

广西农垦集团有限责任公司
2023 年度审计报告（合并）

众环审字(2024)2600007 号

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP



目 录

审计报告.....	1-3
资产负债表.....	4-7
利润表.....	8-9
现金流量表.....	10-11
所有者权益变动表.....	12-15
财务报表附注.....	16-115
会计师事务所营业执照、资格证书.....	116-117
注册会计师复印件.....	118-122



审计报告

众环审字(2024)2600007 号

广西农垦集团有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了广西农垦集团有限责任公司（以下简称“农垦集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了农垦集团 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

农垦集团管理层对其他信息负责。其他信息包括农垦集团年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估农垦集团的持续经营能力，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农垦集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督农垦集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对农垦集团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农垦集团不能持续经营。

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

（六）就农垦集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：



王早庆

中国注册会计师：



唐艳艳

2024年4月15日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	八、(一)	3,959,400,833.46	3,982,626,215.58
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产	八、(二)	300,229,759.22	212,431,846.28
衍生金融资产			
应收票据	八、(三)	51,449,627.97	61,216,049.99
应收账款	八、(四)	1,222,430,494.46	1,624,856,537.62
☆应收款项融资			
预付款项	八、(五)	1,054,803,585.65	954,801,997.93
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、(六)	2,358,866,412.45	1,851,907,247.20
其中:应收股利	八、(六)		6,403,674.96
△买入返售金融资产			
存货	八、(七)	9,121,382,986.01	8,337,856,585.82
其中:原材料		602,973,202.85	778,044,953.41
库存商品(产成品)		2,091,164,600.36	1,993,530,501.33
☆合同资产	八、(八)	1,298,978,601.24	79,822,871.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、(九)	703,525,185.98	408,022,236.74
流动资产合计		20,071,067,486.44	17,513,541,588.43
非流动资产:			
△发放贷款及垫款			
☆债权投资	八、(十)	200,000,000.00	200,000,000.00
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、(十一)	228,787,959.63	226,684,204.45
☆其他权益工具投资	八、(十二)	959,271,967.49	468,059,450.33
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、(十三)	2,282,398,812.18	1,836,112,813.33
固定资产	八、(十四)	11,247,976,163.69	10,565,134,865.88
其中:固定资产原价	八、(十四)	20,083,572,867.41	18,725,380,569.42
累计折旧	八、(十四)	8,818,514,141.62	8,139,490,559.00
固定资产减值准备	八、(十四)	22,477,784.34	23,373,636.39
在建工程	八、(十五)	4,741,615,576.38	4,962,132,775.72
生产性生物资产	八、(十六)	839,863,434.78	903,598,726.84
油气资产			
☆使用权资产	八、(十七)	192,050,589.84	155,361,704.71
无形资产	八、(十八)	59,868,633,767.89	52,238,001,856.55
开发支出	八、(十九)	41,473,218.54	32,907,734.85
商誉	八、(二十)	8,378,719.68	18,391,968.37
长期待摊费用	八、(二十一)	146,083,346.51	185,496,552.87
递延所得税资产	八、(二十二)	140,285,021.35	106,929,967.05
其他非流动资产	八、(二十三)	150,545,913.68	60,286,750.30
其中:特准储备物资			
非流动资产合计		81,047,364,491.64	71,959,099,371.25
资产总计		101,118,431,978.08	89,472,640,959.68

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：广西农垦集团有限责任公司

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	八、(二十四)	7,853,738,817.70	7,504,190,128.60
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、(二十五)	472,744,065.82	167,800,000.00
应付账款	八、(二十六)	4,343,370,337.10	3,136,789,283.32
预收款项	八、(二十七)	51,934,009.44	59,925,818.50
☆合同负债	八、(二十八)	905,957,175.07	1,415,521,851.77
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、(二十九)	186,431,937.57	193,015,379.04
其中：应付工资		160,247,616.05	161,799,605.43
应付福利费		3,258,597.17	3,601,322.10
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	八、(三十)	354,476,845.16	376,591,713.41
其中：应交税金		320,133,027.35	328,500,724.93
其他应付款	八、(三十一)	3,294,872,365.15	1,956,458,869.58
其中：应付股利	八、(三十一)	4,037,423.39	566,125.71
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、(三十二)	3,320,001,458.51	6,373,148,302.84
其他流动负债	八、(三十三)	784,510,346.41	107,421,668.46
流动负债合计		21,568,037,357.93	21,290,863,015.52
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	八、(三十四)	13,024,477,566.83	8,099,920,916.73
应付债券	八、(三十五)	4,704,493,843.62	4,115,367,507.67
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债	八、(三十六)	193,101,228.43	156,937,350.88
长期应付款	八、(三十七)	2,306,937,389.38	3,444,819,930.27
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、(三十八)	2,447,727.09	32,380,542.76
递延收益	八、(三十九)	2,197,775,860.63	2,449,828,712.66
递延所得税负债	八、(二十二)	137,693,641.27	126,653,134.46
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		22,566,927,257.25	18,425,908,195.43
负债合计		44,134,964,615.18	39,716,771,210.95
所有者权益：			
实收资本		10,000,000,000.00	1,589,694,601.93
国家资本		10,000,000,000.00	1,589,694,601.93
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额	八、(四十)	10,000,000,000.00	1,589,694,601.93
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、(四十一)	44,405,745,327.09	46,033,980,987.99
减：库存股			
其他综合收益	八、(四十二)	268,538,338.30	247,042,252.08
其中：外币报表折算差额		-15,424,962.31	-7,386,274.56
专项储备	八、(四十三)	18,671,196.47	18,807,115.84
盈余公积	八、(四十四)	41,863,580.42	41,863,580.42
其中：法定公积金		41,863,580.42	41,863,580.42
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八、(四十五)	1,399,484,519.23	972,912,084.64
归属于母公司所有者权益合计		56,134,302,961.51	48,904,300,622.90
*少数股东权益		849,164,401.39	851,569,125.83
所有者权益合计		56,983,467,362.90	49,755,869,748.73
负债和所有者权益总计		101,118,431,978.08	89,472,640,959.68

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

2023年12月31日

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		2,290,741,825.94	2,161,409,372.09
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产		851,659.02	1,453,163.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
☆应收款项融资			
预付款项		15,859,269.83	21,957,332.13
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、(一)	7,548,397,830.82	7,368,809,985.55
其中:应收股利			
△买入返售金融资产			
存货		415,575,225.75	438,414,810.32
其中:原材料			
库存商品(产成品)			
☆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		46,595,733.72	101,290,628.37
流动资产合计		10,318,021,545.08	10,093,335,292.18
非流动资产:			
△发放贷款及垫款			
☆债权投资			
☆其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(二)	14,746,764,617.98	14,090,461,582.81
☆其他权益工具投资		578,378,073.17	91,908,073.17
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产		260,183,420.00	261,111,825.00
固定资产		247,542,444.99	266,182,964.47
其中:固定资产原价		463,621,387.58	467,814,798.55
累计折旧		216,188,796.59	201,741,688.08
固定资产减值准备			
在建工程		93,792,606.09	83,531,662.22
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产		52,545,345,970.71	44,355,667,762.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,938,481.55	2,932,117.44
递延所得税资产		54,606,229.26	54,606,229.26
其他非流动资产		40,000,000.00	54,900,000.00
其中:特准储备物资			
非流动资产合计		68,568,551,843.75	59,261,302,216.56
资产总计		78,886,573,388.83	69,354,637,508.74

单位负责人:

李强

主管会计工作负责人:

陈永明

会计机构负责人:

罗芳





资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		2,072,348,204.26	2,496,260,469.65
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		150,000,000.00	
应付账款		4,205,497.64	75,145.45
预收款项			
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬			
其中:应付工资			
应付福利费			
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费		8,744,800.00	10,884,351.74
其中:应交税金		6,153,021.48	7,719,871.27
其他应付款		7,505,873,306.36	8,202,991,937.92
其中:应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,861,139,507.31	5,112,021,019.49
其他流动负债		703,698,333.34	
流动负债合计		12,306,009,648.91	15,822,232,924.25
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款		8,256,937,500.00	3,847,899,999.94
应付债券		4,704,493,843.62	4,115,367,607.67
其中:优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款		85,376,632.78	144,315,325.11
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		97,931,769.13	104,313,435.53
递延所得税负债		28,401,848.14	28,633,949.39
其他非流动负债			
其中:特种储备基金			
非流动负债合计		13,173,141,593.67	8,240,530,317.64
负债合计		25,479,151,242.58	24,062,763,241.89
所有者权益:			
实收资本		10,000,000,000.00	1,589,694,601.93
国有资本		10,000,000,000.00	1,589,694,601.93
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减:已归还投资			
实收资本净额		10,000,000,000.00	1,589,694,601.93
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		44,973,754,285.41	45,516,919,704.48
减:库存股			
其他综合收益		27,675,439.83	27,675,439.83
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		41,863,580.42	41,863,580.42
其中:法定公积金		41,863,580.42	41,863,580.42
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		-1,635,871,159.41	-1,884,279,059.81
所有者权益合计		53,407,422,146.25	45,291,874,266.85
负债和所有者权益总计		78,886,573,388.83	69,354,637,508.74

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：广西农垦集团有限责任公司

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		29,700,185,184.56	28,252,341,327.61
其中：营业收入	八、(四十六)	29,700,185,184.56	28,252,341,327.61
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,815,227,555.75	28,443,496,974.88
其中：营业成本	八、(四十六)	26,506,870,481.89	25,031,773,365.04
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		91,757,287.95	86,847,921.65
销售费用	八、(四十七)	332,216,761.76	309,021,719.24
管理费用	八、(四十八)	1,717,982,617.26	1,655,841,517.71
研发费用	八、(四十九)	265,983,978.95	173,478,704.35
财务费用	八、(五十)	900,416,427.94	1,186,533,746.89
其中：利息费用	八、(五十)	981,352,641.83	1,070,085,631.38
利息收入	八、(五十)	62,976,128.65	55,449,942.24
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	八、(五十)	-22,477,936.38	157,080,189.95
其他			
加：其他收益	八、(五十一)	446,579,691.19	233,909,928.89
投资收益（损失以“-”号填列）	八、(五十二)	40,301,182.41	88,232,275.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、(五十二)	9,729,814.48	20,898,871.33
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、(五十三)	-76,760,963.35	37,271,238.76
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、(五十四)	-79,882,025.59	-105,768,468.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、(五十五)	-196,613,305.46	-4,994,730.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、(五十六)	27,653,647.81	11,159,247.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,235,855.82	68,653,844.56
加：营业外收入	八、(五十七)	1,181,509,505.12	1,052,535,926.98
其中：政府补助	八、(五十七)	177,865,494.82	160,995,435.75
减：营业外支出	八、(五十八)	342,208,084.34	244,408,509.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		885,537,276.60	876,781,262.47
减：所得税费用	八、(五十九)	150,826,667.63	179,176,626.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		734,710,608.97	697,604,636.04
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		660,737,691.05	654,449,340.92
*少数股东损益		73,972,917.92	43,155,295.12
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		734,710,608.97	697,604,636.04
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		21,503,969.19	32,370,760.91
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,496,086.22	32,370,760.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3、其他权益工具投资公允价值变动			
☆4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		21,496,086.22	32,370,760.91
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		1,432,160.00	
8、外币财务报表折算差额		-8,038,687.75	-4,911,854.62
9、其他		28,102,613.97	37,282,615.53
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		7,882.97	
七、综合收益总额		756,214,578.16	729,975,396.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		682,233,777.27	686,820,101.83
*归属于少数股东的综合收益总额		73,980,800.89	43,155,295.12
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

谭平

主管会计工作负责人：

陈永成

会计机构负责人：

罗珍芳





利润表

2023年度

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		130,367,854.21	77,605,035.48
其中:营业收入	十二、(三)	130,367,854.21	77,605,035.48
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		794,501,708.04	882,458,775.87
其中:营业成本	十二、(三)	88,930,195.91	32,364,514.66
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		4,267,712.79	4,268,974.32
销售费用			
管理费用		143,073,750.58	123,355,412.34
研发费用			
财务费用		558,230,048.76	722,469,874.55
其中:利息费用		751,479,531.59	794,419,871.29
利息收入		173,362,570.20	227,281,835.11
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-23,289,041.96	146,874,835.10
其他			
加:其他收益		9,305,648.18	7,875,530.16
投资收益(损失以“-”号填列)	十二、(四)	569,740,022.15	147,215,042.07
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	十二、(四)		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十二、(四)		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-1,529,909.70	3,209,340.19
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)		-8,104,382.31	-22,237,618.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-4,900,000.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-13,008.22	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-99,635,483.73	-668,791,446.47
加:营业外收入		540,774,128.30	665,387,378.78
其中:政府补助			
减:营业外支出		2,606,845.42	1,627,934.64
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		438,531,799.15	-5,032,002.33
减:所得税费用		-232,101.25	-4,603,335.13
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		438,763,900.40	-428,667.20
持续经营净利润		438,763,900.40	-428,667.20
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3、其他权益工具投资公允价值变动			
☆4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
七、综合收益总额		438,763,900.40	-428,667.20
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表

