

# 金健米业股份有限公司

## 审计报告

大信审字[2026]第 32-00055 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京26YFWM9ASM





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2026]第 32-00055 号

### 金健米业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了金健米业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

#### 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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。

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。

##### （一）收入确认

##### 1. 事项描述





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司的营业收入主要来源于粮食作物的精深加工、销售及乳制品、休闲食品的生产、销售。2025 年度公司营业收入金额为人民币 335,800.95 万元。由于营业收入是贵公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注“三、（二十七）”及附注“五、（三十六）”。

## 2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；
- (2) 检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 按月度、产品等对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
- (4) 对销售收入进行真实性核查，检查主要客户销售合同、销售发票、出库单、签收单据、报关单及销售回款等支持性证据；
- (5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；
- (6) 选取客户实地走访，了解客户与公司的业务合作、关联关系等情况；
- (7) 通过查询重要客户的工商资料，询问公司相关人员，确认主要客户与公司是否存在关联关系或者异常情况；
- (8) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认。

## （二）政府补助的确认

### 1. 事项描述

公司 2025 年度计入当期损益的政府补助金额为人民币 3,456.54 万元，为报告期利润的主要来源，对财务报表影响重大。因此，我们将政府补助的确认确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注“三、（二十九）”、附注“五、（四十一）”、附注“五、（四十二）”及附注“八”。

### 2. 审计应对

我们针对政府补助实施的主要审计程序包括：





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

- (1) 评估公司对于政府补助确认和计量的相关会计政策；
- (2) 检查政府拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件；
- (3) 分析补助款项的用途，判断政府补助的性质及其与资产相关，还是与收益相关；
- (4) 对于与收益相关的政府补助，我们检查了作为补助对象的相关费用性支出的发生和计入损益的情况，据此检查了相关政府补助结转损益是否与对应支出相配比；
- (5) 对于与资产相关的政府补助，我们核对了对应资产购建的资本性支出情况，核实了补助与资产项目之间的对应关系；对于相应资产已达到预定可使用状态的情形，我们检查了相关政府补助所形成的递延收益是否在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。
- (6) 检查与政府补助相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 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 2025 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似乎存在重大错报。

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

（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。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(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。



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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：


二〇二六年四月七日



# 合并资产负债表

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	186,339,023.66	144,981,502.55
交易性金融资产	五、（二）	1,212,427.94	1,024,716.10
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	8,938,742.30	4,692,584.40
应收账款	五、（四）	72,666,036.79	45,788,694.32
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	98,056,289.92	124,203,426.34
其他应收款	五、（六）	18,155,560.43	9,280,565.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	600,961,142.10	553,907,387.05
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	12,239,410.38	15,753,099.18
流动资产合计		998,568,633.52	899,631,975.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	12,904,889.31	15,353,479.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十）	3,234,000.00	3,234,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	648,975,658.48	665,806,512.27
在建工程	五、（十二）	28,819,521.12	9,321,921.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	8,054,290.48	8,269,330.46
无形资产	五、（十四）	159,462,955.44	165,273,020.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	4,491,873.69	2,813,070.00
递延所得税资产	五、（十六）	2,203,977.82	2,200,571.11
其他非流动资产	五、（十七）	1,186,670.68	1,100,158.40
非流动资产合计		869,333,837.02	873,372,064.53
资产总计		1,867,902,470.54	1,773,004,040.09

公司负责人：

**成帅印富**

主管会计工作负责人：

**苗黄印思**

会计机构负责人：

**红陈印绍**



# 合并资产负债表（续）

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十九）	772,354,840.97	707,290,321.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十）	85,928,882.41	54,939,732.88
预收款项			
合同负债	五、（二十一）	65,249,416.07	61,920,550.62
应付职工薪酬	五、（二十二）	31,195,429.00	29,200,435.26
应交税费	五、（二十三）	8,621,832.06	10,150,733.71
其他应付款	五、（二十四）	65,272,993.35	64,963,397.16
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十五）	1,616,762.86	25,855,958.19
其他流动负债	五、（二十六）	5,794,373.41	5,664,929.15
流动负债合计		1,036,034,530.13	959,986,058.24
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十七）		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十八）	4,033,938.91	4,129,384.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	15,482,990.17	16,406,616.80
递延收益	五、（三十）	89,260,232.81	72,522,910.19
递延所得税负债	五、（三十六）	462,450.75	686,993.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,239,612.64	93,745,904.51
负债合计		1,145,274,142.77	1,053,731,962.75
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十一）	641,783,218.00	641,783,218.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	485,843,248.83	485,843,248.83
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十三）	61,341.19	44,916.87
专项储备			
盈余公积	五、（三十四）	18,263,657.74	18,263,657.74
未分配利润	五、（三十五）	-474,730,720.94	-478,503,494.14
归属于母公司股东权益合计		671,220,744.82	667,431,547.30
少数股东权益		51,407,582.95	51,840,530.04
股东权益合计		722,628,327.77	719,272,077.34
负债和股东权益总计		1,867,902,470.54	1,773,004,040.09

公司负责人：

**成帅印富**

主管会计工作负责人：

**苗黄印思**

会计机构负责人：

**红陈印绍**



# 母公司资产负债表

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		55,056,431.56	70,427,003.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		33,825.00	36,505.00
其他应收款	十五、（一）	284,243,213.10	299,575,707.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,429,778.32	3,818,317.29
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			
流动资产合计		538,684.82	485,102.17
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	699,871,979.87	583,320,570.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		3,234,000.00	3,234,000.00
投资性房地产			
固定资产		52,624,771.98	54,722,287.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,454,851.73	2,503,971.81
无形资产		3,975,765.64	4,149,973.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,200,180.38	1,575,362.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		763,361,549.60	649,506,165.27
<b>资产总计</b>		<b>1,110,663,482.40</b>	<b>1,023,848,800.67</b>

公司负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		496,720,806.79	394,249,037.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,300.00	13,300.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,703,032.12	7,511,412.83
应交税费		165,316.70	133,467.93
其他应付款		166,763,744.58	137,141,770.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			24,516,333.33
其他流动负债			
流动负债合计		667,366,200.19	563,565,321.34
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		502,674.23	14,256,113.07
递延收益		35,121,749.10	36,780,423.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,624,423.33	51,036,536.97
负债合计		702,990,623.52	614,601,858.31
<b>股东权益：</b>			
股本		641,783,218.00	641,783,218.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		463,448,120.25	449,694,681.41
减：库存股			
其他综合收益		61,341.19	44,916.87
专项储备			
盈余公积		6,762,979.47	6,762,979.47
未分配利润		-704,382,800.03	-689,038,853.39
股东权益合计		407,672,858.88	409,246,942.36
负债和股东权益总计		1,110,663,482.40	1,023,848,800.67

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		3,358,009,537.17	4,627,157,538.52
减：营业成本	五、(三十六)	3,099,880,418.59	4,360,884,250.33
税金及附加	五、(二十七)	17,120,168.84	16,691,107.17
销售费用	五、(三十八)	118,687,306.86	124,755,523.07
管理费用	五、(三十九)	86,497,095.79	90,157,045.57
研发费用	五、(四十)	41,013,363.31	37,638,649.40
财务费用	五、(四十一)	7,123,243.99	12,343,792.49
其中：利息费用		6,327,050.81	12,408,170.89
利息收入		646,059.28	1,163,273.01
加：其他收益	五、(四十二)	26,890,478.24	29,782,238.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-2,451,543.68	-903,587.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,465,014.86	-392,946.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	272,437.46	387,986.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-1,033,080.96	-860,598.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-1,152,743.58	-5,939,138.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	104,779.31	96,101.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,318,266.58	7,250,172.48
加：营业外收入	五、(四十八)	729,210.18	1,474,491.20
减：营业外支出	五、(四十九)	737,617.11	455,423.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,309,859.65	8,269,239.81
减：所得税费用	五、(五十)	6,970,033.54	5,753,962.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,339,826.11	2,515,277.33
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,339,826.11	2,515,277.33
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,772,773.20	2,228,770.15
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-432,947.09	286,507.18
五、其他综合收益的税后净额		16,424.32	35,317.71
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		16,424.32	35,317.71
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		16,424.32	35,317.71
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		16,424.32	35,317.71
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		3,356,250.43	2,550,595.04
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		3,789,197.52	2,264,087.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-432,947.09	286,507.18
七、每股收益			
(一) 基本每股收益	十七、(二)	0.0059	0.0035
(二) 稀释每股收益	十七、(二)	0.0059	0.0035

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、(三)	8,236,926.44	2,505,604.76
减：营业成本	十五、(三)	6,488,318.09	2,224,983.96
税金及附加		1,114,562.28	1,268,981.28
销售费用		817,135.42	90,174.52
管理费用		19,752,502.75	24,181,467.86
研发费用		6,130,001.29	3,785,082.07
财务费用		2,715,306.49	-992,308.32
其中：利息费用		5,436,999.84	8,019,883.17
利息收入		2,803,452.03	9,403,945.33
加：其他收益		5,972,135.82	4,421,628.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(四)	-2,465,014.86	16,972,760.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,465,014.86	-1,079,372.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,132,184.16	-6,967,851.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,141,594.76	-13,626,238.73
加：营业外收入		0.58	3,527.88
减：营业外支出		202,352.46	162,307.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,343,946.64	-13,785,018.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,343,946.64	-13,785,018.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,343,946.64	-13,785,018.08
（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		16,424.32	35,317.71
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		16,424.32	35,317.71
1.权益法下可转损益的其他综合收益		16,424.32	35,317.71
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-15,327,522.32	-13,749,700.37

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





# 合并现金流量表

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,899,822,585.26	5,655,525,919.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十一)	71,755,958.13	40,911,956.37
经营活动现金流入小计		3,971,578,543.39	5,696,437,875.70
购买商品、接受劳务支付的现金		3,567,154,539.88	5,419,969,341.00
支付给职工以及为职工支付的现金		163,425,430.16	139,812,168.05
支付的各项税费		49,151,577.68	52,332,431.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十一)	119,561,558.43	128,599,186.37
经营活动现金流出小计		3,899,293,106.15	5,740,713,126.64
经营活动产生的现金流量净额		72,285,437.24	-44,275,250.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		98,196.80	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		475,824.79	2,692,003.53
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	五、(五十一)		60,689,026.90
投资活动现金流入小计		574,021.59	63,381,030.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,600,722.06	27,682,831.96
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十一)		50,543,083.52
投资活动现金流出小计		49,600,722.06	78,225,915.48
投资活动产生的现金流量净额		-49,026,700.47	-14,844,885.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		585,550,938.02	797,068,460.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十一)	10,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		595,550,938.02	817,068,460.00
偿还债务支付的现金		543,684,060.40	662,922,522.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,543,859.15	25,934,004.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			241,146.77
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十一)	8,094,234.13	78,422,411.73
筹资活动现金流出小计		567,322,153.68	767,278,938.95
筹资活动产生的现金流量净额		28,228,784.34	49,789,521.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			39,275.89
五、现金及现金等价物净增加额		51,487,521.11	-9,291,339.06
加：期初现金及现金等价物余额		134,851,002.55	144,142,341.61
六、期末现金及现金等价物余额		186,338,523.66	134,851,002.55

