



恒源食品

NEEQ: 832783

黑龙江省恒源食品股份有限公司

Heilongjiang Hengyuan Food Co.,Ltd



年度报告

— 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、公司负责人方伟、主管会计工作负责人陆雪明及会计机构负责人（会计主管人员）陆雪明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

1、报告期内我公司国外客户与我公司签订了保密协议，协议中规定我公司不得对外泄露客户的信息。本报告中在主要客户情况中将涉及国外客户名称用客户一、客户二、客户三、客户四、客户五等表示，同时应收账款前五名也以代码的方式列示。

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	113

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒源食品、股份公司	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
会计师	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司监事会
天瑞投资处	指	佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）
全国股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
内蒙分公司	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司巴彦淖尔分公司
桦南分公司	指	黑龙江省恒源食品股份有限公司桦南分公司
香港子公司	指	Unisource Hong Kong Company Limited
海林子公司	指	黑龙江益优康生物科技有限公司
上海子公司	指	上海佰果源信息科技有限公司
信恒子公司	指	黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司
内蒙子公司	指	内蒙古全谷慧食品科技有限公司
盛世百草子公司	指	佳木斯市盛世百草药业有限公司
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江省恒源食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Heilongjiang Hengyuan Food Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	方伟	成立时间	2000 年 9 月 28 日
控股股东	控股股东为（王朝旭、方雁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(王朝旭、方雁)，一致行动人为（王雪聪）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副产品加工业 -蔬菜、水果和坚果加工-水果和坚果加工		
主要产品与服务项目	坚果、炒货类食品的初加工与销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒源食品	证券代码	832783
挂牌时间	2015 年 7 月 15 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	95,890,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富心 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆雪明	联系地址	黑龙江省佳木斯市桦南县桦南镇东风村
电话	0454-6617799	电子邮箱	lxmygfl@163.com
传真	0454-6141222		
公司办公地址	黑龙江省佳木斯市桦南县桦南镇东风村	邮政编码	154402
公司网址	www.kernelfood.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912308007213908462		
注册地址	黑龙江省佳木斯市桦南县东风村		
注册资本（元）	95,890,000	注册情况报告期内是否变更	否

本公司于 2025 年 4 月 14 日完成法定代表人变更登记，法定代表人王朝旭变更为方伟。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

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

(一) 采购模式

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

(二) 生产模式

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

(三) 销售模式

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

(四) 盈利模式

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

报告期内及报告期后至报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

经营计划：

报告期内，公司积极拓展国内外市场，但受复杂经营环境和激烈行业竞争影响，全年实现营业收入 65,475.68 万元，同比下降 2.94%；净利润-827.12 万元，同比下降 194.85%。面对挑战，公司积极调整经营策略：一方面，通过优化产业结构、强化品控管理、以市场需求为导向精准服务客户，持续提升市场竞争力；另一方面，全面推进精细化成本管控，在保障产品质量的前提下，积极开拓营收增长点，努力实现规模效益。

鉴于公司以外币业务为主，2024 年度高度关注汇率波动，通过合理运用金融工具和资金管理策略，实现汇兑收益 839.02 万元，在一定程度上缓解了经营压力，基本达成年度经营目标。

（二） 行业情况

1、市场环境

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

2、行业发展

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

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

3、行业竞争格局

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

(三) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	654,756,828.35	674,601,983.56	-2.94%
毛利率%	3.99%	7.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,808,065.14	8,445,552.93	-192.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,541,157.24	6,206,920.01	-253.72%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.46%	1.57%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.78%	1.15%	-
基本每股收益	-0.0814	0.0881	-188.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	882,927,598.55	848,623,765.48	4.04%
负债总计	351,756,097.25	309,171,103.72	13.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	523,526,137.12	531,344,157.93	-1.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.46	5.54	-1.44%
资产负债率%（母公司）	39.08%	37.19%	-
资产负债率%（合并）	39.84%	36.43%	-
流动比率	2.29	2.27	-
利息保障倍数	0.14	2.99	-
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	129,116,491.84	-116,605,119.31	-210.73%
应收账款周转率	4.82	5.65	-
存货周转率	1.95	1.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.04%	12.62%	-
营业收入增长率%	-2.94%	6.34%	-
净利润增长率%	-194.85%	-78.11%	-

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	161,457,642.05	18.29%	67,608,882.10	7.97%	138.81%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	161,755,606.98	18.32%	109,970,201.37	12.96%	47.09%
存货	242,346,011.73	27.45%	401,268,808.81	47.28%	-39.61%
长期股权投资	6,874,091.94	0.78%	6,180,529.93	0.73%	11.22%
固定资产	180,057,719.47	20.39%	191,724,453.42	22.59%	-6.09%
在建工程	9,169,786.71	1.04%	46,017.70	0.01%	19,826.65%
无形资产	23,167,858.42	2.62%	23,735,136.22	2.80%	-2.39%
短期借款	241,217,912.76	27.32%	218,181,808.33	25.71%	10.56%
交易性金融资产	1,712,349.03	0.19%	1,683,975.39	0.20%	1.68%
其他应收款	2,547,767.37	0.29%	733,148.89	0.09%	247.51%
使用权资产	15,434,256.42	1.75%	1,506,130.21	0.18%	924.76%
其他流动资产	32,224,948.89	3.65%	20,432,700.38	2.41%	57.71%
其他非流动金融资产	2,659,653.51	0.30%	3,570,000.00	0.42%	-25.50%
长期应收款	496,557.44	0.06%	104,901.70	0.01%	373.35%
递延所得税资产	13,204,998.99	1.50%	10,733,172.35	1.26%	23.03%
其他非流动资产	1,448,311.24	0.16%	313,300.00	0.04%	362.28%
预付款项	28,370,038.36	3.21%	7,909,527.63	0.93%	258.68%
长期待摊费用	0.00	0.00%	1,102,879.38	0.13%	-100.00%
应付账款	25,357,296.84	2.87%	41,423,685.94	4.88%	-38.79%
其他应付款	1,146,036.18	0.13%	169,728.39	0.02%	575.22%
其他流动负债	5,675.85	0.00%	93,181.06	0.01%	-93.91%
一年内到期的非流动负债	1,842,578.80	0.21%	709,466.75	0.08%	159.71%
其他综合收益	-34,281.22	0.00%	-24,325.55	0.00%	40.93%
资产合计	882,927,598.55		848,623,765.48		4.04%

项目重大变动原因

1、货币资金

报告期末，货币资金余额 16,146 万元，较上年期末增加 9,385 万元，增加的主要原因为报告期内公司存货量下降，采购原材料支付的货款相应减少，导致货币资金余额增加。

2、应收账款

报告期末，应收账款余额 16,176 万元，较上年期末增加 5,179 万元，增加的主要原因为报告期内，公司为了提高竞争力，调整信用政策，延长信用期限，导致应收账款余额增加。

3、存货

报告期末，存货余额 24,235 万元，较上年期末减少 15,892 万元，其主要原因为报告期内公司实施计划内库存管理，导致了存货的季节性变动。

4、在建工程

报告期末，在建工程余额 917 万元，较上年期末增加 912 万元，增加的主要原因为报告期内新增生产线设备尚未安装完成、蒸汽管道工程尚未竣工，均未达到使用状态所致。

5、其他应收款

报告期末，其他应收款余额 255 万元，较上年期末增加 181 万元，变动原因主要是应收出口退税款、押金及保证金共同增加所致。

6、使用权资产

报告期末，使用权资产余额 1,543 万元，较上年期末增加 1,393 万元，增加的主要原因是新设内蒙子公司租赁厂房所致。

7、其他流动资产

报告期末，其他流动资产余额 3,222 万元，较上年期末增加 1,179 万元，增加的主要原因为报告期内留抵进项税增加所致。

8、长期应收款

报告期末，长期应收款余额 50 万元，较上年期末增加了 39 万元，增加的主要原因是本年度新设内蒙子公司租赁厂房，租赁保证金相应增加所致。

9、其他非流动资产

报告期末，其他非流动资产余额 145 万元，较上年期末增加了 114 万元，其他非流动资产增加的主要原因是新设内蒙子公司购置长期资产，尚未达到预定可使用状态所致。

10、预付款项

报告期末，预付款项余额 2,837 万元，较上年期末增加了 2,046 万元，增加的主要原因为公司报告

期内新增的尚未执行完毕的采购合同预付款所致。

11、长期待摊费用

报告期末，长期待摊费用余额 0 元，较上年期末减少 110 万元，减少的主要原因是按照预定的摊销期限和方法，将费用全部摊销至相关的成本费用中所致。

12、应付账款

报告期末，应付账款余额 2,536 万元，较上年期末减少 1,607 万元，应付账款的当期的期末余额主要受当期的原材料采购量影响，公司报告期末与上年末采购量比有所下降，导致应付账款余额同比出现较大幅度的下降。

13、其他应付款

报告期末，其他应付款余额 115 万元，较上年期末增加 98 万元，主要原因为押金及保证金增加所致。

14、其他流动负债

报告期末，其他流动负债余额 1 万元，较上年期末减少 9 万元，主要原因是待转销项税额减少所致。

15、一年内到期的非流动负债

报告期末，一年内到期的非流动负债余额 184 万元，较上年期末增加 113 万元，主要原因是公司计提了长期借款利息，这部分利息被纳入一年内到期的非流动负债进行核算，从而导致该项目余额较上年期末有所增长。

16、其他综合收益

报告期末，其他综合收益余额-3万元，较上年期末减少1万元，减少的主要原因系香港子公司外币报表折算差额所致。

(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	654,756,828.35	-	674,601,983.56	-	-2.94%
营业成本	628,645,796.73	96.01%	621,785,883.15	92.17%	1.10%
毛利率%	3.99%	-	7.83%	-	-
销售费用	9,065,025.55	1.38%	8,152,018.43	1.21%	11.20%
管理费用	26,648,448.09	4.07%	37,024,633.05	5.49%	-28.03%
研发费用	732,822.31	0.11%	417,443.87	0.06%	75.55%

财务费用	-4,679,612.77	-0.71%	-6,094,085.98	-0.90%	-23.21%
信用减值损失	-650,779.16	-0.10%	-440,128.46	-0.07%	47.86%
资产减值损失	-1,026,848.71	-0.16%	-3,570,699.69	-0.53%	-71.24%
其他收益	3,261,079.46	0.50%	3,315,878.82	0.49%	-1.65%
投资收益	693,926.61	0.11%	631,849.59	0.09%	9.82%
公允价值变动收益	-911,727.40	-0.14%	-1,476.16	0.00%	61,663.45%
资产处置收益	-92,666.30	-0.01%	-97,842.17	-0.01%	-5.29%
营业利润	-6,494,058.28	-0.99%	11,572,214.45	1.72%	-156.12%
营业外收入	89,232.65	0.01%	118,891.21	0.02%	-24.95%
营业外支出	264,470.33	0.04%	199,023.72	0.03%	32.88%
净利润	-8,271,204.79	-1.26%	8,720,181.69	1.29%	-194.85%