2023年度

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,171,767,461.82	27,843,161,832.85
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		49,734,804.36	286,085,509.30
收到其他与经营活动有关的现金		2,929,337,480.96	3,243,836,648.61
经营活动现金流入小计		33,150,839,747.14	31,373,083,990.76
购买商品、接受劳务支付的现金		26,686,038,612.81	25,232,778,806.95
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		2,373,679,540.53	2,209,572,814.95
支付的各项税费		693,725,116.21	673,801,667.14
支付其他与经营活动有关的现金		2,449,923,945.07	2,501,096,394.67
经营活动现金流出小计		32,203,367,214.62	30,617,249,683.71
经营活动产生的现金流量净额	八、(六十)	947,472,532.52	755,834,307.05
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		265,731,550.15	1,180,892,777.29
取得投资收益收到的现金		32,429,699.30	14,457,556.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,137.00	2,289,277.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		25,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		45,937,750.99	43,803,388.76
投资活动现金流入小计		369,352,137.44	1,271,443,000.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,517,983,139.16	1,940,333,791.90
投资支付的现金		939,118,120.25	547,505,450.44
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			85,380,360.07
支付其他与投资活动有关的现金		430,125,941.94	21,852,712.85
投资活动现金流出小计		2,887,227,201.35	2,595,072,315.26
投资活动产生的现金流量净额		-2,517,875,063.91	-1,323,629,315.22
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		35,175,810.77	19,840,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		35,175,810.77	19,840,000.00
取得借款收到的现金		24,653,104,111.69	17,777,997,605.40
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,688,279,922.46	17,797,837,605.40
偿还债务支付的现金		21,141,183,499.44	15,708,414,636.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,478,834,928.20	1,314,474,197.61
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		582,584,542.01	1,484,109,355.56
筹资活动现金流出小计		23,202,602,969.65	18,506,998,189.82
筹资活动产生的现金流量净额		1,485,676,952.81	-709,160,584.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,832,393.62	-10,074,429.18
五、现金及现金等价物净增加额	八、(六十)	-82,893,184.96	-1,287,030,021.77
加:期初现金及现金等价物余额	八、(六十)	3,680,256,473.77	4,967,286,495.54
六、期末现金及现金等价物余额	八、(六十)	3,597,363,288.81	3,680,256,473.77

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





现金流量表

2023年度

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		124,123,548.87	109,966,362.55
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		47,068,782,814.21	40,250,780,750.03
经营活动现金流入小计		47,192,906,363.08	40,360,747,112.58
购买商品、接受劳务支付的现金		2,674,987.29	87,191,240.65
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		88,523,316.67	83,072,659.96
支付的各项税费		5,035,012.24	5,148,139.04
支付其他与经营活动有关的现金		46,871,984,278.85	39,497,151,925.59
经营活动现金流出小计		46,968,217,595.05	39,672,563,965.24
经营活动产生的现金流量净额		224,688,768.03	688,183,147.34
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		95,620,412.00	725,440,247.26
取得投资收益收到的现金		16,521,551.81	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,782.81	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		80,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		192,246,746.62	725,440,247.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,737,196.17	19,074,413.22
投资支付的现金		1,327,415,400.00	1,311,650,003.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,341,152,596.17	1,330,724,416.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,148,905,849.55	-605,284,168.96
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,053,233,566.67	9,185,902,736.70
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,053,233,566.67	9,185,902,736.70
偿还债务支付的现金		11,972,325,768.95	9,370,100,213.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,015,253,080.10	899,883,976.76
支付其他与筹资活动有关的现金		12,109,956.77	5,332,440.27
筹资活动现金流出小计		12,999,688,805.82	10,275,316,630.18
筹资活动产生的现金流量净额		1,053,544,760.85	-1,089,413,893.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,774.52	-2,053.07
五、现金及现金等价物净增加额		129,332,453.85	-1,006,516,968.17
加:期初现金及现金等价物余额		2,161,409,372.09	3,167,926,340.26
六、期末现金及现金等价物余额		2,290,741,825.94	2,161,409,372.09

单位负责人:

谭平

主管会计工作负责人:

李永强

会计机构负责人:

罗均芳



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	本年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,589,694,601.93				46,060,584,927.20		230,840,034.03	18,807,115.84	41,863,580.42		1,023,578,928.56	48,965,369,187.98	930,893,933.20	49,896,263,121.18
加：会计政策变更											140,104.27	140,104.27		140,104.27
前期差错更正					-26,603,939.21		16,202,218.05				-50,806,948.19	-61,208,669.35	-79,324,807.37	-140,533,476.72
其他														
二、本年年初余额	1,589,694,601.93				46,033,980,987.99		247,042,252.08	18,807,115.84	41,863,580.42		972,912,084.64	48,904,300,622.90	851,569,125.83	49,755,869,748.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,410,305,398.07				-1,628,235,660.90		21,496,086.22	-135,919.37			426,572,434.59	7,230,002,338.61	-2,404,724.44	7,227,597,614.17
（一）综合收益总额							21,496,086.22				660,737,691.05	682,233,777.27	73,980,800.89	756,214,578.16
（二）所有者投入和减少资本					6,782,069,737.17							6,782,069,737.17	-64,703,173.01	6,717,366,564.16
1、所有者投入的普通股					18,700,000.00							18,700,000.00	35,175,810.77	53,875,810.77
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					6,763,369,737.17							6,763,369,737.17	-99,878,983.78	6,663,490,753.39
（三）专项储备提取和使用								-135,919.37				-135,919.37		-135,919.37
1、提取专项储备								15,217,649.63				15,217,649.63		15,217,649.63
2、使用专项储备								-15,353,569.00				-15,353,569.00		-15,353,569.00
（四）利润分配											-234,165,256.46	-234,165,256.46	-11,682,352.32	-245,847,608.78
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
■储备基金														
■企业发展基金														
■利润归还投资														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配											-190,356,000.00	-190,356,000.00	-11,682,352.32	-202,038,352.32
4、其他											-43,809,256.46	-43,809,256.46		-43,809,256.46
（五）所有者权益内部结转	8,410,305,398.07				-8,410,305,398.07									
1、资本公积转增资本	8,410,305,398.07				-8,410,305,398.07									
2、盈余公积转增资本														
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														
四、本年年末余额	10,000,000,000.00				44,405,745,327.09		268,538,338.30	18,671,196.47	41,863,580.42		1,399,484,519.23	56,134,302,961.51	849,164,401.39	56,983,467,362.90

单位负责人:

谭平

主管会计工作负责人:

陈明

会计机构负责人:

罗得基





合并所有者权益变动表(续)

2023年度

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,589,694,601.93				49,334,283,317.34		212,898,107.95	16,356,461.62	41,863,580.42		468,728,980.99	51,663,825,050.25	1,203,028,566.36	52,866,853,616.61
加：会计政策变更											50,885.98	50,885.98		50,885.98
前期差错更正					-26,603,939.21		1,773,383.22				657,624.14	-24,172,931.85	-79,225,694.16	-103,398,626.01
其他														
二、本年初余额	1,589,694,601.93				49,307,679,378.13		214,671,481.17	16,356,461.62	41,863,580.42		469,437,491.11	51,639,703,004.38	1,123,802,872.20	52,763,505,876.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,273,698,390.14		32,370,760.91	2,450,654.22			503,474,593.53	-2,735,402,381.48	-272,233,746.37	-3,007,636,127.85
（一）综合收益总额							32,370,760.91				654,449,340.92	686,820,101.83	43,155,295.12	729,975,396.95
（二）所有者投入和减少资本					-3,273,698,390.14							-3,273,698,390.14	-304,742,543.08	-3,578,440,933.22
1、所有者投入的普通股					-3,273,698,390.14							-3,273,698,390.14	-304,742,543.08	-3,578,440,933.22
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）专项储备提取和使用								2,450,654.22				2,450,654.22		2,450,654.22
1、提取专项储备								6,705,050.00				6,705,050.00		6,705,050.00
2、使用专项储备								-4,254,395.78				-4,254,395.78		-4,254,395.78
（四）利润分配											-150,974,747.39	-150,974,747.39	-10,646,498.41	-161,621,245.80
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
■储备基金														
■企业发展基金														
■利润归还投资														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配											-104,274,700.00	-104,274,700.00	-10,646,498.41	-114,921,198.41
4、其他											-46,700,047.39	-46,700,047.39		-46,700,047.39
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
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														
四、本年年末余额	1,589,694,601.93				46,033,980,987.99		247,042,252.08	18,807,115.84	41,863,580.42		972,912,084.64	48,904,300,622.90	851,569,125.83	49,755,869,748.73

单位负责人:

谭明

主管会计工作负责人:

郭永胜

会计机构负责人:

罗辉





所有者权益变动表

2023年度

编制单位：广西农垦集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,589,694,601.93				45,516,919,704.48		27,675,439.83		41,863,580.42		-1,884,279,059.81	45,291,874,266.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,589,694,601.93				45,516,919,704.48		27,675,439.83		41,863,580.42		-1,884,279,059.81	45,291,874,266.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,410,305,398.07				-543,165,419.07						248,407,900.40	8,115,547,879.40
（一）综合收益总额											438,763,900.40	438,763,900.40
（二）所有者投入和减少资本					7,867,139,979.00							7,867,139,979.00
1、所有者投入的普通股					18,700,000.00							18,700,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					7,848,439,979.00							7,848,439,979.00
（三）专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
（四）利润分配											-190,356,000.00	-190,356,000.00
1、提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-190,356,000.00	-190,356,000.00
4、其他												
（五）所有者权益内部结转	8,410,305,398.07				-8,410,305,398.07							
1、资本公积转增资本	8,410,305,398.07				-8,410,305,398.07							
2、盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	10,000,000,000.00				44,973,754,285.41		27,675,439.83		41,863,580.42		-1,635,871,159.41	53,407,422,146.25

单位负责人：谭仲平

主管会计工作负责人：陈永强

会计机构负责人：罗海芳





所有者权益变动表(续)

2023年度

编制单位:广西农垦集团有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,589,694,601.93				48,843,201,410.10		27,675,439.83		41,863,580.42		-1,779,575,692.61	48,722,859,339.67
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,589,694,601.93				48,843,201,410.10		27,675,439.83		41,863,580.42		-1,779,575,692.61	48,722,859,339.67
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-3,326,281,705.62						-104,703,367.20	-3,430,985,072.82
(一)综合收益总额											-428,667.20	-428,667.20
(二)所有者投入和减少资本					-3,326,281,705.62							-3,326,281,705.62
1、所有者投入的普通股					-3,326,281,705.62							-3,326,281,705.62
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)专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
(四)利润分配											-104,274,700.00	-104,274,700.00
1、提取盈余公积												
其中:法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-104,274,700.00	-104,274,700.00
4、其他												
(五)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	1,589,694,601.93				45,516,919,704.48		27,675,439.83		41,863,580.42		-1,884,279,059.81	45,291,874,266.85

单位负责人: 谭俊

主管会计工作负责人: 罗海

会计机构负责人: 罗海芳



广西农垦集团有限责任公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

广西农垦集团有限责任公司以下简称“本公司”或“公司”，广西农垦集团有限责任公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

（一）公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

广西农垦集团有限责任公司成立于 1997 年 10 月 15 日，是直属广西壮族自治区人民政府领导下的具有独立法人资格的国有独资公司，广西壮族自治区人民政府授权自治区国资委代表自治区人民政府履行出资人职责。公司注册地址为南宁市青秀区七星路 135 号，注册资本 100 亿元，统一社会信用代码：91450000198232025Y，法定代表人谭良良，总部位于广西南宁市。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司主业为食品产业及其他特色农业产业化投资运营、垦区土地综合开发利用、农业产业链综合服务。根据广西壮族自治区政府给予公司打造一流食品企业的总体发展战略意见，本公司进一步转型发展，已形成糖业、猪产业以及淀粉、剑麻制品、特色果蔬茶、乳业等食品农业为核心的特色产业，在糖业、猪产业、食品农业等领域的技术、种养殖、加工、销售等部分环节具备较强的产业基础和优势。

（三）集团总部的名称

本公司集团总部的名称为广西农垦集团有限责任公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本合并财务报告于 2024 年 4 月 15 日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（五）企业合并

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

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价）；资本公积（资本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（六）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

（六）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十六）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十六）“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集

团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十六）“长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

（十）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金

额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（十一）应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信

用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票，以账龄作为信用风险特征

（十二）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收账款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	以关联方关系划分组合
特殊性质款项组合	对收款有明确保证的应收政府款项等特殊款性质款项

2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以其他应收账款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	以关联方关系划分组合
特殊性质款项组合	对收款有明确保证的出口退税、应收政府款项等特殊款性质款项

应收账款、其他应收款以账龄为信用风险特征的组合，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率(%)
6个月以下（含6个月）	0.00
6个月至1年	1.00
1至2年	5.00
2至3年	10.00

账龄	预期信用损失率(%)
3至4年	15.00
4至5年	20.00
5年以上	50.00

(十三) 套期工具

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

1、公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2、现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套

期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其其他综合收益中转出，计入当期损益。

（十四）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、消耗性生物资产等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时一般采用按加权平均法计价。

（1）房地产开发业务的存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（2）建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为合同负债列示。

（3）消耗性生物资产具体计价方法详见附注四、（二十一）“生物资产”。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，计入当期损益。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，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。对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，可合并计提存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的

商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料中的易腐、易糟的周转材料在领用时采用一次转销法；工程项目专用周转材料在项目周期内摊销；其他周转材料按预计使用次数分次摊销。低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法核算。

（十五）合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、（十）“金融工具”。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、（十）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权

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

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）“合并财务报表编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，

其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见本附注四、（二十四）“非流动非金融资产减值”。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