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：金健米业股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,365,245.05	3,056,782.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,054,726.76	3,275,744.05
经营活动现金流入小计		13,419,971.81	6,332,526.34
购买商品、接受劳务支付的现金		12,433,786.23	6,862,083.82
支付给职工以及为职工支付的现金		17,837,835.56	14,992,109.33
支付的各项税费		1,379,963.18	1,235,787.44
支付其他与经营活动有关的现金		8,675,093.05	22,386,014.21
经营活动现金流出小计		40,326,678.02	45,475,994.80
经营活动产生的现金流量净额		-26,906,706.21	-39,143,468.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			468,108.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		33,122,518.56	8,861,893.05
投资活动现金流入小计		33,122,518.56	9,330,001.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,357,905.83	1,749,579.36
投资支付的现金		125,629,435.81	139,458,200.00
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			33,385,135.94
投资活动现金流出小计		126,987,341.64	174,592,915.30
投资活动产生的现金流量净额		-93,864,823.08	-165,262,913.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		500,000,000.00	395,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		47,270,545.15	92,587,153.25
筹资活动现金流入小计		547,270,545.15	487,587,153.25
偿还债务支付的现金		419,500,000.00	290,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,981,563.60	9,051,359.84
支付其他与筹资活动有关的现金		4,388,024.23	
筹资活动现金流出小计		431,869,587.83	299,551,359.84
筹资活动产生的现金流量净额		115,400,957.32	188,035,793.41
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-5,370,571.97	-16,370,588.87
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>			
		60,427,003.53	76,797,592.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		55,056,431.56	60,427,003.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

	本 期											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	641,783,218.00					44,916.87		18,263,657.74	-478,017,247.80	667,431,547.30	51,840,530.04	719,272,077.34
加：会计政策变更												
前期差错更正					486,246.34				-486,246.34			
其他												
二、本年期初余额	641,783,218.00				486,246.34	44,916.87		18,263,657.74	-478,503,494.14	667,431,547.30	51,840,530.04	719,272,077.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						16,424.32			3,772,773.20	3,789,197.52	-432,947.09	3,356,250.43
（一）综合收益总额						16,424.32			3,772,773.20	3,789,197.52	-432,947.09	3,356,250.43
（二）股东投入和减少资本												
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. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本期末余额	641,783,218.00				485,843,248.83	61,341.19		18,263,657.74	-474,730,720.94	671,220,744.82	51,407,582.95	722,628,327.77

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

成 富 印

黄 思 印

红 陈 绍 印



# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	641,783,218.00					469,360,956.95			16,315,761.24	-434,115,244.11	693,354,291.24	51,795,169.63	745,149,460.87
加：会计政策变更													
前期差错更正						486,246.34				-486,246.34			
其他						212,866,816.59			1,947,896.50	-46,130,773.84	166,663,939.25		168,663,939.25
二、本年期初余额	641,783,218.00					682,714,019.88			18,263,657.74	-480,732,264.29	862,038,230.49	51,795,169.63	913,833,400.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-196,870,771.05				2,228,770.15	-194,606,683.19	45,360.41	-194,561,322.78
（一）综合收益总额						-196,870,771.05				2,228,770.15	2,264,087.86	286,507.18	2,550,595.04
（二）股东投入和减少资本											-196,870,771.05		-196,870,771.05
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. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期末余额	641,783,218.00					485,843,248.83			18,263,657.74	-478,503,494.14	667,431,547.30	51,840,530.04	719,272,077.34

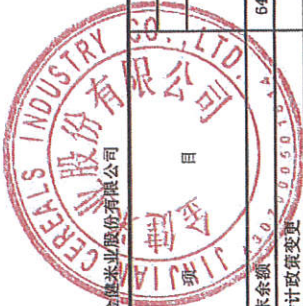
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苗恩印

陈绍印



# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额	641,783,218.00				449,694,681.41		44,916.87		6,762,979.47	-689,038,853.39	409,246,942.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	641,783,218.00				449,694,681.41		44,916.87		6,762,979.47	-689,038,853.39	409,246,942.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,753,438.84		16,424.32			-15,343,946.64	-1,574,083.48
（一）综合收益总额							16,424.32			-15,343,946.64	-15,327,522.32
（二）股东投入和减少资本											
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. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额	641,783,218.00				463,448,120.25		61,341.19		6,762,979.47	-704,382,800.03	407,672,858.88
					13,753,438.84						13,753,438.84

公司负责人：

**成帅印富**

主管会计工作负责人：

**苗黄印恩**

会计机构负责人：

**红陈绍**



# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债		其他								
		其他权益工具	其他									
一、上年期末余额	641,783,218.00				478,036,953.97			9,599.16		6,762,979.47	-675,253,835.31	451,338,915.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	641,783,218.00				478,036,953.97			9,599.16		6,762,979.47	-675,253,835.31	451,338,915.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-28,342,272.56			35,317.71			-13,785,018.08	-42,091,972.93
（一）综合收益总额								35,317.71			-13,785,018.08	-13,749,700.37
（二）股东投入和减少资本					-28,342,272.56							-28,342,272.56
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. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本期末余额	641,783,218.00				449,694,681.41			44,916.87		6,762,979.47	-689,038,853.39	409,246,942.36

公司负责人：

**成印富**

主管会计工作负责人：

**黄思苗**

会计机构负责人：

**红陈绍**



# 金健米业股份有限公司

## 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

金健米业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府湘政函(1998)2号文件批准, 由常德市粮油总公司发起设立, 于1998年4月27日在常德市工商行政管理局登记注册, 总部位于湖南省常德市。公司现持有统一社会信用代码为91430700183811016L的营业执照, 注册资本641,783,218.00元, 股份总数641,783,218股(每股面值1元), 均系无限售条件的流通股份。公司股票已于1998年5月6日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属于农副食品加工业, 主要经营活动为从事水稻、小麦、食用油料、大豆、玉米等粮食作物的精深加工、销售及乳制品、休闲食品的生产、销售, 主要产品或提供的劳务: 大米、面粉面条、食用油、牛奶及其制品、休闲食品等。

本财务报表业经公司董事会于2026年4月7日批准对外报出。

### 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(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

#### (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2025年12月31日的财务状况、2025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	单项应收款项金额超过 100 万元
重要的账龄超过一年的预付款项	账龄超过 1 年且金额超过 100 万元的预付款项
重要的在建工程项目	在建工程超过资产总额 0.5% 的在建工程项目
超过一年的重要应付款项	账龄超过一年且金额超过 100 万元的应付款项
超过一年的重要合同负债	账龄超过一年且金额超过 100 万元的合同负债
重要的子公司、非全资子公司	将资产总额、收入总额或利润总额超过集团总资产、总收入或利润总额的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	公司将资产总额、收入总额或利润总额超过集团总资产、总收入或利润总额的 15% 的参股公司确定为重要的合营企业、联营企业、共同经营公司。
重要的债务重组	资产总额或负债总额占合并报表 10% 以上，且绝对金额超过 100 万元，或对净利润影响超过 10%
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、净利润任一项目占合并报表相应项目 10% 以上，且绝对金额超过 1,000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）

### (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，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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

#### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3. 合营企业的会计处理



本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指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，采用交易发生日即期汇率的近似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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。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关于被投资方业绩和经营的所有信息，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

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 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）。



#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

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：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为银行
组合2：商业承兑汇票	银行承兑汇票以外的票据

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	对合并范围内关联方的应收账款
组合2：账龄组合	客户不是合并范围内关联方的应收账款

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合1的应收账款，通常不确认预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款，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。

账龄	应收账款预期信用损失计提比例（%）
1年以内	2.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

本公司对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，按单项计提预期信用损失。

#### 5. 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，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预



期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：合并范围内关联方组合	对合并范围内关联方的其他应收款
组合 2：账龄组合	除组合之外的其他应收款

本公司对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，按单项计提预期信用损失。

### (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）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货的盘存制度

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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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，可以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，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

### (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附注预期信用损失的确定方法。

#### 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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

##### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

#### (十六) 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。

### (十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

### (十八) 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、电子设备、运输设备等；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。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，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	5	2.375-3.80
机器设备	年限平均法	7-14	5	6.79-13.57
电子设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
运输工具	年限平均法	10-12	5	7.92-9.50
其他设备	年限平均法	5-8	5	11.875-19.00

#### （十九）在建工程

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

#### （二十）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。

#### (二十一)生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1)因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2)与其有关的经济利益很可能流入公司；(3)其成本能够可靠计量时予以确认。

生物资产按照成本进行初始计量，外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自己养殖的生产性生物资产按实际发生成本计价。企业根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

#### (二十二)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。

##### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，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。

##### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

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	40-50	土地使用权年限	平均年限法
专利权	10	权利许可年限或合同约定使用年限	平均年限法
商标权	10	权利许可年限或合同约定使用年限	平均年限法
专有技术	10	权利许可年限或合同约定使用年限	平均年限法

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。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

#### (5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、



操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### (6) 装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

#### (7) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

#### (二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试



结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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。

#### (二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十七) 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：

公司主要销售大米、面粉面条、食用油、牛奶及其制品、休闲食品等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

#### (二十八) 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下该资产在转回日的账面价值。

## （二十九）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，计入营业外收入。

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。

## (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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. 递延所得税的计量

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。

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。



### 3. 递延所得税的净额抵销依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (三十一) 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较低的租赁，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。

### (三十二)重要会计政策变更、会计估计变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期内，本公司不存在会计政策变更。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司不存在会计估计变更。

## 四、税项

### (一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

### 不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖南新中意食品有限公司	15%
金健粮食（益阳）有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

### (二)重要税收优惠及批文

1.根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十五条、第二十七条第一款以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款规定，本公司子公司金健粮食公司有限公司（以下简称“金健粮食公司”）、金健植物油有限公司（以下简称“金健植物油公司”）、黑



龙江金健天正粮食有限公司、金健粮食(益阳)有限公司(以下简称“益阳粮食公司”)和金健面制品有限公司(以下简称“金健面制品公司”)从事农产品初加工业务免缴企业所得税。

2.子公司湖南新中意食品有限公司(以下简称“新中意公司”)于2023年10月16日通过高新技术企业认证,取得证书编号为GR202343002822的高新技术企业证书,有效期三年(2023-2025年度),新中意公司2025年度按15%的税率计缴企业所得税。

3.子公司金健粮食(益阳)有限公司(以下简称“益阳公司”)于2024年11月1日通过高新技术企业认证,取得证书编号为GR202443004975的高新技术企业证书,有效期三年(2024-2026年度),益阳公司2025年度按15%的税率计缴企业所得税。

4.根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)的规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额,子公司新中意公司、湖南裕湘食品有限公司享受上述增值税加计抵减政策。

5.根据《财政部 国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》(财税字〔1999〕198号),2025年度公司与粮食收储任务相关的粮食购销免缴增值税。

6.根据《财政部 税务总局关于继续实施部分国家商品储备税收优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第48号),对商品储备管理公司及其直属库营业账簿免征印花税;对其承担商品储备业务过程中书立的买卖合同免征印花税。对商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务的房产、土地,免征房产税、城镇土地使用税。子公司湖南金健储备粮管理有限公司享受上述税收优惠。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	186,338,022.66	134,880,501.55
其他货币资金	1,001.00	10,101,001.00
合计	186,339,023.66	144,981,502.55