项目重大变动原因

1、研发费用

报告期内，研发费用 73 万元，较上期增加 32 万元。主要原因为公司为提高市场竞争力，积极研发新产品，聘用高端技术性人才，导致职工薪酬增加所致。

2、信用减值损失

报告期内，信用减值损失-65万元，较上期增加了21万元。变动的主要原因为计提的应收账款坏账准备增加所致。

3、资产减值损失

报告期内，资产减值损失-103 万元，较上期减少了 254 万元，变动的主要原因为美元汇率上升，预期亏损的待执行合同计提的存货跌价准备转回所致。

4、营业利润

报告期内，营业利润-649 万元，较上年同期下降 156.12%，下降的主要原因为西葫芦籽原材料价格上涨，劳动力成本提高以及运输费用的增加，导致单位产品的成本大幅上扬，营业收入较上期降低了 2.94%，然而营业成本却较上期上升了 1.10%，毛利率较上年同期下降 3.84%，成为营业利润下降的关键因素。

5、营业外支出

报告期内，营业外支出 26 万元，较上期增加了 7 万元，增加的主要原因是报告期内固定资产报废损失所致。

6、净利润

报告期内，净利润-827 万元，较上年同期下降 194.85%，下降的主要原因为营业利润减少所致。

7、公允价值变动收益

报告期内，公允价值变动收益-91万元，较上年同期减少了91万元，变动的主要原因为交易性金融资产计提的公允价值变动损失较上期增加所致。

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	654,726,716.50	674,524,295.32	-2.94%
其他业务收入	30,111.85	77,688.24	-61.24%
主营业务成本	628,627,448.11	621,767,534.53	1.10%
其他业务成本	18,348.62	18,348.62	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
农副产品籽仁类	627,663,091.10	617,231,195.13	1.66%	-3.69%	1.63%	-5.15%
谷物营养棒	26,293,609.09	10,811,369.98	58.88%	53.88%	-10.08%	29.24%
加工承揽	770,016.31	584,883.00	24.04%	-86.57%	-75.80%	-33.80%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国外销售收入	611,746,583.74	610,366,928.23	0.23%	-0.10%	5.10%	-4.94%
国内销售收入	43,010,244.61	18,260,519.88	57.54%	-30.87%	-55.48%	23.46%

收入构成变动的原因

1、产品分类变动原因

农副产品籽仁类：市场需求下滑，营业收入较上期降低 3.69%。与此同时，西葫芦籽原材料价格上涨、劳动力及运输成本增加，致使营业成本上升 1.63%，利润空间被压缩，毛利率较上期下降 5.15%。

谷物营养棒类：公司凭借开拓新市场与研发新产品，有效提高市场份额，营业收入增长 53.88%。规模化生产与工艺改进使成本管控成效显著，营业成本下降 10.08%。收入增长与成本降低双重作用，推动毛利率上升 29.24%。

加工承揽类：受市场需求下降和激烈竞争影响，营业收入与营业成本均大幅缩减，其中营业收入降幅达 86.57%，营业成本下降 75.80%。因营收降幅远超成本，毛利率大幅下降 33.80%。

2、区域分类变动原因

国外市场：全球经济增长放缓，部分国家或地区经济形势不稳定，消费者购买力下降，对公司产品需求减少，国外销售收入较上年同期下降了 0.10%，国内西葫芦籽原材料价格上涨，海运费成本增加，导致营业成本较上期上升 5.10%，营业收入微降而营业成本上升，导致毛利率较上期下降 4.94%。

国内市场：国内销售的主要产品为营养粥料和营养棒等。在市场竞争激烈的环境下，公司积极开发新产品、开拓新市场，并严格把控产品质量。然而，由于市场竞争激烈、消费者偏好改变等因素，公司的市场份额依然有所下降，本年度国内销售收入比上年同期下降了 30.87%。尽管收入下滑，但公司在规模化生产与工艺改进方面取得显著成果，成本管控成效显著，营业成本降低 55.48%。得益于成本的有效控制，即便销售收入减少，毛利率仍实现了 23.46%的提升。

3、其他业务收入变动原因

由于行业竞争加剧，海林子公司研发试制服务业务较上年减少，导致其他业务收入较上年下降 61.24%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	66,895,100.22	10.22%	否
2	客户二	35,668,950.13	5.45%	否
3	客户六	30,125,896.88	4.60%	否
4	客户九	28,943,382.85	4.42%	否
5	客户十	23,178,598.55	3.54%	否
合计		184,811,928.63	28.23%	-

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	内蒙古慧鑫农副产品购销有限公司	81,119,802.00	16.55%	否
2	桦南县龙扬农副产品销售有限公司	49,521,726.01	10.10%	否
3	桦南县铭丰农副产品有限公司	40,653,397.96	8.29%	否
4	牡丹江瑞辉农副产品有限公司	39,937,890.00	8.15%	否
5	桦南金海食品有限公司	30,312,749.00	6.18%	否
合计		241,545,564.97	49.27%	-

(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	129,116,491.84	-116,605,119.31	-210.73%
投资活动产生的现金流量净额	-25,668,432.77	-7,737,813.25	231.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-124,975,662.94	95,425,198.09	-230.97%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 12,912 万元，比上年同期增加 24,572 万元，变动的主要原因是公司优化库存管理，按需采购，避免过度囤货，进一步减少资金占用，致使购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少 30,984 万元，另一方面，支付其他与经营活动有关的现金较上期增加 7,736 万元，其中，归还关联方资金较上期增加 5,300 万，往来款较上期增加 2,207 万元。由于成本费用中现金支出的变动、折旧摊销等非现金项目对净利润的影响以及收入确认与现金流入的时间差异等多种因素综合作用，导致了经营活动产生的现金流量与净利润存在重大差异。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-2,567 万元，比上年同期增加 1,793 万元，变动的主要原因是新设内蒙子公司，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,830 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-12,498 万元，较上年同期减少 22,040 万元，变动的主要原因系报告期内偿还短期借款支付的现金较上期增加 12,000 万元、支付的其他与筹资活动有关的现金中定期存单较上期增加 10,667 万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黑龙江益优康生物科技有限公司	控股子公司	农副产品加工及销售	210,000,000.00	227,463,297.35	207,191,425.47	16,308,066.09	-8,345,977.79

Unisource Hong Kong Company Limited	控股子公司	贸易		9,278,848.83	-3,236,740.32	0.00	-2,164,018.50
无锡全谷慧生物科技有限公司	控股子公司	食品生产与经营	10,000,000.00	0.00	0.00	3,666,506.19	-2,044,539.87
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	控股子公司	粮食加工食品生产、饲料生产	20,000,000.00	23,258,201.27	22,888,178.42	4,366,972.49	-278,975.39
佳木斯市盛世百草药业有限公司	控股子公司	地产中草药购销、农副产品销售	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
内蒙古全谷慧食品科技有限公司	控股子公司	农副产品加工及销售	50,000,000.00	4,985,845.24	4,985,845.24	0.00	-14,154.76
上海炽源生物科技有限公司	参股公司	食用农产品批发、销售	-	-	-	-	-

因与上海炽源生物科技有限公司签订保密协议，财务数据信息无法披露。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

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

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
内蒙古全谷慧食品科技有限公司	设立控股子公司	设立子公司有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，进一步提高公司综合竞争力。对公司未来的业绩和收益的增长具有积极影响。
江苏全谷慧生物科技有限公司	注销控股孙公司	注销控股孙公司，有利于降低管理成本，提高运营效

		率，优化资源配置，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东合法权益的情形。
佳木斯市盛世百草药业有限公司	注销控股子公司	注销控股子公司，有利于降低管理成本，提高运营效率，优化资源配置，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东合法权益的情形。

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	732,822.31	417,443.87
研发支出占营业收入的比例%	0.11%	0.06%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科以下	4	4
研发人员合计	7	7
研发人员占员工总量的比例%	2.01%	2.33%

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

研发主要方向依然是为针对谷物营养综合解决方案进行深入的技术研究与产品开发，针对市场、客户、消费者的产品类型单一、感官体验不佳、功能性不足、营养吸收利用率不足的问题提供不同的产品方案。具体产品类型包括但不限于谷物营养棒（谷物棒、坚果棒、水果棒、蛋白棒等）、代餐粉（营养摄入类、健身代餐类、快速能量补充类等）、特殊膳食（蛋白补充类）、休闲食品（混合坚果、包衣坚果、混合谷物早餐等）等方面进行了持续投入、研发立项，目前已经形成多个系列产品组合。公司将继续在人才引进、技术交流与合作、实验室建设方面进行相应补充，以满足公司产品研发的必要资源配套需要。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)外销收入的确认事项

1.事项描述

贵公司 2024 年度主营业务收入为 65,472.67 万元，其中外销业务收入为 61,174.66 万元，占主营业务收入的比重为 93.44%。贵公司主营业务为农副产品籽仁类的生产、销售，贵公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/（二十三）、附注五/（三十五）。

由于外销业务收入占比重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将外销收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于外销业务收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层对外销收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查外销合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，并评价公司的外销收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年度记录的外销收入交易选取样本，检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运输单、报关单、提单等文件，评价相关外销收入确认是否符合收入确认的会计政策；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要外销客户函证本期销售额；

(5) 就资产负债表日前后记录的外销收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价外销收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 对外销收入执行分析性复核程序，分析外销收入的同期变动情况及毛利率变动情况等，并将公司账面外销收入数据与出口退税数据进行核对，以评价外销收入确认的准确性及合理性。

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

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	公司主营业务为南瓜籽仁系列产品、粥料产品、其他干果、坚果的加工，主要原材料为南瓜籽、松籽、葵花籽、大豆、豌豆、各种籽类等农产品，公司生产经营所有的原材料成本对生产总成本的影响重大。公司生产所需的原材料的产量受当年气候条件、种植面积、坚果生长周期等诸多因素的影响，存在一定的变化，并影响到原材料的采购价格。报告期内公司生产所需要的主要原材料采购价格存在较大的波动，所以公司存在原材料价格波动的风险。应对措施：公司将积极与下游农户及供应商合作，签订长期供应合同，稳定原材料采购价格，同时加快公司自有种植基地的建设，保障原材料供应，并不断提高坚果加工工艺，提高产品出仁率，缓解原材料价格波动给公司带