(2)本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计;或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及其他设备。固定资产折旧除社会性固定资产在投入使用后一次性全额计提折旧外,其他固定资产采用年限平均法分类计提,并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值,制定其折旧率。已计提减

值准备的固定资产计提折旧时，按照固定资产原价减去累计折旧和已计提减值准备的账面净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率，未计提固定资产减值准备前已计提的累计折旧不作调整。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	8-20	5	11.875-4.75
运输工具	8-10	5	11.875-9.5
办公及其他设备	5-10	5	19-9.5

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）“非流动非金融资产减值”。

4、其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十九）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）非流动非金融资产减值。

（二十）借款费用

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

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

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

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

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

（二十一）生物资产

1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭或出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭或入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

2、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、产畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值/净残值率
果蔬	5-50	0-5%
茶树	30-50	0-5%
剑麻	10-20	0-3%
橡胶	10-35	0-3%
猪	3-4	800-1500元/头
牛	5-7	5%
鸽子	5	25元/只
用材林	10-35	0-3%
其他产畜	1-10	0-7%
其他林木	10-35	0-5%

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（二十二）无形资产

1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2、无形资产的摊销

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

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

本集团无形资产中划拨土地没有明确的受益期限，作为使用寿命不确定的无形资产，不计提摊销。

3、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(6) 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十四)“非流动非金融资产减值”。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用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。

(二十四) 非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十五）合同负债

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

（二十六）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。本集团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。

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

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

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十七）应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十八）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债和权益工具的划分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（二十）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

（三十）收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

与公司取得收入的主要活动相关的会计政策描述如下：

1、农资及农牧产品销售收入

本集团销售机制糖、生猪、屠宰肉制品、乳制品、果蔬、农资农肥等产品，与客户之间的销售合同通常仅包含转让商品的履约义务，在综合考虑取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接

受该商品因素基础上，以控制权转移时点确认收入。

2、土地承包费收入

本集团与农户的土地承包合同收入通常包含一个种植周期的履约义务，由于农户能够使用本集团履约过程中的土地资产，本集团将其作为某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

3、建筑施工收入

本集团提供的建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（三十一）合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

与合同成本有关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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）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，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（三十四）租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本集团作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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

（三十五）公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序

交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）主要会计政策变更说明

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应

的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	母公司报表
资产负债表项目：		
递延所得税资产	5,307,935.33	
递延所得税负债	5,167,831.06	
未分配利润	140,104.27	
利润表项目：		
所得税费用	-89,218.29	

（二）主要会计估计变更说明

本报告期内，本集团无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

1、广西农垦绿色食品集团有限公司、广西悦桂田园文化旅游投资有限责任公司因股权并购，被并购企业的过渡期损益变化导致并表资产负债变化，影响资产负债表项目其他应收款 3,523,934.12 元、固定资产-1,001,583.90 元、无形资产 56,359.86 元、商誉-10,269,827.88 元、长期待摊费用-808,706.35 元、应付职工薪酬 772,518.76 元、应交税费 9,885.53 元、其他应付款-1,619.63 元、资本公积-2,083,820.43 元、其他综合收益 396,750.60 元、未分配利润 70,363,551.09 元、少数股东权益-77,957,090.07 元；影响利润表项目管理费用-106,527.08 元、营业外收入 144.21 元、少数股东损益 70,299.92 元。

2、广西农垦山圩农场有限公司、广西农垦茶业集团有限公司等公司补结转营业成本，影响存货-66,620,553.68 元、应交税费 175,759.07 元、未分配利润-66,796,312.75 元、营业成本 35,369,729.28 元。

3、广西悦桂田园文化旅游投资有限责任公司、广西农垦茶业集团有限公司等公司因报表项目重分类，影响其他流动资产 8,726,439.19 元、应交税费 8,726,439.19 元、租赁负债-119,490,512.11 元、长期应付款 120,490,512.11 元、递延收益-1,000,000.00 元。

4、本集团更正对外股权投资列报项目，影响其他应收款-34,196,526.60 元、长期股权投资

24,911,526.60 元、其他权益工具投资 9,285,000.00 元。

5、中国·印尼经贸合作区有限公司更正汇兑损益核算项目，影响其他综合收益 15,805,467.45 元、未分配利润-14,437,750.15 元、少数股东权益-1,367,717.30 元、财务费用 15,188,247.19 元、少数股东损益-928,825.49 元。

6、广西农垦山圩农场有限公司更正收入确认，影响合同负债 1,440,000.00 元、其他应付款 4,410,116.13 元、未分配利润-5,850,116.13 元。

7、广西剑麻集团山圩剑麻制品有限公司、广西农垦茶业集团有限公司补计提固定资产折旧及无形资产摊销，影响固定资产-7,097,645.74 元、无形资产-597,869.42 元、未分配利润-7,695,515.17 元、管理费用 871,252.58 元。

8、广西农垦茶业集团有限公司、广西农垦山圩农场有限公司、广西农垦火光农场有限公司补计提资产减值损失，影响其他应收款-5,000,000.00 元、其他流动资产-13,489,321.98 元、在建工程-5,918,575.28 元、其他应付款-551,600.00 元、未分配利润-23,856,297.26 元。

9、广西农垦山圩农场有限公司补确认对联营企业的投资收益，影响长期股权投资 479,246.54 元、未分配利润 479,246.54 元。

10、广西剑麻集团山圩剑麻制品有限公司更正土地使用权入账价值，影响无形资产-26,533,333.00 元、资本公积-24,520,118.78 元、未分配利润-2,013,214.22 元。

11、广西农垦明阳农场有限公司应用新租赁准则，影响其他应收款-66,348.00 元、使用权资产 2,337,945.30 元、租赁负债 2,628,000.26 元、未分配利润-356,402.96 元、销售费用 244,668.69 元、财务费用 111,734.27 元。

12、广西轻工业科学技术研究院有限公司、广西塑料研究所有限公司更正政府补助，影响递延收益 1,896,197.18 元、未分配利润-1,896,197.18 元、其他收益-1,896,197.18 元。

13、广西轻工业科学技术研究院有限公司补确认违约金收入，影响其他应收款 1,252,060.00 元、未分配利润 1,252,060.00 元、营业外收入 1,252,060.00 元。

14、本集团根据政府补助的性质调整列报项目，影响其他收益 26,119,359.46 元、营业外收入-26,119,359.46 元。

根据企业会计准则的规定，本集团对上述调整事项采用追溯重述法进行追溯调整，该等会计调整事项对资产、负债和所有者权益项目的影响列示如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日(调整前)	政策变更影响金额	前期差错更正影响金额	2023 年 1 月 1 日(调整后)
其他应收款	1,886,394,127.68		-34,486,880.48	1,851,907,247.20

广西农垦集团有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日

项 目	2022 年 12 月 31 日(调整前)	政策变更影响金额	前期差错更正影响金额	2023 年 1 月 1 日(调整后)
存货	8,404,477,139.50		-66,620,553.68	8,337,856,585.82
其他流动资产	412,785,119.53		-4,762,882.79	408,022,236.74
长期股权投资	201,293,431.31		25,390,773.14	226,684,204.45
其他权益工具投资	458,774,450.33		9,285,000.00	468,059,450.33
固定资产	10,573,234,095.53		-8,099,229.65	10,565,134,865.88
在建工程	4,968,051,351.00		-5,918,575.28	4,962,132,775.72
使用权资产	153,023,759.41		2,337,945.30	155,361,704.71
无形资产	52,265,076,699.11		-27,074,842.56	52,238,001,856.55
商誉	28,661,796.25		-10,269,827.88	18,391,968.37
长期待摊费用	186,305,259.22		-808,706.35	185,496,552.87
递延所得税资产	101,622,031.72	5,307,935.33		106,929,967.05
合同负债	1,414,081,851.77		1,440,000.00	1,415,521,851.77
应付职工薪酬	192,242,860.28		772,518.76	193,015,379.04
应交税费	367,679,629.62		8,912,083.79	376,591,713.41
其他应付款	1,952,601,973.08		3,856,896.50	1,956,458,869.58
租赁负债	273,799,862.73		-116,862,511.85	156,937,350.88
长期应付款	3,324,329,418.16		120,490,512.11	3,444,819,930.27
递延收益	2,448,932,515.48		896,197.18	2,449,828,712.66
递延所得税负债	121,485,303.40	5,167,831.06		126,653,134.46
资本公积	46,060,584,927.20		-26,603,939.21	46,033,980,987.99
其他综合收益	230,840,034.03		16,202,218.05	247,042,252.08
未分配利润	1,023,578,928.56	140,104.27	-50,806,948.19	972,912,084.64
少数股东权益	930,893,933.20		-79,324,807.37	851,569,125.83

该等会计调整对 2022 年度利润表项目的影响列示如下：

项 目	追溯调整前	政策变更影响金额	前期差错更正影响金额	追溯调整后
营业成本	24,996,403,635.76		35,369,729.28	25,031,773,365.04
销售费用	308,777,050.55		244,668.69	309,021,719.24
管理费用	1,655,076,792.21		764,725.50	1,655,841,517.71
财务费用	1,171,233,765.43		15,299,981.46	1,186,533,746.89
其他收益	209,686,766.61		24,223,162.28	233,909,928.89
营业外收入	1,077,403,082.23		-24,867,155.25	1,052,535,926.98
所得税费用	179,265,844.72	-89,218.29		179,176,626.43
少数股东损益	44,013,820.69		-858,525.57	43,155,295.12

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（除简易征收外，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	农产品、鲜奶、饲料等货物税率：13%、9%、6%及5%、3%两档征收率
消费税	应税消费品的销售额	10%、甲类啤酒 250 元/吨
城市维护建设税	按应缴增值税、消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按应缴增值税、消费税计缴	3%
地方教育附加	按应缴增值税、消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、0%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“下列项目免征增值税：（一）农业生产者销售的自产农产品”，本公司之子公司经营肉牛养殖、繁育，禽畜（牛）屠宰、加工，鲜冻牛肉的生产、销售而免征增值税。

2、所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得”《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条“企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，是指……5.牲畜、家禽的饲养……7.灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目”，本公司之子公司广西农垦永新畜牧集团有限公司等属于牲畜业，在免征企业所得税范围，免缴企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权比例(%)	取得方式
1	广西糖业集团有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农副食品加工业	293,295.80	66.12	66.12	1
2	广西悦桂田园文化旅游投资有限责任公司	2	1	南宁市	南宁市	商务服务	40,427.39	100.00	100.00	1
3	广西农垦新兴农场有限公司	2	1	柳州市	柳州市	农业	5,188.00	100.00	100.00	1
4	广西农垦良丰农场有限公司	2	1	桂林市	桂林市	农业	5,000.00	100.00	100.00	1
5	广西农垦火光农场有限公司	2	1	防城港市	防城港市	农业	4,680.00	100.00	100.00	1
6	广西农垦西江乳业有限公司	2	1	贵港市	贵港市	食品制造	10,000.00	100.00	100.00	1
7	广西农垦绿色食品集团有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	30,000.00	100.00	100.00	1
8	广西农垦通润发展有限公司	2	1	钦州市	钦州市	农业	6,566.18	100.00	100.00	1
9	广西化工研究院有限公司	2	1	南宁市	南宁市	科技推广和应用服务业	15,000.00	100.00	100.00	2
10	广西轻工业科学技术研究院有限公司	2	1	南宁市	南宁市	科技推广和应用服务业	15,000.00	100.00	100.00	2
11	广西农垦农资有限公司	2	1	南宁市	南宁市	化学原料和化学制品制造业	30,000.00	100.00	100.00	1
12	广西八桂食品交易中心有限公司	2	1	南宁市	南宁市	商务服务业	5,000.00	95.00	95.00	3
13	广西惠农宝数字农业科技发展有限公司	2	1	南宁市	南宁市	商务服务业	10,000.00	100.00	100.00	1
14	广西桂垦牧业有限公司	2	1	南宁市	南宁市	畜牧	100,000.00	100.00	100.00	1
15	广西农垦永新畜牧集团有限公司	2	1	南宁市	南宁市	畜牧	9,335.39	100.00	100.00	1
16	广西农垦明阳淀粉发展有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农副食品加工	30,000.00	100.00	100.00	1
17	广西农垦明阳生化有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农副食品加工	19,832.24	100.00	100.00	1