### (二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,212,427.94	1,024,716.10	---
其中:权益工具投资	1,212,427.94	1,024,716.10	---



项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
合计	1,212,427.94	1,024,716.10	——

## (三) 应收票据

## 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,537,742.30	4,692,584.40
商业承兑汇票	2,450,000.00	
小计	8,987,742.30	4,692,584.40
减：坏账准备	49,000.00	
合计	8,938,742.30	4,692,584.40

## 2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	240,052.00	79,948.00
合计	240,052.00	79,948.00

## 3. 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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	8,987,742.30	100.00	49,000.00	0.55	8,938,742.30
其中：组合 1：银行承兑汇票	6,537,742.30	72.74			6,537,742.30
组合 2：商业承兑汇票	2,450,000.00	27.26	49,000.00	2.00	2,401,000.00
合计	8,987,742.30	100.00	49,000.00	0.55	8,938,742.30

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,692,584.40	100.00			4,692,584.40
其中：组合 1：银行承兑汇票	4,692,584.40	100.00			4,692,584.40
合计	4,692,584.40	100.00			4,692,584.40

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

## ① 组合 2：商业承兑汇票



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,450,000.00	49,000.00	2.00			
合计	2,450,000.00	49,000.00				

## 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	
商业承兑汇票		49,000.00				49,000.00
合计		49,000.00				49,000.00

## (四) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	69,781,715.56	42,861,832.99
1至2年	1,909,895.92	5,045,377.07
2至3年	3,788,723.52	1,361,598.46
3至4年	1,361,358.73	138,412.12
4至5年	103,912.55	31,619.93
5年以上	4,729,268.35	4,697,648.42
小计	81,674,874.63	54,136,488.99
减: 坏账准备	9,008,837.84	8,347,794.67
合计	72,666,036.79	45,788,694.32

## 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	8,609,917.18	10.54	6,168,864.64	71.65	2,441,052.54
按组合计提坏账准备的应收账款	73,064,957.45	89.46	2,839,973.20	3.89	70,224,984.25
其中: 账龄组合	73,064,957.45	89.46	2,839,973.20	3.89	70,224,984.25
合计	81,674,874.63	100.00	9,008,837.84	75.54	72,666,036.79

(续上表)

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	7,334,891.26	13.55	5,963,027.89	81.30	1,371,863.37
按组合计提坏账准备的应收账款	46,801,597.73	86.45	2,384,766.78	5.10	44,416,830.95



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	46,801,597.73	86.45	2,384,766.78	5.10	44,416,830.95
合计	54,136,488.99	100.00	8,347,794.67	15.42	45,788,694.32

## (1) 重要的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
湖南中金食品科技有限公司	1,983,894.31	429,246.64	21.64	预计无法全部收回
广东润华商业有限公司	1,560,773.27	780,386.64	50.00	预计无法全部收回
合计	3,544,667.58	1,209,633.28		

## (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	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	69,781,715.56	1,395,634.31	2.00	42,788,800.36	855,776.01	2.00
1至2年	1,637,658.05	163,765.81	10.00	1,982,823.19	198,282.32	10.00
2至3年	232,289.29	46,457.86	20.00	802,037.51	160,407.50	20.00
3至4年	326,049.91	163,024.96	50.00	115,271.44	57,635.72	50.00
4至5年	80,771.88	64,617.50	80.00			
5年以上	1,006,472.76	1,006,472.76	100.00	1,112,665.23	1,112,665.23	100.00
合计	73,064,957.45	2,839,973.20		46,801,597.73	2,384,766.78	

## 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	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	5,963,027.89	797,313.49	591,476.74			6,168,864.64
按组合计提坏账准备	2,384,766.78	455,206.42				2,839,973.20
合计	8,347,794.67	1,252,519.91	591,476.74			9,008,837.84

## 4. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
万辰集团	10,441,045.67	12.78	208,820.91
中国邮政集团有限公司	6,558,496.35	8.03	185,698.89
中储粮油脂有限公司	6,303,365.26	7.72	126,067.31
贵州茅台酒股份有限公司	5,464,360.00	6.69	109,287.20
拉萨市净土产业投资开发集团有限公司	5,018,400.00	6.14	100,368.00
合计	33,785,667.28	41.37	730,242.31



注：属于同一集团控制的客户的应收账款余额进行合并披露。

### (五) 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	98,000,661.29	99.94	124,203,426.34	100.00
1至2年	55,628.63	0.06		
合计	98,056,289.92	100.00	124,203,426.34	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	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏佳丰粮油工业有限公司	25,983,994.78	26.50
江苏中天顺粮油贸易有限公司	11,890,824.83	12.13
石家庄高新区福宝源油脂贸易有限公司	10,269,500.00	10.47
LIMITED LIABILITY COMPANY "KM"	8,520,000.00	8.69
长沙影珠山油脂有限公司	8,296,000.00	8.46
合计	64,960,319.61	66.25

### (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,155,560.43	9,280,565.62
合计	18,155,560.43	9,280,565.62

#### 1. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	16,965,019.40	8,320,074.00
1至2年	951,605.20	728,786.67
2至3年	683,379.82	408,433.43
3至4年	137,243.61	142,186.24
4至5年	107,642.24	119,027.33
5年以上	30,201,960.72	30,130,310.72
小计	49,046,850.99	39,848,818.39
减：坏账准备	30,891,290.56	30,568,252.77
合计	18,155,560.43	9,280,565.62

##### (2) 按款项性质披露



款项性质	期末余额	期初余额
往来款	30,298.01	115,608.36
押金保证金	14,163,896.98	4,647,425.55
应收暂付款	32,773,433.70	32,405,215.94
储备粮补贴及贴息款	1,827,130.09	2,465,094.82
其他	252,092.21	215,473.72
小计	49,046,850.99	39,848,818.39
减：坏账准备	30,891,290.56	30,568,252.77
合计	18,155,560.43	9,280,565.62

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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）	
2025年1月1日余额	113,277.49	73,706.32	30,381,268.96	30,568,252.77
本期计提	189,480.30	21,454.20	112,103.29	323,037.79
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	302,757.79	95,160.52	30,493,372.25	30,891,290.56

## (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	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	29,400,399.73					29,400,399.73
按组合计提坏账准备	1,167,853.04	323,037.79				1,490,890.83
合计	30,568,252.77	323,037.79				30,891,290.56

## ①重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
常德市路桥建设开发公司	27,348,129.89	27,348,129.89	100.00	预计无法收回
朱元发	1,071,729.84	1,071,729.84	100.00	预计无法收回
合计	28,419,859.73	28,419,859.73		

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
常德市路桥建设开发公司	应收暂付款	27,348,129.89	5年以上	55.76	27,348,129.89



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
中储粮油脂有限公司	押金保证金	5,400,000.00	1年以内	11.01	108,000.00
四川粮油批发中心	押金保证金	3,234,580.00	1年以内	6.59	64,691.60
湖南粮食中心批发市场	押金保证金	1,293,389.44	1年以内	2.64	25,867.79
朱元发	应收暂付款	1,071,729.84	5年以上	2.19	1,071,729.84
合计		38,347,829.17		78.19	28,618,419.12

## (七) 存货

## 1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	32,920,836.88		32,920,836.88			
原材料	178,856,999.17	179,690.13	178,677,309.04	144,201,636.96	813,251.08	143,388,385.88
周转材料	27,800,180.75	7,066,043.53	20,734,137.22	23,614,034.53	6,038,664.62	17,575,369.91
委托加工物资	12,103.48		12,103.48	26,522.93		26,522.93
库存商品	123,492,445.94	1,005,684.59	122,486,761.35	147,565,870.50	1,086,306.12	146,479,564.38
发出商品				308,679.62		308,679.62
消耗性生物资产	489,060.70		489,060.70	489,060.70		489,060.70
静态储备	245,640,933.43		245,640,933.43	245,639,803.63		245,639,803.63
合计	609,212,560.35	8,251,418.25	600,961,142.10	561,845,608.87	7,938,221.82	553,907,387.05

注1：期末原材料中包含动态管理的储备粮4,740.00吨，账面价值1,527.54万元，动态管理的储备油65.00吨，账面价值54.20万元；

注2：期末静态储备包括省级储备粮20000.35吨、省级储备油16,000.00吨、市级储备粮3,000.00吨和市级储备油2,000.00吨。

## 2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	813,251.08	156,129.17		789,690.12		179,690.13
周转材料	6,038,664.62	1,027,378.91				7,066,043.53
库存商品	1,086,306.12	107,578.94		188,200.47		1,005,684.59
合计	7,938,221.82	1,291,087.02		977,890.59		8,251,418.25

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	11,606,330.98	14,347,286.43
待摊费用	633,079.40	1,402,774.86
预缴其他税金		3,037.89
合计	12,239,410.38	15,753,099.18





(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额		
		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	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												
湖南华悦阳光酒店有限公司	14,973,721.82			-2,461,669.55							12,512,052.27	
金健米业泰国有限公司	379,758.03			-3,345.31	16,424.32						392,837.04	
合计	15,353,479.85			-2,465,014.86	16,424.32						12,904,889.31	

## (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	3,234,000.00	3,234,000.00
合计	3,234,000.00	3,234,000.00

## (十一)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	648,972,415.28	665,803,269.07
固定资产清理	3,243.20	3,243.20
合计	648,975,658.48	665,806,512.27

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	775,630,409.40	381,197,808.42	29,963,436.57	6,917,253.06	26,326,114.45	1,220,035,021.90
2.本期增加金额	10,174,915.17	12,680,814.71	2,446,090.40	153,362.84	1,060,198.88	26,515,382.00
(1) 购置	2,404,351.22	10,682,075.03	2,446,090.40	153,362.84	513,042.57	16,198,922.06
(2) 在建工程转入	7,770,563.95	1,998,739.68			547,156.31	10,316,459.94
3.本期减少金额		1,734,007.84	135,715.48	5,811.96	251,424.27	2,126,959.55
(1) 处置或报废		1,734,007.84	135,715.48	5,811.96	6,687.51	1,882,222.79
(2) 其他减少					244,736.76	244,736.76
4.期末余额	785,805,324.57	392,144,615.29	32,273,811.49	7,064,803.94	27,134,889.06	1,244,423,444.35
二、累计折旧						
1.期初余额	234,109,662.65	227,120,516.57	20,581,363.63	4,325,329.58	19,603,086.45	505,739,958.88
2.本期增加金额	19,714,603.66	19,221,785.39	2,406,182.67	400,039.06	1,518,325.59	43,260,936.37
(1) 计提	19,714,603.66	19,221,785.39	2,406,182.67	400,039.06	1,518,325.59	43,260,936.37
3.本期减少金额		1,344,234.50	128,010.00	5,521.36	202,564.89	1,680,330.75
(1) 处置或报废		1,344,234.50	128,010.00	5,521.36	6,393.13	1,484,158.99
(2) 其他减少					196,171.76	196,171.76
4.期末余额	253,824,266.31	244,998,067.46	22,859,536.30	4,719,847.28	20,918,847.15	547,320,564.50
三、减值准备						
1.期初余额	30,667,085.09	17,273,203.71	316,695.56	84,816.14	149,993.45	48,491,793.95
2.本期增加金额						
3.本期减少金额		361,329.38				361,329.38
(1) 处置或报废		361,329.38				361,329.38
4.期末余额	30,667,085.09	16,911,874.33	316,695.56	84,816.14	149,993.45	48,130,464.57
四、账面价值						



