产品需要经过运输、仓储、上架销售等多个环节才能到达终端消费者。尽管公司已针对生产、销售等环节采取了严格的管控措施，仍不能完全排除因相关细节处置不当而导致食品安全和质量事件发生的可能性。如果发生食品安全和质量事故，那么将对公司的品牌形象以及相关产品的销售造成不良影响，并有可能引发赔偿，公司存在食品安全和质量控制风险。 应对措施： 针对食品安全和质量控制的风险，一方面，公司将继续加强对生产、销售等环节的质量管理；另一方面，加强对员工食品安全和质量控制培训，严格遵守 ISO9001 质量管理规程。
原材料价格波动风险	葵花籽毛油、菜籽毛油、大豆毛油是目前公司产品的主要原材料。目前公司的葵花籽毛油、菜籽毛油、大豆毛油主要来自进口和国内市场。受国家产业政策和国际市场价格影响，报告期内的葵花籽毛油、菜籽毛油、大豆毛油价格变动较大，政策和国际市场的变化都可能影响葵花籽毛油、菜籽毛油、大豆毛油的市场价格。葵花籽毛油、菜籽毛油、大豆毛油的价格如果

	出现大幅波动，可能对公司盈利产生较大的影响。虽然公司一直根据订单情况制定较为合理的头寸区间，尽可能的减小原材料价格波动对公司利润的影响，但不能完全避免原材料价格波动带来的风险，原材料价格波动风险依然是公司主要的风险之一。 应对措施： 针对原材料价格波动风险，根据订单情况确定较为合理的区间头寸，同时密切关注主要原材料现货和期货价格走势，利用套期保值等手段尽可能的减小原材料价格波动对公司利润的影响。
市场竞争加剧的风险	目前，公司已在江苏、上海、浙江、安徽、湖南、江西等几个省、市铺建了销售网络，并逐步向其他省份扩展。在食用植物油加工行业里，公司跟中粮集团、鲁花等国内较大的食用植物油加工企业相比在规模和品牌知名度上存在一定的差距，但公司是中粮集团、鲁花等公司葵花籽油供应商，合作关系良好。未来食用植物油行业竞争会愈发激烈，公司如果不能有效推广自有品牌，拓宽营销渠道，在市场竞争加剧时可能会面临较大的风险。 应对措施： 针对市场竞争加剧的风险，一方面，公司将不断加大投入引进优秀人才，强势拓展、提升品牌，扩大品牌销售；另一方面公司加入农垦集团后，增加了企业实力，抵御市场竞争风险能力不断加强。
存货余额较大风险	报告期各期末，2024 年末公司存货账面价值为 27,802.13 万元、2023 年末公司存货账面价值为 31,926.62 万元，占公司资产总额的比例分别为 35.82%、34.73%。公司存货主要包括原材料、半成品和库存商品。报告期内，主要原材料葵花籽毛油、菜籽毛油价格波动较大。但如果未来公司主要原材料的价格下滑，而公司未能及时作出相应对策，则可能影响公司的经营业绩。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.2
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.3
是否存在经股东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	☒ 是 ☐ 否	三.二.4
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.5
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.6
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2、 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

3、 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	101,700,000	2,693,772.26
销售产品、商品，提供劳务	10,100,000	20,968,212.42
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	221,320,101.61	1,269,259.02
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

报告期内未发生重大关联交易。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

4、经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并 标的	对价金额	是否构成关联 交易	是否构成重大 资产重组
2024-012	银行理财	招商银行朝朝金	195,000,000.00	否	否
2024-012	银行理财	农业银行可转让 大额存单	193,612,676.00	否	否
2024-012	银行理财	建设银行聚利安 享 71 号	10,000,000.00	否	否
2024-012	银行理财	邮政储蓄银行零 钱宝	8,000,000.00	否	否
2024-012	银行理财	邮政储蓄银行零 钱宝	2,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

期初未赎回银行理财产品 82,541,504.54 元，报告期内，公司累计购买理财产品 408,612,676.00 元，赎回 727,993,777.78 元，尚有 63,160,402.76 元未赎回。其中：招商银行如东支行购买 195,000,000.00 元，已赎回 195,000,000.00 元，全部赎回；中国农业银行如东支行，期初未赎回 82,541,504.54 元，本期购买 193,612,676.00 元，已赎回 212,993,777.78 元，尚有 63,160,402.76 元未赎回；建设银行如东支行购买 10,000,000.00 元，已全部赎回；邮政储蓄银行如东支行购买 8,000,000.00 元，已全部赎回；邮政储蓄银行南京玄武区支行购买 2,000,000.00 元，已全部赎回。报告期内使用闲置资金购买理财产品已获得股东大会授权，已由第三届董事会第九次会议审议通过，并经 2023 年年度股东大会审议通过，履行了必要的内部程序。

5、 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	2018 年 8 月 15 日		收购	同业竞争承诺	控股股东及控股股东董监高承诺:不直接或间接从事或参与任何与太阳股份目前主营业务相同或相近并构成竞争的业务或项目。	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 22 日		挂牌	同业竞争承诺	公司董监高签署的《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。
公司董监高及控股股东实际控制人签署《避免同业竞争的承诺函》，报告期内未违反承诺。

6、 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
应收账款质押	流动资产	质押	4,994,580.43	0.64%	供应链融资
房产	非流动资产	抵押	8,661,442.62	1.12%	抵押借款
土地	非流动资产	抵押	3,591,108.97	0.46%	抵押借款
总计	-	-	17,247,132.02	2.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响

应收款质押、资产抵押是公司融资所需，对公司生产经营无不利影响。

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	1,500,000	1.875%	29,625,000	31,125,000	38.91%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	78,500,000	98.125%	-29,625,000	48,875,000	61.09%
	其中：控股股东、实际控制人	41,000,000	51.25%		41,000,000	51.25%
	董事、监事、高管	10,500,000	13.125%	-2,625,000	7,875,000	9.84%
	核心员工					
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

本期解除限售 29,625,000 股，其中：在职董、监、高解除限售 2,625,000 股，离职董事、监事解除限售 22,500,000 股，挂牌前股份批次解除限售 4,500,000 股。解限售后，无限售条件股份 31,125,000 股，占比 38.91%，有限售条件股份 48,875,000 股，占比 61.09%
--

(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	江苏省农垦农业发展股份有限公司	41,000,000	0	41,000,000	51.25%	41,000,000	0	0	0
2	陈洁	21,000,000	0	21,000,000	26.25%	0	21,000,000	0	0
3	滕晓梅	4,500,000	0	4,500,000	5.625%	3,375,000	1,125,000	0	0
4	陈曙燕	3,000,000	0	3,000,000	3.75%	2,250,000	750,000	0	0
5	丛红芬	3,000,000	0	3,000,000	3.75%	2,250,000	750,000	0	0
6	袁建军	1,500,000	0	1,500,000	1.875%	0	1,500,000	0	0
7	郑建	1,500,000	0	1,500,000	1.875%	0	1,500,000	0	0
8	周献忠	1,500,000	0	1,500,000	1.875%	0	1,500,000	0	0
9	朱国良	1,500,000	0	1,500,000	1.875%	0	1,500,000	0	0
10	南通沪通七龙股权投资	1,500,000	0	1,500,000	1.875%	0	1,500,000	0	0

资 中 心 (有 限 合 伙)									
合 计	80,000,000	0	80,000,000	100%	48,875,000	31,125,000	0	0	

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：上述股东之间陈洁和陈曙燕为姐弟关系，除此以外公司股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

截止本报告披露日，江苏省农垦农业发展股份有限公司持有公司 41,000,000 股，占公司总股份的 51.25%,为公司的控股股东。

江苏省农垦农业发展股份有限公司

股票代码：601952

法定代表人：朱亚东

成立日期：1992 年 5 月 6 日

注册资本：137800.00 万元

公司住所：江苏省南京市建邺区恒山路 136 号苏垦大厦 12 楼

所属行业：农业及农副食品加工业

主要业务为稻麦种植、种子生产、大米加工及其产品销售。

本报告期内，控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

截止本报告披露日，江苏省人民政府持有农垦集团 100%的股权，通过农垦集团间接持有苏垦农发 67.84%的股份。根据 2004 年《江苏省政府办公厅关于印发江苏省人民政府国有资产监督管理委员会职能配置内设机构和人员编制规定的通知》（苏政办发[2004]50 号）和《省政府办公厅关于公布省政府国有资产监督管理委员会履行出资人职责企业名单的通知》（苏政办发[2004]14 号）的精神，江苏省人民政府授权江苏省国资委代表省政府履行出资人职责，因此金太阳粮油股份有限公司的实际控制人为江苏省政府国有资产监督管理委员会。

本报告期内，实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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
2024 年 5 月 13 日	0.50	0	0
2024 年 11 月 18 日	16.00	0	0
合计	16.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(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