广西农垦集团有限责任公司
财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权比例(%)	取得方式
18	广西剑麻集团有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农业	27,000.00	100.00	100.00	1
19	广西农垦茶业集团有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农业	23,284.59	100.00	100.00	1
20	广西农垦资本管理集团有限公司	2	1	南宁市	南宁市	商务服务	100,200.00	100.00	100.00	1
21	桂垦国际（香港）有限公司	2	3	中国香港	中国香港	货物贸易	21,000.00	100.00	100.00	1
22	广西农垦乡村振兴产业基金合伙企业（有限合伙）	2	1	南宁市	南宁市	商务服务业	250,000.00	100.00	100.00	1
23	广西农垦联合健康产业投资合伙企业（有限合伙）	2	1	南宁市	南宁市	商务服务	10,000.00	71.00	71.00	1
24	广西农垦现代农业产业股权基金合伙企业（有限合伙）	2	1	南宁市	南宁市	商务服务	100,000.00	100.00	100.00	1
25	广西桂垦投资中心（有限合伙）	2	1	南宁市	南宁市	商务服务	120,000.00	100.00	100.00	1
26	广西农垦企业管理有限公司	2	1	南宁市	南宁市	商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	1
27	广西农垦明阳农场有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农业	5,460.09	100.00	100.00	1
28	广西农垦金光农场有限公司	2	1	南宁市	南宁市	农业	7,522.03	100.00	100.00	1
29	广西农垦北部湾农场有限公司	2	1	北海市	北海市	农业	35,100.00	100.00	100.00	1
30	广西农垦西江农场有限公司	2	1	贵港市	贵港市	农业	10,417.16	100.00	100.00	1
31	广西农垦旺茂农场有限公司	2	1	玉林市	玉林市	农业	8,571.14	100.00	100.00	1
32	广西农垦百润发展有限公司	2	1	百色市	百色市	农业	1,000.00	100.00	100.00	1
33	广西农垦立新农场有限公司	2	1	贺州市	贺州市	农业	2,000.00	100.00	100.00	1
34	广西农垦黔江农场有限公司	2	1	来宾市	来宾市	农业	8,974.18	100.00	100.00	1
35	广西农垦龙北农场有限公司	2	1	崇左市	崇左市	农业	5,000.00	100.00	100.00	1
36	广西农垦后勤管理服务有限公司	2	1	南宁市	南宁市	物业服务	350.00	100.00	100.00	1

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他。

(二) 母公司持股比例不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有的表决权(%)	注册资本(万元)	级次	纳入合并范围原因
1	广西农垦建设工程有限公司	34.00	64.00	31,000.00	3	②
2	广西邕之泰实业有限公司	34.00	67.00	12,121.21	3	②
3	广西千汇食品有限公司	34.00	61.60	4,545.45	3	②
4	广西良韵农业科技有限公司	34.00	67.00	1,515.15	3	②
5	广西三晶医疗科技有限公司	45.00	66.67	500.00	3	①
6	柳州市万宇餐饮有限公司	35.00	80.00	350.00	3	①

注：①董事会成员达到半数以上。②通过一致行动人协议享有半数以上表决权。

(三) 本年不再纳入合并范围的原子公司

序号	原子公司名称	注册地	业务性质	原持股比例(%)	原享有的表决权比例(%)	本年内不再成为子公司的原因
1	广西农垦金九石油制品有限公司	南宁市	石油、煤炭及其他燃料加工业	100.00	100.00	注销
2	广西农垦绿仙生物保健食品有限公司	北海市	酒、饮料和精制茶制造业	100.00	100.00	注销
3	广西圣贝安母婴护理服务有限公司	钦州市	商业服务业	100.00	100.00	注销
4	广西东兴市富康畜牧有限责任公司	防城港市	畜牧业	100.00	100.00	注销
5	陆川茶花山畜牧水产有限责任公司	玉林市	畜牧业	100.00	100.00	注销
6	广西明阳淀粉化工工程技术中心有限公司	南宁市	商务服务业	100.00	100.00	注销
7	南宁中垦剑麻纺织有限责任公司	南宁市	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	100.00	100.00	注销
8	上林县万古茶园投资开发有限公司	南宁市	商业服务业	100.00	100.00	注销
9	广西九曲湾资产经营有限公司	南宁市	商业服务业	100.00	100.00	划出
10	广西九曲湾悦兴场地租赁有限公司	南宁市	房地产业	100.00	100.00	划出
11	广西农垦垦达商贸有限公司	南宁市	批发业	100.00	100.00	划出
12	广西垦糖商贸有限责任公司	南宁市	批发业	73.33	73.33	划出

序号	原子公司名称	注册地	业务性质	原持股比例(%)	原享有的表决权比例(%)	本年内不再成为子公司的原因
13	广西农垦凤城经贸有限公司	南宁市	住宿业	100.00	100.00	划出
14	广西农垦北海综合开发公司	北海市	批发业	100.00	100.00	划出
15	广西农垦十万大山天然食品有限公司	南宁市	酒、饮料和精制茶制造业	100.00	100.00	划出
16	广西农垦物资供销有限公司	南宁市	批发业	100.00	100.00	划出
17	广西十万大山经贸有限公司	南宁市	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	100.00	100.00	划出
18	广西农垦化工有限公司	南宁市	批发业	100.00	100.00	划出

(四) 本年新纳入合并范围的主体

序号	公司名称	年末净资产	本年并表期净利润	纳入合并范围的原因
1	广西朗姆酒业有限公司	10,311,696.79	311,696.79	投资设立
2	广西农垦佳昌生物科技有限公司	4,001,587.25	1,587.25	投资设立
3	广西良韵农业科技有限公司	2,877,917.27	105,573.79	收购
4	广西涔州食品发展有限公司	77,450,748.20	591,567.68	收购
5	广西农垦农资有限公司	100,048,085.75	48,085.75	投资设立
6	广西鼎翔农牧科技有限公司	10,021,808.39	21,808.39	投资设立
7	广西农垦茂圣茶业有限公司	109,094,453.90	8,489.17	投资设立
8	广西农垦桂垦国际贸易有限公司	36,046,102.56	1,660,602.56	投资设立
9	广西农垦企业管理有限公司	15,951,866.28	961,686.81	投资设立
10	南宁农垦垦达贸易投资有限责任公司	-3,947,088.69	-134,867.68	划转

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年”指2022年度，“本年”指2023年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

（一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	859,623.16	292,008.41
银行存款	3,647,059,900.39	3,721,709,172.60
其他货币资金	311,481,309.91	260,625,034.57
合 计	3,959,400,833.46	3,982,626,215.58
其中：存放境外的款项总额	50,349,936.70	237,116,472.69
其中：存放财务公司的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	78,275,695.21	131,850,241.12
信用证保证金	6,734,888.29	8,974,867.75
履约保证金	73,481,465.23	2,680,971.03
用于担保的定期存款或通知存款	146,300,000.00	
受冻结资金	46,063,953.74	120,305,233.83
其他	11,181,542.18	38,558,428.08
合 计	362,037,544.65	302,369,741.81

（二）交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	299,378,100.20	210,978,682.56
其中：权益工具投资	123,294,853.39	200,685,920.46
理财产品	175,339,116.81	
其他	744,130.00	10,292,762.10
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	851,659.02	1,453,163.72
其中：其他	851,659.02	1,453,163.72
合 计	300,229,759.22	212,431,846.28

（三）应收票据

1、 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	51,449,627.97		51,449,627.97	58,316,049.99		58,316,049.99
商业承兑汇票				2,900,000.00		2,900,000.00
合 计	51,449,627.97		51,449,627.97	61,216,049.99		61,216,049.99

2、 应收票据坏账准备

种 类	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,449,627.97	100.00			51,449,627.97
合 计	51,449,627.97	100.00			51,449,627.97

(续)

种 类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,216,049.99	100.00			61,216,049.99
合 计	61,216,049.99	100.00			61,216,049.99

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计			
银行承兑汇票小计	51,449,627.97		
银行承兑汇票组合	51,449,627.97		
合 计	51,449,627.97		

(四) 应收账款

1、 应收账款基本情况表

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	199,694,136.59	13.93	175,011,978.16	87.64	24,682,158.43

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	1,233,191,338.53	86.07	35,443,002.50		1,197,748,336.03
其中：					
账龄组合	1,094,105,464.98	76.36	35,443,002.50	3.24	1,058,662,462.48
特殊性质款项组合	139,085,873.55	9.71			139,085,873.55
合 计	1,432,885,475.12	100.00	210,454,980.66		1,222,430,494.46

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	276,174,066.54	14.58	236,499,026.63	85.63	39,675,039.91
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	1,618,456,021.85	85.42	33,274,524.14		1,585,181,497.71
其中：					
账龄组合	1,147,761,413.20	60.58	33,274,524.14	2.90	1,114,486,889.06
特殊性质款项组合	470,694,608.65	24.84			470,694,608.65
合 计	1,894,630,088.39	100.00	269,773,550.77		1,624,856,537.62

2、 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
广西利惠富贸易有限公司	38,783,763.71	29,216,596.69	75.33	预计无法全部收回
广西南宁金光淀粉有限公司	29,869,720.88	29,869,720.88	100.00	预计无法收回
北京物华天宝安全玻璃有限公司	10,680,255.89	5,340,127.95	50.00	预计无法全部收回
山东中糖发展有限公司	10,028,062.39	10,028,062.39	100.00	预计无法收回
谢国寅	7,875,082.10	7,875,082.10	100.00	预计无法收回
广西农垦集团天成纸业有限公司	7,831,283.17	7,831,283.17	100.00	预计无法收回
南宁市广洋糖业有限公司	5,359,800.00	4,031,490.00	75.22	预计无法全部收回
云南滇厘厘农业发展有限公司	4,980,000.00	2,490,000.00	50.00	预计无法全部收回
李德昌	2,639,644.35	2,639,644.35	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
陈惠珍	2,140,971.00	2,140,971.00	100.00	预计无法收回
上汽通用五菱汽车股份有限公司	2,010,800.80	2,010,800.80	100.00	预计无法收回
其他客商	77,494,752.30	71,538,198.83	92.31	预计无法全部收回
合 计	199,694,136.59	175,011,978.16		

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	723,388,360.16	66.12		792,806,172.39	69.07	
6个月-1年	85,206,606.00	7.79	852,066.06	128,948,409.00	11.24	1,289,484.09
1-2年	158,131,856.60	14.45	7,906,592.83	95,671,460.96	8.34	4,783,573.05
2-3年	48,689,309.40	4.45	4,868,930.94	54,606,617.62	4.76	5,460,661.76
3-4年	26,000,472.60	2.37	3,900,070.89	40,225,706.51	3.50	6,033,855.98
4-5年	28,096,961.10	2.57	5,619,392.22	6,815,247.00	0.59	1,363,049.40
5年以上	24,591,899.12	2.25	12,295,949.56	28,687,799.72	2.50	14,343,899.86
合 计	1,094,105,464.98	100.00	35,443,002.50	1,147,761,413.20	100.00	33,274,524.14

(2) 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
特殊性质款项组合	139,085,873.55			470,694,608.65		
合 计	139,085,873.55			470,694,608.65		

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
华邦(广西)基础设施建设有限公司	40,950,000.00	2.86	
广西利惠富贸易有限公司	38,783,763.71	2.71	29,216,596.69
钦州市土地储备中心	37,718,420.98	2.63	
广西泰林餐饮管理有限公司	36,160,306.62	2.52	1,808,015.33
广西南宁金光淀粉有限公司	29,869,720.88	2.08	29,869,720.88
合 计	183,482,212.19	12.80	60,894,332.90

(五) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	793,700,880.67	72.73	14,995.25	797,555,854.00	79.66	7,561.23
1至2年	159,184,712.30	14.59	10,461.36	97,495,794.34	9.74	298,747.92
2至3年	37,071,694.39	3.40	539,671.65	12,779,386.11	1.27	782,897.57
3年以上	101,257,313.71	9.28	35,845,887.16	93,413,256.28	9.33	45,353,086.08
合 计	1,091,214,601.07	100.00	36,411,015.42	1,001,244,290.73	100.00	46,442,292.80

2、账龄超过1年的大额预付款项情况

债务单位	年末余额	账龄
广西桂平市鑫辉建筑工程劳务有限公司	23,546,109.00	3年以上
广西南宁金光淀粉有限公司	11,166,737.81	3年以上
广西凯圣环境工程有限公司	8,987,471.10	3年以上
广西远昌建设有限公司	3,986,548.26	1-2年
广西锦绣前程人力资源股份有限公司	3,668,226.28	2-3年
广西瑞桂农业有限公司	3,533,327.80	1-2年
广西多得乐生物科技有限公司	3,098,244.00	1-2年
广西京华置业有限公司	3,024,447.00	3年以上
合 计	61,011,111.25	

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
南宁市青秀区豕樊农民专业合作社	69,115,952.32	6.33	
广西富林建设集团有限公司	18,360,000.00	1.68	
惠民县雪龙肉牛养殖专业合作社	16,225,000.00	1.49	
卓辰实业(上海)有限公司	15,233,400.00	1.40	
厦门市宝商糖业有限公司	13,595,368.86	1.25	
合 计	132,529,721.18	12.15	

(六) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		11,795,505.94
应收股利		6,403,674.96

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款项	2,358,866,412.45	1,833,708,066.30
合 计	2,358,866,412.45	1,851,907,247.20

1、 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
其他		11,795,505.94
合 计		11,795,505.94

2、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额
广西扶绥春江木材市场投资有限公司		3,363,752.57
桂林银行股份有限公司		2,883,368.76
广西贵港市交投市场有限公司		156,553.63
合 计		6,403,674.96

3、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况表

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	775,611,709.58	24.35	682,680,966.03	88.02	92,930,743.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,409,668,867.47	75.65	143,733,198.57	5.96	2,265,935,668.90
其中：账龄组合	1,789,893,668.11	56.19	143,733,198.57	8.03	1,646,160,469.54
特殊性质款项组合	619,775,199.36	19.46			619,775,199.36
合 计	3,185,280,577.05	100.00	826,414,164.60		2,358,866,412.45

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	661,985,872.93	25.32	594,491,053.86	89.80	67,494,819.07

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,952,461,506.37	74.68	186,248,259.14	9.54	1,766,213,247.23
其中：账龄组合	1,217,800,440.55	46.58	186,248,259.14	15.29	1,031,552,181.41
特殊性质款项组合	734,661,065.82	28.10			734,661,065.82
合 计	2,614,447,379.30	100.00	780,739,313.00		1,833,708,066.30