项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
1.期末账面价值	501,313,973.17	130,234,673.50	9,097,579.63	2,260,140.52	6,066,048.46	648,972,415.28
2.期初账面价值	510,853,661.66	136,804,088.14	9,065,377.38	2,507,107.34	6,573,034.55	665,803,269.07

## 2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
电子设备	3,243.20	3,243.20
合计	3,243.20	3,243.20

## (十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	28,819,521.12	9,321,921.83
合计	28,819,521.12	9,321,921.83

## 1. 在建工程

## (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
新建3万吨小麦储备仓工程项目	22,753,375.42		22,753,375.42	4,274,500.00		4,274,500.00
金健米业(长沙)粮油食品加工中心项目(一期)	2,379,252.92		2,379,252.92	1,571,739.30		1,571,739.30
湖南金健储备粮管理有限公司高标准粮库建设	317,569.64		317,569.64			
待安装设备	1,704,977.18		1,704,977.18	1,486,319.16		1,486,319.16
其他	1,664,345.96		1,664,345.96	1,989,363.37		1,989,363.37
合计	28,819,521.12		28,819,521.12	9,321,921.83		9,321,921.83

## (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	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
新建3万吨小麦储备仓工程项目	45,000,000.00	4,274,500.00	18,478,875.42			22,753,375.42
金健米业(长沙)粮油食品加工中心项目(一期)	369,864,000.00	1,571,739.30	807,513.62			2,379,252.92
湖南金健储备粮管理有限公司高标准粮库建设	4,380,000.00		3,887,749.79	3,570,180.15		317,569.64
合计		5,846,239.30	23,174,138.83	3,570,180.15		25,450,197.98



(续上表)

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
新建3万吨小麦储备仓工程项目	50.56	50.00				自筹
金健米业(长沙)粮油食品加工 中心项目(一期)	0.64	1.00				自筹
湖南金健储备粮管理有限公司高 标准粮库建设	88.76	90.00				自筹
合计						

## (十三)使用权资产

## 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,104,836.25	6,628,652.71	10,733,488.96
2.本期增加金额	1,793,803.67		1,793,803.67
(1) 新增租赁	1,793,803.67		1,793,803.67
3.本期减少金额	920,938.75		920,938.75
(1) 处置	920,938.75		920,938.75
4.期末余额	4,977,701.17	6,628,652.71	11,606,353.88
二、累计折旧			
1.期初余额	1,333,188.63	1,130,969.87	2,464,158.50
2.本期增加金额	1,422,001.43	254,280.96	1,676,282.39
(1) 计提	1,422,001.43	254,280.96	1,676,282.39
3.本期减少金额	588,377.49		588,377.49
(1) 处置	588,377.49		588,377.49
4.期末余额	2,166,812.57	1,385,250.83	3,552,063.40
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,810,888.60	5,243,401.88	8,054,290.48
2.期初账面价值	2,771,647.62	5,497,682.84	8,269,330.46

## (十四)无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	223,839,992.53	900,000.00	36,283,189.65	1,028,853.93	262,052,036.11
2.本期增加金 额					
3.本期减少金 额					
4.期末余额	223,839,992.53	900,000.00	36,283,189.65	1,028,853.93	262,052,036.11



项目	土地使用权	专有技术	商标权	软件	合计
二、累计摊销					
1.期初余额	56,956,267.07	900,000.00	35,426,388.19	514,695.01	93,797,350.27
2.本期增加金额	4,867,619.59		856,801.46	85,644.12	5,810,065.17
(1) 计提	4,867,619.59		856,801.46	85,644.12	5,810,065.17
3.本期减少金额					
4.期末余额	61,823,886.66	900,000.00	36,283,189.65	600,339.13	99,607,415.44
三、减值准备					
1.期初余额	2,981,665.23				2,981,665.23
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	2,981,665.23				2,981,665.23
四、账面价值					
1.期末账面价值	159,034,440.64			428,514.80	159,462,955.44
2.期初账面价值	163,902,060.23		856,801.46	514,158.92	165,273,020.61

## (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
包装物制版费	333,748.18	281,953.68	231,272.02		384,429.84
软件使用费	1,124,137.77	639,833.32	323,515.04		1,440,456.05
汉仪字库使用费	45,685.73		9,291.96		36,393.77
装修费	1,309,498.32	2,679,057.33	1,357,961.62		2,630,594.03
合计	2,813,070.00	3,600,844.33	1,922,040.64		4,491,873.69

## (十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

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：				
减值准备	1,420,059.37	5,680,251.65	631,270.10	2,525,080.41
可抵扣亏损	946,185.19	3,784,740.76	1,942,338.16	7,769,352.64
租赁负债	728,530.57	2,914,122.28	742,502.08	2,970,008.32
小计	3,094,775.13	12,379,114.69	3,316,110.34	13,264,441.37
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	656,110.52	2,624,442.08	1,054,104.67	4,216,418.86
使用权资产	697,137.54	2,788,550.15	748,427.80	2,993,711.03
小计	1,353,248.06	5,412,992.23	1,802,532.47	7,210,129.89



## 2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	890,797.31	2,203,977.82	1,115,539.23	2,200,571.11
递延所得税负债	890,797.31	462,450.75	1,115,539.23	686,993.24

## 3. 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	152,679,295.95	157,596,256.42
可抵扣亏损	413,272,386.12	420,993,081.24
合计	565,951,682.07	578,589,337.66

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年		34,338,476.78	
2026年	36,024,015.08	39,842,027.14	
2027年	36,235,518.28	44,497,583.79	
2028年	194,030,995.29	188,086,312.70	
2029年	31,952,025.33	34,810,632.74	
2030年	50,884,268.13	18,530,009.15	
2031年	16,935,624.60	16,935,624.60	
2032年	18,864,173.97	18,864,173.97	
2033年	12,534,407.40	12,534,407.40	
2034年	12,278,413.59	12,553,832.97	
2035年	3,532,944.45		
合计	413,272,386.12	420,993,081.24	

## (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
预付长期资产购置款	1,186,670.68		1,186,670.68	1,100,158.40		1,100,158.40
合计	1,186,670.68		1,186,670.68	1,100,158.40		1,100,158.40

## (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	500.00	500.00	保证金	保证金	10,130,500.00	10,130,500.00	保证、其他	保证金、定期存款
应收票据	79,948.00	79,948.00	其他	已背书未终止确认				
存货	245,640,933.43	245,640,933.43	其他	静态储备	245,639,803.63	245,639,803.63	其他	静态储备



固定资产	41,399,013.87	32,386,103.56	抵押	借款抵押				
无形资产	6,146,825.06	5,203,165.02	抵押	借款抵押				
合计	293,267,220.36	283,310,650.01			255,770,303.63	255,770,303.63		

## (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		197,851,901.11
抵押借款	15,000,000.00	
保证借款	4,960,827.82	
信用借款	752,162,793.79	509,039,286.41
计提利息	231,219.36	399,133.75
合计	772,354,840.97	707,290,321.27

## (二十)应付账款

## 1. 按性质分类

项目	期末余额	期初余额
采购款	79,504,963.87	51,127,188.68
工程款、设备款	6,410,618.54	3,799,244.20
其他	13,300.00	13,300.00
合计	85,928,882.41	54,939,732.88

## (二十一)合同负债

## 1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	65,249,416.07	61,920,550.62
合计	65,249,416.07	61,920,550.62

## (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	29,076,138.15	148,450,315.22	146,434,063.65	31,092,389.72
离职后福利-设定提存计划	124,297.11	16,607,578.21	16,628,836.04	103,039.28
辞退福利		876,757.93	876,757.93	
合计	29,200,435.26	165,934,651.36	163,939,657.62	31,195,429.00

## 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	23,808,535.11	122,016,621.11	120,078,824.42	25,746,331.80
职工福利费	124,393.38	5,979,238.24	6,003,967.05	99,664.57



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	28,975.34	9,196,692.19	9,174,954.19	50,713.34
其中：医疗保险费	27,877.24	8,060,257.59	8,038,484.21	49,650.62
工伤保险费	905.60	1,136,434.60	1,136,469.98	870.22
生育保险费	192.50			192.50
住房公积金	25,123.00	7,654,072.60	7,641,937.72	37,257.88
工会经费和职工教育经费	5,089,111.32	3,603,691.08	3,534,380.27	5,158,422.13
合计	29,076,138.15	148,450,315.22	146,434,063.65	31,092,389.72

## 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	122,170.87	15,924,960.21	15,947,314.25	99,816.83
失业保险费	2,126.24	682,618.00	681,521.79	3,222.45
合计	124,297.11	16,607,578.21	16,628,836.04	103,039.28

## (二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,196,519.69	2,944,465.44
企业所得税	3,284,836.99	5,342,592.55
房产税	31,631.73	31,631.73
土地使用税	13,298.40	13,298.40
个人所得税	317,029.27	246,605.97
城市维护建设税	204,361.42	176,247.74
教育费附加	150,243.96	127,640.85
印花税	1,306,843.56	1,196,312.61
其他税费	117,067.04	71,938.42
合计	8,621,832.06	10,150,733.71

## (二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	65,272,993.35	64,963,397.16
合计	65,272,993.35	64,963,397.16

## 1. 其他应付款

## (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	25,892,116.96	20,488,036.24
应付暂收款	36,667,541.40	38,324,365.00
其他	2,713,334.99	6,150,995.92



项目	期末余额	期初余额
合计	65,272,993.35	64,963,397.16

## (二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		24,516,333.33
一年内到期的租赁负债	1,616,762.86	1,339,624.86
合计	1,616,762.86	25,855,958.19

## (二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,714,425.41	5,463,907.94
已背书未终止确认票据	79,948.00	
轮换粮油差价		201,021.21
合计	5,794,373.41	5,664,929.15

## (二十七) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		24,516,333.33
小计		24,516,333.33
减：一年内到期的长期借款		24,516,333.33
合计		

## (二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,811,950.66	6,674,134.62
减：未确认融资费用	1,161,248.89	1,205,125.48
减：一年内到期的租赁负债	1,616,762.86	1,339,624.86
合计	4,033,938.91	4,129,384.28

## (二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
员工社保款及滞纳金	15,482,990.17	16,406,616.80	员工社保款及滞纳金
合计	15,482,990.17	16,406,616.80	

## (三十) 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	72,522,910.19	26,624,900.00	9,887,577.38	89,260,232.81	政府补助
合计	72,522,910.19	26,624,900.00	9,887,577.38	89,260,232.81	



## (三十一)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	641,783,218.00						641,783,218.00

## (三十二)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	416,829,223.25			416,829,223.25
其他资本公积	69,014,025.58			69,014,025.58
合计	485,843,248.83			485,843,248.83

## (三十三)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	44,916.87	16,424.32				16,424.32		61,341.19
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	44,916.87	16,424.32				16,424.32		61,341.19
其他综合收益合计	44,916.87	16,424.32				16,424.32		61,341.19

## (三十四)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	18,263,657.74			18,263,657.74
合计	18,263,657.74			18,263,657.74