	来的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人王朝旭、方雁两人共计直接持有公司 67.43% 的股份，王朝旭还通过天瑞投资处间接持有公司 12.51% 的表决权。王朝旭现担任公司董事长兼总经理，方雁现担任公司董事。实际控制人未来可能共同通过公司董事会或通过行使股东表决权等方式对公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生影响，公司存在决策权过于集中的风险。应对措施：为将上述风险尽可能减小，公司建立了关联交易回避表决制度、监事会制度、防范股东占用公司资源制度等各项制度，从制度安排上避免实际控制人不当控制行为的发生。同时由控股股东、实际控制人王朝旭、方雁出具承诺，将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及公司章程的要求及规定，避免同业竞争、避免通过关联方占用公司资金资源。
原材料采购不足的风险	公司生产所需原材料的主要种植地区为内蒙古、黑龙江、吉林等地区，随着公司产能的不断扩大，对原材料的需求逐年增加。原材料的种植面积和产量受农民种植意愿和当地气候影响，因此，存在原材料采购数量不足的风险。另外，优质的原材料是公司生产高质量产品的重要前提，在出现因气候和市场等原因造成原材料采购不足时，可能会出现原材料质量下降的风险，继而影响到公司产品的质量。应对措施：为了解决上述风险，公司未来将积极与科研单位及当地专家合作，大力推广白瓜子、葵花籽、松籽等农副产品管理新技术，向农户推广新技术、新经验，采取建立满足公司生产所需的坚果炒货种植基地、实现隔年存储等措施，逐步降低原材料采购风险。此外公司还制定了一套完善的产品质量控制体系，实现了从商品采购、生产、仓储、销售全流程质量控制。
外汇汇率波动风险	报告期内，公司境外业务收入大部分直接使用美元进行结算。人民币汇率波动会对公司的销售业务产生不同的影响，如果未来人民币对美元、欧元的汇率波动较大，则会给公司经营

	业绩带来一定波动或不利影响，2024 年度由于汇率的变动给公司带来汇兑收益 839.02 万元左右。应对措施：公司将通过外汇衍生品交易来锁定及降低汇率风险。
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.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	
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.(四)
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.(五)
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

-

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,000,000.00	1,558,209.62
销售产品、商品，提供劳务	8,000,000.00	2,737,844.02
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024 年公司向关联方上海焱源生物科技有限公司购买商品金额为 1,558,209.62 元，销售商品金额为 2,737,844.02 元。

报告期内，公司与关联方发生的交易为日常性关联交易，2023 年第一次临时股东大会已经审议通过《关于预计 2024 年度日常性关联交易的议案》并对关联交易预计发布公告。上述日常性关联交易系公司业务发展和生产经营的正常所需，是合理的、必要的，并且以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

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

	月 15 日			联交易的承诺》	
--	--------	--	--	---------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	应收账款	质押	37,128,876.40	4.21%	为短期借款提供质押
固定资产	固定资产	抵押	32,591,003.43	3.69%	为长期借款提供抵押
货币资金	货币资金	质押	108,544,840.00	12.29%	为短期借款提供质押
总计	-	-	178,264,719.83	20.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响

货币资金质押、应收账款质押为公司取得短期借款，固定资产抵押为公司取得长期借款，对公司经营产生积极影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

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

份	人					
	董事、监事、高管	-	-	-	-	--
	核心员工	-		-	-	
总股本		95,890,000	-	0	95,890,000	-
普通股股东人数		83				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股份 数量	期末持有的质 押股份 数量	期末持有的司 法冻结 股份数量
1	王朝旭	51,198,400		51,198,400	53.39%	38,398,800	12,799,600		
2	方雁	13,464,000		13,464,000	14.04%	10,098,000	3,366,000		
3	佳木斯市天瑞投资处 (有限合伙)	12,000,000		12,000,000	12.51%		12,000,000		
4	佐丹力健康产业集团有限公司	4,684,000		4,684,000	4.88%		4,684,000		
5	杭州豆浩投资管理有限公司	4,469,899	-45,767	4,424,132	4.61%		4,424,132		
6	王雪聪	0	2,229,000	2,229,000	2.32%		2,229,000		
7	珠海华业容象投资管理中心(有限合伙)	1,358,999		1,358,999	1.42%		1,358,999		
8	王卫平	1,337,002		1,337,002	1.39%		1,337,002		
9	江苏瑞桑股权投资有限公司	940,000		940,000	0.98%		940,000		
10	广州穗开股权投资有限公司	810,000		810,000	0.84%		810,000		
合计		90,262,300	2,183,233	92,445,533	96.38%	48,496,800	43,948,733	-	-

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：王朝旭与方雁为夫妻关系，王朝旭为佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）执行事务合伙人，王雪聪系王朝旭与方雁之女。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

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

王朝旭，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1972 年生，硕士学历、博士在读。1987 年 9 月至 1990 年 7 月就读于桦南县第二中学；1990 年 7 月至 1993 年 6 月任桦南县热电厂电工；1993 年 6 月至 1998 年 1 月任环宇经销部（个体工商户）经理；1998 年 1 月至 2000 年 9 月任桦南县环宇农副土特产品有限责任公司总经理；2000 年 9 月至 2004 年 2 月任恒源有限副董事长兼总经理；2004 年 2 月至 2011 年 1 月任恒源有限董事长兼总经理；2011 年 1 月至 2014 年 12 月任恒源有限执行董事兼总经理；2014 年 8 月至 2016 年 6 月兼任卓奥食品监事；2014 年 12 月至 2025 年 4 月任恒源食品董事长兼总经理；2014 年 10 月至今兼任天瑞投资执行合伙人。现任恒源食品董事。

方雁，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1973 年生，大专学历。1991 年 9 月至 1993 年 7 月就读于佳木斯供销财会学校会计专业，中专；1993 年 7 月至 2000 年 9 月任桦南县供销社会会计；2000 年 9 月至 2011 年 1 月任恒源有限财务部长；2011 年 1 月至 2014 年 12 月任恒源有限监事兼财务部长；2014 年 12 月至 2021 年 12 月 9 日任恒源食品董事兼财务总监；2021 年 12 月 10 日至 2025 年 4 月任恒源食品董事。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

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

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

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

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

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王朝旭	董事长、总经理	男	1972 年 9 月	2021 年 5 月 19 日	2028 年 4 月 1 日	51,198,400		51,198,400	53.39%
陆雪明	董事、董事会秘书、财务总监	女	1988 年 12 月	2021 年 5 月 19 日	2028 年 4 月 1 日				
马明	董事	男	1981 年 5 月	2021 年 5 月 19 日	2025 年 4 月 2 日				
方雁	董事	女	1973 年 11 月	2021 年 5 月 19 日	2025 年 4 月 2 日	13,464,000		13,464,000	14.04%
曹宇	董事	男	1964 年 10 月	2021 年 5 月 19 日	2025 年 4 月 2 日				
柏栎	独立董事	女	1974 年 11 月	2021 年 5 月 19 日	2025 年 3 月 11 日				
殷建	独立董事	男	1983 年 3 月	2021 年 12 月 27 日	2025 年 3 月 11 日				
肖承国	监事会主席	男	1972 年 10 月	2021 年 5 月 19 日	2028 年 4 月 1 日				
曹玉芹	职工监事	女	1974 年 3 月	2021 年 5 月 19 日	2028 年 4 月 1 日				
柴元锐	监事	男	1980 年 7 月	2021 年 5 月 19 日	2025 年 4 月 2 日				

2025 年 2 月 21 日公司召开第三届董事会第二十一次会议，审议通过《关于取消独立董事及相关工作制度的议案》，2025 年 3 月 11 日公司召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过《关于取消独立董事及相关工作制度的议案》。2025 年 4 月 2 日公司完成董事会、监事会换届。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理王朝旭与董事方雁为夫妻关系。

其他董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在近亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	12	1	0	13
销售人员	19	0	6	13
管理人员	89	4	0	93
行政人员	12	0	0	12
技术人员	13	0	0	13
生产人员	203	5	52	156
员工总计	348	10	58	300

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	46	45
专科	66	64
专科以下	232	187
员工总计	348	300

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

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

2、建立骨干人才队伍培养机制，公司将完善人力资源政策，健全人才引进、培养、考评、激励机制，吸引和留住优秀人才，服务企业长远发展。

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

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立性

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

2、资产独立性

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

3、人员独立性

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

4、财务独立性

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

5、机构独立性

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 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	大信审字[2025]第 23-00040 号			
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206			
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王健 1 年	邢江波 1 年	年	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）	30			

黑龙江省恒源食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了黑龙江省恒源食品股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 外销收入的确认事项

1. 事项描述

贵公司 2024 年度主营业务收入为 65,472.67 万元，其中外销业务收入为 61,174.66 万元，占主营业务收入的比重为 93.44%。贵公司主营业务为农副产品籽仁类的生产、销售，贵公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/（二十三）、附注五/（三十五）。

由于外销业务收入占比重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将外销收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于外销业务收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层对外销收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
- （2）选取样本检查外销合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，并评价公司的外销收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对本年度记录的外销收入交易选取样本，检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运输单、报关单、提单等文件，评价相关外销收入确认是否符合收入确认的会计政策；
- （4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要外销客户函证本期销售额；
- （5）就资产负债表日前后记录的外销收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价外销收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）对外销收入执行分析性复核程序，分析外销收入的同期变动情况及毛利率变动情况等，并将公司账面外销收入数据与出口退税数据进行核对，以评价外销收入确认的准确性及合理性。

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

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王健

中 国 · 北 京

中国注册会计师：邢江波

二〇二五年四月二十二日

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	(一)	161,457,642.05	67,608,882.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	1,712,349.03	1,683,975.39
衍生金融资产			
应收票据		0.00	0.00
应收账款	(三)	161,755,606.98	109,970,201.37
应收款项融资			
预付款项	(四)	28,370,038.36	7,909,527.63
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)	2,547,767.37	733,148.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	242,346,011.73	401,268,808.81
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	(七)	32,224,948.89	20,432,700.38
流动资产合计		630,414,364.41	609,607,244.57
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	(八)	496,557.44	104,901.70
长期股权投资	(九)	6,874,091.94	6,180,529.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十)	2,659,653.51	3,570,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十一)	180,057,719.47	191,724,453.42
在建工程	(十二)	9,169,786.71	46,017.70
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	(十三)	15,434,256.42	1,506,130.21
无形资产	(十四)	23,167,858.42	23,735,136.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十五)		1,102,879.38
递延所得税资产	(十六)	13,204,998.99	10,733,172.35
其他非流动资产	(十七)	1,448,311.24	313,300.00
非流动资产合计		252,513,234.14	239,016,520.91
资产总计		882,927,598.55	848,623,765.48
流动负债：			
短期借款	(十九)	241,217,912.76	218,181,808.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十)	25,357,296.84	41,423,685.94
预收款项			
合同负债	(二十一)	2,258,212.51	3,267,854.23
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	(二十二)	2,573,760.94	2,895,303.41
应交税费	(二十三)	890,268.34	2,089,724.75
其他应付款	(二十四)	1,146,036.18	169,728.39
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	(二十五)	1,842,578.80	709,466.75
其他流动负债	(二十六)	5,675.85	93,181.06
流动负债合计		275,291,742.22	268,830,752.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十七)	13,190,770.28	72,682.45