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				
王志荣	董事、董事长	男	1963 年 8 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
丁涛	董事	男	1979 年 4 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
孙玉伟	董事	男	1981 年 8 月	2023 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
滕晓梅	董事、总经理	女	1965 年 12 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	4,500,000	0	4,500,000	5.625%
丛红芬	董事、副总经理、董事会秘书	女	1966 年 9 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	3,000,000	0	3,000,000	3.75%
徐伟	董事	男	1985 年 12 月	2024 年 2 月 1 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
王虢	董事	男	1974 年 2 月	2024 年 7 月 8 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
陶应美	监事、监事会主席	男	1965 年 3 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
滕云军	监事	男	1967 年 5 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
朱军	职工代表监事	男	1980 年 9 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%
陈曙燕	副总经理	男	1964 年 10 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日	3,000,000	0	3,000,000	3.75%
曹国生	财务负责人	男	1968 年 10 月	2024 年 1 月 15 日	2025 年 5 月 11 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间，陈曙燕是王志荣的妻弟，董事丁涛、孙玉伟、徐伟、王虓，监事陶应美、滕云军为控股股东员工，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭海亮	董事	离任	-	因工作变动，辞任
曹锡军	财务负责人	离任		因工作变动，辞任
曹国生		新任	财务负责人	经总经理提名，第三届董事会第八次会议聘任。
徐伟		新任	董事	经董事会提名，2024 年第一次临时股东大会选举产生。
王虓		新任	董事	经董事会提名，2024 年第二次临时股东大会选举产生

报告期后：2025 年 1 月 7 日公司第三届董事会第十四次会议，选举新任董事长，王志荣先生辞职生效，辞职后继续担任公司董事；2025 年 1 月 7 日公司第三届董事会第十四次会议，选举丁涛为公司董事长，任期：2025 年 1 月 7 日—2025 年 5 月 11 日；聘任吕宏飞为公司副总经理，任期：2025 年 1 月 7 日—2025 年 5 月 11 日。

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

徐伟，男，中国国籍，无境外永久居留权，1985 年出生，农业推广硕士。曾任江苏省东辛农场技术员、植保站长，江苏省农垦农业发展股份有限公司东辛分公司农业中心副主任、主任、办公室主任、人力资源部经理等职。现任江苏省农垦农业发展股份有限公司种植业管理中心总经理。

曹国生，男，中国国籍，无境外永久居留权，1968 年出生，大学学历。曾任弇港农场计划财务部会计、副部长，江苏农垦农业服务有限公司弇港分公司财务部副经理、经理，江苏农垦农业服务有限公司财务总监。

王虓，男，中国国籍、无境外永久居留权，1974 年出生，本科学历，经济师。曾任江苏省农垦农业发展股份有限公司种植业管理中心副总经理，苏州苏垦现代农业发展有限公司董事。现任江苏省农垦农业发展股份有限公司经营管理部总经理、苏州苏垦现代农业发展有限公司董事、江苏省大华种业集团有限公司董事、江苏省农垦米业集团有限公司董事、江苏农垦农业服务有限公司董事。

(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
管理人员	27	1	1	27
生产人员	198	12	50	160
销售人员	81	6	19	68
技术人员	34	4		38
财务人员	11		1	10
行政人员	11		1	10
员工总计	362	23	72	313

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	1
本科	34	35
专科	90	97
专科以下	235	180
员工总计	362	313

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

- 1、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等，薪酬根据员工岗位、绩效结果、工作胜任能力、行业水平等确定合理的薪酬标准。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。
- 2、人员培训：公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划与人才培育制度及流程，全面加强员工的培训。
- 3、公司退休职工，全部进入社会保障体系，公司只需每年对一些生活困难的退休员工、老干部、老职工给予一些照顾、慰问。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否

报告期内是否新增关联方

☐是 ☒否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件及其他相关法律、法规和《公司章程》的要求，不断完善法人治理结构，执行内控管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度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

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

(1) 业务分开

公司目前主要从事食用植物油的研发、生产和销售，目前以葵花籽油、菜籽油和大豆油类产品为主。公司与其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在实质上的同业竞争或者显失公平的关联交易。本公司的业务分开。

(2) 资产分开

公司合法拥有公司日常经营所需的货币资金和相关设备的所有权。公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确，不存在公司股东利用公司资产为股东个人债务提供担保的情形。本公司资产分开。

(3) 人员分开

公司已与员工签订了《劳动合同》，独立发放员工工资；且公司的董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和公司章程的规定，合法、有效；公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务；公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职及领薪。本公司的人员分开。

(4) 财务分开

公司拥有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司的财务人员专职在公司任职，并领取薪酬。公司单独在银行开立账户、独立核算，并能够独立进行纳税申报和依法纳税。本公司财务独立。

(5) 机构分开

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘任总经理、副总经理、财务总监等高级管理人

员，在公司内部设立了从事公司业务相应的办公机构、职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够根据公司的内部管理规则独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。本公司机构分开。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况:根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行的规范化，建立了规范的内部控制体系。

2、关于会计核算体系:本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

3、关于财务管理体系:报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

4、关于风险控制体系:报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司股东大会实行累积投票制。

报告期内，2024 年 1 月 1 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，以累积投票方式审议通过《提名选举徐伟为第三届董事会董事的议案》同意股数 75,500,000 股，占本次股东会有表决权股份总数的 100%；反对股数 0 股，占本次股东会有表决权股份总数的 0%；弃权股数 0 股，占本次股东会有表决权股份总数的 0%。

2024 年 7 月 8 日，公司召开 2024 年第二次临时股东大会，以累积投票方式审议通过《提名选举王琥为第三届董事会董事的议案》同意股数 75,500,000 股，占本次股东会有表决权股份总数的 100%；反对股数 0 股，占本次股东会有表决权股份总数的 0%；弃权股数 0 股，占本次股东会有表决权股份总数的 0%。

(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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中兴华审字（2025）第 020618 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张伟	夏婧婕
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 020618 号

金太阳粮油股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金太阳粮油股份有限公司（以下简称“金太阳粮油”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了金太阳粮油 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的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，我们独立于金太阳粮油，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。

收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、35 和十五、4。

金太阳粮油的营业收入主要来自于食用油的加工与销售。2024 年度，金太阳粮油的营业收入为人民

币 2,282,692,902.13 元，其中食用油加工销售业务的营业收入为人民币 2,196,335,447.52 元，占营业收入的 96.22%。由于营业收入是金太阳粮油关键业绩指标之一，可能存在金太阳粮油管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金太阳粮油的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金太阳粮油、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金太阳粮油的财务报告过程。

五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对金太阳粮油持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金太阳粮油不能持续经营。

（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）就金太阳粮油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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师： 张伟
中国注册会计师： 夏婧婕
2025 年 04 月 21 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	46,805,464.13	104,842,627.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	63,160,402.76	82,541,504.54
衍生金融资产			
应收票据	五、3		910,368.00
应收账款	五、4	90,525,103.64	59,525,251.89
应收款项融资	五、5	331,320.00	2,960,496.00
预付款项	五、6	99,350,967.39	136,366,882.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	2,520,450.49	4,803,747.91
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、8	278,021,328.15	319,266,234.82
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	4,780,643.22	12,997,451.10
流动资产合计		585,495,679.78	724,214,564.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、10	50,674,200.00	53,438,175.00
投资性房地产			
固定资产	五、11	121,813,159.83	112,958,438.07
在建工程	五、12		11,757,251.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	8,402,080.03	5,125,633.93
无形资产	五、14	9,246,898.56	9,535,150.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	93,004.61	459,524.11
其他非流动资产	五、16	463,000.00	1,663,765.00
非流动资产合计		190,692,343.03	194,937,938.03
资产总计		776,188,022.81	919,152,502.75
流动负债：			
短期借款	五、18	47,997,254.67	41,508,343.25
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	五、19		22,615,000.00
应付账款	五、20	30,221,393.81	31,690,846.48
预收款项			
合同负债	五、21	61,789,700.93	103,710,224.99
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	16,785,866.95	17,685,395.01
应交税费	五、23	13,435,093.89	13,764,674.03
其他应付款	五、24	1,298,594.48	3,711,228.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	32,003,105.85	1,241,022.84
其他流动负债	五、26	5,561,073.17	9,483,920.25
流动负债合计		209,092,083.75	245,410,655.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27		30,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	7,180,195.27	4,565,715.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29		1,102,484.30
递延收益	五、30	15,590,942.68	12,954,593.17
递延所得税负债	五、15	4,918,110.84	1,661,786.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,689,248.79	50,284,579.43
负债合计		236,781,332.54	295,695,235.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	263,401,256.81	263,401,256.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	45,096,703.90	45,096,703.90
一般风险准备			
未分配利润	五、34	150,908,729.56	234,959,306.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		539,406,690.27	623,457,267.65

少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		539,406,690.27	623,457,267.65
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		776,188,022.81	919,152,502.75

法定代表人：丁涛

主管会计工作负责人：曹国生

会计机构负责人：丛红芬

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		42,874,640.83	94,025,165.97
交易性金融资产		63,160,402.76	82,541,504.54
衍生金融资产			
应收票据			910,368.00
应收账款	十五、1	87,307,449.14	58,623,532.49
应收款项融资		331,320.00	2,960,496.00
预付款项		140,053,924.54	159,963,729.06
其他应收款	十五、2	2,491,923.95	4,669,756.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		236,618,301.69	292,035,624.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,185,427.08	11,605,965.66
流动资产合计		575,023,389.99	707,336,142.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	4,917,684.14	4,917,684.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		50,674,200.00	53,438,175.00
投资性房地产			
固定资产		94,596,462.70	81,274,612.69
在建工程			11,757,251.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,402,080.03	5,125,633.93