## (三十五)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	-478,017,247.80	-434,115,244.11
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-486,246.34	-46,617,020.18
调整后期初未分配利润	-478,503,494.14	-480,732,264.29
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,772,773.20	2,228,770.15
期末未分配利润	-474,730,720.94	-478,503,494.14

说明：由于前期会计差错更正，影响期初未分配利润-486,246.34元，详见本财务报表附注十四（一）。

## (三十六)营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,341,353,248.52	3,089,614,255.50	4,592,176,251.26	4,329,994,127.70
其他业务	16,656,288.65	10,266,163.09	34,981,287.26	30,890,122.63
合计	3,358,009,537.17	3,099,880,418.59	4,627,157,538.52	4,360,884,250.33

## 2. 营业收入扣除情况

项目	本期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	3,358,009,537.17	
营业收入扣除项目合计金额	16,656,288.65	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.50	/
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	16,189,370.74	材料销售、包装物销售、出租收入等
2. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	466,917.91	托管费收入
与主营业务无关的业务收入小计	16,656,288.65	
二、不具备商业实质的收入		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		
营业收入扣除后金额	3,341,353,248.52	

## 3. 营业收入按商品或服务类型分类

收入分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粮油产品	3,124,439,466.08	2,921,714,585.83	4,396,305,710.00	4,171,465,427.18
乳制品	89,505,636.67	61,684,791.38	102,101,989.85	66,782,180.75
食品	115,762,233.14	96,138,862.77	35,621,160.60	34,010,938.78
其他	28,302,201.28	20,342,178.61	93,128,678.07	88,625,703.62
合计	3,358,009,537.17	3,099,880,418.59	4,627,157,538.52	4,360,884,250.33

## 4. 营业收入按经营地区分类

收入分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	40,804,297.10	39,412,265.90	246,606,380.04	242,480,836.40
华北地区	19,813,142.91	18,738,854.83	88,434,835.64	85,475,979.01
华东地区	238,584,726.46	204,872,376.29	671,753,591.26	662,515,053.97
中南地区	2,492,196,955.23	2,287,151,562.57	3,380,631,035.18	3,143,344,440.62
西南地区	541,107,633.38	527,407,436.11	208,361,145.49	200,839,825.88
西北地区	18,989,372.89	17,717,269.74	18,711,798.68	16,838,423.52
国外	6,513,409.20	4,580,653.15	12,658,752.23	9,389,690.93
合计	3,358,009,537.17	3,099,880,418.59	4,627,157,538.52	4,360,884,250.33



## 5. 营业收入按商品或服务转让时间分类

项目	本期数	上期数
在某一时点确认收入	3,356,397,107.87	4,626,263,032.41
在某一时段确认收入	896,460.37	503,515.11
租赁收入	715,968.93	390,991.00
合计	3,358,009,537.17	4,627,157,538.52

## (三十七)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	6,284,539.25	5,770,152.72
土地使用税	3,737,885.16	3,735,442.95
城市维护建设税	1,488,009.66	1,227,596.87
教育费附加	1,082,591.58	896,123.74
印花税	4,167,260.87	4,709,208.01
其他	359,882.32	352,582.88
合计	17,120,168.84	16,691,107.17

## (三十八)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	57,443,015.26	68,254,121.61
职工薪酬	42,632,697.52	40,208,882.43
差旅费	6,380,658.53	6,908,850.14
业务招待费	951,063.39	972,133.49
广告宣传费	4,499,330.27	1,579,426.82
其他	6,780,541.89	6,832,108.58
合计	118,687,306.86	124,755,523.07

## (三十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,632,606.55	53,390,731.38
折旧和摊销费	16,390,095.86	16,199,553.93
交通差旅费	2,795,386.28	2,670,692.28
行政管理费	5,205,229.67	6,488,081.89
业务招待费	829,589.04	1,176,127.81
咨询服务费	1,917,353.99	3,665,097.67
其他	5,726,834.40	6,566,760.61
合计	86,497,095.79	90,157,045.57

## (四十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,907,678.22	11,896,719.61



2025年1月1日—2025年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费	22,205,688.22	19,940,823.10
折旧及办公费	4,899,996.87	5,801,106.69
合计	41,013,363.31	37,638,649.40

## (四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	14,449,770.09	22,752,643.04
减：利息收入	646,059.28	1,163,273.01
减：财政贴息	8,122,719.28	10,344,472.15
减：汇兑收益	76,891.91	39,275.89
其他支出	1,519,144.37	1,138,170.50
合计	7,123,243.99	12,343,792.49

## (四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	6,955,551.79	7,674,212.19	与资产相关
与收益相关的政府补助	19,487,157.82	19,471,906.80	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	22,406.75	27,690.11	
增值税减免及加计抵减	425,361.88	2,608,429.17	
合计	26,890,478.24	29,782,238.27	

## (四十三) 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	-2,465,014.86	-392,946.16
债务重组收益		-404,492.22
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,471.18	-6,149.23
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		-100,000.00
合计	-2,451,543.68	-903,587.61

## (四十四) 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	272,437.46	387,986.94
合计	272,437.46	387,986.94

## (四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用损失	-49,000.00	
应收账款信用减值损失	-661,043.17	-836,498.41
其他应收款信用减值损失	-323,037.79	-24,099.77
合计	-1,033,080.96	-860,598.18

## (四十六) 资产减值损失



项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,291,087.02	-4,480,649.06
固定资产减值损失		-1,568,730.00
其他流动资产减值损失	138,343.44	110,240.16
合计	-1,152,743.58	-5,939,138.90

## (四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	104,779.31	96,101.47
合计	104,779.31	96,101.47

## (四十八) 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
理赔收入	36,000.00	1,216,358.32	36,000.00
罚款收入	147,433.83		147,433.83
其他	545,776.35	258,132.88	545,776.35
合计	729,210.18	1,474,491.20	729,210.18

## (四十九) 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
对外捐赠	205,339.43	156,859.60	205,339.43
罚款支出	145,815.63	38,050.23	145,815.63
赔款支出		5,790.04	
非流动资产报废损失		75,255.97	
滞纳金	287,681.84	32,517.36	287,681.84
其他	98,780.21	146,950.67	98,780.21
合计	737,617.11	455,423.87	737,617.11

## (五十) 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
当期所得税费用	7,197,982.74	8,521,154.72
递延所得税费用	-227,949.20	-2,767,192.24
合计	6,970,033.54	5,753,962.48

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	10,309,859.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,577,464.91
调整以前期间所得税的影响	758,919.34
非应税收入的影响	-930,468.01



项 目	金 额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,824,224.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,743,879.63
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	9,540,435.81
研发费用加计扣除的影响	-2,056,663.41
所得税费用	6,970,033.54

## (五十一)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
银行存款利息收入	646,059.28	1,147,344.80
政府补助	51,963,122.99	30,761,311.40
收到押金及保证金	18,286,221.58	7,567,435.73
其他	860,554.28	1,435,864.44
合计	71,755,958.13	40,911,956.37

## (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
付现的管理费用及研发费用	24,313,635.31	25,527,003.58
付现的销售费用	70,319,574.60	85,361,169.63
支出押金及保证金	22,398,612.29	12,717,735.73
其他	2,529,736.23	4,993,277.43
合计	119,561,558.43	128,599,186.37

## 2. 投资活动有关的现金

## (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款		60,689,026.90
合计		60,689,026.90

## (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司减少的现金净额		50,543,083.52
合计		50,543,083.52

## 3. 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
收到股东往来款		20,000,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
收回质押信用证保证金	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	20,000,000.00

## (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
同一控制下企业合并股权收购款	6,629,435.81	76,988,200.00
支付租赁费及租赁保证金	1,464,798.32	1,434,211.73
合计	8,094,234.13	78,422,411.73

## (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	707,290,321.27	585,550,938.02	13,869,849.84	534,356,268.16		772,354,840.97
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	24,516,333.33		355,318.06	24,871,651.39		
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	5,469,009.14		2,294,733.68	1,464,798.32	648,242.72	5,650,701.78
其他应付款	6,629,435.81			6,629,435.81		
合计	743,905,099.55	585,550,938.02	16,519,901.58	567,322,153.68	648,242.72	778,005,542.75

说明：本期非现金减少部分系租赁合同变更导致。

## (五十二) 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		
净利润	3,339,826.11	2,515,277.33
加：资产减值准备	1,152,743.58	5,939,138.90
信用减值损失	1,033,080.96	860,598.18
固定资产折旧	43,260,936.37	44,150,207.62
使用权资产折旧	1,676,282.39	1,265,612.31
无形资产摊销	5,810,065.17	5,950,873.52
长期待摊费用摊销	1,922,040.64	574,829.34
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）	-104,779.31	-96,101.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		190,852.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-272,437.46	-387,986.94
财务费用（收益以“-”号填列）	14,449,770.09	22,614,080.94
投资损失（收益以“-”号填列）	2,451,543.68	903,587.61



项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,406.71	-2,210,902.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-224,542.49	-556,289.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	-48,344,842.07	-231,488,887.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,102,407.48	-271,973,886.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	57,241,563.77	377,473,745.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	72,285,437.24	-44,275,250.95
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	186,338,523.66	134,851,002.55
减：现金的期初余额	134,851,002.55	144,142,341.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	51,487,521.11	-9,291,339.06

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	186,338,523.66	134,851,002.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	186,337,522.66	134,850,001.55
可随时用于支付的其他货币资金	1,001.00	1,001.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	186,338,523.66	134,851,002.55
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		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	500.00	130,500.00	定期存款、保证金
其他货币资金		10,000,000.00	信用证保证金
合计	500.00	10,130,500.00	—

## (五十三) 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
应收账款			230,000.47
其中：美元	32,722.58	7.0288	230,000.47

## (五十四) 租赁

## 1. 作为承租人



项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,229,447.73
与租赁相关的总现金流出	2,694,246.05

## 2. 作为出租人

### (1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
固定资产出租	715,968.93	
合计	715,968.93	

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,907,678.22	11,896,719.61
直接投入费	22,205,688.22	19,940,823.10
折旧及办公费	4,899,996.87	5,801,106.69
合计	41,013,363.31	37,638,649.40
其中：费用化研发支出	41,013,363.31	37,638,649.40
资本化研发支出		

## 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 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖南金健米业营销有限公司	湖南省长沙市	6,000.00	湖南省常德市	商业	100.00		设立
金健面制品有限公司	湖南省常德市	12,000.00	湖南省常德市	制造业	100.00		设立
金健粮食有限公司	湖南省常德市	9,000.00	湖南省常德市	制造业	100.00		设立
金健植物油有限公司	湖南省常德市	5,200.00	湖南省常德市	制造业	100.00		设立
金健粮食(益阳)有限公司	湖南省益阳市	4,000.00	湖南省益阳市	制造业	100.00		设立
金健植物油(长沙)有限公司	湖南省长沙市	9,247.00	湖南省长沙市	制造业	100.00		设立
黑龙江金健天正粮食有限公司	黑龙江省尚志市	7,104.99	黑龙江省尚志市	制造业	66.00		非同一控制下