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	19,407,916.58	19,891,135.86
递延所得税负债	(十六)	4,865,668.17	376,532.55
其他非流动负债	(二十九)	39,000,000.00	20,000,000.00
非流动负债合计		76,464,355.03	40,340,350.86
负债合计		351,756,097.25	309,171,103.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(三十)	95,890,000.00	95,890,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	124,960,321.60	124,960,321.60
减：库存股			
其他综合收益	(三十二)	-34,281.22	-24,325.55
专项储备			
盈余公积	(三十三)	37,770,888.62	37,759,667.06
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	264,939,208.12	272,758,494.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		523,526,137.12	531,344,157.93
少数股东权益		7,645,364.18	8,108,503.83
所有者权益（或股东权益）合计		531,171,501.30	539,452,661.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		882,927,598.55	848,623,765.48

法定代表人：方伟
 主管会计工作负责人：陆雪明
 会计机构负责人：陆雪明

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		127,966,905.96	50,117,915.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	191,368,112.05	102,712,312.61
应收款项融资			
预付款项		25,257,917.81	7,190,941.38
其他应收款	(二)	4,561,672.24	3,001,844.93
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		178,095,349.01	385,382,908.13
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		23,753,821.35	18,914,201.65
流动资产合计		551,003,778.42	567,320,124.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		496,557.44	
长期股权投资	(三)	260,624,091.94	229,180,529.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,659,653.51	3,570,000.00
投资性房地产			
固定资产		33,108,489.27	39,050,130.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,434,256.42	780,690.33
无形资产		2,835,311.14	2,925,048.94
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		4,726,242.35	1,717,350.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		319,884,602.07	277,223,749.66
资产总计		870,888,380.49	844,543,874.29
流动负债：			
短期借款		241,217,912.76	218,181,808.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,783,107.26	63,623,278.78
预收款项			4,602,302.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,666,201.31	1,873,959.18
应交税费		725,416.79	774,407.41
其他应付款		49,150.64	7,500.00

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,923,252.33	2,594,774.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,842,578.80	97,709.39
其他流动负债		12.80	5,680.73
流动负债合计		280,207,632.69	291,761,420.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,190,770.28	72,682.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,071,011.83	2,073,516.82
递延所得税负债		4,865,668.17	195,172.58
其他非流动负债		39,000,000.00	20,000,000.00
非流动负债合计		60,127,450.28	22,341,371.85
负债合计		340,335,082.97	314,102,792.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		95,890,000.00	95,890,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,077,411.51	124,077,411.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,770,888.62	37,759,667.06
一般风险准备			
未分配利润		272,814,997.39	272,714,003.32
所有者权益（或股东权益）合计		530,553,297.52	530,441,081.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		870,888,380.49	844,543,874.29

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	(三十五)	654,756,828.35	674,601,983.56
其中：营业收入	(三十五)	654,756,828.35	674,601,983.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		662,523,871.13	662,867,351.04
其中：营业成本		628,645,796.73	621,785,883.15
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	(三十六)	2,111,391.22	1,581,458.52
销售费用	(三十七)	9,065,025.55	8,152,018.43
管理费用	(三十八)	26,648,448.09	37,024,633.05
研发费用	(三十九)	732,822.31	417,443.87
财务费用	(四十)	-4,679,612.77	-6,094,085.98
其中：利息费用		7,710,763.43	5,770,161.35
利息收入		4,379,009.81	2,283,851.13
加：其他收益	(四十一)	3,261,079.46	3,315,878.82
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	693,926.61	631,849.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			758,686.43
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）	(四十三)	-911,727.40	-1,476.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-650,779.16	-440,128.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-1,026,848.71	-3,570,699.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	-92,666.30	-97,842.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,494,058.28	11,572,214.45
加：营业外收入	(四十七)	89,232.65	118,891.21
减：营业外支出	(四十八)	264,470.33	199,023.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,669,295.96	11,492,081.94
减：所得税费用	(四十九)	1,601,908.83	2,771,900.25

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,271,204.79	8,720,181.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,271,204.79	8,720,181.69
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）		-463,139.65	274,628.76
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,808,065.14	8,445,552.93
六、其他综合收益的税后净额		-9,955.67	2,845.89
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-9,955.67	2,845.89
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		-9,955.67	2,845.89
（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		-9,955.67	2,845.89
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,281,160.46	8,723,027.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,818,020.81	8,448,398.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-463,139.65	274,628.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0814	0.0881
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0814	0.0881

法定代表人：方伟

主管会计工作负责人：陆雪明

会计机构负责人：陆雪明

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	(四)	670,290,476.61	654,574,084.14
减：营业成本	(四)	645,878,863.68	612,725,758.87
税金及附加		713,943.57	838,389.15
销售费用		8,676,296.78	7,509,353.65
管理费用		17,636,198.20	16,767,452.82
研发费用			
财务费用		-4,026,838.66	-6,121,353.94
其中：利息费用		7,705,264.06	5,661,210.76
利息收入		4,250,818.10	2,187,363.52
加：其他收益		1,761,072.73	1,812,072.81
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	693,562.01	750,736.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			758,686.43
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）		-910,346.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-596,290.14	-361,939.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-654,615.94	-3,570,699.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		152,887.60	-290,496.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,858,282.81	21,194,157.42
加：营业外收入		1.09	58,390.87
减：营业外支出		127,955.42	78,308.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,730,328.48	21,174,239.80
减：所得税费用		1,618,112.85	5,629,590.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		112,215.63	15,544,649.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		112,215.63	15,544,649.26
（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		112,215.63	15,544,649.26
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		657,636,610.15	707,599,042.89
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		49,874,160.93	47,498,267.34
收到其他与经营活动有关的现金	（五十）	92,796,724.95	38,267,524.84
经营活动现金流入小计		800,307,496.03	793,364,835.07
购买商品、接受劳务支付的现金		508,475,562.03	818,315,526.19
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		33,745,073.73	24,925,542.05
支付的各项税费		7,093,339.85	22,209,683.52
支付其他与经营活动有关的现金	（五十）	121,877,028.58	44,519,202.62
经营活动现金流出小计		671,191,004.19	909,969,954.38

经营活动产生的现金流量净额		129,116,491.84	-116,605,119.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			832,030.00
取得投资收益收到的现金			150,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,396,892.56	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,396,892.56	1,032,030.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,065,325.33	8,769,843.25
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,065,325.33	8,769,843.25
投资活动产生的现金流量净额		-25,668,432.77	-7,737,813.25
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		292,000,000.00	287,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	116,557.44	
筹资活动现金流入小计		292,116,557.44	287,000,000.00
偿还债务支付的现金		299,000,000.00	179,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,692,569.39	10,704,677.10
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	(五十)	111,399,650.99	1,870,124.81
筹资活动现金流出小计		417,092,220.38	191,574,801.91
筹资活动产生的现金流量净额		-124,975,662.94	95,425,198.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,831,523.82	8,317,331.59
五、现金及现金等价物净增加额		-14,696,080.05	-20,600,402.88
加：期初现金及现金等价物余额		67,608,882.10	88,209,284.98
六、期末现金及现金等价物余额		52,912,802.05	67,608,882.10

法定代表人：方伟

主管会计工作负责人：陆雪明

会计机构负责人：陆雪明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		611,118,738.37	667,025,459.29
收到的税费返还		49,782,791.84	47,498,267.34
收到其他与经营活动有关的现金		90,720,780.02	25,086,849.99
经营活动现金流入小计		751,622,310.23	739,610,576.62
购买商品、接受劳务支付的现金		485,287,072.24	803,593,540.10
支付给职工以及为职工支付的现金		20,289,216.80	16,974,683.13
支付的各项税费		4,086,163.73	18,316,571.94
支付其他与经营活动有关的现金		118,515,254.85	28,932,877.71
经营活动现金流出小计		628,177,707.62	867,817,672.88
经营活动产生的现金流量净额		123,444,602.61	-128,207,096.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			950,057.43
取得投资收益收到的现金			150,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		249,392.56	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		249,392.56	1,150,057.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,992,503.09	6,325,042.25
投资支付的现金		30,750,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,742,503.09	6,325,042.25
投资活动产生的现金流量净额		-36,493,110.53	-5,174,984.82
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		292,000,000.00	287,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		292,000,000.00	287,000,000.00
偿还债务支付的现金		299,000,000.00	179,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,692,569.39	10,704,677.10
支付其他与筹资活动有关的现金		110,758,312.00	311,114.48
筹资活动现金流出小计		416,450,881.39	190,015,791.58
筹资活动产生的现金流量净额		-124,450,881.39	96,984,208.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,803,539.34	8,302,667.38
五、现金及现金等价物净增加额		-30,695,849.97	-28,095,205.28

加：期初现金及现金等价物余额		50,117,915.93	78,213,121.21
六、期末现金及现金等价物余额		19,422,065.96	50,117,915.93

(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	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-24,325.55	0.00	37,759,667.06		272,758,494.82	8,108,503.83	539,452,661.76
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	95,890,000.00				124,960,321.60		-24,325.55	0.00	37,759,667.06		272,758,494.82	8,108,503.83	539,452,661.76
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）							-9,955.67	0.00	11,221.56		-7,819,286.70	-463,139.65	-8,281,160.46
（一）综合收益总额							-9,955.67				-7,808,065.14	-463,139.65	-8,281,160.46
（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								11,221.56		-11,221.56			
1. 提取盈余公积								11,221.56		-11,221.56			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本年期末余额	95,890,000.00	0.00	0.00	0.00	124,960,321.60	0.00	-34,281.22	0.00	37,770,888.62		264,939,208.12	7,645,364.18	531,171,501.30

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-27,171.44		36,236,924.09		271,008,004.67	7,863,738.94	535,931,817.86
加：会计政策变更									-31,721.96		-346,097.85	-10,688.59	-388,508.40
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-27,171.44		36,205,202.13		270,661,906.82	7,853,050.35	535,543,309.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,845.89		1,554,464.93		2,096,588.00	255,453.48	3,909,352.30
（一）综合收益总额							2,845.89				8,445,552.93	274,628.76	8,723,027.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,554,464.93		-6,348,964.93		-4,794,500.00	
1. 提取盈余公积								1,554,464.93		-1,554,464.93			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,794,500.00		-4,794,500.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转											-19,175.28	-19,175.28	
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											-19,175.28	-19,175.28	
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	95,890,000.00				124,960,321.60		-24,325.55		37,759,667.06		272,758,494.82	8,108,503.83	539,452,661.76