无形资产		4,322,400.70	4,466,323.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		463,000.00	1,663,765.00
非流动资产合计		163,375,827.57	162,643,445.90
资产总计		738,399,217.56	869,979,588.20
流动负债：			
短期借款		47,997,254.67	41,508,343.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			22,615,000.00
应付账款		38,133,198.22	34,371,901.74
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,439,885.47	17,227,256.83
应交税费		12,415,046.13	12,299,191.31
其他应付款		1,318,291.60	3,675,228.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		63,605,927.85	100,608,482.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		32,003,105.85	1,241,022.84
其他流动负债		5,724,533.59	9,204,763.45
流动负债合计		217,637,243.38	242,751,191.03
非流动负债：			
长期借款			30,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,180,195.27	4,565,715.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			1,102,484.30
递延收益		13,525,312.41	10,073,333.22
递延所得税负债		4,918,110.84	1,661,786.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,623,618.52	47,403,319.48
负债合计		243,260,861.90	290,154,510.51
所有者权益（或股东权益）：			

股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		263,729,587.46	263,729,587.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,096,703.90	45,096,703.90
一般风险准备			
未分配利润		106,312,064.30	190,998,786.33
所有者权益（或股东权益）合计		495,138,355.66	579,825,077.69
负债和所有者权益（或股东权益）合计		738,399,217.56	869,979,588.20

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		2,282,692,902.13	2,508,426,157.27
其中：营业收入	五、35	2,282,692,902.13	2,508,426,157.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,231,474,695.74	2,504,342,747.88
其中：营业成本	五、35	2,162,988,112.88	2,442,351,638.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	3,460,480.16	3,010,121.26
销售费用	五、37	19,394,230.41	21,589,697.11
管理费用	五、38	39,475,255.97	33,822,285.20
研发费用	五、39	3,839,755.57	3,278,247.69
财务费用	五、40	2,316,860.75	290,758.04
其中：利息费用		1,774,570.01	2,742,686.58
利息收入		921,880.17	2,646,714.05
加：其他收益	五、41	8,169,139.71	13,655,033.62

投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	3,647,466.13	3,183,578.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	-2,763,975.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-925,146.48	1,873,161.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	822,707.68	-13,066,733.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-1,115,770.13	-98,983.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,052,628.30	9,629,466.67
加：营业外收入	五、47	3,527,110.52	4,542.00
减：营业外支出	五、48	119,857.39	1,237,965.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,459,881.43	8,396,042.82
减：所得税费用	五、49	14,510,458.81	2,991,882.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,949,422.62	5,404,160.16
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）			
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,949,422.62	5,404,160.16
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		47,949,422.62	5,404,160.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		47,949,422.62	5,404,160.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.60	0.07

法定代表人：丁涛 主管会计工作负责人：曹国生 会计机构负责人：丛红芬

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	2,311,287,562.86	2,516,810,327.62
减：营业成本	十五、4	2,200,020,194.17	2,464,719,670.21
税金及附加		2,976,462.60	2,313,339.55
销售费用		18,974,993.93	21,099,272.75
管理费用		32,036,766.16	25,667,713.81
研发费用		3,839,755.57	3,278,247.69
财务费用		2,321,488.21	292,778.98
其中：利息费用		1,774,570.01	2,742,686.58
利息收入		915,310.84	2,636,088.03
加：其他收益		7,336,572.79	12,823,551.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	3,647,466.13	3,183,578.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-2,763,975.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-856,647.41	1,863,808.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,056,592.04	-13,066,733.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,115,770.13	-98,983.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,422,140.64	4,144,526.23
加：营业外收入		3,216,598.86	1,000.00
减：营业外支出		78,733.77	1,211,123.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,560,005.73	2,934,402.79
减：所得税费用		14,246,727.76	1,948,200.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,313,277.97	986,202.31

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,313,277.97	986,202.31
（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		47,313,277.97	986,202.31
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	2024 年	2023 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		2,446,038,150.78	2,836,211,035.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	五、50	19,877,355.35	31,072,752.62
经营活动现金流入小计		2,465,915,506.13	2,867,283,787.75
购买商品、接受劳务支付的现金		2,292,367,646.44	2,738,042,621.84
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		54,931,189.61	70,521,358.10
支付的各项税费		10,445,967.88	36,442,623.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	41,153,782.49	45,223,082.77
经营活动现金流出小计		2,398,898,586.42	2,890,229,686.16
经营活动产生的现金流量净额		67,016,919.71	-22,945,898.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		427,993,777.78	260,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,064,618.91	3,085,907.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		373,810.00	1,761,343.42
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		430,432,206.69	264,847,251.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,201,269.79	19,139,388.33
投资支付的现金		407,029,828.78	242,443,833.31
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		423,231,098.57	261,583,221.64
投资活动产生的现金流量净额		7,201,108.12	3,264,029.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,994,580.43	51,787,274.76
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50		30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		47,994,580.43	81,787,274.76
偿还债务支付的现金		41,487,274.76	22,660,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,299,325.00	31,803,055.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	2,363,064.30	32,307,803.02
筹资活动现金流出小计		179,149,664.06	86,770,858.74

筹资活动产生的现金流量净额		-131,155,083.63	-4,983,583.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.43	1.62
五、现金及现金等价物净增加额		-56,937,054.37	-24,665,451.41
加：期初现金及现金等价物余额		103,742,518.50	128,407,969.91
六、期末现金及现金等价物余额		46,805,464.13	103,742,518.50

法定代表人：丁涛 主管会计工作负责人：曹国生 会计机构负责人：丛红芬

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		2,484,175,190.83	2,820,383,965.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,859,294.57	28,538,667.35
经营活动现金流入小计		2,504,034,485.40	2,848,922,632.81
购买商品、接受劳务支付的现金		2,331,493,496.57	2,737,533,390.85
支付给职工以及为职工支付的现金		52,105,242.97	67,141,471.76
支付的各项税费		8,970,076.43	34,128,850.74
支付其他与经营活动有关的现金		37,570,111.44	42,853,628.01
经营活动现金流出小计		2,430,138,927.41	2,881,657,341.36
经营活动产生的现金流量净额		73,895,557.99	-32,734,708.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		427,993,777.78	260,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,064,618.91	3,085,907.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		373,810.00	1,755,285.17
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			385,000.00
投资活动现金流入小计		430,432,206.69	265,226,192.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,193,269.79	16,671,886.00
投资支付的现金		407,029,828.79	242,443,833.31
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		423,223,098.57	259,115,719.31
投资活动产生的现金流量净额		7,209,108.12	6,110,473.44
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		47,994,580.42	51,787,274.76
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			30,000,000.00

筹资活动现金流入小计		47,994,580.43	81,787,274.76
偿还债务支付的现金		41,487,274.76	22,660,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,299,325.00	32,319,555.72
支付其他与筹资活动有关的现金		2,363,064.30	31,791,303.02
筹资活动现金流出小计		179,149,664.06	86,770,858.74
筹资活动产生的现金流量净额		-131,155,083.63	-4,983,583.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.43	1.62
五、现金及现金等价物净增加额		-50,050,416.09	-31,607,817.47
加：期初现金及现金等价物余额		92,925,056.92	124,532,874.39
六、期末现金及现金等价物余额		42,874,640.83	92,925,056.92

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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								所有者权益合计
一、上年期末余额	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		234,959,306.94	623,457,267.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		234,959,306.94	623,457,267.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-84,050,577.38	-84,050,577.38
（一）综合收益总额											47,949,422.62	47,949,422.62
（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										-132,000,000.00		-132,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-132,000,000.00		-132,000,000.00
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	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		150,908,729.56	539,406,690.27

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	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		259,555,146.78		648,053,107.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		259,555,146.78		648,053,107.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-24,595,839.84		-24,595,839.84
（一）综合收益总额											5,404,160.16		5,404,160.16
（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											-30,000,000.00		-30,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配											-30,000,000.00		-30,000,000.00
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	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		234,959,306.94		623,457,267.65

法定代表人：丁涛 主管会计工作负责人：曹国生 会计机构负责人：丛红芬

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		190,998,786.33	579,825,077.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		190,998,786.33	579,825,077.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-84,686,722.03	-84,686,722.03
（一）综合收益总额											47,313,277.97	47,313,277.97
（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											-132,000,000.00	-132,000,000.00
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-132,000,000.00	-132,000,000.00
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	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		106,312,064.30	495,138,355.66

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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		220,012,584.02	608,838,875.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		220,012,584.02	608,838,875.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-29,013,797.69	-29,013,797.69
（一）综合收益总额											986,202.31	986,202.31
（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											-30,000,000.00	-30,000,000.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00
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	80,000,000.00				263,401,256.81				45,096,703.90		190,998,786.33	579,825,077.69

金太阳粮油股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

金太阳粮油股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原江苏金太阳油脂有限责任公司(以下简称金太阳油脂), 于 1996 年 12 月在江苏省南通市如东县工商局登记注册, 取得注册号为 13870668-X 的企业法人营业执照, 成立时注册资本 551.82 万元。金太阳油脂以 2015 年 8 月 31 日为基准日, 整体变更为股份有限公司, 2015 年 11 月 27 日在江苏省南通市工商行政管理局登记注册, 总部位于江苏省如东县。公司现持有统一社会信用代码为 9132060013870668XK 的营业执照, 注册资本 8,000.00 万元, 股份总数 8,000 万股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2016 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌交易。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属农副食品加工行业。主要经营活动为食用植物油加工、销售, 如: 葵花籽油、豆油、菜籽油、玉米油等。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事食用油生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2024 年

12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收银行承兑汇票	本组合以票据类型作为信用风险特征。
应收账款—账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收账款—应收关联方往来组合	本组合农垦集团合并范围内关联方的应收款项。
其他应收款—应收押金保证金组合	本组合为款项性质作为信用风险特征。
其他应收款—账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。
其他应收款—关联方往来组合	本组合农垦集团合并范围内关联方的应收款项。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3.00	3.00	3.00	3.00
1-2 年	15.00	15.00	15.00	15.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3-4 年	80.00	80.00	80.00	80.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、周转材料、产成品或库存商品、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在