2025年1月1日—2025年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
							企业合并
金健米业(重庆)有限公司	重庆市涪陵区	8,000.00	重庆市涪陵区	制造业	51.00		设立
湖南农发金健国际贸易股份有限公司	湖南省长沙市	10,000.00	湖南省长沙市	商业	90.00	10.00	设立
湖南金健乳业股份有限公司	湖南省常德市	9,000.00	湖南省常德市	食品制造业	87.78		设立
湖南新中意食品有限公司	湖南省常德市	8,000.00	湖南省常德市	食品制造业	100.00		设立
湖南金健储备粮管理有限公司	湖南省常德市	7,700.00	湖南省常德市	装卸搬运和仓储业	100.00		设立
中南粮油食品科学研究院有限公司	湖南省长沙市	5,000.00	湖南省长沙市	科学研究和技术服务业	100.00		同一控制下企业合并
湖南裕湘食品有限公司	湖南省郴州市	14,000.00	湖南省郴州市	食品制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖南裕湘食品宁乡乡有限公司	湖南省长沙市	5,000.00	湖南省长沙市	食品制造业		100.00	同一控制下企业合并

## 2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	湖南金健乳业股份有限公司	12.22%	174,621.98		15,611,461.88
2	黑龙江金健天正粮食有限公司	34.00%	331,865.28		25,941,415.02
3	金健米业(重庆)有限公司	49.00%	-939,434.35		9,854,706.05

## 3. 重要的非全资子公司主要财务信息(划分为持有待售的除外)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南金健乳业股份有限公司	41,872,058.10	108,979,202.71	150,851,260.81	16,744,297.90	6,353,592.39	23,097,890.29
黑龙江金健天正粮食有限公司	66,210,012.31	48,051,898.26	114,261,910.57	37,963,631.10		37,963,631.10
金健米业(重庆)有限公司	27,760,339.37	59,948,683.06	87,709,022.43	60,131,600.49	7,465,776.95	67,597,377.44

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南金健乳业股份有限公司	35,961,391.83	114,380,261.27	150,341,653.10	16,737,196.38	7,280,071.27	24,017,267.65
黑龙江金健天正粮食有限公司	55,318,421.75	49,472,133.22	104,790,554.97	29,468,349.84		29,468,349.84
金健米业(重庆)有限公司	46,375,737.02	62,445,150.76	108,820,887.78	78,426,196.87	8,365,832.95	86,792,029.82



子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南金健乳业股份有限公司	92,632,795.59	1,428,985.07	1,428,985.07	8,925,640.72
黑龙江金健天正粮食有限公司	198,235,184.04	976,074.34	976,074.34	2,764,237.35
金健米业(重庆)有限公司	182,668,131.54	-1,917,212.97	-1,917,212.97	23,192,465.88

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南金健乳业股份有限公司	102,157,236.09	4,839,039.76	4,839,039.76	13,663,627.63
黑龙江金健天正粮食有限公司	194,317,016.28	3,113,686.76	3,113,686.76	-12,756,325.79
金健米业(重庆)有限公司	117,327,828.68	-2,782,606.09	-2,782,606.09	-23,117,029.03

## (二) 在联营企业中的权益

## 1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、联营企业		
投资账面价值合计	12,904,889.31	15,353,479.85
下列各项按持股比例计算的合计数:		
净利润	-2,465,014.86	-392,946.16
其他综合收益	16,424.32	35,317.71
综合收益总额	-2,448,590.54	-357,628.45

## 八、政府补助

## (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	68,282,815.16	23,640,000.00		6,955,551.79		84,967,263.37	与资产相关
递延收益	4,240,095.03	2,984,900.00		2,932,025.59		4,292,969.44	与收益相关
合计	72,522,910.19	26,624,900.00		9,887,577.38		89,260,232.81	

## (二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	26,442,709.61	27,146,118.99
财政贴息	8,122,719.28	10,344,472.15
合计	34,565,428.89	37,490,591.14



## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1. 信用风险管理实务

###### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

###### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下



都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

## 3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2025年12月31日，本公司应收账款的41.37%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公



司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2025年12月31日，本公司的银行借款人民币77,235.48万元均以固定利率计息。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、（五十六）之说明。

## 十、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,212,427.94			1,212,427.94
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,212,427.94			1,212,427.94
（1）权益工具投资	1,212,427.94			1,212,427.94
（二）其他非流动金融资产			3,234,000.00	3,234,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,234,000.00	3,234,000.00

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产系本公司持有的境内上市公司股票，市价可通过公开渠道查询。

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

因被投资单位湖南嘉业达电子有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司以其初始投资成本作为期末公允价值。

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南粮食集团有限责任公司	长沙	批发业	20,000 万元	21.34	21.34

本公司间接控股股东为湖南农业发展投资集团有限责任公司。本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。



(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情况

重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
金健米业泰国有限公司	联营企业
湖南华悦阳光酒店有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
汉寿天心生物科技有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南军粮集团有限责任公司	受同一间接控股股东控制
湖南林之神林韵油茶科技发展有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南省食用油控股集团有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南网岭伍零贰饲料有限责任公司	受同一间接控股股东控制
湖南新五丰股份有限公司生物科技分公司	受同一间接控股股东控制
会同天心生物科技有限公司	受同一间接控股股东控制
耒阳新五丰生物饲料科技有限公司衡阳蒸湘分公司	受同一间接控股股东控制
东安新五丰生物饲料有限公司	受同一间接控股股东控制
衡阳九炫商业有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南安又德物流服务有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南军粮红旗米业有限责任公司	受同一间接控股股东控制
湖南林之神林韵油茶科技发展有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南农发资产运营管理有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南农发资产运营管理有限公司物业分公司	受同一间接控股股东控制
湖南农业集团供应链有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南省茶油有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南省食用油控股集团有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南省食用油控股集团有限公司浏阳分公司	受同一间接控股股东控制
湖南省现代冷链物流控股集团有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南省现代农业产业控股集团有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南双联冷链物流有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南舜新食品有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南午阳供应链管理有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南乡村种植有限公司	受同一间接控股股东控制



其他关联方名称	与本公司关系
湖南湘村电子商务有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南新五丰股份有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南新五丰股份有限公司动物营养技术湘潭分公司	受同一间接控股股东控制
湖南优鲜食品有限公司	受同一间接控股股东控制
江苏金果供应链有限责任公司	受同一间接控股股东控制
耒阳新五丰生物饲料科技有限公司衡阳分公司	受同一间接控股股东控制
韶山银田粮食产业有限公司	受同一间接控股股东控制
宜章县农丰科技服务有限公司	受同一间接控股股东控制
长沙金果百货有限责任公司	受同一间接控股股东控制
湖南湘非国际食品发展有限公司	受同一间接控股股东控制
衡阳金果物流有限公司	受同一间接控股股东控制
深圳市华实高实业发展有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南金健进出口有限责任公司	受同一间接控股股东控制
湖南财母土地开发有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	受同一间接控股股东控制
湖南嘉合晟贸易有限公司	受同一母公司控制
湖南金健米制食品有限公司	受同一母公司控制
湖南金健速冻食品有限公司	受同一母公司控制
湖南金山粮油食品有限公司	受同一母公司控制
湖南金霞粮食产业有限公司	受同一母公司控制
湖南金霞粮食产业有限公司物业分公司	受同一母公司控制
湖南金霞粮食批发市场有限责任公司	受同一母公司控制
湖南省储备粮管理有限公司	受同一母公司控制
湖南省军粮放心粮油有限公司	受同一母公司控制
湖南湘粮商业管理有限公司	受同一母公司控制
湖南湘粮食品科技有限公司	受同一母公司控制
湖南湘粮物业管理有限公司	受同一母公司控制
湖南长沙金霞港口有限公司	受同一母公司控制
湖南长沙霞凝粮食储备有限公司	受同一母公司控制
望城金霞粮油购销有限公司	受同一母公司控制
长沙惠湘禽业有限公司	受同一母公司控制
长沙帅牌油脂有限公司	受同一母公司控制
湖南金健种业科技有限公司	受同一母公司控制
湖南金牛粮油实业有限公司	受同一母公司控制
湖南省军粮放心粮油有限公司绥宁分公司	受同一母公司控制
湖南银光粮油股份有限公司	受同一母公司控制
湖南攸县省储粮食购销有限责任公司	受同一母公司控制
湖南省兴隆农业开发有限公司	受同一母公司控制



其他关联方名称	与本公司关系
湖南金山粮油食品有限公司	受同一母公司控制
湖南军粮储备加工有限责任公司	受同一母公司控制
湖南天下洞庭粮油实业有限公司	受同一母公司控制
湖南天下洞庭成事粮油有限公司	受同一母公司控制
黑龙江省对外经贸集团有限责任公司	子公司的少数股东
重庆市四季风日用品有限公司	子公司的少数股东

## (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
湖南嘉合晟贸易有限公司	购买商品	40,410,737.91	404,366,056.89
湖南长沙霞凝粮食储备有限公司	购买商品	39,629,366.94	21,141,539.47
湖南省储备粮管理有限公司	购买商品	16,230,000.00	16,560,000.00
湖南湘粮食品科技有限公司	购买商品、接受劳务	9,212,338.14	6,352,130.27
湖南安又德物流服务有限公司	接受劳务	8,785,415.72	4,518,284.00
湖南省食用油控股集团有限公司	购买商品	3,900,210.40	4,239,248.17
长沙帅牌油脂有限公司	接受劳务	3,324,429.74	3,188,493.67
湖南乡村种植有限公司	购买商品	2,411,114.25	2,793,564.80
湖南军粮红旗米业有限责任公司	购买商品	904,481.31	
湖南金霞粮食产业有限公司	接受劳务	375,660.09	
湖南林之神林韵油茶科技发展有限公司	购买商品	291,074.09	
湖南财母土地开发有限公司	接受劳务	283,018.87	
湖南农业集团供应链有限公司	购买商品、接受劳务	126,632.98	
湖南双联冷链物流有限公司	购买商品	85,907.22	
江苏金果供应链有限责任公司	接受劳务	56,283.02	
湖南省军粮放心粮油有限公司	购买商品、接受劳务	48,157.26	8,404,279.44
韶山银田粮食产业有限公司	接受劳务	36,543.00	33,944.96
湖南农发资产运营管理有限公司物业分公司	接受劳务	17,930.16	181,582.70
湖南省军粮放心粮油有限公司绥宁分公司	购买商品	14,073.05	34,739.12
重庆市四季风日用品有限公司	购买商品	11,400.00	13,293,156.70
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	接受劳务	6,330.28	
湖南省茶油有限公司	购买商品	5,376.15	8,791.74
湖南湘粮物业管理有限公司	接受劳务	3,539.82	3,539.82
长沙金果百货有限责任公司	购买商品	905.65	34,643.59
湖南省粮油食品进出口集团有限公	购买商品		1,654,550.44



关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
司			
湖南长沙金霞港口有限公司	接受劳务		406,271.22
湖南农业集团供应链有限公司	购买商品、接受劳务		117,401.82
湖南农发资产运营管理有限公司	接受劳务		16,936.76
湖南午阳供应链管理有限公司	接受劳务		6,792.45
湖南华悦阳光酒店有限公司	接受劳务		881.13