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广西丰浩糖业有限公司	180,395,219.03	180,395,219.03	100.00	预计无法收回
广西农垦糖业集团华盛化工有限公司	139,616,463.89	83,769,878.33	60.00	预计无法全部收回
广西农垦集团天成纸业有限公司	88,371,246.40	88,371,246.40	100.00	预计无法收回
广西农垦南宁企业总公司	28,584,809.44	28,584,809.44	100.00	预计无法收回
广西南宁农夫果业专业合作社	21,483,603.44	21,483,603.44	100.00	预计无法收回
广西横县骏威农资有限公司	15,490,848.93	15,490,848.93	100.00	预计无法收回
广西农垦集团华成纸业有限公司	13,011,079.80	13,011,079.80	100.00	预计无法收回
广西垦建房地产开发有限责任公司	11,940,060.00	11,940,060.00	100.00	预计无法收回
公正律师大楼	11,415,374.77	11,415,374.77	100.00	预计无法收回
大新县天茂农业发展有限公司	7,570,917.42	7,570,917.42	100.00	预计无法收回
黄敬轩	6,985,945.76	6,985,945.76	100.00	预计无法收回
武汉桂银商务发展有限公司	5,423,733.39	5,423,733.39	100.00	预计无法收回
广西坤和房地产开发有限公司	5,072,237.48	3,040,342.49	59.94	预计无法全部收回
广西红河红农业投资有限公司	4,558,995.76	4,558,995.76	100.00	预计无法收回
广西农垦南宁企业工贸公司	4,379,054.89	4,379,054.89	100.00	预计无法收回
广西南宁金光淀粉有限公司	3,273,145.86	3,273,145.86	100.00	预计无法收回
柳州市宇腾机械设备有限责任公司	3,036,098.63	3,036,098.63	100.00	预计无法收回
南宁银盛贸易公司	2,507,500.00	2,507,500.00	100.00	预计无法收回
广西建总柳州建筑工程公司	2,330,509.68	2,330,509.68	100.00	预计无法收回
陈旭	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他	218,164,865.01	183,112,602.01	83.93	预计无法全部收回
合 计	775,611,709.58	682,680,966.03		

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

① 账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内 (含6个月)	737,300,765.97	41.19		435,451,736.33	35.76	
6个月-1年	578,870,042.56	32.34	5,788,700.43	102,334,468.00	8.40	1,023,344.68
1至2年	63,637,494.60	3.56	3,181,874.73	251,669,078.20	20.67	12,583,453.91
2至3年	144,830,365.50	8.09	14,483,036.55	36,951,407.90	3.03	3,695,140.79
3至4年	21,422,413.20	1.20	3,213,361.98	27,042,320.33	2.22	4,056,348.05
4至5年	16,166,894.20	0.90	3,233,378.84	57,619,143.95	4.73	11,523,828.79
5年以上	227,665,692.08	12.72	113,832,846.04	306,732,285.84	25.19	153,366,142.92
合 计	1,789,893,668.11	100.00	143,733,198.57	1,217,800,440.55	100.00	186,248,259.14

② 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
特殊性质款项 组合	619,775,199.36			734,661,065.82		
合 计	619,775,199.36			734,661,065.82		

③ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	1,023,344.68	185,224,914.46	594,491,053.86	780,739,313.00
年初余额在本年:				
--转入第二阶段	-2,158,530.05	2,158,530.05		
--转入第三阶段		-69,808,231.95	69,808,231.95	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	6,923,885.80	27,406,010.03	18,381,680.22	52,711,576.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		-7,036,724.45		-7,036,724.45
年末余额	5,788,700.43	137,944,498.14	682,680,966.03	826,414,164.60

(七) 存货

1、 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	611,773,697.87	8,800,495.02	602,973,202.85
自制半成品及在产品	3,574,712,243.30	3,448,437.60	3,571,263,805.70
其中：开发成本（由房地产开发企业填列）	3,384,992,553.19		3,384,992,553.19
库存商品（产成品）	2,104,329,962.88	13,165,362.52	2,091,164,600.36
其中：开发产品（由房地产开发企业填列）	705,410,169.48		705,410,169.48
周转材料（包装物、低值易耗品等）	50,223,415.63	7,112,976.40	43,110,439.23
合同履约成本	577,542,487.83		577,542,487.83
消耗性生物资产	2,357,800,948.92	177,127,000.00	2,180,673,948.92
其他	54,654,501.12		54,654,501.12
合 计	9,331,037,257.55	209,654,271.54	9,121,382,986.01

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	789,652,792.22	11,607,838.81	778,044,953.41
自制半成品及在产品	3,466,983,519.21	1,276,514.20	3,465,707,005.01
其中：开发成本（由房地产开发企业填列）	3,437,828,883.55		3,437,828,883.55
库存商品（产成品）	2,004,848,816.08	11,318,314.75	1,993,530,501.33
其中：开发产品（由房地产开发企业填列）	626,213,534.87		626,213,534.87
周转材料（包装物、低值易耗品等）	41,788,520.94	7,397,228.64	34,391,292.30
合同履约成本	699,456,537.06		699,456,537.06
消耗性生物资产	1,347,315,319.23		1,347,315,319.23
其他	19,410,977.48		19,410,977.48
合 计	8,369,456,482.22	31,599,896.40	8,337,856,585.82

(八) 合同资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	1,298,978,601.24		1,298,978,601.24	79,822,871.27		79,822,871.27
合 计	1,298,978,601.24		1,298,978,601.24	79,822,871.27		79,822,871.27

(九) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵增值税	343,189,064.90	253,244,130.68
预缴所得税	27,860,696.63	24,203,302.33
预缴其他税费	38,754,780.60	38,365,998.40
被套期项目	9,927,826.02	31,889,286.83
代购肥料农药	30,811,924.49	14,095,938.61
存出保证金	33,208,602.94	2,302,804.22
定期存单	189,360,149.50	
其他	30,412,140.90	43,920,775.67
合 计	703,525,185.98	408,022,236.74

(十) 债权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广西建工集团有限责任公司	200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00
合 计	200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资	4,493,000.00	12,479.45	5,479.45	4,500,000.00
对联营企业投资	228,676,185.77	13,719,814.48	10,896,059.30	231,499,940.95
小 计	233,169,185.77	13,732,293.93	10,901,538.75	235,999,940.95
减：长期股权投资减值准备	6,484,981.32	727,000.00		7,211,981.32
合 计	226,684,204.45	13,005,293.93	10,901,538.75	228,787,959.63

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
合 计	161,869,529.13	226,684,204.45	3,990,000.00	
一、合营企业				
广西北投桂垦投资中心（有限合伙）	4,493,000.00	4,493,000.00		
二、联营企业				
广西宾阳石乳茶业有限公司	594,000.00	297,000.00		
广西泛糖科技有限公司	15,400,000.00	21,488,778.71		
广西南能昌菱清洁能源有限公司	11,883,880.19	8,180,579.85		
广西华冠糖业发展有限公司	4,336,141.02	6,880,751.88		
广西双新糖业科创研究院有限公司	5,500,000.00	5,056,610.85		
广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司	1,500,000.00	66,015,064.66		
广西中油垦祥石油有限公司	15,750,000.00	21,208,064.81		

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
广西陆川县国垦光伏发电有限公司	11,700,000.00	11,700,000.00		
广西钦州水泥有限责任公司	1,664,000.00	1,664,000.00		
广西扶绥春江木材市场投资有限公司	3,920,000.00	5,022,377.73		
广西墨夫人商贸股份有限公司	245,000.00	175,000.00		
广西农垦茶文化传播有限公司	255,000.00	255,000.00		
广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）	3,990,000.00		3,990,000.00	
广西桂垦太证产业投资中心（有限合伙）	48,000,000.00	48,000,000.00		
广西三泰源农业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00		
崇左市明阳淀粉化工有限责任公司	11,338,507.92	5,220,526.60		
广西中垦和智投资管理有限公司	4,000,000.00	3,727,449.36		
广西博白县桂垦投资开发有限责任公司	15,300,000.00	15,300,000.00		

（续）

被投资单位	本期增减变动			
	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
合 计	9,729,814.48			2,715,479.45
一、合营企业				
广西北投桂垦投资中心（有限合伙）	5,479.45			5,479.45
二、联营企业				
广西宾阳石乳茶业有限公司				
广西泛糖科技有限公司	6,970,558.89			1,540,000.00
广西南能昌菱清洁能源有限公司				

被投资单位	本期增减变动			
	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
广西华冠糖业发展有限公司	9,571.00			
广西双新糖业科创研究院有限公司				
广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司	337,500.00			
广西中油垦祥石油有限公司	2,250,000.00			1,170,000.00
广西陆川县国垦光伏发电有限公司	475,692.06			
广西钦州水泥有限责任公司				
广西扶绥春江木材市场投资有限公司	620,182.35			
广西墨夫人商贸股份有限公司				
广西农垦茶文化传播有限公司				
广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）	-122,070.00			
广西桂垦太证产业投资中心（有限合伙）	-639,520.67			
广西三泰源农业有限公司				
崇左市明阳淀粉化工有限责任公司				
广西中垦和智投资管理有限公司	-177,578.60			
广西博白县桂垦投资开发有限责任公司				

（续）

被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备年末余额
	计提减值准备	其他		
合 计	727,000.00	-8,173,579.85	228,787,959.63	7,211,981.32
一、合营企业				
广西北投桂垦投资中心（有限合伙）		7,000.00	4,500,000.00	

被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备年末余额
	计提减值准备	其他		
二、联营企业				
广西宾阳石乳茶业有限公司	297,000.00			594,000.00
广西泛糖科技有限公司			26,919,337.60	
广西南能昌菱清洁能源有限公司		-8,180,579.85		
广西华冠糖业发展有限公司			6,890,322.88	
广西双新糖业科创研究院有限公司			5,056,610.85	
广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司			66,352,564.66	
广西中油垦祥石油有限公司			22,288,064.81	
广西陆川县国垦光伏发电有限公司			12,175,692.06	
广西钦州水泥有限责任公司			1,664,000.00	
广西扶绥春江木材市场投资有限公司			5,642,560.08	
广西墨夫人商贸股份有限公司	175,000.00			245,000.00
广西农垦茶文化传播有限公司	255,000.00			255,000.00
广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）			3,867,930.00	
广西桂垦太证产业投资中心（有限合伙）			47,360,479.33	
广西三泰源农业有限公司			2,000,000.00	
崇左市明阳淀粉化工有限责任公司			5,220,526.60	6,117,981.32
广西中垦和智投资管理有限公司			3,549,870.76	
广西博白县桂垦投资开发有限责任公司			15,300,000.00	

(十二) 其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
广西国悦九曲湾旅游开发有限公司	29,879,736.22	29,879,736.22
广西区直企业信用保障有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
玉林市区农村信用合作联社	12,000,000.00	12,000,000.00
广西桂威投资股份有限公司	1,998,336.95	1,998,336.95
广西柳江农村合作银行		841,469.00
广西甘蔗生产服务有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00
靖西县农村信用合作联社	1,350,465.39	1,350,465.39
广西大新农村合作银行营业部	9,854,469.08	9,854,469.08
七门信用社		460,000.00
南宁江南国民村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
北部湾财产保险股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
中垦融资租赁股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
桂林银行股份有限公司	273,250,000.00	273,250,000.00
贵港市锦华机动车检测有限责任公司	1,440,000.00	1,440,000.00
广西农村商业联合银行股份有限公司	195,000,000.00	
横州市崇善人文投资开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
广西合家福投资有限公司	9,265,000.00	9,265,000.00
广西农垦空港物流有限公司		960,000.00
柳州市区农村信用合作联社石碑坪信用社		26,422.00
桂林嘉印置业投资发展有限公司	5,333,380.00	5,333,380.00
广西北部湾银行股份有限公司	291,500,000.00	
西江汽车商贸城		1,180,171.69
西江农场第三砖厂	200,000.00	200,000.00
农业银行扶绥支行	20,000.00	20,000.00
广西南能昌菱清洁能源有限公司	8,180,579.85	
合 计	959,271,967.49	468,059,450.33

(十三) 投资性房地产

项 目	年初公允价值	本年增加			本年减少		年末公允价值
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	1,647,245,313.68		406,690,839.32			2,154,751.65	2,051,781,401.35
其中：房屋、建筑物	1,639,844,433.55		375,772,807.28			2,154,751.65	2,013,462,489.18
土地使用权	7,400,880.13		30,918,032.04				38,318,912.17
二、公允价值变动合计	188,867,499.65			41,143,433.53		-606,477.65	230,617,410.83
其中：房屋、建筑物	163,924,197.78			39,445,964.57		-606,477.65	203,976,640.00
土地使用权	24,943,301.87			1,697,468.96			26,640,770.83
三、账面价值合计	1,836,112,813.33						2,282,398,812.18
其中：房屋、建筑物	1,803,768,631.33						2,217,439,129.18
土地使用权	32,344,182.00						64,959,683.00

注：本公司及子公司以 2024 年 2 月 28 日广西金诚房地产土地资产评估有限公司出具的评估基准日为 2023 年 12 月 31 日的《广西农垦集团有限责任公司以财务报告为目的涉及的投资性房地产评估项目资产评估报告书》的评估价值作为公允价值依据。

(十四) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	11,242,580,941.45	10,562,516,374.03
固定资产清理	5,395,222.24	2,618,491.85
合 计	11,247,976,163.69	10,565,134,865.88