当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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

核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	8-12	3.00	8.08-12.13
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.13
电子设备	年限平均法	5-8	3.00	12.13-19.40
办公设备	年限平均法	5-12	3.00	8.08-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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

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。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	证载年限	直线法

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	证载年限	直线法
软件	3 年	预计收益年限	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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

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

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

20、长期资产减值

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

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要销售食用植物油和提供代加工劳务。食用植物油销售分为散油和包装油销售。收入确认需满足以下条件：散油销售对于自提的客商，以客户在售出库单上签字验收作为确认收入的时点，对于负责送货的客商，以客商公司的计量过磅单作为销售签收单，此时货物的控制权已转移给客户，符合收入确认条件；包装油在取得商超和电商客户签字确认的结算单和其他客户的验收单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入；代工业务根据提货委托书、出库单、双方确认的加工费对账明细单等材料确认收入。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

31、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产、土地、运输工具、机器设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按

变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注五、4	公司将单项应收账款金额超过 100.00 万元的应收账款认定为重要应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注五、7	公司将单项其他应收款金额超过 100.00 万元的其他应收账款认定为重要其他应收账款
重要的在建工程项目	附注五、12	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.3% 的在建工程认定为重要在建工程
重要的投资活动现金流量	附注五、51	公司将金额超过资产总额 10% 的认定为重要的投资活动现金流量。
重要的资产负债表日后事项	附注十三	公司将单项金额超过资产总额 0.3% 的认定为重要的资产负债表日后事项。

33、其他重要的会计政策和会计估计

无

34、重要会计政策、会计估计的变更

- (1) 本期无会计政策变更
- (2) 本期无会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入分别按 13%、9%税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%或20%计缴，详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
金太阳粮油股份有限公司	25%
江苏金阳光粮油工业有限公司	25%
江苏金太阳油脂有限公司	20%
宁波两江汇国际贸易有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第 6号）的规定：公司自2023年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。江苏金太阳油脂有限公司与宁波两江汇国际贸易有限公司适用此规定。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,425.06	14,451.06
银行存款	43,680,291.37	94,829,639.28
其他货币资金	3,115,747.70	9,998,537.21
合 计	46,805,464.13	104,842,627.55

注：期末其他货币资金中使用受限的金额为 0。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
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	63,160,402.76	82,541,504.54
其中：理财产品	63,160,402.76	82,541,504.54
合 计	63,160,402.76	82,541,504.54

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		910,368.00
商业承兑汇票		
小 计		910,368.00
减：坏账准备		
合 计		910,368.00

(2) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	92,754,406.47	61,328,026.71
1 至 2 年	637,411.40	15,419.49
2 至 3 年		279,263.05
3 至 4 年		199,580.00
4 至 5 年		523.91
5 年以上		29,245.50
小 计	93,391,817.87	61,852,058.66

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	2,866,714.23	2,326,806.77
合 计	90,525,103.64	59,525,251.89

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项计提					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,391,817.87	100.00	2,866,714.23	3.07	90,525,103.64
其中：账龄组合	93,007,495.37	99.59	2,866,714.23	3.08	90,140,781.14
应收关联方往来组合	384,322.50	0.41			384,322.50
合 计	93,391,817.87	——	2,866,714.23	——	90,525,103.64

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	508,376.46	0.82	508,376.46	100.00	
其中：单项计提	508,376.46	0.82	508,376.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	61,343,682.20	99.18	1,818,430.31	2.96	59,525,251.89
其中：账龄组合	60,548,968.45	97.89	1,818,430.31	3.00	58,730,538.14
应收关联方往来组合	794,713.75	1.29			794,713.75
合 计	61,852,058.66	——	2,326,806.77	——	59,525,251.89

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
无单项计提坏账准备的应收账款				

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
江苏苏宁易购电子商务有限公司	29,848.21	29,848.21	100.00	账龄较长，预计无法收回
上海苏宁贸易有限公司	199,580.00	199,580.00	100.00	账龄较长，预计无法收回

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
无锡宝万百货有限公司	278,948.25	278,948.25	100.00	被列为失信执行人
合 计	508,376.46	508,376.46	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	92,370,083.97	2,771,102.52	3.00
1-2 年	637,411.40	95,611.71	15.00
2-3 年			
合 计	93,007,495.37	2,866,714.23	3.08

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,533,312.96	1,815,999.39	3.00
1-2 年	15,419.49	2,312.92	15.00
2-3 年	236.00	118.00	50.00
合 计	60,548,968.45	1,818,430.31	3.00

③组合中，按应收关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
江苏省农垦米业集团有限公司	271,962.50		
苏州苏垦现代农业发展有限公司	112,360.00		
合 计	384,322.50		—

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	508,376.46			508,376.46	
按组合计提坏账准备	1,818,430.31	1,048,283.92			2,866,714.23
合 计	2,326,806.77	1,048,283.92		508,376.46	2,866,714.23

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	期末余额	核销原因
无锡宝万百货有限公司	278,948.25	对方已被列为失信人，款项无法收回
江苏苏宁易购电子商务有限公司	29,848.21	对方已被列为失信人，款项无法收回
上海苏宁贸易有限公司	199,580.00	对方已被列为失信人，款项无法收回
合计	508,376.46	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海良友海狮油脂实业有限公司	33,250,191.99	35.60	997,505.76
上海鼎牛饲料有限公司	8,504,701.10	9.11	255,141.03
中粮悠采厨房食品(上海)有限公司	7,898,230.84	8.46	236,946.93
苏果超市有限公司	5,664,176.08	6.06	246,414.65
山东兴泉油脂有限公司	4,605,192.45	4.93	138,155.77
合计	59,922,492.46	64.16	1,874,164.14

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	331,320.00	2,960,496.00
合 计	331,320.00	2,960,496.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,960,496.00		-2,629,176.00		331,320.00	
合 计	2,960,496.00		-2,629,176.00		331,320.00	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	99,025,351.61	99.67	136,019,207.61	99.75
1 至 2 年	441.28	0.00	333,424.50	0.24
2 至 3 年	325,174.50	0.33		
3 年以上			14,250.80	0.01
合 计	99,350,967.39	——	136,366,882.91	——

(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	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
湖北省现代农业有限公司	26,530,150.00	26.70
厦门国贸农产品有限公司	21,218,844.46	21.36
北京京粮油脂有限公司	8,777,498.75	8.83
望奎县晨骐农业发展有限公司	8,706,219.53	8.76
上海五丰商务有限公司	4,700,000.00	4.73
合计	69,932,712.74	70.38

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,520,450.49	4,803,747.91
合 计	2,520,450.49	4,803,747.91

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,187,049.71	1,034,181.31
1 至 2 年	380,449.14	4,010,752.40
2 至 3 年	71,000.00	6,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	14,350.00	14,350.00
小 计	2,652,848.85	5,065,283.71
减：坏账准备	132,398.36	261,535.80
合 计	2,520,450.49	4,803,747.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	2,576,950.00	4,583,350.00
应收暂付款	31,190.42	196,680.23
备用金及其他	44,708.43	285,253.48
小 计	2,652,848.85	5,065,283.71

减：坏账准备	132,398.36	261,535.80
合 计	2,520,450.49	4,803,747.91

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	240,272.94	15,262.86	6,000.00	261,535.80
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-6,820.64	6,820.64		
——转入第三阶段		-15,262.86	15,262.86	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-132,209.45	4,804.51	4,267.50	-123,137.44
本期转回				
本期转销				
本期核销			6,000.00	6,000.00
其他变动				
期末余额	108,063.49	20,067.37	4,267.50	132,398.36

注：账龄组合中账龄在 1 年以内的款项和押金保证金款项划分为第一阶段；账龄组合中账龄在 1-2 年的划分为第二阶段；账龄组合中账龄在 2 年以上的款项和单项计提坏账款项划分为第三阶段。

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	6,000.00			6,000.00	
按组合计提坏账准备	255,535.80	-123,137.44			132,398.36
合 计	261,535.80	-123,137.44		6,000.00	132,398.36

⑤本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	期末余额	核销原因
无锡宝万百货有限公司	6,000.00	对方已被列为失信人，款项无法收回

⑥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合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中国邮政集团有限公司江苏省分公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	37.70	50,000.00
南通融谷储备粮有限公司	押金保证金	360,000.00	1-2 年	13.57	18,000.00
中邮通建设咨询有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	11.31	15,000.00
黑龙江金象生化有限责任公司	押金保证金	201,000.00	1 年以内	7.58	10,050.00
如东县东粮储备粮管理有限公司	押金保证金	138,000.00	1 年以内	5.20	6,900.00
合 计	——	1,999,000.00	——	75.36	99,950.00

8、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	150,504,013.27		150,504,013.27
半成品			
库存商品	92,254,581.70	423,745.21	91,830,836.49
发出商品	35,660,383.53		35,660,383.53
包装物	26,094.86		26,094.86
消耗性生物资产			
合 计	278,445,073.36	423,745.21	278,021,328.15

（续）上表

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	145,575,748.02	12,278,545.88	133,297,202.14
库存商品	101,030,297.39	3,812,855.68	97,217,441.71

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	88,595,777.04		88,595,777.04
包装物	50,007.24		50,007.24
消耗性生物资产	105,806.69		105,806.69
合 计	335,357,636.38	16,091,401.56	319,266,234.82