法定代表人：方伟

主管会计工作负责人：陆雪明

会计机构负责人：陆雪明

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	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	95,890,000.00				124,077,411.51				37,759,667.06		272,714,003.32	530,441,081.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,890,000.00				124,077,411.51				37,759,667.06		272,714,003.32	530,441,081.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									11,221.56		100,994.07	112,215.63
（一）综合收益总额											112,215.63	112,215.63
（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									11,221.56		-11,221.56	
1. 提取盈余公积									11,221.56		-11,221.56	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	95,890,000.00				124,077,411.51				37,770,888.62		272,814,997.39	530,553,297.52

项目	2023 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	95,890,000.00				124,077,411.51				36,236,924.09		263,803,816.66	520,008,152.26
加：会计政策变更									-31,721.96		-285,497.67	-317,219.63
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,890,000.00				124,077,411.51				36,205,202.13		263,518,318.99	519,690,932.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,554,464.93		9,195,684.33	10,750,149.26
（一）综合收益总额											15,544,649.26	15,544,649.26
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,554,464.93		-6,348,964.93	-4,794,500.00
1．提取盈余公积									1,554,464.93		-1,554,464.93	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-4,794,500.00	-4,794,500.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

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

黑龙江省恒源食品股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

经过历次增发新股及股份转让，截至2024年12月31日止，本公司累计发行股本总数9,589万股，注册资本9,589万元。注册地址：黑龙江省佳木斯市桦南县桦南镇东风村，实际控制人为王朝旭、方雁。

（二）企业实际从事的主要经营活动

本公司属农副食品加工业，主要产品为农副产品籽仁类。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2025年4月22日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）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 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 5% 为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5% 以上，或金额超过 200 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 5% 以上，且金额超过 200 万元，或影响当期盈亏变化
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 5% 以上，且金额超过 200 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 5% 以上（或期末余额占比 5% 以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5% 以上，或金额超过 200 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5% 以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 5% 以上

项 目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	账面价值占合并净资产 10%以上，且来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 5%以上，且绝对金额超过 200 万元（净利润绝对金额超过 200 万元）
重要的或有事项	金额超过 200 万元，且占合并报表净资产绝对值 5%以上

（六）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

（七）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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

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

（4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司

相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值

计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用加权平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指

定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的相关信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、本公司做出的除分类为以公

允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款等进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：合并范围内关联方组合	风险低且属于合并范围内组合的应收账款划分为合并范围内关联方组合
组合 2：账龄组合	以账龄为信用风险特征，除划分为风险低组合以外的应收账款划分为按账龄组合

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
6 个月以内	0
7 月至 12 月	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	70.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①合同付款是否发生逾期超过(含) 30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用

风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

②公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤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。

⑥是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

对于处于第一阶段的其他应收款项，本公司根据款项性质将其他应收款项划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失确定组合的依据如下：

其他应收款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：合并范围内关联方组合	风险低且属于合并范围内组合的应收账款划分为合并范围内关联方组合
组合 2：账龄组合	以账龄为信用风险特征，除划分为风险低组合以外的应收账款划分为按账龄组合

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
6 个月以内	0
7 月至 12 月	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	70.00
5 年以上	100.00

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计

负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十三）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

（十四）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产, 本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产, 本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失, 按应减记金额, 借记“资产减值损失”, 贷记合同资产减值准备; 转回已计提的资产减值准备时, 做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制, 是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响, 是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时, 具有重大影响, 或虽不足 20%, 但符合下列条件之一时, 具有重大影响: 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表; 参与被投资单位的政策制定过程; 向被投资单位派出管理人员; 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料; 与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并, 应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本; 非同一控制下的企业合并, 按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本; 以支付现金取得的长期股权投资, 初始投资成本为实际支付的购买价款; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 初始投资成本为发行权益性证券的公允价值; 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定; 非货币性资产交换取得的长期股权投资, 初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资

机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输工具；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）
房屋及建筑物	5-20	3、5
机器设备	3-10	3、5、10
办公设备	3-10	3、5
运输工具	4-10	3、5、10

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九)无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有

确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	产权证载明的期限	直线法
软件	10	预期的一般使用期限	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

（二十一）长期待摊费用

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

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公

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

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

（1）国内销售商品合同

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

（2）国外销售商品合同

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

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十七) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

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

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 200,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十八）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

2024 年 12 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。此项会计政策变更对本公司无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	6%、9%、13%
土地使用税	土地使用面积	1 元/m ² 、3 元/m ² 、5 元/m ²
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%

所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江省恒源食品股份有限公司	25%
黑龙江益优康生物科技有限公司	25%
无锡全谷慧生物科技有限公司	25%
江苏全谷慧生物科技有限公司	25%
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	25%
佳木斯市盛世百草药业有限公司	25%
内蒙古全谷慧食品科技有限公司	25%
Unisource Hong Kong Company Limited	16.5%

(二)重要税收优惠及批文

根据国家税务总局的规定，符合出口退（免）税的企业享有增值税出口退免税优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类 别	期末余额	期初余额
库存现金	28,502.73	42,114.43
银行存款	161,160,128.60	67,474,976.55
其他货币资金	269,010.72	91,791.12
合计	161,457,642.05	67,608,882.10
其中：存放在境外的款项总额	1,749,510.78	516,558.88

(二)交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
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	1,712,349.03	1,683,975.39
其中：权益工具投资	1,712,349.03	1,683,975.39
合计	1,712,349.03	1,683,975.39

(三)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	150,114,770.09	108,973,994.48
7 月至 12 月	11,834,698.09	588,966.61
1 至 2 年	115,499.11	200,681.73
2 至 3 年	168,397.73	1,063,846.71
3 至 4 年	1,063,846.71	67,245.61
4 至 5 年	67,245.61	
小计	163,364,457.34	110,894,735.14
减：坏账准备	1,608,850.36	924,533.77
合计	161,755,606.98	109,970,201.37

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	785,781.40	0.48	785,781.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	162,578,675.94	99.52	823,068.96	0.51	161,755,606.98
其中：账龄组合	162,578,675.94	99.52	823,068.96	0.51	161,755,606.98
合计	163,364,457.34	100.00	1,608,850.36	0.98	161,755,606.98

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	785,781.40	0.71	785,781.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	110,108,953.74	99.29	138,752.37	0.13	109,970,201.37
其中：账龄组合	110,108,953.74	99.29	138,752.37	0.13	109,970,201.37
合计	110,894,735.14	100.00	924,533.77	0.83	109,970,201.37

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

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

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

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
6个月以内	150,114,770.09			108,973,994.48		
7月至12月	11,834,698.09	5.00	591,734.91	588,966.61	5.00	29,448.33
1至2年	115,499.11	10.00	11,549.91	200,681.73	10.00	20,068.17
2至3年	168,397.73	20.00	33,679.55	278,065.31	20.00	55,613.06
3至4年	278,065.31	50.00	139,032.66	67,245.61	50.00	33,622.81
4至5年	67,245.61	70.00	47,071.93			
合计	162,578,675.94		823,068.96	110,108,953.74		138,752.37

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	785,781.40					785,781.40
按组合计提的坏账准备	138,752.37	684,316.59				823,068.96
其中：账龄组合	138,752.37	684,316.59				823,068.96
合计	924,533.77	684,316.59				1,608,850.36

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户一	否	59,522,018.24	36.44	
客户六	否	29,010,358.22	17.76	523,060.23
客户二	否	10,374,938.79	6.35	
客户十一	否	7,174,430.71	4.39	
客户七	否	3,815,739.66	2.34	
合计		109,897,485.62	67.27	523,060.23

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28,370,038.36	100.00	7,909,527.63	100.00
合计	28,370,038.36	100.00	7,909,527.63	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
预付款项期末余额前五名汇总	25,949,435.16	91.47

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,547,767.37	733,148.89
合计	2,547,767.37	733,148.89

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	2,490,176.26	398,723.14
7 月至 12 月	12,201.17	
1 至 2 年	50,000.00	280,917.50
2 至 3 年		102,000.00
3 至 4 年	2,000.00	
小计	2,554,377.43	781,640.64
减：坏账准备	6,610.06	48,491.75
合计	2,547,767.37	733,148.89

2. 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,270,648.00	531,780.00
备用金	4,790.17	26,497.14
应收工程退款		208,637.50
应收出口退税款	1,235,848.11	
其他	43,091.15	14,726.00

款项性质	期末余额	期初余额
小计	2,554,377.43	781,640.64
减：坏账准备	6,610.06	48,491.75
合计	2,547,767.37	733,148.89

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）	
期初余额	48,491.75			48,491.75
期初余额在本期	48,491.75			48,491.75
本期计提	-41,881.69			-41,881.69
期末余额	6,610.06			6,610.06

4. 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
6 个月以内	2,490,176.26			398,723.14		
7 月至 12 月	12,201.17	5.00	610.06			
1 至 2 年	50,000.00	10.00	5,000.00	280,917.50	10.00	28,091.75
2 至 3 年				102,000.00	20.00	20,400.00
3 至 4 年	2,000.00	50.00	1,000.00			
合计	2,554,377.43		6,610.06	781,640.64		48,491.75

5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	48,491.75	-41,881.69				6,610.06
其中：账龄组合	48,491.75	-41,881.69				6,610.06
合计	48,491.75	-41,881.69				6,610.06

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 余额
海林市税务局海林税务分局	出口退税	1,235,848.11	6 个月以内	48.38	
中华人民共和国牡丹江海关	保证金	1,204,348.00	6 个月以内	47.15	
支付宝（中国）网络技术有 限公司	保证金	50,000.00	1 至 2 年	1.96	5,000.00
代扣代缴社保	代扣代缴 社保	42,792.95	6 个月以内	1.68	
黑龙江省论创科技孵化器有 限公司	保证金	10,000.00	7 月至 12 月	0.39	500.00
合计	—	2,542,989.06	—	99.56	5,500.00

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	188,756,336.45	71,766.37	188,684,570.08	340,379,310.31	1,275,424.54	339,103,885.77
库存商品	36,565,149.78	9,297.13	36,555,852.65	41,203,902.69	1,470,892.34	39,733,010.35
发出商品	14,946,502.03	945,785.21	14,000,716.82	19,290,043.33	1,083,998.72	18,206,044.61
周转材料	3,104,872.18		3,104,872.18	4,225,868.08		4,225,868.08
合计	243,372,860.44	1,026,848.71	242,346,011.73	405,099,124.41	3,830,315.60	401,268,808.81

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,275,424.54	71,766.37		1,275,424.54	71,766.37
库存商品	1,470,892.34	9,297.13		1,470,892.34	9,297.13
发出商品	1,083,998.72	945,785.21		1,083,998.72	945,785.21
合计	3,830,315.60	1,026,848.71		3,830,315.60	1,026,848.71