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	18,725,380,569.42	1,771,163,484.73	412,971,186.74	20,083,572,867.41
其中：房屋及建筑物	9,383,875,820.39	1,169,339,387.49	210,155,711.29	10,343,059,496.59
机器设备	6,597,492,680.94	406,038,745.27	79,221,951.80	6,924,309,474.41
运输工具	233,414,789.66	29,615,770.67	10,466,503.35	252,564,056.98
电子设备	40,504,215.21	6,136,381.66	1,223,684.68	45,416,912.19
办公设备	158,614,599.69	16,913,172.81	10,232,937.10	165,294,835.40
酒店业家具	2,745,426.95	204,932.87		2,950,359.82
其他	2,308,733,036.58	142,915,093.96	101,670,398.52	2,349,977,732.02
二、累计折旧合计	8,139,490,559.00	845,060,621.05	166,037,038.43	8,818,514,141.62
其中：房屋及建筑物	2,899,654,617.88	327,095,606.34	79,930,819.46	3,146,819,404.76
机器设备	3,392,958,766.03	346,507,586.64	52,778,181.40	3,686,688,171.27
运输工具	127,181,559.50	17,340,212.63	7,836,847.00	136,684,925.13
电子设备	16,335,127.54	6,754,444.69	680,374.21	22,409,198.02
办公设备	98,529,406.37	17,939,460.40	2,177,374.17	114,291,492.60
酒店业家具	1,262,134.53	284,566.85		1,546,701.38
其他	1,603,568,947.15	129,138,743.50	22,633,442.19	1,710,074,248.46
三、账面净值合计	10,585,890,010.42			11,265,058,725.79
其中：房屋及建筑物	6,484,221,202.51			7,196,240,091.83
机器设备	3,204,533,914.91			3,237,621,303.14
运输工具	106,233,230.16			115,879,131.85
电子设备	24,169,087.67			23,007,714.17
办公设备	60,085,193.32			51,003,342.80
酒店业家具	1,483,292.42			1,403,658.44
其他	705,164,089.43			639,903,483.56
四、减值准备合计	23,373,636.39	660,498.73	1,556,350.78	22,477,784.34
其中：房屋及建筑物	12,335,172.04	659,317.36	1,459,634.95	11,534,854.45
机器设备	10,014,814.90	1,181.37	69,507.39	9,946,488.88
运输工具	122,839.60		24,087.68	98,751.92
电子设备	128,438.29		430.00	128,008.29
办公设备	101,912.58			101,912.58
酒店业家具				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	670,458.98		2,690.76	667,768.22
五、账面价值合计	10,562,516,374.03			11,242,580,941.45
其中：房屋及建筑物	6,471,886,030.47			7,184,705,237.38
机器设备	3,194,519,100.01			3,227,674,814.26
运输工具	106,110,390.56			115,780,379.93
电子设备	24,040,649.38			22,879,705.88
办公设备	59,983,280.74			50,901,430.22
酒店业家具	1,483,292.42			1,403,658.44
其他	704,493,630.45			639,235,715.34

2、 固定资产清理情况

项 目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	984,837.50		毁损
机器设备	3,455,043.77	2,453,925.03	毁损
运输工具	295,645.49	153,301.50	毁损
电子设备	1,123.00	1,123.00	毁损
办公设备	4,977.65	5,214.66	毁损
其他	653,594.83	4,927.66	毁损
合 计	5,395,222.24	2,618,491.85	

(十五) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,767,783,089.29	26,705,159.11	4,741,077,930.18	4,986,831,331.70	25,319,076.71	4,961,512,254.99
工程物资	589,822.34	52,176.14	537,646.20	672,696.87	52,176.14	620,520.73
合 计	4,768,372,911.63	26,757,335.25	4,741,615,576.38	4,987,504,028.57	25,371,252.85	4,962,132,775.72

1、 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
中印合作区二期工业园（二期）	1,404,990,000.00	1,036,125,238.58	50,867,338.76			1,086,992,577.34
明阳生化职工住房	256,000,000.00	279,378,959.67	2,364,467.57		180,049.91	281,563,377.33
伏虎猪场建设项目	1,329,277,200.00	389,899,600.59	249,788,732.10	406,068,395.63		233,619,937.06
福弈和庭一期自持物业	219,488,360.68	178,161,348.41	41,327,012.27		19,357,994.84	200,130,365.84
九五大道建设工程	223,480,000.00	138,244,844.84	128,000.00		572,898.00	137,799,946.84
九曲湾大厦	269,100,000.00	63,564,186.94	72,527,479.18		1,559,952.13	134,531,713.99
北耀达康育肥猪场	302,798,500.00	40,008,600.17	83,642,958.84			123,651,559.01
纸浆项目	100,595,332.86	71,344,979.54	29,331,410.30	81,056.98		100,595,332.86
东盟（南宁）汽车文化产业项目	194,238,331.34	146,037,247.48	2,679,966.08			148,717,213.56
源头养猪场建设项目	553,737,000.00	8,189,751.93	80,549,155.00	13,559.88	2,493.12	88,722,853.93
华夏大道	121,550,000.00	72,494,938.26				72,494,938.26
悦桂明阳空港中心项目	143,000,000.00	42,306,962.39	11,134,189.18			53,441,151.57
广西农垦和牛产业项目（一期）	232,850,000.00	32,869,505.00	22,230,625.33			55,100,130.33

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
明阳工业区公共文化基础设施建设项目	220,000,000.00	105,545,803.23	40,581,185.70	88,597,895.35		57,529,093.58
凤栖湾自持物业工程	119,508,977.34	42,963,125.10	289,622.42			43,252,747.52
四塘种猪场建设项目	835,470,000.00	37,507,914.25	56,505,956.95	55,628,960.21		38,384,910.99
土地数据化管理系统（二期）	40,014,800.00	32,205,749.81	4,380,848.99			36,586,598.80
1 层工业厂房	32,728,639.60		32,734,264.04		9,594,044.53	23,140,219.51
西江农场安置用地（西江园路地块）项目	22,961,189.41		22,961,189.41			22,961,189.41
科技园项目二期	27,184,327.46	19,671,072.96	514,452.52			20,185,525.48
6 万吨变性淀粉扩产项目	50,000,000.00	9,229,078.45	5,661,336.61			14,890,415.06
南宁绿地城 A1、A18 楼栋	16,668,720.00	16,668,720.00	430,772.22			17,099,492.22
悦桂绿地健康城售楼部（141 亩）	24,000,000.00	16,628,408.98				16,628,408.98
广西农垦明阳工业区 B 区标准厂房项目	177,470,000.00	52,147,852.75	32,311,650.50	70,376,538.59		14,082,964.66
年产 30 万吨饲料加工厂房改造工程	35,000,000.00	1,571,401.28	11,940,502.18			13,511,903.46
五合屠宰场二期	12,024,565.33	541,046.12	12,051,377.57			12,592,423.69
柳州食品产业化基地项目	15,000,000.00	12,029,286.04	1,218,648.37	1,785,934.03		11,462,000.38
国家重点实验室	47,270,000.00	10,416,146.13	902,912.61			11,319,058.74
1-7 层在建办公楼	14,675,084.60		13,359,609.23		3,903,299.43	9,456,309.80
广西农垦华山农场有限公司蛋鸡养殖项目	12,409,700.00		9,313,872.58			9,313,872.58
白砂糖自动装包码垛系统	15,470,000.00	1,432,148.80	7,944,715.99	225,663.72		9,151,201.07
20 万吨饲料厂建设项目	99,422,300.00	608,447.92	8,337,710.51			8,946,158.43
明阳乡谣里项目	18,880,000.00	1,923,563.98	8,338,043.20	2,137,654.32		8,123,952.86
马坡农场公司肉鸽养殖基地	45,000,000.00	9,679,047.21	2,369,550.36	10,368,031.00		1,680,566.57
设备安装工程	44,083,328.24	1,308,465.45	21,132,236.96	21,483,687.00		957,015.41

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
广西农垦明阳工业区 C 区标准厂房项目	247,800,000.00	31,435,021.81	46,165,491.89	77,600,513.70		
华屯分场养猪场建设项目	52,250,000.00	40,333,987.67	13,279,146.65	53,613,134.32		
广西农垦明阳工业区 A 区标准厂房配套宿舍楼项目	34,366,800.00	33,053,593.73	15,108,889.41	48,162,483.14		
钦州市彭屋北路（新兴街至小岭路段）项目	33,000,000.00	34,865,189.19		34,865,189.19		
南宁绿地城 A100 楼栋	104,605,402.00	104,605,402.00	9,140,006.87	113,745,408.87		
明阳国际健康城智慧蔬果工厂（一期 A 区）	86,000,000.00	13,269,081.66	5,518,735.30	18,787,816.96		
合 计	7,834,368,558.86	3,128,265,718.32	1,029,064,063.65	1,003,541,922.89	35,170,731.96	3,118,617,127.12

（续）

项目名称	工程累计投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
中印合作区二期工业园（二期）	77.37	77%	70,248,205.91	29,114,636.27	3.76	业主多渠道筹措
明阳生化职工住房	109.99	98%	62,832,456.42			业主多渠道筹措
伏虎猪场建设项目	17.57	18%				业主多渠道筹措
福奔和庭一期自持物业	91.18	98%				业主多渠道筹措
九五大道建设工程	61.66	62%				业主多渠道筹措
九曲湾大厦	49.99	50%				业主多渠道筹措
北耀达康育肥猪场	40.84	41%	2,797,061.53	2,587,821.58	3.00	业主多渠道筹措
纸浆项目	100.00	90%				业主多渠道筹措
东盟（南宁）汽车文化产业项目	76.56	77%				业主多渠道筹措
源头养猪场建设项目	16.02	16%	633,977.34	633,977.34	3.90	业主多渠道筹措
华夏大道	59.64	60%				业主多渠道筹措

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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
悦桂明阳空港中心项目	37.37	37.37%				业主多渠道筹措
广西农垦和牛产业项目（一期）	23.66	23.66%				业主多渠道筹措
明阳工业区公共文化基础设施建设项目	66.42	66.42%				业主多渠道筹措
凤栖湾自持物业工程	36.19	36.19%	1,809,819.60			业主多渠道筹措
四塘种猪场建设项目	11.25	11%				业主多渠道筹措
土地数据化管理系统（二期）	91.43	91.43%				业主多渠道筹措
1层工业厂房	70.70	75%				业主多渠道筹措
西江农场安置用地（西江园路地块）项目	100.00	99%				业主多渠道筹措
科技园项目二期	74.25	74%				业主多渠道筹措
6万吨变性淀粉扩产项目	29.78	38%				业主多渠道筹措
南宁绿地城 A1、A18 楼栋	102.58	99%	430,772.22	430,772.22	6.15	业主多渠道筹措
悦桂绿地健康城售楼部（141 亩）	69.29	69%				业主多渠道筹措
广西农垦明阳工业区 B 区标准厂房项目	47.59	47%				业主多渠道筹措
年产 30 万吨饲料加工厂房改造工程	38.61	38%				业主多渠道筹措
五合屠宰场二期	104.72	95%				业主多渠道筹措
柳州食品产业化基地项目	76.41	76%				业主多渠道筹措
国家重点实验室	23.95	24%				业主多渠道筹措
1-7 层在建办公楼	64.44	70%				业主多渠道筹措
广西农垦华山农场有限公司蛋鸡养殖项目	75.05	75%				业主多渠道筹措
白砂糖自动装包码垛系统	59.15	59%				业主多渠道筹措
20 万吨饲料厂建设项目	9.00	8%				业主多渠道筹措
明阳乡谣里项目	43.03	43%				业主多渠道筹措

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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
马坡农场公司肉鸽养殖基地	3.73	4%				业主多渠道筹措
设备安装工程	104.64	98%				业主多渠道筹措
广西农垦明阳工业区 C 区标准厂房项目	100.00	100%				业主多渠道筹措
华屯分场养猪场建设项目	102.61	100%	1,923,707.50	535,950.00	4.04	业主多渠道筹措
广西农垦明阳工业区 A 区标准厂房配套宿舍楼项目	140.14	100%				业主多渠道筹措
钦州市彭屋北路（新兴街至小岭路段）项目	105.65	100%				业主多渠道筹措
南宁绿地城 A100 楼栋	108.74	100%				业主多渠道筹措
明阳国际健康城智慧蔬果工厂（一期 A 区）	100.00	100%				业主多渠道筹措
合 计			140,676,000.52	33,303,157.41		

(十六) 生产性生物资产

项 目	年初账面价值	本年增加额	本年减少额	年末账面价值
一、种植业	182,573,814.48	47,781,215.92	45,464,902.15	184,890,128.25
果蔬	145,816,148.40	42,530,493.39	37,373,988.55	150,972,653.24
茶园	14,528,338.96	3,774,812.47	254,775.18	18,048,376.25
剑麻	13,106,610.64	194,906.60	1,992,019.97	11,309,497.27
橡胶	1,489,867.14	187,035.20	105,022.16	1,571,880.18
其他种植	7,632,849.34	1,093,968.26	5,739,096.29	2,987,721.31
二、畜牧养殖业	709,064,952.98	514,297,590.01	581,805,272.89	641,557,270.10
牛	46,660,104.10	20,645,914.01	14,305,818.85	53,000,199.26
猪	656,761,522.13	489,065,644.51	567,442,819.10	578,384,347.54
鸽子	5,034,592.29	589,452.19		5,624,044.48
其他养殖	608,734.46	3,996,579.30	56,634.94	4,548,678.82
三、林业	7,164,555.23	1,850,512.05	349,168.32	8,665,898.96
木材	76,266.26		1,790.76	74,475.50
果树苗	7,088,288.97	1,850,512.05	347,377.56	8,591,423.46
四、水产业	4,795,404.15		45,266.68	4,750,137.47
水产	4,795,404.15		45,266.68	4,750,137.47
合 计	903,598,726.84	563,929,317.98	627,664,610.04	839,863,434.78