(3) 存货跌价准备减值准备

1) 存货跌价准备明细

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,278,545.88			12,278,545.88		
半成品						
库存商品	3,812,855.68	-1,056,592.04		2,332,518.43		423,745.21
发出商品						
包装物						
消耗性生物资产						
合 计	16,091,401.56	-1,056,592.04		14,611,064.31		423,745.21

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	4,780,643.22	12,997,451.10
合 计	4,780,643.22	12,997,451.10

10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	50,674,200.00	53,438,175.00
其中：权益工具投资	50,674,200.00	53,438,175.00
合 计	50,674,200.00	53,438,175.00

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	122,047,044.19	112,958,438.07
固定资产清理		
减：减值准备	233,884.36	

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	121,813,159.83	112,958,438.07

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	70,050,965.05	161,789,843.91	4,810,579.16	3,382,592.62	1,726,713.49	241,760,694.23
2、本期增加金额	3,892,591.37	23,971,579.82		91,456.16	1,973.45	27,957,600.80
（1）购置		1,522,730.57		81,816.16	1,973.45	1,606,520.18
（2）在建工程转入	3,892,591.37	22,448,849.25		9,640.00		26,351,080.62
（3）企业合并增加						
3、本期减少金额	141,488.75	6,160,807.48		137,927.10		6,440,223.33
（1）处置或报废	141,488.75	6,160,807.48		137,927.10		6,440,223.33
4、期末余额	73,802,067.67	179,600,616.25	4,810,579.16	3,336,121.68	1,728,686.94	263,278,071.70
二、累计折旧						
1、上年年末余额	32,099,868.03	88,292,707.65	4,087,678.65	2,964,326.48	1,357,675.35	128,802,256.16
2、本期增加金额	3,120,807.16	13,731,166.91	214,717.14	243,106.45	152,263.31	17,462,060.97
（1）计提	3,120,807.16	13,731,166.91	214,717.14	243,106.45	152,263.31	17,462,060.97
3、本期减少金额	120,218.42	4,779,281.93		133,789.27		5,033,289.62
（1）处置或报废	120,218.42	4,779,281.93		133,789.27		5,033,289.62
4、期末余额	35,100,456.77	97,244,592.63	4,302,395.79	3,073,643.66	1,509,938.66	141,231,027.51
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额		233,884.36				233,884.36
（1）计提		233,884.36				233,884.36

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额		233,884.36				233,884.36
四、账面价值						
1、期末账面价值	38,701,610.9 0	82,122,139.2 6	508,183.37	262,478.02	218,748.28	121,813,159. 83
2、上年年末账面价 值	37,951,097.0 2	73,497,136.2 6	722,900.51	418,266.14	369,038.14	112,958,438. 07

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
马路南线房屋	29,904.80	历史原因，暂未办理

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		11,757,251.36
工程物资		
减：减值准备		
合 计		11,757,251.36

（1）在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
食用油加工生产 线改造				11,757,251.36		11,757,251.36
合 计				11,757,251.36		11,757,251.36

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额
食用油加工 生产线改造	26,501,211.50	11,757,251.36	7,738,799.77	19,496,051.13		
锅炉技改工 程	701,493.00		652,647.56	652,647.56		

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额
冬化二车间 (南)生产线 改造	5,296,000.00		4,995,530.96	4,995,530.96		
油库工程	1,232,700.00		1,206,850.97	1,206,850.97		
合 计	33,731,404.50	11,757,251.36	14,593,829.26	26,351,080.62		

(续)

工程名称	工程累计投 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
食用油加工生 产线改造	75.18	100.00				自筹
锅炉技改工程	93.04	100.00				自筹
冬化二车间 (南)生产线改 造	94.33	100.00				自筹
油库工程	97.90	100.00				自筹
合 计	—	—				

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑 物	土地资产	运输工具	机器设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	4,014,996.16	3,559,775.26	1,910,978.27		9,485,749.69
2、本年增加金额			1,555,882.27	3,685,367.39	5,241,249.66
3、本年减少金额					
4、年末余额	4,014,996.16	3,559,775.26	3,466,860.54	3,685,367.39	14,726,999.35
二、累计折旧					
1、上年年末余额	1,835,827.92	1,779,887.40	744,400.44		4,360,115.76

项 目	房屋及建筑 物	土地资产	运输工具	机器设备	合 计
2、本年增加金额	611,942.64	355,977.48	470,402.40	526,481.04	1,964,803.56
（1）计提	611,942.64	355,977.48	470,402.40	526,481.04	1,964,803.56
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	2,447,770.56	2,135,864.8 8	1,214,802.8 4	526,481.04	6,324,919.32
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,567,225.60	1,423,910.3 8	2,252,057.7 0	3,158,886.3 5	8,402,080.03
2、上年年末账面价 值	2,179,168.24	1,779,887.8 6	1,166,577.8 3		5,125,633.93

14、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	13,920,816.15	827,978.78	14,748,794.93
2、本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	13,920,816.15	827,978.78	14,748,794.93
二、累计摊销			
1、上年年末余额	4,385,665.59	827,978.78	5,213,644.37
2、本期增加金额	288,252.00		288,252.00
（1）计提	288,252.00		288,252.00
3、本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	4,673,917.59	827,978.78	5,501,896.37
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,246,898.56		9,246,898.56
2、上年年末账面价值	9,535,150.56		9,535,150.56

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	3,591,108.97	用于借款抵押

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	657,629.57	164,407.39	16,091,401.56	4,022,850.39
坏账准备	2,999,112.59	749,713.16	2,326,806.77	581,701.70
预计负债			1,102,484.30	275,621.08
递延收益			1,531,259.95	382,814.99
可抵扣亏损	189,071.20	9,453.56		
租赁事项	9,156,558.69	2,289,139.67	5,777,806.81	1,444,451.70
合 计	13,002,372.05	3,212,713.78	26,829,759.39	6,707,439.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
其他非流动金融资产的公允价值变动	23,749,200.00	5,937,300.00	26,513,175.00	6,628,293.75
租赁事项	8,402,080.03	2,100,520.01	5,125,633.93	1,281,408.48
合 计	32,151,280.03	8,037,820.01	31,638,808.93	7,909,702.23

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	3,119,709.17	93,004.61	6,247,915.75	459,524.11
递延所得税负债	3,119,709.17	4,918,110.84	6,247,915.75	1,661,786.48

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		261,535.80
合 计		261,535.80

16、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	463,000.00	1,663,765.00
合 计	463,000.00	1,663,765.00

17、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	8,661,442.62	贷款抵押
无形资产	3,591,108.97	贷款抵押
应收账款	4,994,580.43	贷款质押
合 计	17,247,132.02	

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	4,994,580.43	1,487,274.76
信用借款	43,002,674.24	40,021,068.49
合 计	47,997,254.67	41,508,343.25

抵押、质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、17。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

19、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		22,615,000.00
合 计		22,615,000.00

注：截至 2024 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
购货款	23,671,807.55	24,532,552.23
费用款	1,962,617.37	3,824,494.97

项 目	期末余额	上年年末余额
购置长期资产款	4,586,968.89	3,333,799.28
合 计	30,221,393.81	31,690,846.48

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款

21、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	67,350,774.10	113,194,145.24
减：计入其他流动负债（附注五、26）	5,561,073.17	9,483,920.25
合 计	61,789,700.93	103,710,224.99

（2）本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
中粮四海丰(张家港)贸易有限公司	15,250,183.48	销售收入实现
南通粮食集团储备粮管理有限公司	12,575,688.07	销售收入实现
上海致诚粮油食品有限公司	6,699,224.77	销售收入实现
上海楷烨粮油贸易有限公司	4,056,169.90	销售收入实现
东莞市凯希粮油有限公司	3,355,869.72	销售收入实现
合 计	41,937,135.94	——

（3）截至 2024 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要合同负债

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,685,395.01	41,882,396.94	42,791,680.37	16,776,111.58
二、离职后福利-设定提存计划		3,045,517.05	3,045,517.05	
三、辞退福利		273,802.94	264,047.57	9,755.37
合 计	17,685,395.01	45,201,716.93	46,101,244.99	16,785,866.95

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,425,747.96	36,197,305.26	37,489,140.09	12,133,913.13
2、职工福利费		1,907,548.23	1,907,548.23	
3、社会保险费		1,806,180.19	1,806,180.19	
其中：医疗保险费		1,669,213.39	1,669,213.39	
工伤保险费		118,775.65	118,775.65	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		18,191.15	18,191.15	
.....				
4、住房公积金		1,438,419.00	1,438,419.00	
5、工会经费和职工教育经费	4,259,647.05	532,944.26	150,392.86	4,642,198.45
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	17,685,395.01	41,882,396.94	42,791,680.37	16,776,111.58

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,949,549.31	2,949,549.31	
2、失业保险费		95,967.74	95,967.74	
3、企业年金缴费				
合 计		3,045,517.05	3,045,517.05	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资 4,500.00 的 9%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	562,128.12	92,661.24
企业所得税	9,270,736.23	1,313,953.59
个人所得税	2,989,214.17	11,819,203.79
城市维护建设税	280.54	2,404.93
教育费附加	149.10	1,393.42
地方教育费附加	99.40	928.94
房产税	129,174.99	127,048.77
土地使用税	24,743.54	24,743.54
印花税	446,246.62	365,963.90
环保税	12,321.18	16,371.91
合 计	13,435,093.89	13,764,674.03