## (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
湖南嘉合晟贸易有限公司	销售商品	28,577,231.20	77,590,591.00
湖南省军粮放心粮油有限公司	销售商品、提供劳务	13,065,698.08	20,022,034.65
湖南省储备粮管理有限公司	销售商品、提供劳务	12,048,385.66	22,336,609.81
湖南省兴隆农业开发有限公司	销售商品、提供劳务	5,900,148.84	
湖南农业集团供应链有限公司	销售商品、提供劳务	1,327,822.19	486,934.97
衡阳金果物流有限公司	销售商品	1,044,710.08	
湖南湘粮食品科技有限公司	销售商品、提供劳务	852,395.88	309,437.29
湖南午阳供应链管理有限公司	销售商品	580,552.49	395,477.64
湖南长沙霞凝粮食储备有限公司	提供劳务	530,660.38	546,509.44
湖南农业发展投资集团有限责任公司	销售商品、提供劳务	496,647.50	648,278.34
江苏金果供应链有限责任公司	销售商品	472,324.79	316,801.43
长沙惠湘禽业有限公司	销售商品	397,647.56	32,439.23
长沙金果百货有限责任公司	销售商品	356,786.27	60,272.47
重庆市四季风日用品有限公司	销售商品、提供劳务	285,397.50	11,738,087.47
湖南军粮集团有限责任公司	提供劳务	89,696.34	38,075.47
湖南省食用油控股集团有限公司	提供劳务	16,226.42	15,100.00
湖南新五丰股份有限公司	提供劳务	15,098.12	88,489.16
深圳市华实高实业发展有限公司	销售商品	13,027.53	
湖南乡村种植有限公司	销售商品	95,175.00	77,490.00
湖南天下洞庭成事粮油有限公司	提供劳务	8,807.55	
湖南林之神林韵油茶科技发展有限公司	提供劳务	6,929.25	3,220.76
湖南金健种业科技有限公司	销售商品	6,844.03	
长沙帅牌油脂有限公司	提供劳务	5,495.28	
湖南优鲜食品有限公司	销售商品	4,571.51	32,715.43
湖南军粮储备加工有限责任公司	提供劳务	2,343.40	
湖南湘非国际食品发展有限公司	提供劳务	1,867.92	



2025年1月1日—2025年12月31日

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南新五丰股份有限公司动物营养技术湘潭分公司	提供劳务	1,018.87	8,528,734.70
湖南天下洞庭粮油实业有限公司	提供劳务	943.40	
湖南金健进出口有限责任公司	销售商品	509.24	
湖南金山粮油食品有限公司	提供劳务	471.70	10,290.56
湖南军粮红旗米业有限责任公司	提供劳务	150.94	30,424.52
汉寿天心生物科技有限公司	销售商品		12,502,124.36
耒阳新五丰生物饲料科技有限公司衡阳蒸湘分公司	销售商品		12,486,489.51
耒阳新五丰生物饲料科技有限公司衡阳分公司	销售商品		6,367,748.16
会同天心生物科技有限公司	销售商品		4,460,594.32
东安新五丰生物饲料有限公司	销售商品		4,031,910.69
湖南网岭伍零贰饲料有限责任公司	销售商品		2,473,397.82
湖南新五丰股份有限公司生物科技分公司	销售商品		302,667.89
湖南省现代冷链物流控股集团有限公司	销售商品		162,499.08
湖南华悦阳光酒店有限公司	销售商品		44,176.59
湖南金霞粮食产业有限公司	销售商品		22,072.66
湖南舜新食品有限公司	销售商品		15,000.00
湖南湘村电子商务有限公司	销售商品		8,807.34
湖南攸县省储粮食购销有限责任公司	提供劳务		4,156.60
湖南安又德物流服务有限公司	销售商品		3,027.53
湖南双联冷链物流有限公司	销售商品		1,926.60
湖南省食用油控股集团有限公司浏阳分公司	提供劳务		1,635.85
湖南金牛粮油实业有限公司	提供劳务		1,075.48
湖南银光粮油股份有限公司	提供劳务		922.64

## 2. 关联受托管理/承包情况

委托方/出包名称	受托/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	受托/承包收益定价依据
湖南粮食集团有限责任公司	本公司	股权托管	协议生效之日	暂未确定	固定收费
湖南金霞粮食产业有限公司	本公司	股权托管	协议生效之日	暂未确定	固定收费
湖南农业发展投资集团有限责任公司	本公司	股权托管	协议生效之日	暂未确定	固定收费

### 关联托管/承包情况说明：

2015年12月25日和2016年3月31日，公司分别召开的第六届董事会第四十一次会议和2016年第一次临时股东大会审议并通过了《关于公司受托管理控股股东及关联方部分股权资产暨关联交易的议案》，同意公司受托管理湖南粮食集团有限责任公司所持有的湖南裕湘食品有限公司（2024年11月30日，公司通过资产置换自湖南粮食集团有限责任公司取得湖南



裕湘食品有限公司 100%股权，解除了公司与湖南裕湘食品有限公司的股权托管关系。) 100%股权和湖南银光粮油股份有限公司 51%股权，湖南金霞粮食产业有限公司所持有的长沙新帅牌油脂有限责任公司(现已更名为湖南嘉合晟贸易有限公司，其股东已变更为湖南粮食集团有限责任公司) 100%股权和湖南金霞(浏阳)油茶科技有限公司(由其母公司吸收合并后予以注销) 100%股权。

2020年9月8日，公司召开2020年第二次临时股东大会审议并通过了《关于公司受托管理控股股东部分股权资产暨关联交易的议案》，同意公司受托管理金霞粮食所持有的长沙帅牌油脂有限公司 100%股权，托管费用为 2 万元/年。

2024年7月15日，经公司2024年第二次临时股东大会审议通过，公司与现代农业集团、湖南食用油集团三方签订《股权托管协议》，由公司受托管理关联方现代农业集团所持有的湖南省食用油集团的 100%股权，托管费用为 5 万元/年。股权托管期限自托管协议生效之日开始，至托管双方另行签订书面文件终止本协议或公司通过合法途径获得现代农业集团所持标的股权之日终止(孰早为准)。

2025年8月4日，经公司与湖南农业发展投资集团有限责任公司、湖南省现代农业产业控股集团有限公司、湖南省食用油集团四方协商一致，于2025年8月4日就湖南省食用油集团 100%股权托管主体变更事项签订了《股权托管协议之补充协议》。各方约定：《股权托管协议》项下湖南省食用油集团 100%股权的委托方由湖南省现代农业产业控股集团有限公司变更为湖南农业发展投资集团有限责任公司。

### 3. 关联租赁情况

#### (1) 简化处理的短期租赁及低价值资产租赁

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁及低价值资产租赁的租金费用	
		本期发生额	上期发生额
湖南金霞粮食产业有限公司物业分公司	房屋建筑物	534,731.78	
湖南湘粮食品科技有限公司	房屋建筑物	258,310.90	313,596.00
湖南农发资产运营管理有限公司物业分公司	房屋建筑物		314,532.10
湖南农发资产运营管理有限公司	房屋建筑物		289,799.10
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	房屋建筑物		56,571.43
湖南长沙金霞港口有限公司	房屋建筑物		52,075.44
湖南湘粮食品科技有限公司	仪器设备租赁	44,247.79	44,247.79
湖南金霞粮食批发市场有限责任公司	房屋建筑物		3,302.75
合计		837,290.47	1,074,124.61

#### (2) 确认使用权资产的租赁



出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
韶山银田粮食产业有限公司	房屋建筑物	825,688.08	1,100,917.43	53,217.29	19,658.95		3,183,897.50

## 4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,480,682.96	5,508,125.30

## 5. 其他关联交易

## (1) 供关联方使用商标情况

使用方名称	使用商标名称	本期确认的商标使用收入	上年同期确认的商标使用收入
湖南金健种业科技有限公司	“金健”商标涉及第 3547533 号、3547534 号、3547535 号、4502850 号、14872585 号、14872703 号、5316633 号第 31 类商标	37,735.84	

## (2) 成品包装油轮换业务

2024年8月，本公司子公司湖南金健米业营销有限公司与湖南长沙霞凝粮食储备有限公司签订《成品包装油轮换合作协议》，约定湖南金健米业营销有限公司承接湖南长沙霞凝粮食储备有限公司 2,515.28 吨成品包装油的包干轮换业务，轮换采用先轮入后轮出的方式，轮出数量、单价与对应批次的轮入相同，湖南金健米业营销有限公司未对该项业务确认销售收入及成本。上述轮换业务已于本年完成。

## (六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

## 1. 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
应收账款	湖南省兴隆农业开发有限公司	646,440.00	12,928.80		
应收账款	湖南省军粮放心粮油有限公司	233,823.17	4,676.46	2,191,767.13	43,835.34
应收账款	湖南农业集团供应链有限公司	199,092.99	3,981.86	6,224.20	444.08
应收账款	长沙惠湘禽业有限公司	176,640.00	3,532.80	4,800.00	96.00
应收账款	湖南省储备粮管理有限公司	12,016.00	240.32		
应收账款	湖南湘粮食品科技有限公司	8,580.90	171.62	1,760.00	35.20
应收账款	湖南农业发展投资集团有限责任公司	8,190.00	163.80	587,587.16	11,751.74
应收账款	湖南午阳供应链管理有限公司	7,824.08	156.48	1,988.68	39.77
应收账款	长沙帅牌油脂有限公司	5,825.00	116.50		
应收账款	湖南省食用油控股集团浏阳分公司	3,700.00	74.00		



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南军粮储备加工有限责任公司	2,484.00	49.68		
应收账款	湖南湘非国际食品发展有限公司	1,980.00	39.60		
应收账款	湖南金山粮油食品有限公司	1,320.00	26.40		
应收账款	湖南军粮红旗米业有限责任公司	160.00	3.20		
应收账款	长沙金果百货有限责任公司			6,236.60	124.73
应收账款	湖南优鲜食品有限公司			3,099.50	61.99
小计		1,308,076.14	26,161.52	2,803,463.27	56,388.85
预付款项	湖南嘉合晟贸易有限公司			2,854,365.76	
预付款项	湖南省食用油控股集团有限公司			135,200.00	
小计				2,989,565.76	
其他应收款	湖南省储备粮管理有限公司	701,600.00	14,032.00	600,000.00	12,000.00
其他应收款	韶山银田粮食产业有限公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	2,000.00
其他应收款	湖南农发资产运营管理有限公司	79,603.60	7,960.36	79,603.60	1,592.07
其他应收款	湖南湘粮食品科技有限公司	36,298.01	725.96	84,808.96	1,696.18
其他应收款	湖南林之神林韵油茶科技发展有限公司	20,000.00	4,000.00	20,000.00	2,000.00
其他应收款	湖南省食用油控股集团有限公司	10,000.00	2,000.00	10,000.00	1,000.00
其他应收款	湖南长沙霞凝粮食储备有限公司			100,000.00	2,000.00
其他应收款	湖南省军粮放心粮油有限公司			2,000.00	200.00
小计		947,501.61	38,718.32	996,412.56	22,488.25
合计		2,255,577.75	64,879.84	6,789,441.59	78,877.10