(十七) 使用权资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	188,659,620.37	76,192,827.38	21,384,943.27	243,467,504.48
其中：土地	146,680,677.85	60,894,461.69	2,691,381.85	204,883,757.69
房屋及建筑物	40,271,138.02	15,219,777.58	17,341,048.94	38,149,866.66
机器运输办公设备	1,707,804.50	78,588.11	1,352,512.48	433,880.13
二、累计折旧合计	33,297,915.66	22,713,359.83	4,594,360.85	51,416,914.64
其中：土地	23,270,752.45	16,083,869.48	373,790.65	38,980,831.28
房屋及建筑物	9,785,069.92	6,372,286.95	3,745,377.97	12,411,978.90
机器运输办公设备	242,093.29	257,203.40	475,192.23	24,104.46
三、账面净值合计	155,361,704.71			192,050,589.84
其中：土地	123,409,925.40			165,902,926.41
房屋及建筑物	30,486,068.10			25,737,887.76
机器运输办公设备	1,465,711.21			409,775.67
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
机器运输办公设备				
五、账面价值合计	155,361,704.71			192,050,589.84
其中：土地	123,409,925.40			165,902,926.41
房屋及建筑物	30,486,068.10			25,737,887.76
机器运输办公设备	1,465,711.21			409,775.67

（十八）无形资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	52,541,784,133.58	8,230,914,506.67	562,186,214.36	60,210,512,425.89
其中：土地使用权	52,038,789,448.29	8,216,754,124.99	561,392,561.50	59,694,151,011.78
软件	32,951,245.18	7,019,801.86	785,386.84	39,185,660.20
专利权	1,496,097.24	145,900.00		1,641,997.24
商标权	920,701.88	6,994,679.82	8,266.02	7,907,115.68
特许权	320,754.71			320,754.71
非专利技术	4,636,260.28			4,636,260.28
蔗区权益	462,669,626.00			462,669,626.00
二、累计摊销合计	303,745,805.21	42,842,653.05	4,746,272.08	341,842,186.18
其中：土地使用权	197,705,639.59	29,140,483.29	4,417,561.24	222,428,561.64
软件	19,568,305.08	4,317,663.01	328,710.84	23,557,257.25
专利权	857,522.66	134,244.97		991,767.63
商标权	305,969.93	710,417.17		1,016,387.10
特许权	320,754.71			320,754.71
非专利技术	3,141,904.51	242,117.04		3,384,021.55
蔗区权益	81,845,708.73	8,297,727.57		90,143,436.30
三、减值准备合计	36,471.82			36,471.82
其中：土地使用权				
软件	31,427.82			31,427.82
专利权				
商标权				
特许权				
非专利技术	5,044.00			5,044.00
蔗区权益				
四、账面价值合计	52,238,001,856.55			59,868,633,767.89
其中：土地使用权	51,841,083,808.70			59,471,722,450.14
软件	13,351,512.28			15,596,975.13
专利权	638,574.58			650,229.61
商标权	614,731.95			6,890,728.58

广西农垦集团有限责任公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
特许权				
非专利技术	1,489,311.77			1,247,194.73
蔗区权益	380,823,917.27			372,526,189.70

(十九) 开发支出

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
防城精制糖公司炼糖节水技术的研究		608,477.84			159,880.80		448,597.04
精制糖生产幼砂副产品直接生产绵白糖工艺技术的研究与应用		266,653.09			266,653.09		
糖蜜生产优级多晶黄冰糖关键技术的研究		126,780.07			126,780.07		
年产 15 吨木糖中试项目	11,555,752.57	2,584,813.94					14,140,566.51
玻璃纤维浸润剂用淀粉攻关		350,220.69				349,833.08	387.61
高质量施胶淀粉 LFD-3		74,544.39				5,149.13	69,395.26
湿法羟丙基淀粉技术研究		110,521.83				106,194.69	4,327.14
辛烯基琥珀酸淀粉酯技术研究与应用开发		218,089.50				213,912.51	4,176.99
休闲食品预拌粉项目研制开发与应用		8,873,358.84				7,996,135.94	877,222.90
珍珠粉圆、芋圆预拌粉的研制开发		1,006,904.62				1,004,377.21	2,527.41
膨化食品用预糊化改性淀粉的研制开发		23,400.00					23,400.00
米粉专用淀粉技术攻关		172.57					172.57
冲泡型调制干米粉的研制开发		3,332,942.77					3,332,942.77
糊精 CYD-50/CYD-60 的工艺改进		1,031.74					1,031.74
糊精 MYD-60 的工艺改进		1,206.20					1,206.20
高速纸机高档纸专用阳离子淀粉的研制开发		238,751.85				231,063.03	7,688.82
热转印纸用耐高温淀粉 GJL-108 的研制开发		751,840.24				709,925.06	41,915.18
防油纸淀粉 MYN-S02 的研制开发		1,625.91					1,625.91
鳗鱼用饲料预糊化淀粉的研制开发		1,949,724.41				1,849,724.41	100,000.00

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
烘焙食品预拌粉技术的研究与开发		173,240.61				167,727.33	5,513.28
木薯干片制取淀粉糖中试项目		2,996,511.56					2,996,511.56
造纸化学用变性淀粉 MDZ-1 的研制开发		53,299.69				53,299.69	
鳗鱼夏季用饲料预糊化淀粉 MYP-256 技术攻关项目		922,148.63					922,148.63
高效活化干基反应法生产冷冻食品用变性淀粉项目		731,238.13					731,238.13
淀粉基造增强液体阳离子研发项目		441,185.09					441,185.09
高强度铸造用粘结剂的研制开发		1,127.72				1,127.72	
食品研发技术	921,175.02	1,505,934.77			1,505,934.77		921,175.02
综合技术研发	4,304,914.04	278,907.84			234,819.05		4,349,002.83
造纸研发技术		455,684.69			455,684.69		
国家重点实验室	16,034,804.11	748,560.35			5,030,852.16		11,752,512.30
其他	91,089.11	296,747.65			91,089.11		296,747.65
合 计	32,907,734.85	29,125,647.23			7,871,693.74	12,688,469.80	41,473,218.54

（二十）商誉

1、商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广西糖业集团柳兴制糖有限公司	1,854,709.52			1,854,709.52
广西糖业集团黔江制糖有限公司	2,228,984.81			2,228,984.81
广西糖业集团西江制糖有限公司	823,871.44			823,871.44
广西糖业集团金光制糖有限公司	1,706,301.77			1,706,301.77
广西糖业集团良圻制糖有限公司	338,968.10			338,968.10
广西糖业集团昌菱制糖有限公司	1,396,038.04			1,396,038.04
广西农垦建设工程有限公司	29,846.00			29,846.00
广西八桂食品交易中心有限公司	10,013,248.69		10,013,248.69	
合 计	18,391,968.37		10,013,248.69	8,378,719.68

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广西农垦思源酒业有限公司	9,536,606.34			9,536,606.34
广西八桂食品交易中心有限公司		10,013,248.69		10,013,248.69
合 计	9,536,606.34	10,013,248.69		19,549,855.03

（二十一）长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费	53,005,048.06	16,941,203.53	16,809,026.72	1,914,328.46	51,222,896.41
修理改良支出	44,321,740.68	20,195,508.24	12,875,225.71		51,642,023.21
农用地补偿费	5,216,543.21	6,358,497.98	3,176,563.28	120,000.00	8,278,477.91
其他	82,953,220.92	32,633,533.06	20,190,833.91	60,455,971.09	34,939,948.98
合 计	185,496,552.87	76,128,742.81	53,051,649.62	62,490,299.55	146,083,346.51

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	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
一、递延所得税资产	140,285,021.35	598,733,975.45	106,929,967.05	464,039,361.58
资产减值准备	109,042,253.84	470,861,881.00	99,200,828.60	427,285,274.74
可抵扣亏损	2,357,772.54	9,431,090.14	2,421,203.12	9,684,812.48
租赁负债暂时性差异	9,605,978.20	41,324,937.23	5,307,935.33	27,069,274.36

项 目	年末余额		年初余额	
	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
其他权益投资公允价值变动	19,279,016.77	77,116,067.08		
二、递延所得税负债	137,693,641.27	575,024,492.01	126,653,134.46	546,892,959.61
其他权益投资公允价值变动			3,078,992.51	12,315,970.04
资产评估增值	7,446,351.93	29,785,407.70	7,415,593.78	29,662,375.12
使用权资产暂时性差异	9,191,745.51	40,689,387.70	5,167,831.06	26,882,606.94
投资性房地产公允价值变动	121,055,543.83	504,549,696.61	110,990,717.11	478,032,007.51

(二十三) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	9,447,151.27	
ABS 次级债	40,000,000.00	50,000,000.00
预付土地款	32,852,700.00	
其他	68,246,062.41	10,286,750.30
合 计	150,545,913.68	60,286,750.30

(二十四) 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	30,000,000.00	29,500,000.00
抵押借款	278,464,000.00	157,870,800.00
保证借款	5,473,629,079.69	4,806,102,800.00
信用借款	2,067,599,958.26	2,493,018,605.16
未到期应付利息	4,045,779.75	17,697,923.44
合 计	7,853,738,817.70	7,504,190,128.60

(二十五) 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		16,000,000.00
银行承兑汇票	282,565,450.00	151,800,000.00
信用证	190,178,615.82	
合 计	472,744,065.82	167,800,000.00

(二十六) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	3,773,819,575.96	2,504,684,961.98
1至2年	209,596,390.61	217,103,396.29
2至3年	112,887,430.45	127,401,400.55
3年以上	247,066,940.08	287,599,524.50
合 计	4,343,370,337.10	3,136,789,283.32

其中：账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
南宁熠生电气有限责任公司	22,294,490.11	未到结算期
王学义	19,874,030.42	未到结算期
梁光祥	18,512,124.68	未到结算期
张善寿	16,664,724.55	未到结算期
徐永忠	15,764,775.21	未到结算期
冯亮	13,992,082.56	未到结算期
王靖猛	10,669,905.00	未到结算期
陈霞	8,417,238.36	未到结算期
南京市宏伟屠宰机械制造有限公司	7,855,750.00	未到结算期
广西建工集团第一安装工程有限公司	6,342,740.30	未到结算期
陈泽贵	6,180,595.10	未到结算期
覃文汉、赵长伟	6,106,998.70	未到结算期
杨露	5,893,761.49	未到结算期
广西众成机械工程有限公司	5,101,157.89	未到结算期
华西能源工程有限公司	5,017,369.18	未到结算期
武汉第四建设集团有限公司	4,890,235.70	未到结算期
甘肃大禹节水集团水利水电工程有限责任公司	4,693,137.53	未到结算期
广西建工集团冶金建设有限公司	4,588,378.46	未到结算期
黄胜	4,372,176.17	未到结算期
陈敬彬	4,260,369.05	未到结算期
雷军	3,813,158.94	未到结算期
广西凯圣环境工程有限公司	3,717,361.12	未到结算期
兴华建工集团股份有限公司	3,608,773.52	未到结算期
黄翔	3,457,410.01	未到结算期
广西环城建设集团有限公司	3,300,254.50	未到结算期
黄远宏	3,124,120.25	未到结算期
合 计	212,513,118.80	

(二十七) 预收款项

1、预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	45,695,223.44	44,202,530.74
1年以上	6,238,786.00	15,723,287.76
合 计	51,934,009.44	59,925,818.50

(二十八) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收售房款	179,363,429.97	467,342,379.88
预收商品款	465,625,844.17	456,011,291.55
预收服务费	7,848,565.45	5,326,665.95
预收工程款	244,455,101.14	483,414,268.75
其他	8,664,234.34	3,427,245.64
合 计	905,957,175.07	1,415,521,851.77

(二十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	184,607,202.05	2,072,544,569.63	2,076,079,601.10	181,072,170.58
二、离职后福利-设定提存计划	8,012,573.98	324,637,730.92	327,530,002.88	5,120,302.02
三、辞退福利	395,603.01	2,458,172.31	2,614,310.35	239,464.97
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	193,015,379.04	2,399,640,472.86	2,406,223,914.33	186,431,937.57

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	161,799,605.43	1,667,713,563.79	1,669,265,553.17	160,247,616.05
二、职工福利费	3,601,322.10	105,684,927.44	106,027,652.37	3,258,597.17
三、社会保险费	4,441,320.33	111,977,763.16	111,825,907.90	4,593,175.59
其中：医疗保险费及生育保险费	3,936,440.66	104,773,363.02	104,561,248.93	4,148,554.75
工伤保险费	504,879.67	7,204,400.14	7,264,658.97	444,620.84
四、住房公积金	8,176,944.86	146,608,508.68	148,017,430.91	6,768,022.63
五、工会经费和职工教育经费	6,588,009.33	40,557,271.90	40,940,522.09	6,204,759.14
六、短期带薪缺勤				

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		2,534.66	2,534.66	
合 计	184,607,202.05	2,072,544,569.63	2,076,079,601.10	181,072,170.58