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	1,298,594.48	3,711,228.82
合 计	1,298,594.48	3,711,228.82

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,117,620.00	1,264,080.00
应付暂收款	156,574.48	2,406,591.40
其他	24,400.00	40,557.42
合 计	1,298,594.48	3,711,228.82

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、27）	30,026,742.43	28,931.51
其中：1 年内到期的长期借款利息	26,742.43	28,931.51
1 年内到期的租赁负债（附注五、28）	1,976,363.42	1,212,091.33
合 计	32,003,105.85	1,241,022.84

26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债待转销项税	5,561,073.17	9,333,920.25
其他		150,000.00
合 计	5,561,073.17	9,483,920.25

27、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	30,026,742.43	30,028,931.51
减：一年内到期的长期借款（附注五、25）	30,026,742.43	28,931.51
合 计	-	30,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、17。

28、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
尚未支付的租赁付款额	6,548,706.72	6,169,911.24			2,363,064.30	10,355,553.66
减：未确认融资费用	770,899.91	769,705.90			341,610.84	1,198,994.97
小计	5,777,806.81	——			——	9,156,558.69
减：一年内到期的租赁负债（附注五、25）	1,212,091.33	——	—		——	1,976,363.42
合 计	4,565,715.48	——	—		——	7,180,195.27

29、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
待执行的亏损合同	1,102,484.30		待执行合同会造成亏损
合 计	1,102,484.30		——

30、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,954,593.17	5,210,000.00	2,573,650.49	15,590,942.68	待摊销政府补助
合 计	12,954,593.17	5,210,000.00	2,573,650.49	15,590,942.68	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增金额	计入营业外收入	计入其他收益	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
精炼冷冻真空及配套辅助设备升级改造项目	208,333.18			125,000.04		83,333.14	与资产相关
油脂加工升级改造项目	2,350,000.00			300,000.00		2,050,000.00	与资产相关
智能自动灌装线改造	625,000.00			125,000.00		500,000.00	与资产相关
精炼油生产线改造及配套和1.8L食用油包装生产线改造	781,250.04			156,250.00		625,000.04	与资产相关
智能自动灌装及配套吹瓶升级改造	937,500.00			187,500.00		750,000.00	与资产相关

补助项目	上年年末余额	本期新增金额	计入营业 外收入	计入其他收益	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
80TD 油脂连续精炼生产线技术改造	1,500,000.00			249,999.96		1,250,000.04	与资产相关
30T/D 稻米油脱蜡脱脂及配套技术改造项目	1,671,250.00			238,749.96		1,432,500.04	与资产相关
优质粮食工程建设补助-苏财建（2023）52 号	2,000,000.00	3,000,000.00		260,416.70		4,739,583.30	与资产相关
如东县经济建设专项资金		2,210,000.00		115,104.15		2,094,895.85	与资产相关
盐城大丰 1.8 万吨菜籽油加工生产线改扩建项目	1,131,259.49			565,629.72		565,629.77	与资产相关
油脂生产线及配套工程的扩建项目	400,000.46			99,999.96		300,000.50	与资产相关
葵花油加工智能设备及配套更新改造项目	1,350,000.00			150,000.00		1,200,000.00	与资产相关
合 计	12,954,593.17	5,210,000.00		2,573,650.49		15,590,942.68	——

31、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
江苏省农垦农业 发展股份有限公司	41,000,000.00						41,000,000.00
陈洁	21,000,000.00						21,000,000.00
滕晓梅	4,500,000.00						4,500,000.00
丛红芬	3,000,000.00						3,000,000.00
陈曙燕	3,000,000.00						3,000,000.00
南通沪通七龙股权 投资中心（有限合伙）	1,500,000.00						1,500,000.00
周献忠	1,500,000.00						1,500,000.00
朱国良	1,500,000.00						1,500,000.00
袁建军	1,500,000.00						1,500,000.00
郑建	1,500,000.00						1,500,000.00
合 计	80,000,000.00						80,000,000.00

32、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	263,401,256.81			263,401,256.81
合 计	263,401,256.81			263,401,256.81

33、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,096,703.90			45,096,703.90
任意盈余公积				
合 计	45,096,703.90			45,096,703.90

34、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	234,959,306.94	259,555,146.78
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	234,959,306.94	259,555,146.78
加：本期归属于母公司股东的净利润	47,949,422.62	5,404,160.16
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	132,000,000.00	30,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	150,908,729.56	234,959,306.94

35、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,248,884,036.28	2,136,265,109.78	2,474,777,055.62	2,415,456,983.72
其他业务	33,808,865.85	26,723,003.10	33,649,101.65	26,894,654.86
合 计	2,282,692,902.13	2,162,988,112.88	2,508,426,157.27	2,442,351,638.58

（2）收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
菜籽油	758,970,726.75	717,264,924.52	755,708,305.00	718,493,217.15
葵花油	595,605,444.88	557,332,077.65	495,166,979.58	506,631,655.21

收入类别	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
大豆油	507,129,138.38	496,029,482.88	841,325,951.04	818,224,491.77
玉米油	159,501,819.71	153,476,604.18	248,467,706.80	247,562,441.15
调和油	7,486,664.18	6,464,916.56	12,427,158.04	10,811,572.95
橄榄油	1,732,512.60	1,473,826.95	1,396,284.93	883,087.77
花生油	33,925,088.16	32,881,275.42		
其他油	102,392,605.34	91,490,621.56	71,440,667.20	70,190,261.54
副产品	57,576,354.00	55,114,820.17	34,722,528.88	29,737,922.56
加工收入及其他	58,372,548.13	51,459,562.99	47,770,575.80	39,816,988.48
合 计	2,282,692,902.13	2,162,988,112.88	2,508,426,157.27	2,442,351,638.58
按经营地区分类				
江苏省	487,202,129.09	444,499,000.16	801,082,036.76	744,262,322.84
上海市	510,078,478.83	493,211,137.19	212,800,302.53	207,158,671.65
浙江省	87,499,419.83	80,844,639.22	101,350,169.08	93,254,890.68
其他地区	1,197,912,874.38	1,144,433,336.31	1,393,193,648.90	1,397,675,753.41
合 计	2,282,692,902.13	2,162,988,112.88	2,508,426,157.27	2,442,351,638.58
按商品转让时间分类				
在某一时点确认收入	2,282,692,902.13	2,162,988,112.88	2,508,426,157.27	2,442,351,638.58
在某一时段确认收入				
合 计	2,282,692,902.13	2,162,988,112.88	2,508,426,157.27	2,442,351,638.58

36、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
印花税	2,428,208.83	1,379,454.93
房产税	490,844.84	456,612.19
土地使用税	98,978.17	98,970.15
城市维护建设税	197,046.44	510,410.98
教育费附加	118,184.16	305,639.09
地方教育费附加	78,789.45	203,759.38
环保税	38,989.79	44,561.50
车船使用税	9,438.48	10,713.04
其他		
合 计	3,460,480.16	3,010,121.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬费	11,137,185.72	11,920,664.79
折旧与摊销	612,329.61	526,014.97
销售服务费	2,347,816.26	3,640,796.09
交通差旅费	2,763,359.62	2,861,635.97
业务招待费	152,272.03	229,373.17
包装材料费	1,318,720.16	949,329.64
资产维修费	17,688.26	8,670.29
运输装卸费	400.00	14,094.04
广告宣传费	497,825.06	557,624.51
其他	546,633.69	881,493.64
合 计	19,394,230.41	21,589,697.11

38、管理费用

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬费	21,338,706.37	13,337,752.11
折旧与摊销	9,381,539.23	8,990,245.68
办公会议费	1,646,309.11	1,691,267.75
业务招待费	914,726.04	850,286.98
中介服务费	745,836.11	1,376,204.00
资产维修费	1,032,822.07	880,893.21
资产租赁费	927,221.39	875,370.27
交通差旅费	927,335.90	1,107,694.77
其他	2,560,759.75	4,712,570.43
合 计	39,475,255.97	33,822,285.20

39、研发费用

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬费	2,145,000.00	1,800,000.00
设计试验费	26,548.67	83,335.46
折旧与摊销	1,186,568.67	773,915.88
材料燃料费	481,638.23	620,996.35
其他		

项 目	本期金额	上年金额
合 计	3,839,755.57	3,278,247.69

40、财务费用

项 目	本期金额	上年金额
利息支出	3,299,325.00	2,742,686.58
其中：租赁利息支出	341,610.84	335,380.86
减：利息收入	1,137,327.46	2,646,714.05
汇兑净损益	5,598.29	-1.62
手续费及其他	149,264.92	194,787.13
合 计	2,316,860.75	290,758.04

41、其他收益

项 目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	3,123,650.49	2,198,129.64	
与收益相关的政府补助	5,045,489.22	11,273,085.11	5,045,489.22
代扣个人所得税手续费返还		183,818.87	
合 计	8,169,139.71	13,655,033.62	5,045,489.22

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	2,573,650.49	2,198,129.64	与资产相关
如东县经济建设专项资金	550,000.00		与资产相关
如东县 2023 年线上销售商户奖励	30,000.00		与收益相关
如东县市场监督系统奖励	100,000.00		与收益相关
如东县岔河镇人民政府 2023 年企业考核奖励	310,000.00	450,471.00	与收益相关
如东县招聘补贴	1,100.00	2,837.11	与收益相关
如东县岔河镇专项经费乡村产业发展项目补助	5,000.00	12,000.00	与收益相关
南通储备粮油保管费补助		199,749.00	与收益相关
如东农业农村局-绿色食品补助		20,000.00	与收益相关
如东县岔河镇人民政府扶企奖励		7,998,000.00	与收益相关
如东县岔河镇人民政府稳岗补贴	99,389.22	590,028.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
如东县产业重组补贴	4,500,000.00		与收益相关
优质粮工程项目品牌提升补助		2,000,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费返回		183,818.87	与收益相关