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵及待认证进项税	31,934,998.89	19,965,618.92
预缴印花税		18,461.10
预付房租	49,450.00	35,750.00
待摊销招行贷款利息	240,500.00	412,870.36
合计	32,224,948.89	20,432,700.38

(八) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁保证金	516,557.44	20,000.00	496,557.44	116,557.44	11,655.74	104,901.70
小计	516,557.44	20,000.00	496,557.44	116,557.44	11,655.74	104,901.70
减：一年内到期的长期应收款						
合计	516,557.44	20,000.00	496,557.44	116,557.44	11,655.74	104,901.70

2. 长期应收款坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	11,655.74	8,344.26				20,000.00
合计	11,655.74	8,344.26				20,000.00

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
上海炽源生物科技有限公司	6,180,529.93			693,562.01	
合计	6,180,529.93			693,562.01	

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
上海炽源生物科技有限公司					6,874,091.94	
合计					6,874,091.94	

(十) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
权益工具投资	2,659,653.51	3,570,000.00
合计	2,659,653.51	3,570,000.00

注：其他权益工具投资系公司持有的佳木斯六月土健康食品有限公司 3%股权款。

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	180,057,719.47	191,724,453.42
合计	180,057,719.47	191,724,453.42

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	114,425,220.79	189,204,448.34	6,630,947.22	777,017.15	311,037,633.50
2.本期增加金额		12,627,240.05	385,840.71	73,875.84	13,086,956.60
购置		8,233,725.27	385,840.71	73,875.84	8,693,441.82
在建工程转入		4,393,514.78			4,393,514.78
3.本期减少金额		2,609,626.04		63,404.53	2,673,030.57
处置或报废		2,378,603.61		63,404.53	2,442,008.14
其他减少		231,022.43			231,022.43
4.期末余额	114,425,220.79	199,222,062.35	7,016,787.93	787,488.46	321,451,559.53
二、累计折旧					
1.期初余额	31,221,866.89	82,274,158.17	5,141,413.62	675,741.40	119,313,180.08
2.本期增加金额	5,673,178.09	17,002,617.49	482,980.77	39,539.46	23,198,315.81
计提	5,673,178.09	17,002,617.49	482,980.77	39,539.46	23,198,315.81
3.本期减少金额		1,056,604.24		61,051.59	1,117,655.83
处置或报废		1,056,604.24		61,051.59	1,117,655.83
4.期末余额	36,895,044.98	98,220,171.42	5,624,394.39	654,229.27	141,393,840.06
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	77,530,175.81	101,001,890.93	1,392,393.54	133,259.19	180,057,719.47
2.期初账面价值	83,203,353.90	106,930,290.17	1,489,533.60	101,275.75	191,724,453.42

2. 截止 2024 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,348,102.83	由于该栋办公楼属于二期土地工程（该土地证号：黑（2017）海林市不动产权第 0009857 号，占地面积 50792.07 平方米），该二期土地还有大部分空地未开发，根据海林市政府要求，需将该块空地全部开发完成之后，才能办理房产证。
合计	1,348,102.83	

(十二) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	9,169,786.71	46,017.70
合计	9,169,786.71	46,017.70

1. 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蒸汽管道工程	2,587,461.23		2,587,461.23			
设备	6,582,325.48		6,582,325.48	46,017.70		46,017.70
合计	9,169,786.71		9,169,786.71	46,017.70		46,017.70

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
蒸汽管道工程	450.00		2,587,461.23			2,587,461.23
设备	1,500.00		11,331,032.28	4,347,497.08	401,209.72	6,582,325.48
合计	1,950.00		13,918,493.51	4,347,497.08	401,209.72	9,169,786.71

续

项目名称	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
蒸汽管道工程	57.50	57.50				自有资金
设备	75.54	75.54				自有资金

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,669,956.10	1,301,150.49	3,971,106.59
2. 本期增加金额	15,330,688.24		15,330,688.24
新增租赁	15,330,688.24		15,330,688.24
3. 本期减少金额	2,669,956.10		2,669,956.10
租赁到期	2,669,956.10		2,669,956.10
4. 期末余额	15,330,688.24	1,301,150.49	16,631,838.73
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,944,516.22	520,460.16	2,464,976.38
2. 本期增加金额	1,012,216.91	390,345.12	1,402,562.03
计提	1,012,216.91	390,345.12	1,402,562.03

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
3. 本期减少金额	2,669,956.10		2,669,956.10
租赁到期	2,669,956.10		2,669,956.10
4. 期末余额	286,777.03	910,805.28	1,197,582.31
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	15,043,911.21	390,345.21	15,434,256.42
2. 期初账面价值	725,439.88	780,690.33	1,506,130.21

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,561,363.30	160,504.43	27,721,867.73
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	27,561,363.30	160,504.43	27,721,867.73
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,921,192.05	65,539.46	3,986,731.51
2. 本期增加金额	551,227.32	16,050.48	567,277.80
计提	551,227.32	16,050.48	567,277.80
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,472,419.37	81,589.94	4,554,009.31
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	23,088,943.93	78,914.49	23,167,858.42
2. 期初账面价值	23,640,171.25	94,964.97	23,735,136.22

(十五) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修费	646,151.34		646,151.34		
净化工程安装费	420,999.93		420,999.93		
燃气工程	35,728.11		35,728.11		
合计	1,102,879.38		1,102,879.38		

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	544,949.45	2,179,797.85	1,203,749.22	4,814,996.86
政府补助-递延收益	4,851,979.15	19,407,916.58	4,972,783.97	19,891,135.86
租赁负债	3,446,968.53	13,787,874.10	195,537.30	782,149.20
可用以后年度税前利润弥 补的亏损	4,361,101.86	17,444,407.45	4,361,101.86	17,444,407.45
小 计	13,204,998.99	52,819,995.98	10,733,172.35	42,932,689.37
递延所得税负债：				
使用权资产	3,858,564.11	15,434,256.42	376,532.55	1,506,130.21
未实现内部交易	1,007,104.06	4,028,416.25		
小 计	4,865,668.17	19,462,672.67	376,532.55	1,506,130.21

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	482,511.28	
可抵扣亏损	25,344,754.75	7,610,581.69
合计	25,827,266.03	7,610,581.69

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年	398,948.08	533,199.14	
2026 年	352,560.44	750,827.33	
2027 年	1,103,102.35	2,944,981.78	
2028 年	3,376,845.08	3,381,573.44	
2029 年	20,113,298.80		
合计	25,344,754.75	7,610,581.69	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备购置款	1,448,311.24		1,448,311.24	313,300.00		313,300.00
合计	1,448,311.24		1,448,311.24	313,300.00		313,300.00

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	108,544,840.00	108,544,840.00	质押	中国工商银行 股份有限公司 桦南支行 9500 万元贷款质押				

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
				物				
固定资产	44,390,571.66	32,591,003.43	抵押	恒源食品股份桦南县振兴局 1900 万元贷款抵押物	7,117,515.00	3,071,532.60	抵押	中国工商银行股份有限公司桦南支行 1,200.00 万元贷款抵押物
应收账款	37,700,968.20	37,128,876.40	质押	工行 6000 万元贷款、招行 2000 万元贷款质押合同对应的应收账款余额	23,501,371.05	23,501,371.05	质押	工行 2,800.00 万元贷款、工行 3,200.00 万元贷款、招行 5,000.00 万元贷款质押合同对应的应收账款余额
合计	190,636,379.86	178,264,719.83			30,618,886.05	26,572,903.65		

(十九)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	66,000,000.00	96,000,000.00
保证与质押借款	175,000,000.00	110,000,000.00
保证与抵押借款		12,000,000.00
未到期应付利息	217,912.76	181,808.33
合计	241,217,912.76	218,181,808.33

2. 报告期内，无已逾期未偿还的短期借款。

3. 期末余额中，抵/质押借款情况如下：

被担保方	抵（质）押物/担保方	借款金额	利率	开始日期	终止日期
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：单位美元定期存单、金额为 1510 万美元； 保证人：王朝旭、方雁；	40,000,000.00	3.10%	2024/9/11	2025/2/24
黑龙江省恒源食品股份有限公司		40,000,000.00	3.10%	2024/9/12	2025/2/24
黑龙江省恒源食品股份有限公司		15,000,000.00	3.10%	2024/9/13	2025/2/24
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：出口订单下的应收账款； 保证人：王朝旭、方雁；	30,000,000.00	3.75%	2024/9/26	2025/3/24
黑龙江省恒源食品股份有限公司		30,000,000.00	3.75%	2024/9/26	2025/3/24
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：王朝旭名下本行定期存单 4,000 万元； 质押人：王朝旭、方雁；	36,000,000.00	3.41%	2024/9/30	2025/5/10
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：王朝旭名下定期存单 3080 万元； 质押人：王朝旭；	30,000,000.00	2.60%	2024/12/4	2025/12/3
黑龙江省恒源食品股份有限公司	质押物：出口订单下的应收账款； 保证人：王朝旭、方雁；	20,000,000.00	2.22%	2024/12/27	2025/7/10
合 计		241,000,000.00			

(二十)应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	24,887,641.59	39,474,043.65
1 至 2 年	105,886.54	105,643.07
2 至 3 年	52,000.00	1,563,818.74
3 年以上	311,768.71	280,180.48
合计	25,357,296.84	41,423,685.94

(二十一)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,258,212.51	3,267,854.23
合计	2,258,212.51	3,267,854.23

(二十二)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,895,303.41	29,662,979.63	29,984,522.10	2,573,760.94
离职后福利-设定提存计划		2,413,777.54	2,413,777.54	
辞退福利		1,283,001.22	1,283,001.22	
合计	2,895,303.41	33,359,758.39	33,681,300.86	2,573,760.94

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,889,303.41	27,856,048.84	28,189,941.31	2,555,410.94
职工福利费	6,000.00	338,446.91	326,096.91	18,350.00
社会保险费		890,601.38	890,601.38	
其中：医疗保险费		800,361.84	800,361.84	
工伤保险费		90,239.54	90,239.54	
住房公积金		577,882.50	577,882.50	
合计	2,895,303.41	29,662,979.63	29,984,522.10	2,573,760.94

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,340,977.27	2,340,977.27	
失业保险费		72,800.27	72,800.27	
合计		2,413,777.54	2,413,777.54	

(二十三) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	244,143.52	951,989.67
企业所得税	422,753.63	978,353.27
房产税	74,003.65	74,003.65
土地使用税	50,496.57	50,496.57
个人所得税	276.60	488.12
城市维护建设税	12,292.83	3,683.16
教育费附加	12,292.83	13,315.56
水利建设基金	1,229.28	
印花税	72,779.43	17,394.75
合计	890,268.34	2,089,724.75

(二十四) 其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
其他应付款	1,146,036.18	169,728.39
合计	1,146,036.18	169,728.39