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖南湘粮食品科技有限公司	923,469.76	894,085.48
应付账款	湖南军粮红旗米业有限责任公司	843,558.00	
应付账款	湖南省食用油控股集团有限公司	491,964.80	
应付账款	湖南林之神林韵油茶科技发展有限公司	100,500.00	
应付账款	湖南安又德物流服务有限公司	77,370.48	
应付账款	湖南省军粮放心粮油有限公司绥宁分公司		6,087.84
应付账款	长沙金果百货有限责任公司		2,789.50
应付账款	长沙帅牌油脂有限公司		11,333.33
小计		2,436,863.04	914,296.15
合同负债	长沙金果百货有限责任公司	17,753.70	
合同负债	江苏金果供应链有限责任公司	13,460.00	
合同负债	湖南湘粮食品科技有限公司	630.00	
合同负债	湖南粮食集团有限责任公司		15,898.81



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	重庆市四季风日用品有限公司		38,103.22
小计		31,843.70	54,002.03
其他流动负债	湖南粮食集团有限责任公司		1,430.89
其他流动负债	重庆市四季风日用品有限公司		3,429.29
小计			4,860.18
其他应付款	湖南安又德物流服务有限公司	850,000.00	400,000.00
其他应付款	韶山银田粮食产业有限公司	600,000.00	600,000.00
其他应付款	湖南省军粮放心粮油有限公司	60,000.00	60,000.00
其他应付款	重庆市四季风日用品有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	湖南粮食集团有限责任公司		6,629,435.81
其他应付款	湖南湘粮食品科技有限公司		57,672.67
其他应付款	长沙帅牌油脂有限公司		4,193.09
小计		1,530,000.00	7,771,301.57
合计		3,998,706.74	8,744,459.93

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### (一) 前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

公司于 2026 年 2 月 4 日收到中国证券监督管理委员会湖南监管局《关于对金健米业股份有限公司采取责令改正并对相关责任人员采取出具警示函行政监管措施的决定》（（2026）5 号）（以下简称“决定书”），决定书指出公司原子公司金健农产品（营口）有限公司（以下简称金健营口公司）于 2020 年度代客户竞拍国家临储粮或储备粮业务，金健营口公司在该类



业务中具有代理人身份特征，相关风险均由客户承担，不应采取总额法确认收入，以及 2020 年至 2022 年度部分贸易业务无实物流转，缺乏商业实质，相关收入不应确认。2026 年 3 月 3 日，经公司董事会审议批准，对上述以前年度会计差错进行更正及追溯调整。差错更正调整对 2024 年度的财务报表的影响情况如下：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	485,357,002.49	486,246.34	485,843,248.83
未分配利润	-478,017,247.80	-486,246.34	-478,503,494.14

## (二) 分部报告

### 1. 分部报告的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对粮油业务、乳品业务和食品行业等经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计计量基础保持一致。

### 2. 分部报告的财务信息

项目	粮油业务	乳品业务	食品行业	分部间抵销	合计
一、营业收入	3,150,449,188.80	92,632,795.59	119,778,567.06	-4,851,014.28	3,358,009,537.17
二、营业成本	2,940,391,403.81	64,207,962.70	100,132,066.36	-4,851,014.28	3,099,880,418.59
三、资产总额	1,758,720,025.69	150,851,260.81	79,871,468.59	-121,540,284.55	1,867,902,470.54
四、负债总额	1,138,593,057.32	23,097,890.29	105,123,479.71	-121,540,284.55	1,145,274,142.77

## (三) 受托代储商品

根据湖南省储备粮管理有限公司与本公司子公司湖南金健储备粮管理有限公司签订的《湖南省省级储备粮委托代收代储合同》，截至 2025 年 12 月 31 日，湖南金健储备粮管理有限公司受托代储 25,000 吨省级储备粮。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	284,243,213.10	299,575,707.41
合计	284,243,213.10	299,575,707.41



## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	278,444,396.17	297,621,206.86
1至2年	31,054,936.66	14,942,085.68
2至3年		21,708,273.85
3至4年		692,444.91
5年以上	28,796,632.79	28,796,632.79
小计	338,295,965.62	363,760,644.09
减: 坏账准备	54,052,752.52	64,184,936.68
合计	284,243,213.10	299,575,707.41

## (2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收暂付款	29,002,063.50	28,996,155.34
合并范围内关联方往来	309,293,902.12	334,764,488.75
小计	338,295,965.62	363,760,644.09
减: 坏账准备	54,052,752.52	64,184,936.68
合计	284,243,213.10	299,575,707.41

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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)	
2025年1月1日余额	3,990.45		64,180,946.23	64,184,936.68
本期计提	118.16			118.16
本期转回			10,132,302.32	10,132,302.32
2025年12月31日余额	4,108.61		54,048,643.91	54,052,752.52

## (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	核销或转销	其他变动	
单项计提	28,773,761.00					28,773,761.00
按组合计提	35,411,175.68	118.16	10,132,302.32			25,278,991.52
其中: 组合1: 合并范围内关联方组合	35,384,313.44		10,132,302.32			25,252,011.12
组合2: 账龄组合	26,862.24	118.16				26,980.40
合计	64,184,936.68	118.16	10,132,302.32			54,052,752.52

## ①重要的单项计提坏账准备的其他应收款



2025年1月1日—2025年12月31日

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
常德市路桥建设开发公司	27,348,129.89	27,348,129.89	100.00	预计无法收回
朱元发	1,071,729.84	1,071,729.84	100.00	预计无法收回
合计	28,419,859.73	28,419,859.73		

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
湖南农发金健国际 贸易股份有限公司	合并范围内关联 方往来	95,275,033.13	1年以内	28.16	
湖南新中意食品有 限公司	合并范围内关联 方往来	88,027,729.97	1年以 内、1-2年	26.02	25,252,011.12
金健米业(重庆)有 限公司	合并范围内关联 方往来	55,372,584.66	1年以内	16.37	
金健粮食(益阳)有 限公司	合并范围内关联 方往来	39,630,971.94	1年以内	11.71	
常德市路桥建设开 发公司	应收暂付款	27,348,129.89	5年以上	8.08	27,348,129.89
合计		305,654,449.59		90.34	52,600,141.01

## (二) 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	1,049,340,929.97	362,373,839.41	686,967,090.56	930,340,929.97	362,373,839.41	567,967,090.56
对联营、合 营企业投资	12,904,889.31		12,904,889.31	15,353,479.85		15,353,479.85
合计	1,062,245,819.28	362,373,839.41	699,871,979.87	945,694,409.82	362,373,839.41	583,320,570.41





1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
金健制品有限公司	32,689,299.28	87,310,700.72				32,689,299.28	87,310,700.72
湖南金健乳业股份有限公司	67,185,454.46	11,961,909.16				67,185,454.46	11,961,909.16
湖南农发金健国际贸易股份有限公司		9,000,000.00	90,000,000.00			90,000,000.00	9,000,000.00
金健粮食有限公司	74,465,195.48	15,534,804.52				74,465,195.48	15,534,804.52
金健植物油有限公司	17,479,301.02	50,770,698.98				17,479,301.02	50,770,698.98
湖南金健米业营销有限公司		60,000,000.00					60,000,000.00
湖南新中意食品有限公司		80,000,000.00					80,000,000.00
金健米业(重庆)有限公司	16,622,877.52	24,177,122.48				16,622,877.52	24,177,122.48
金健粮食(益阳)有限公司	32,115,443.25					32,115,443.25	
黑龙江金健天正粮食有限公司	46,656,662.99					46,656,662.99	
金健植物油(长沙)有限公司	98,832,490.20					98,832,490.20	
湖南金健储备粮管理有限公司	8,131,396.45	23,618,603.55	29,000,000.00			37,131,396.45	23,618,603.55
湖南裕湘食品有限公司	133,206,320.02					133,206,320.02	
中南粮油食品科学研究院有限公司	40,582,649.89					40,582,649.89	
合计	567,967,090.56	362,373,839.41	119,000,000.00			686,967,090.56	362,373,839.41

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额	
		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	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润			计提减 值准备
一、联营企 业										



## (三) 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	7,671,625.98	6,488,318.09	2,247,909.71	2,224,983.96
其他业务	565,300.46		257,695.05	
合计	8,236,926.44	6,488,318.09	2,505,604.76	2,224,983.96

## 2. 营业收入按商品或服务类型分类

收入分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粮油产品	7,671,625.98	6,488,318.09	2,247,909.71	2,224,983.96
其他	565,300.46		257,695.05	
合计	8,236,926.44	6,488,318.09	2,505,604.76	2,224,983.96

## 3. 营业收入按经营地区分类

收入分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中南地区	8,236,926.44	6,488,318.09	2,505,604.76	2,224,983.96
合计	8,236,926.44	6,488,318.09	2,505,604.76	2,224,983.96

## 4. 营业收入按商品或服务转让时间分类

项目	本期数	上期数
在某一时点确认收入	7,735,722.82	2,276,700.38
在某一时段确认收入	466,917.91	160,118.89
租赁收入	34,285.71	68,785.49
合计	8,236,926.44	2,505,604.76

## (四) 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	-2,465,014.86	-1,079,372.18
成本法核算的长期股权投资收益		468,108.43
处置长期股权投资产生的投资收益		17,584,024.22
合计	-2,465,014.86	16,972,760.47

## 十六、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	104,779.31	21,069.98
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	6,789,842.03	4,878,209.63
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	285,908.64	80,542.81
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	591,476.74	52,743.35
5. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-319,048.71
6. 债务重组损益		-208,707.01
7. 受托经营取得的托管费收入	466,917.91	160,118.89
8. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,406.93	968,314.27
减：所得税影响额	294,279.77	610,681.52
少数股东权益影响额（税后）	183,365.65	233,312.84
合计	7,752,872.28	4,789,248.85

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：


项目	涉及金额	说明
其他收益	13,751,532.79	系储备粮油补贴款，与公司正常经营业务密切相关。
财务费用	7,068,502.28	系储备粮油贴息款，与公司正常经营业务密切相关。


(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			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	0.56	0.26	0.0059	0.0035	0.0059	0.0035
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.59	-0.37	-0.0062	-0.0040	-0.0062	-0.0040



第13页至第79页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人   
签名: \_\_\_\_\_  
日期: 2026.4.7

主管会计工作负责人   
签名: \_\_\_\_\_  
日期: 2026.4.7

会计机构负责人   
签名: \_\_\_\_\_  
日期: 2026.4.7





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5190万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2025年11月20日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

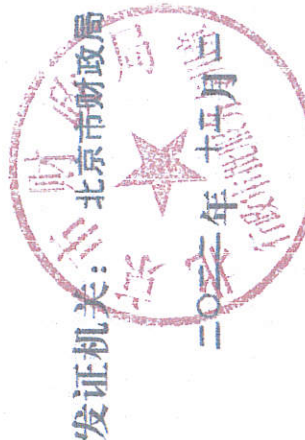
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017384

## 说明

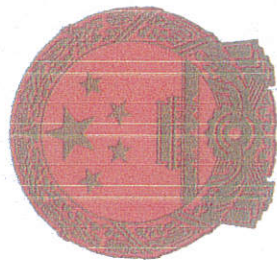
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月十日 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 Full name 朱伟光  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1984-10-20  
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 342224198410201752



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



朱伟光的年检二维码

证书编号 No. of Certificate 340100470018

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2009-06-25  
 年 月 日  
 y m d



姓名	陈碧辉
性别	男
出生日期	1988-11-22
工作单位	安徽注册会计师协会(蚌埠直辖区)安徽分所
身份证号码	342302113681122011X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

证书编号: 110100320160  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018-03-21  
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from:



同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