42、投资收益

项 目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益	1,605,801.17	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,582,847.22	3,183,578.81
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	458,817.74	
合 计	3,647,466.13	3,183,578.81

43、公允价值变动损益

项 目	本期金额	上年金额
其他非流动金融资产公允价值变动	-2,763,975.00	
合 计	-2,763,975.00	

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上年金额
应收账款坏账损失	-1,048,283.92	1,923,546.62
其他应收款坏账损失	123,137.44	-50,385.01
合 计	-925,146.48	1,873,161.61

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上年金额
存货跌价损失	1,056,592.04	-13,066,733.65
固定资产减值损失	-233,884.36	
其他		
合 计	822,707.68	-13,066,733.65

46、资产处置收益

项 目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-1,115,770.13	-98,983.11	-1,115,770.13
在建工程处置利得或损失			

项 目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
生物资产处置利得或损失			
无形资产处置利得或损失			
合 计	-1,115,770.13	-98,983.11	-1,115,770.13

47、营业外收入

项 目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
资产盘盈利得			
无需支付的款项	3,523,110.52		3,523,110.52
违约金及赔偿收入		3,542.00	
其他	4,000.00	1,000.00	4,000.00
合 计	3,527,110.52	4,542.00	3,527,110.52

48、营业外支出

项 目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	20,984.36	303.26	20,984.36
待执行亏损合同		1,102,484.30	
对外捐赠支出	60,000.00	20,000.00	60,000.00
资产盘亏损失			
滞纳金罚款支出	7,943.03	106,353.75	7,943.03
其他损失	30,930.00	8,824.54	30,930.00
合 计	119,857.39	1,237,965.85	119,857.39

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	10,887,614.95	3,630,468.59
递延所得税费用	3,622,843.86	-638,585.93
合 计	14,510,458.81	2,991,882.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	62,459,881.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,614,970.36
子公司适用不同税率的影响	-32,678.49
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,108,510.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-20,084.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	56,761.65
所得税费用	14,510,458.81

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
收到的金融机构利息收入	1,137,327.46	2,646,714.05
收到的政府补助款	10,801,944.24	16,683,085.11
收回押金保证金	7,747,585.37	2,423,261.45
收到的经营性往来款项		9,131,331.14
收到的其他款项	190,498.28	188,360.87
合 计	19,877,355.35	31,072,752.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
付现的期间费用	19,913,958.35	24,762,560.17
支付的押金保证金	5,887,645.37	
支付的其他经营性往来款		9,354,631.09
支付的其他款项	15,352,178.77	11,105,891.51
合 计	41,153,782.49	45,223,082.77

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
收到的往来拆借资金本金		30,000,000.00
合 计		30,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
支付的往来拆借资金本金及利息		30,583,583.33
支付的租赁负债	2,363,064.30	1,724,219.69
合 计	2,363,064.30	32,307,803.02

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,949,422.62	5,404,160.16
加：资产减值准备	-822,707.68	13,066,733.65
信用减值损失	925,146.48	-1,873,161.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,462,060.97	17,068,939.80
使用权资产折旧	1,964,803.56	1,458,638.76
无形资产摊销	288,252.00	311,312.74
长期待摊费用摊销		
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)	1,115,770.13	98,983.11
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	20,984.36	303.26
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	2,763,975.00	
财务费用(收益以“－”号填列)	3,299,325.00	2,742,684.96
投资损失(收益以“－”号填列)	-3,647,466.13	-3,183,578.81
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	366,519.50	5,973,989.51
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	3,256,324.36	-6,612,575.44
存货的减少(增加以“－”号填列)	56,912,563.02	-73,638,483.88
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	11,428,135.17	105,187,692.78
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-76,266,188.65	-88,951,537.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,016,919.71	-22,945,898.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,805,464.13	103,742,518.50
减：现金的上年年末余额	103,742,518.50	128,407,969.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-56,937,054.37	-24,665,451.41

(2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
卖出理财产品	427,993,777.78	260,000,000.00
小 计	427,993,777.78	260,000,000.00

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
购买理财产品	407,029,828.78	242,443,833.31
小 计	407,029,828.78	242,443,833.31

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	46,805,464.13	103,742,518.50
其中：库存现金	9,425.06	14,451.06
可随时用于支付的银行存款	43,680,291.37	94,829,639.28
可随时用于支付的其他货币资金	3,115,747.70	8,898,428.16
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	46,805,464.13	103,742,518.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：期末不存在因使用受限不属于现金和现金等价物的货币资金。

(7) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	41,508,343.25	47,976,186.18		41,487,274.76		47,997,254.67

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（含 1 年内到期非流动负债）	30,028,931.51		26,742.43	28,931.51		30,026,742.43
租赁负债（含 1 年内到期非流动负债）	5,777,806.81		5,741,816.18	2,363,064.30		9,156,558.69
合 计	77,315,081.57	47,976,186.18	5,768,558.61	43,879,270.57		87,180,555.79

52、租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	341,610.84
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	68,641.45

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,704,675.14
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	68,641.45
合 计	—	2,773,316.59

（2）本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	334,814.48
合 计		334,814.48

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上年金额
费用化研发支出	3,839,755.57	3,278,247.69
资本化研发支出		
合 计	3,839,755.57	3,278,247.69

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬	2,145,000.00	1,800,000.00
领用材料	481,638.23	620,996.35
设计试验费	26,548.67	83,335.46
折旧与摊销	1,186,568.67	773,915.88
其他		
合 计	3,839,755.57	3,278,247.69

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏金阳光粮油工业有限公司	500.00	江苏盐城	制造业	100.00		同控合并
江苏金太阳油脂有限公司	1,000.00	江苏南通	批发零售业	100.00		出资设立
宁波两江汇国际贸易有限公司	500.00	浙江宁波	贸易	100.00		出资设立

八、政府补助

1、期末无按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	上年年末余额	新增补助金额	计入营业 外收入	计入其他收益	其他 变动	期末余额	与资产 / 收 益 相关
递延收益	12,954,593.17	5,210,000.00		2,573,650.49		15,590,942.68	与资产

资产负债表 列报项目	上年年末余额	新增补助金额	计入营业 外收入	计入其他收益	其他 变动	期末余额	与资产 / 收 益 相关 相关
合计	12,954,593.17	5,210,000.00		2,573,650.49		15,590,942.68	

3、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上年金额
其他收益	8,169,139.71	13,471,214.75
合 计	8,169,139.71	13,471,214.75

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，

以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十二、2 中披露。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2024 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款账面余额的 64.16%来源于本公司的最大客户及前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 4,000.00 万元。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1 年以内	1-3 年以内	3 年以上
短期借款	47,997,254.67	47,997,254.67		
长期借款				
应付票据				
应付账款	30,221,393.81	30,221,393.81		
其他应付款	1,298,594.48	1,298,594.48		
一年内到期非流动负债	32,003,105.85	32,003,105.85		
租赁负债	7,180,195.27	7,180,195.27		

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		63,160,402.76		63,160,402.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		63,160,402.76		63,160,402.76
其中：理财产品投资		63,160,402.76		63,160,402.76
（二）其他非流动金融资产			50,674,200.00	50,674,200.00
权益工具投资			50,674,200.00	50,674,200.00
持续以公允价值计量的资产总额		63,160,402.76	50,674,200.00	113,834,602.76

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的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中理财产品，根据银行理财产品报价，依据其成交价格进行调整作为理财产品投资的公允价值。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的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中权益工具投资，对被投资单位投资后，其经营情况比较稳定，成本代表了对公允价值的最佳估计，故采用账面价值作为其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
江苏省农垦农业发展股份有限公司	江苏南京	种植业	137,800.00	51.25	51.25

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在其他主体中的权益。

3、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
苏州苏垦现代农业发展有限公司	受同一控制人控制
江苏省农垦米业集团有限公司	受同一控制人控制
如东县岔河油米有限公司	公司股东陈洁、滕晓梅、陈曙燕、丛红芬参股
江苏农垦电子商务有限公司	受同一控制人控制
江苏省大华种业集团有限公司	受同一控制人控制
南通苏信电气有限公司	公司股东陈洁控制
江苏农垦农业服务有限公司	受同一控制人控制
江苏省农垦集团有限公司	江苏省农垦农业发展股份有限公司控股股东
南通名特优农产品开发有限公司	公司原法定代表人王志荣控制
江苏农垦优然牧业有限公司	受同一控制人控制
连云港东旺奶牛养殖有限公司	受同一控制人控制
江苏省三河农场有限公司	受同一控制人控制
江苏省宝应湖农场有限公司	受同一控制人控制
江苏省黄海农场有限公司	受同一控制人控制
江苏省新曹农场有限公司	受同一控制人控制
江苏省江心沙农场有限公司	受同一控制人控制
江苏省农垦麦芽有限公司	受同一控制人控制
陈洁	公司股东（26.25%）
滕晓梅	公司股东（5.63%）、董事、总经理
陈曙燕	公司股东（3.75%）、副总经理
丛红芬	公司股东（3.75%）、董事、副总经理、董事会秘书