按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款	45,717.54	47,000.00
服务费	5,559.04	7,500.00
房租物业费		105,772.14
应付报销款	44,759.60	9,456.25
押金及保证金	1,050,000.00	
合计	1,146,036.18	169,728.39

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	597,103.82	709,466.75
一年内到期的其他非流动负债	1,245,474.98	
合计	1,842,578.80	709,466.75

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,675.85	93,181.06
合计	5,675.85	93,181.06

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	16,105,811.58	835,278.01
减：未确认融资费用	2,317,937.48	53,128.81
减：一年内到期的租赁负债	597,103.82	709,466.75
合计	13,190,770.28	72,682.45

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	19,891,135.86	1,427,600.00	1,910,819.28	19,407,916.58	详见表 1
合计	19,891,135.86	1,427,600.00	1,910,819.28	19,407,916.58	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
农林产业园项目基础设施 补贴	15,018,333.33		980,000.00	14,038,333.33	与资产相关
财政局技术改造资金	350,000.00		70,000.00	280,000.00	与资产相关
省财政设备更新补助	874,975.00		174,995.00	699,980.00	与资产相关
2021 年兑现支持工业投产 项目	1,460,000.00		240,000.00	1,220,000.00	与资产相关
2022 中央外经贸发展专项 资金	473,541.82		59,192.73	414,349.09	与资产相关
数字化生产线政府补助项 目	1,714,285.71		285,714.29	1,428,571.42	与资产相关
2023 年设备改造补助中央 外经贸发展专项资金		1,427,600.00	100,917.26	1,326,682.74	与资产相关
合计	19,891,135.86	1,427,600.00	1,910,819.28	19,407,916.58	

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
扶贫发展办公室借款	39,000,000.00	20,000,000.00
合计	39,000,000.00	20,000,000.00

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	95,890,000.00						95,890,000.00

(三十一) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	124,077,411.51			124,077,411.51
其他资本公积	882,910.09			882,910.09
合计	124,960,321.60			124,960,321.60

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：外币财务报表折算差额	-24,325.55	-9,955.67				-9,955.67		-34,281.22
其他综合收益合计	-24,325.55	-9,955.67				-9,955.67		-34,281.22

(三十三) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	37,759,667.06	11,221.56		37,770,888.62
合计	37,759,667.06	11,221.56		37,770,888.62

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	272,758,494.82	271,008,004.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-346,097.85
调整后期初未分配利润	272,758,494.82	270,661,906.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,808,065.14	8,445,552.93
减：提取法定盈余公积	11,221.56	1,554,464.93
应付普通股股利		4,794,500.00
期末未分配利润	264,939,208.12	272,758,494.82

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	654,726,716.50	628,627,448.11	674,524,295.32	621,767,534.53
其他业务	30,111.85	18,348.62	77,688.24	18,348.62
合计	654,756,828.35	628,645,796.73	674,601,983.56	621,785,883.15

2. 主营业务按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副产品籽仁类	627,663,091.10	617,231,195.13	651,705,753.83	607,327,915.92
谷物营养棒及其他	26,293,609.09	10,811,369.98	17,086,821.74	12,023,092.79
加工承揽	770,016.31	584,883.00	5,731,719.75	2,416,525.82
合计	654,726,716.50	628,627,448.11	674,524,295.32	621,767,534.53

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,638.07	73,983.32
教育费附加	47,638.06	73,978.11
房产税	888,043.80	300,921.40
土地使用税	605,958.84	605,958.84
车船使用税	16,474.02	17,725.00
水利建设基金	4,763.81	4,963.84
印花税	500,874.62	503,928.01
合计	2,111,391.22	1,581,458.52

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
物流费	1,855,664.46	114,113.04
邮递费		143,180.39
认证费	1,504,400.32	192,301.20
职工薪酬	1,539,438.18	1,199,659.68
检测费	1,619,466.74	2,259,145.99
广告费及推广服务费	19,170.98	837,766.94
差旅费	526,026.80	590,509.47
展览费	527,741.67	612,493.91
服务费	481,648.37	1,096,165.70
保险费及其他	991,468.03	1,106,682.11
合计	9,065,025.55	8,152,018.43

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	3,859,165.41	17,757,094.34
职工薪酬	14,172,013.55	12,436,886.99
交通及差旅费	2,268,974.53	2,131,817.16

项目	本期发生额	上期发生额
房租及物业费	1,555,049.97	1,217,794.60
服务费	2,293,736.11	1,057,580.65
办公费	1,269,006.88	891,263.84
招待费	763,956.34	811,344.06
保险费	277,815.06	369,527.82
残疾人就业保障金	124,330.65	189,186.85
其他	64,399.59	162,136.74
合计	26,648,448.09	37,024,633.05

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	680,280.67	326,004.74
材料耗用	4,488.92	29,542.83
折旧与摊销	27,855.72	27,855.72
差旅费	841.20	17,785.09
检测费	14,150.94	10,556.60
办公费	5,204.86	2,397.00
其他		3,301.89
合计	732,822.31	417,443.87

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,710,763.43	5,770,161.35
减：利息收入	4,379,009.81	2,283,851.13
减：汇兑收益	8,390,177.81	9,834,915.70
手续费支出	378,811.42	254,519.50
合计	-4,679,612.77	-6,094,085.98

(四十一) 其他收益

1. 其他收益的情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,261,079.46	3,315,878.82
合计	3,261,079.46	3,315,878.82

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
境外展会支持项目和短期出口信用保险保费支持项目补助	1,276,400.00	1,430,200.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
农林产业园项目基础设施补贴	980,000.00	980,000.00	与资产相关
数字化生产线政府补助项目	344,907.02	285,714.29	与资产相关
2021 年兑现支持工业投产项目	240,000.00	240,000.00	与资产相关
省财政设备更新补助	174,995.00	174,995.00	与资产相关
财政局技术改造资金	70,000.00	70,000.00	与资产相关
稳岗就业补贴	69,265.04	69,500.56	与收益相关
外贸发展金	100,917.26	59,192.73	与资产相关
个税手续费	4,595.14	4,776.24	与收益相关
扩岗就业补贴		1,500.00	与收益相关
合计	3,261,079.46	3,315,878.82	

(四十二) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	693,562.01	758,686.43
处置长期股权投资产生的投资收益		-7,950.07
注销子公司取得的投资收益	364.60	-118,886.77
合 计	693,926.61	631,849.59

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,380.91	-1,476.16
其他非流动金融资产	-910,346.49	
合计	-911,727.40	-1,476.16

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-684,316.59	-468,166.49
其他应收款信用减值损失	41,881.69	7,831.89
长期应收款信用减值损失	-8,344.26	20,206.14
合计	-650,779.16	-440,128.46

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,026,848.71	-3,570,699.69
合计	-1,026,848.71	-3,570,699.69

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-92,666.30	-40,630.76
租赁到期使用权资产处置利得或损失		-57,211.41
合计	-92,666.30	-97,842.17

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		500.00	
其他	89,232.65	118,391.21	89,232.65
合计	89,232.65	118,891.21	89,232.65

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	104,912.36	10,831.93	104,912.36
税收滞纳金	43.06	53,088.27	43.06
对外捐赠	23,000.00	112,000.00	23,000.00
其他	136,514.91	23,103.52	136,514.91
合计	264,470.33	199,023.72	264,470.33

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-415,400.15	4,822,412.80
递延所得税费用	2,017,308.98	-2,050,512.55
合计	1,601,908.83	2,771,900.25

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-6,669,295.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,667,324.00
子公司适用不同税率的影响	-11,411.34
调整以前期间所得税的影响	-838,153.78
非应税收入的影响	54,196.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	355,838.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-583,370.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,148,952.52

项 目	金 额
前期未确认递延所得税负债/资产的与对子公司股权投资相关的应纳税暂时性差异对本期所得税的影响	-856,818.70
所得税费用	1,601,908.83

(五十) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入、补助及其他收益等	2,777,862.27	1,564,367.71
利息收入	4,379,009.81	2,283,851.13
往来款	2,639,852.87	4,419,306.00
向关联方拆入资金	83,000,000.00	30,000,000.00
合计	92,796,724.95	38,267,524.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用及营业外支出	16,004,432.25	13,717,202.62
往来款	22,872,596.33	802,000.00
归还关联方资金	83,000,000.00	30,000,000.00
合计	121,877,028.58	44,519,202.62

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回租赁押金	116,557.44	
合计	116,557.44	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单	108,544,840.00	1,870,124.81
租赁押金	400,000.00	
租赁款	2,454,810.99	
合计	111,399,650.99	1,870,124.81

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	-8,271,204.79	8,720,181.69
加：资产减值准备	1,026,848.71	3,570,699.69
信用减值损失	650,779.16	440,128.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	23,198,315.81	24,412,375.66
使用权资产折旧	1,402,562.03	2,653,305.05
无形资产摊销	567,277.80	567,277.80
长期待摊费用摊销	1,102,879.38	380,492.52
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）	92,666.30	97,842.17
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	104,912.36	10,831.93
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	911,727.40	1,476.16
财务费用（收益以“－”号填列）	8,243,663.43	-2,547,170.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-693,926.61	-631,849.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,471,826.64	-748,738.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	4,489,135.62	-1,301,773.67
存货的减少（增加以“－”号填列）	161,726,263.97	-157,602,287.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-43,131,939.71	16,895,950.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-19,831,642.38	-11,523,861.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	129,116,491.84	-116,605,119.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	52,912,802.05	67,608,882.10
减：现金的期初余额	67,608,882.10	88,209,284.98
现金及现金等价物净增加额	-14,696,080.05	-20,600,402.88

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	52,912,802.05	67,608,882.10
其中：库存现金	28,502.73	42,114.43
可随时用于支付的银行存款	52,615,288.60	67,474,976.55
可随时用于支付的其他货币资金	269,010.72	91,791.12
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	52,912,802.05	67,608,882.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十二) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,569,320.87	7.1884	111,918,506.14
港币	112,989.03	0.92604	104,632.36
应收账款			
其中：美元	21,149,774.76	7.1884	152,033,040.90
应付账款			
其中：美元	1,252,920.94	7.1884	9,006,496.88
欧元	35,650.00	7.5257	268,291.21

2. 重要境外经营实体的记账本位币

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

六、合并范围的变更

1. 本期公司于 2024 年 5 月 17 日注销孙公司江苏全谷慧生物科技有限公司，于 2024 年 11 月 14 日注销子公司佳木斯市盛世百草药业有限公司。