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
江苏省农垦米业集团有限公司	采购商品	2,693,772.26	4,011,252.63
苏州苏垦现代农业发展有限公司	采购商品		3,284,305.60
如东县岔河油米有限公司	接受劳务		849,056.60

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
江苏农垦电子商务有限公司	出售商品	789,433.46	2,414,346.72
江苏省农垦米业集团有限公司	出售商品	4,107,562.81	2,297,827.29
苏州苏垦现代农业发展有限公司	出售商品	1,218,953.43	383,974.31
江苏省农垦农业发展股份有限公司	出售商品	298,045.83	183,911.56
江苏省大华种业集团有限公司	出售商品	139,201.82	11,559.63
南通苏信电气有限公司	出售商品		1,848.62
如东县岔河油米有限公司	出售商品	1,064.22	692.66
江苏农垦优然牧业有限公司	出售商品	8,242,772.00	
连云港东旺奶牛养殖有限公司	出售商品	5,759,602.73	
江苏省三河农场有限公司	出售商品	32,110.09	
江苏省宝应湖农场有限公司	出售商品	18,853.21	
江苏省黄海农场有限公司	出售商品	121,238.53	
江苏省新曹农场有限公司	出售商品	10,275.23	
江苏省江心沙农场有限公司	出售商品	125,128.44	
江苏省农垦麦芽有限公司	出售商品	55,530.26	
江苏省农垦集团有限公司	出售商品	47,431.19	
陈曙燕	出售商品	1,009.17	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
如东县岔河油米有限公司	厂房等	875,259.02	852,343.58
南通名特优农产品开发有限公司	房屋	200,000.00	200,000.00
陈洁	房屋	122,000.00	122,000.00
滕晓梅	房屋	24,000.00	24,000.00
陈曙燕	房屋	24,000.00	24,000.00
丛红芬	房屋	24,000.00	24,000.00

(3) 关联担保情况

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
王志荣、陈洁	6,000.00 万元	2022.06.23	2025.06.22	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江苏省农垦米业集团有限公司	271,962.50		790,953.75	
江苏省农垦集团有限公司	3,760.00	112.80	3,760.00	
江苏省江心沙农场有限公司	58,200.00	1,746.00		
苏州苏垦现代农业发展有限公司	112,360.00			
江苏农垦优然牧业有限公司	1,329,473.10	39,884.19		
连云港东旺奶牛养殖有限公司	1,884,076.09	56,522.28		
合 计	3,659,831.69	98,265.27	794,713.75	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
如东县岔河油米有限公司		450,000.00
江苏省农垦米业集团有限公司	2,155.96	237,522.94
合 计	2,155.96	687,522.94

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

截至报表报出日，本公司暂无利润分配计划。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司主要业务为生产和销售食用油。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见附注五、35 所述。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	89,437,236.88	60,398,419.08
1 至 2 年	637,411.40	15,419.49
2 至 3 年		314.80
3 至 4 年		199,580.00
4 至 5 年		523.91
5 年以上		29,245.50
小 计	90,074,648.28	60,643,502.78
减：坏账准备	2,767,199.14	2,019,970.29
合 计	87,307,449.14	58,623,532.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项计提					
按组合计提坏账准备的应收账款	90,074,648.28	100.00	2,767,199.14	3.07	87,307,449.14
其中：账龄组合	89,690,325.78	99.57	2,767,199.14	3.09	86,923,126.64
应收关联方往来组合	384,322.50	0.43			384,322.50
合 计	90,074,648.28	——	2,767,199.14	——	87,307,449.14

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	229,428.21	0.38	229,428.21	100.00	
其中：单项计提	229,428.21	0.38	229,428.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	60,414,074.57	99.62	1,790,542.08	2.96	58,623,532.49
其中：账龄组合	59,619,360.82	98.31	1,790,542.08	3.00	57,828,818.74
应收关联方往来组合	794,713.75	1.31			794,713.75
合 计	60,643,502.78	——	2,019,970.29	——	58,623,532.49

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
期末无单项计提坏账准备的应收账款				

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
江苏苏宁易购电子商务有限公司	29,848.21	29,848.21	100.00	账龄较长，预计无法收回
上海苏宁贸易有限公司	199,580.00	199,580.00	100.00	账龄较长，预计无法收回
合 计	229,428.21	229,428.21	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	89,052,914.38	2,671,587.43	3.00
1-2 年	637,411.40	95,611.71	15.00
2-3 年			
合 计	89,690,325.78	2,767,199.14	3.09

续上表

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	59,603,705.33	1,788,111.16	3.00
1-2 年	15,419.49	2,312.92	15.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	236.00	118.00	50.00
合 计	59,619,360.82	1,790,542.08	3.00

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	229,428.21			229,428.21	
按组合计提坏账准备	1,790,542.08	976,657.06			2,767,199.14
合 计	2,019,970.29	976,657.06		229,428.21	2,767,199.14

（4）本期核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款核销金额	核销原因
江苏苏宁易购电子商务有限公司	29,848.21	已被列为失信执行人，款项无法收回
上海苏宁贸易有限公司	199,580.00	已被列为失信执行人，款项无法收回
合 计	229,428.21	

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海良友海狮油脂实业有限公司	33,250,191.99	36.91	997,505.76
上海鼎牛饲料有限公司	8,504,701.10	9.44	255,141.03
中粮悠采厨房食品(上海)有限公司	7,898,230.84	8.77	236,946.93
苏果超市有限公司	5,664,176.08	6.29	246,414.65
山东兴泉油脂有限公司	4,605,192.45	5.11	138,155.77
合 计	59,922,492.46	66.52	1,874,164.14

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,491,923.95	4,669,756.21
合 计	2,491,923.95	4,669,756.21

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,159,808.43	898,347.08
1 至 2 年	380,449.14	4,009,752.40
2 至 3 年	70,000.00	3,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	13,000.00	13,000.00
小 计	2,623,257.57	4,924,099.48
减：坏账准备	131,333.62	254,343.27
合 计	2,491,923.95	4,669,756.21

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	2,568,100.00	4,578,000.00
关联往来款		
应收暂付款	10,449.14	60,846.00
备用金及其他	44,708.43	285,253.48
小 计	2,623,257.57	4,924,099.48
减：坏账准备	131,333.62	254,343.27
合 计	2,491,923.95	4,669,756.21

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
上年年末余额	236,080.41	15,262.86	3,000.00	254,343.27
上年年末其他应收 款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-6,820.64	6,820.64		
——转入第三阶段		-15,262.86	15,262.86	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-128,964.16	4,804.51	4,150.00	-120,009.65
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销			3,000.00	3,000.00
其他变动				
期末余额	107,116.25	20,067.37	4,150.00	131,333.62

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	3,000.00			3,000.00	
按组合计提坏账准备	251,343.27	-120,009.65			131,333.62
合 计	254,343.27	-120,009.65		3,000.00	131,333.62

⑤本期核销的其他应收款情况

债务人名称	应收账款核销金额	核销原因
无锡宝万百货有限公司	3,000.00	已被列为失信执行人，款项无法收回
合 计	3,000.00	

⑥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合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中国邮政集团有限公司江苏省分公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	38.12	50,000.00
南通融谷储备粮有限公司	押金保证金	360,000.00	1-2 年	13.72	18,000.00
中邮通建设咨询有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	11.44	15,000.00
黑龙江金象生化有限责任公司	押金保证金	201,000.00	1 年以内	7.66	10,050.00
如东县东粮储备粮管理有限公司	押金保证金	138,000.00	1 年以内	5.26	6,900.00
合 计	——	1,999,000.00	——	76.20	99,950.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	4,917,684.14		4,917,684.14	4,917,684.14		4,917,684.14
合 计	4,917,684.14		4,917,684.14	4,917,684.14		4,917,684.14

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
江苏金阳光粮油 工业有限公司	189,353.49			189,353.49		
江苏金太阳油脂 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
宁波两江汇国际 贸易有限公司	3,728,330.65			3,728,330.65		
合 计	4,917,684.14			4,917,684.14		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,277,741,419.69	2,173,475,111.54	2,483,512,191.61	2,437,901,372.81
其他业务	33,546,143.17	26,545,082.63	33,298,136.01	26,818,297.40
合 计	2,311,287,562.86	2,200,020,194.17	2,516,810,327.62	2,464,719,670.21

5、投资收益

项 目	本期金额	上年金额
处置交易性金融资产产生的投资收益	1,605,801.17	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,582,847.22	3,183,578.81
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	458,817.74	
合 计	3,647,466.13	3,183,578.81

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上年金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-1,115,770.13	-99,286.37	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的	5,045,489.22	13,471,214.75	

项 目	本期金额	上年金额	说明
政府补助除外；			
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-1,181,127.78	3,183,578.81	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
5、委托他人投资或管理资产的损益；			
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
11、非货币性资产交换损益；			
12、债务重组损益；			
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；			
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
20、受托经营取得的托管费收入；			
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	3,407,253.13	-130,636.29	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
扣除所得税前非经常性损益合计	6,155,844.44	16,424,870.90	
减：所得税影响金额	1,538,961.11	4,106,217.72	
扣除所得税后非经常性损益合计	4,616,883.33	12,318,653.18	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	4,616,883.33	12,318,653.18	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.55	0.60	0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.83	0.54	0.54

金太阳粮油股份有限公司

2025年4月22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 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,115,770.13
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,045,489.22
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,181,127.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,407,253.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	6,155,844.44
减：所得税影响数	1,538,961.11
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,616,883.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用