2. 本期公司于 2024 年 5 月 31 日新设子公司内蒙古全谷慧食品科技有限公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
黑龙江益优康生物科技有限公司	海林市	21000 万	海林市	农副产品加工及销售	100.00		设立
无锡全谷慧生物科技有限公司	无锡市	1000 万	无锡市	食品生产与经营		100.00	设立
江苏全谷慧生物科技有限公司（已注销）	南京市	1000 万	南京市	食品生产与经营		100.00	设立
UnisourceHongKongCompanyLimited	香港		香港	贸易	100.00		设立
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	佳木斯市	2000 万	佳木斯市	农副产品加工及销售	65.00		设立
佳木斯市盛世百草药业有限公司（已注销）	佳木斯市	100 万	佳木斯市	医药制造业	100.00		设立
内蒙古全谷慧食品科技有限公司	乌兰察布市	5000 万	乌兰察布市	食用农产品初加工	100.00		设立

(二)在合营企业或联营企业中的权益

合营企业和联营企业情况

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

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	1,427,600.00		详见附注五（二十八）
计入其他收益的政府补助	1,350,260.18	1,505,976.80	详见附注五（四十一）
计入财务费用的政府补助	532,900.00		财政贷款贴息补助
合计	3,310,760.18	1,505,976.80	

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	163,364,457.34	1,608,850.36
其他应收款	2,554,377.43	6,610.06
长期应收款（含一年内到期的款项）	516,557.44	20,000.00
合计	166,435,392.21	1,635,460.42

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

（二）流动性风险

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

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	241,217,912.76						241,217,912.76

项目	期末余额						
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
应付款项	25,357,296.84						25,357,296.84
其他应付款	1,146,036.18						1,146,036.18
一年内到期的非流动负债	1,842,578.80						1,842,578.80
其他流动负债	5,675.85						5,675.85
租赁负债		1,685,017.44	1,474,692.30	1,521,468.06	1,597,322.16	6,912,270.32	13,190,770.28
其他非流动负债				20,000,000.00		19,000,000.00	39,000,000.00
合计	269,569,500.43	1,685,017.44	1,474,692.30	21,521,468.06	1,597,322.16	25,912,270.32	321,760,270.71

(三) 市场风险

1. 汇率风险

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

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	111,918,506.14		104,632.36	112,023,138.50
应收账款	152,033,040.90			152,033,040.90
小计	263,951,547.04		104,632.36	264,056,179.40
外币金融负债：				
应付账款	9,006,496.88	268,291.21		9,274,788.09
小计	9,006,496.88	268,291.21		9,274,788.09

2. 利率风险

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

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

本年度公司无利率互换安排。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

公司股东王朝旭直接持有公司 51,198,400 股，直接持股 53.3928%，通过佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）间接持有公司 12.5143% 的表决权。公司股东方雁持有 13,464,000 股，直接持股 14.0411%，两人系夫妻。公司股东王雪聪持有 2,229,000 股，直接持股 2.3245%，王雪聪系王朝旭、方雁之女。王朝旭、方雁、王雪聪目前持有公司 82.27% 的表决权，王朝旭、方雁系公司实际控制人，王雪聪为一致行动人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佳木斯市天瑞投资处（有限合伙）	实际控制人王朝旭实际控制的有限合伙企业
方伟	实际控制人方雁的弟弟
赵龙新	控股股东、实际控制人王朝旭的妹夫
曹宇	董事
马明	董事
陆雪明	董事、董事会秘书、财务总监
肖承国	监事会主席
柴元锐	监事
曹玉芹	职工代表监事
殷建	独立董事
柏栎	独立董事

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海炽源生物科技有限公司	采购商品	1,558,209.62	1,202,727.89

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		1,558,209.62	1,202,727.89

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海炽源生物科技有限公司	销售商品	2,737,844.02	2,898,394.49
合计		2,737,844.02	2,898,394.49

2. 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
王朝旭	36,000,000.00	2023/9/27	2024/9/21	是
王朝旭	50,000,000.00	2023/9/25	2024/3/25	是
王朝旭	30,000,000.00	2023/11/29	2024/11/24	是
方雁	30,000,000.00	2023/12/21	2024/12/16	是
王朝旭、方雁	150,000,000.00	2023/5/10	2028/5/10	否
王朝旭、方雁	250,000,000.00	2024/9/6	2029/9/6	否
王朝旭、方雁	40,000,000.00	2024/9/30	2025/5/10	否
王朝旭	30,800,000.00	2024/12/4	2025/12/3	否
王朝旭、方雁	50,000,000.00	2023/8/28	2026/8/27	否
合计	666,800,000.00			

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入金额	归还金额	借款余额
方雁	83,000,000.00	83,000,000.00	
合计	83,000,000.00	83,000,000.00	

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,708,819.43	2,480,411.03

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	上海焱源生物科技有限公司	1,038,467.30			
其他应收款	方伟			2,000.00	200.00

十一、承诺及或有事项

（一）承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错

本报告期未发现前期会计差错。

（二）分部信息

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

（三）其他

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	180,416,471.89	97,093,049.44
7 月至 12 月	11,459,929.79	46,359.93
1 至 2 年	71,896.51	5,575,221.24
2 至 3 年		785,781.40
3 至 4 年	785,781.40	
小计	192,734,079.59	103,500,412.01
减：坏账准备	1,365,967.54	788,099.40
合计	191,368,112.05	102,712,312.61

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	785,781.40	0.41	785,781.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	191,948,298.19	99.59	580,186.14	0.30	191,368,112.05
其中：合并范围内关联方组合	123,905,051.36	64.29			123,905,051.36
账龄组合	68,043,246.83	35.30	580,186.14	0.85	67,463,060.69
合计	192,734,079.59	100.00	1,365,967.54	0.71	191,368,112.05

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	785,781.40	0.76	785,781.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,714,630.61	99.24	2,318.00	0.0023	102,712,312.61
其中：合并范围内关联方组合	5,575,221.24	5.39			5,575,221.24
账龄组合	97,139,409.37	93.85	2,318.00	0.0024	97,137,091.37
合计	103,500,412.01	100.00	788,099.40	0.76	102,712,312.61

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

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

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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
6 个月以内	123,905,051.36					
1 至 2 年				5,575,221.24		
合计	123,905,051.36			5,575,221.24		

②组合 2：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
6 个月以内	56,511,420.53			97,093,049.44		
7 至 12 月	11,459,929.79	5.00	572,996.49	46,359.93	5.00	2,318.00
1 至 2 年	71,896.51	10.00	7,189.65			
合计	68,043,246.83		580,186.14	97,139,409.37		2,318.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	785,781.40					785,781.40
按组合计提的坏账准备	2,318.00	577,868.14				580,186.14
其中：账龄组合	2,318.00	577,868.14				580,186.14
合计	788,099.40	577,868.14				1,365,967.54

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户六	否	22,225,083.69	11.53	523,060.23
客户一	否	7,559,737.58	3.92	
客户二	否	5,081,347.12	2.64	
客户七	否	3,201,539.04	1.66	
客户八	否	3,157,700.00	1.64	
合计		41,225,407.43	21.39	523,060.23

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
其他应收款项	4,561,672.24	3,001,844.93

类 别	期末余额	期初余额
合计	4,561,672.24	3,001,844.93

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	4,507,172.24	2,938,142.93
7 月至 12 月	10,000.00	
1 至 2 年	50,000.00	70,780.00
小计	4,567,172.24	3,008,922.93
减：坏账准备	5,500.00	7,078.00
合计	4,561,672.24	3,001,844.93

2. 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,532,555.53	2,842,494.32
押金及保证金	2,589.00	120,780.00
备用金		25,422.61
应收工程退款		5,500.00
其他	32,027.71	14,726.00
小计	4,567,172.24	3,008,922.93
减：坏账准备	5,500.00	7,078.00
合计	4,561,672.24	3,001,844.93

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）	
期初余额	7,078.00			7,078.00
本期计提	-1,578.00			-1,578.00
期末余额	5,500.00			5,500.00

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	7,078.00	-1,578.00				5,500.00
其中：账龄组合	7,078.00	-1,578.00				5,500.00
合计	7,078.00	-1,578.00				5,500.00

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
UnisourceHongKongCompanyLimited	往来款	4,468,255.53	6 个月以内	97.83	
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	1 至 2 年	1.09	5,000.00
代扣代缴社保	代扣代缴社保	31,729.51	6 个月以内	0.69	
黑龙江省论创科技孵化器有限公司	保证金	10,000.00	7 月至 12 月	0.22	500.00
臧富年	押金及保证金	4,300.00	6 个月以内	0.09	
合计	—	4,564,285.04	—	99.92	5,500.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	253,750,000.00		253,750,000.00	223,000,000.00		223,000,000.00
对联营、合营企业投资	6,874,091.94		6,874,091.94	6,180,529.93		6,180,529.93
合计	260,624,091.94		260,624,091.94	229,180,529.93		229,180,529.93

1. 对子公司投资:

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑龙江益优康生物科技有限公司	210,000,000.00			210,000,000.00		
黑龙江省信恒稻谷饲用工业有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
内蒙古全谷慧食品科技有限公司		30,750,000.00		30,750,000.00		
合 计	223,000,000.00	30,750,000.00		253,750,000.00		

2. 对联营和合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
上海炽源生物科技有限公司	6,180,529.93			693,562.01	

合计	6,180,529.93			693,562.01	
----	--------------	--	--	------------	--

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
上海焱源生物科技有限公司					6,874,091.94	
合计					6,874,091.94	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	670,271,685.51	645,860,515.06	654,555,735.52	612,707,410.25
其他业务	18,791.10	18,348.62	18,348.62	18,348.62
合计	670,290,476.61	645,878,863.68	654,574,084.14	612,725,758.87

2. 主营业务按产品类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副产品籽仁类	652,931,178.92	632,374,519.40	639,058,177.17	602,667,747.29
谷物营养棒及其他	17,340,506.59	13,485,995.66	15,497,558.35	10,039,662.96
合计	670,271,685.51	645,860,515.06	654,555,735.52	612,707,410.25

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	693,562.01	758,686.43
处置长期股权投资产生的投资收益		-7,950.07
合计	693,562.01	750,736.36

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-197,578.66	-97,842.17
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政府补助除外	3,793,979.46	3,315,878.82
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	-911,727.40	

项目	本期金额	上期金额
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,325.32	-80,132.51
5. 处置联营企业股权投资收益		-7,950.07
6. 注销子公司投资收益	364.60	-118,886.77
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	881,620.79	766,038.89
少数股东权益影响额（税后）	-0.21	6,395.49
合计	1,733,092.10	2,238,632.92

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-1.48	1.60	-0.0814	0.0881
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.81	1.17	-0.0995	0.0647

黑龙江省恒源食品股份有限公司

二〇二五年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 请填写具体原因 ☒ 不适用

(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

2024 年 12 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。此项会计政策变更对本公司无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-197,578.66
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政府补助除外	3,793,979.46
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	-911,727.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,325.32
注销子公司投资收益	364.60
非经常性损益合计	2,614,712.68
减：所得税影响数	881,620.79
少数股东权益影响额（税后）	-0.21
非经常性损益净额	1,733,092.10

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用