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	7,153,897.34	269,523,843.57	272,449,176.68	4,228,564.23
二、失业保险费	733,362.84	8,055,755.43	8,104,321.72	684,796.55
三、企业年金缴费	125,313.80	47,058,131.92	46,976,504.48	206,941.24
合 计	8,012,573.98	324,637,730.92	327,530,002.88	5,120,302.02

(三十) 应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	年末余额
增值税	165,231,636.65	345,834,481.35	362,701,464.54	148,364,653.46
消费税	108,999.27	232,560.01	152,330.60	189,228.68
资源税	252,603.65	112,309.09	305,982.80	58,929.94
企业所得税	142,446,465.21	186,604,276.08	177,465,880.83	151,584,860.46
城市维护建设税	6,607,569.85	14,783,646.34	15,085,308.20	6,305,907.99
房产税	874,547.68	23,376,620.47	23,579,749.07	671,419.08
土地使用税	793,101.21	12,349,330.78	12,310,599.69	831,832.30
个人所得税	31,424,335.11	33,504,713.45	46,353,550.49	18,575,498.07
教育费附加(含地方教育费附加)	7,110,594.54	13,563,563.86	14,432,872.54	6,241,285.86
土地增值税	12,133,656.48	2,003,534.92	2,062,869.03	12,074,322.37
印花税	5,882,275.29	20,205,227.88	20,117,413.24	5,970,089.93
车船使用税	52,144.93	280,502.28	280,774.14	51,873.07
关税		24,746,015.53	24,746,015.53	
环境保护税	851,492.83	2,950,683.69	2,999,157.11	803,019.41
残疾人保障金	667,750.23	9,497,870.71	8,856,602.09	1,309,018.85
水利建设基金	681,957.74	4,362.05	321,059.42	365,260.37
其他	1,472,582.74	6,725,692.78	7,118,630.20	1,079,645.32
合 计	376,591,713.41	696,775,391.27	718,890,259.52	354,476,845.16

(三十一) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	4,037,423.39	566,125.71

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	3,290,834,941.76	1,955,892,743.87
合 计	3,294,872,365.15	1,956,458,869.58

1、 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	4,037,423.39	566,125.71
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合 计	4,037,423.39	566,125.71

2、 其他应付款项

① 按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
单位往来款	2,019,272,319.88	768,122,645.48
保证金	169,667,828.07	153,159,493.82
押金	40,630,699.31	38,875,388.07
意向金	4,963,535.37	5,018,425.00
基地猪场计酬	56,044,986.24	129,192,625.41
其他暂收代付款	448,526,388.93	354,920,067.72
其他	551,729,183.96	506,604,098.37
合 计	3,290,834,941.76	1,955,892,743.87

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	款项性质
广西农垦糖业集团商贸有限公司	868,290,955.89	往来款
南宁兴缙商务咨询有限责任公司	272,752,807.31	往来款
合 计	1,141,043,763.20	

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	2,178,337,320.88	2,701,135,765.12
1 年内到期的应付债券	937,817,166.77	3,370,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	106,383,205.60	46,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	955,106.97	60,000,000.00
1 年内到期的应付利息	96,508,658.29	196,012,537.72
合 计	3,320,001,458.51	6,373,148,302.84

(三十三) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
短期应付债券	703,698,333.34	
待转销项税额	70,303,820.70	99,375,569.92
其他	10,508,192.37	8,046,098.54
合 计	784,510,346.41	107,421,668.46

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第一期超短期融资券	800,000,000.00	2023/2/9	2023.2.9-2023.5.10	800,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第二期绿色超短期融资券（专项乡村振兴）	100,000,000.00	2023/2/13	2023.2.13-2023.10.11	100,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第三期超短期融资券	500,000,000.00	2023/3/23	2023.3.23-2023.6.21	500,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第四期超短期融资券	500,000,000.00	2023/6/14	2023.6.14-2023.11.11	500,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第五期超短期融资券	700,000,000.00	2023/10/30	2023.10.30-2024.7.26	700,000,000.00	
合 计					

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他	年末余额
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第一期超短期融资券	800,000,000.00	8,876,712.33		808,876,712.33		
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第二期绿色超短期融资券（专项乡村振兴）	100,000,000.00	2,761,643.84		102,761,643.84		
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第三期超短期融资券	500,000,000.00	4,918,032.79		504,918,032.79		
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第四期超短期融资券	500,000,000.00	6,413,934.43		506,413,934.43		

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他	年末余额
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第五期超短期融资券	700,000,000.00	3,698,333.34				703,698,333.34
合 计	2,600,000,000.00	26,668,656.73		1,922,970,323.39		703,698,333.34

（三十四）长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	71,200,000.00	81,200,000.00
抵押借款	856,140,700.00	507,123,337.18
保证借款	7,960,024,187.71	6,849,393,204.67
信用借款	6,315,450,000.00	3,363,340,140.00
小 计	15,202,814,887.71	10,801,056,681.85
减：一年内到期部分	2,178,337,320.88	2,701,135,765.12
合 计	13,024,477,566.83	8,099,920,916.73

（三十五）应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
企业债	673,847,765.80	837,970,000.00
公司债	1,535,293,578.61	1,947,106,543.31
中期票据	2,029,141,230.97	1,352,816,666.66
资产支持计划	801,631,328.78	864,440,599.44

项 目	年末余额	年初余额
债权融资计划	681,326,058.24	2,667,408,333.32
小 计	5,721,239,962.40	7,669,742,142.73
减：一年内到期部分	1,016,746,118.78	3,554,374,535.06
合 计	4,704,493,843.62	4,115,367,607.67

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第二期）	600,000,000.00	2023/9/19	2023.9.19-2026.9.19	600,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第二期）	200,000,000.00	2023/9/19	2023.9.19-2026.9.19	200,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第二期）	200,000,000.00	2023/9/19	2023.9.19-2026.9.19	200,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2022 年度第一期中期票据	300,000,000.00	2023/1/1	2022.10.25-2025.10.25	300,000,000.00	302,150,000.00
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第一期）	510,000,000.00	2023/4/26	2023.4.26-2026.4.27	510,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第一期中期票据	250,000,000.00	2023/6/9	2023.6.29-2026.6.29	250,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第二期中期票据	700,000,000.00	2023/8/18	2023.8.18-2026.8.18	700,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第三期中期票据	750,000,000.00	2023/9/11	2023.9.11-2026.9.11	750,000,000.00	
2020 年广西农垦集团有限责任公司农村产业融合发展专项债券	840,000,000.00	2023/1/1	2020.11.18-2027.11.17	840,000,000.00	837,970,000.00
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第二期债权融资计划	700,000,000.00	2023/1/1	2021.3.12-2024.3.12	700,000,000.00	727,825,000.03
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第五期债权融资计划（乡村振兴）	300,000,000.00	2023/1/1	2021.12.8-2024.9.7	300,000,000.00	300,000,000.00
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第三期债权融资计划（乡村振兴）	120,000,000.00	2023/1/1	2021.10.29-2024.10.29	120,000,000.00	120,460,000.00
国开-广西农垦土地承包费绿色资产支持专项计划（乡村振兴）	800,000,000.00	2023/12/11	2023.12.11-2030.12.11	800,000,000.00	
广西农垦集团有限责任公司公开发行 2020 年公司债券（第一期）	950,000,000.00	2022/12/28	2020.3.30-2023.3.29	950,000,000.00	985,469,043.30

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
广西农垦集团有限责任公司面向专业投资者公开发行 2021 年公司债券（第一期）	950,000,000.00	2022/12/31	2021.9.29-2023.9.29	950,000,000.00	961,637,500.01
国开-广西农垦土地承包费资产支持专项计划	950,000,000.00	2022/10/30	2020.10.16-2030.5.26	950,000,000.00	864,440,599.44
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第四期债权融资计划（乡村振兴）	200,000,000.00	2023/1/1	2021.11.24-2023.8.24	200,000,000.00	201,456,666.66
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第六期债权融资计划	175,000,000.00	2022/12/8	2021.12.17-2023.12.17	175,000,000.00	157,500,000.00
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第七期债权融资计划	125,000,000.00	2022/12/15	2021.12.27-2023.12.27	125,000,000.00	112,500,000.00
广西农垦集团有限责任公司 2020 年度第一期中期票据	1,000,000,000.00	2023/1/1	2020.2.13-2023.2.13	1,000,000,000.00	1,050,666,666.66
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第一期债权融资计划	1,000,000,000.00	2023/1/1	2021.1.29-2024.1.29	1,000,000,000.00	1,047,666,666.63
小 计					7,669,742,142.73
减：一年内到期部分					3,554,374,535.06
合 计					4,115,367,607.67

（续）

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他	年末余额
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第二期）	598,000,000.00	7,651,226.16	276,901.40			605,928,127.56
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第二期）	200,000,000.00	2,550,408.72				202,550,408.72
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第二期）	200,000,000.00	2,550,408.72				202,550,408.72
广西农垦集团有限责任公司 2022 年度第一期中期票据		12,864,754.10	-347,271.69	12,900,000.00		301,767,482.41
广西农垦集团有限责任公司 2023 年面向专业投资者公开发行乡村振兴公司债券（第一期）	508,470,000.00	15,466,304.35	328,329.26			524,264,633.61
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第一期中期票据	249,750,000.00	5,923,024.52	40,078.94			255,713,103.46
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第二期中期票据	697,900,000.00	12,874,659.40	244,771.34			711,019,430.74

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他	年末余额
广西农垦集团有限责任公司 2023 年度第三期中期票据	749,250,000.00	11,319,277.93	71,936.43			760,641,214.36
2020 年广西农垦集团有限责任公司农村产业融合发展专项债券		45,125,147.09	4,952,618.71	214,200,000.00		673,847,765.80
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第二期债权融资计划		32,131,334.31	1,243,696.47	501,410,000.00		259,790,030.81
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第五期债权融资计划（乡村振兴）		14,550,000.00	914,461.46	14,550,000.00		300,914,461.46
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第三期债权融资计划（乡村振兴）		5,517,438.13	164,127.84	5,520,000.00		120,621,565.97
国开-广西农垦土地承包费绿色资产支持专项计划（乡村振兴）	800,000,000.00	1,631,328.78				801,631,328.78
广西农垦集团有限责任公司公开发行 2020 年公司债券（第一期）		11,852,658.30	188,490.95	997,510,192.55		
广西农垦集团有限责任公司面向专业投资者公开发行 2021 年公司债券（第一期）		34,912,499.99		996,550,000.00		
国开-广西农垦土地承包费资产支持专项计划		22,126,060.38	4,063,901.38	890,630,561.20		
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第四期债权融资计划（乡村振兴）		5,080,374.44		206,537,041.10		
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第六期债权融资计划		6,985,781.25		164,485,781.25		
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第七期债权融资计划		4,989,843.75		117,489,843.75		
广西农垦集团有限责任公司 2020 年度第一期中期票据		6,333,333.34		1,057,000,000.00		
广西农垦集团有限责任公司 2021 年度第一期债权融资计划		39,023,744.33		1,086,690,410.96		
小 计	4,003,370,000.00	301,459,607.99	12,142,042.49	6,265,473,830.81		5,721,239,962.40
减：一年内到期部分						1,016,746,118.78
合 计						4,704,493,843.62

(三十六) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	248,387,542.38	205,287,545.36
减：未确认的融资费用	54,331,206.98	48,350,194.48
重分类至一年内到期的非流动负债	955,106.97	
租赁负债净额	193,101,228.43	156,937,350.88

(三十七) 长期应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	781,500,512.11		605,948,692.33	175,551,819.78
专项应付款	2,663,319,418.16	803,797,266.49	1,335,731,115.05	2,131,385,569.60
合 计	3,444,819,930.27	803,797,266.49	1,941,679,807.38	2,306,937,389.38

1、 长期应付款项年末余额最大的前五项

项 目	年末余额	年初余额
兴业金融租赁有限责任公司	60,551,819.78	119,490,512.11
交银金融租赁有限责任公司	115,000,000.00	161,000,000.00
广西北投桂垦投资中心（有限合伙）		501,010,000.00
合 计	175,551,819.78	781,500,512.11

2、 专项应付款年末余额最大的前五项

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
市职教园区项目	383,420,735.65		3,030,476.83	380,390,258.82
土地收储 9002190 地块	241,387,481.00	31,494.10	115,529,054.35	125,889,920.75
华夏文博园 A 地块	92,939,803.70			92,939,803.70
土地收储 9002178-2 地块	89,072,552.50			89,072,552.50
华夏文博园 B 地块	71,144,986.21			71,144,986.21
合 计	877,965,559.06	31,494.10	118,559,531.18	759,437,521.98

(三十八) 预计负债

项 目	年末余额	年初余额
未决诉讼	2,447,727.09	32,380,542.76
合 计	2,447,727.09	32,380,542.76

(三十九) 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大中型水库移民后期扶持资金	77,446,708.87	1,090,000.00	7,119,155.36	71,417,553.51
扶贫专项经费	96,194,055.76	2,306,267.00	16,338,149.00	82,162,173.76
现代农业生产发展资金	139,324,345.48	23,178,082.67	19,531,328.91	142,971,099.24
乡村振兴补助资金	28,669,703.80	23,084,221.55	18,748,852.01	33,005,073.34
税收增量分享资金	553,083,379.73	189,541,563.11	154,741,185.57	587,883,757.27
土地专项资金	706,940,925.20	56,314,835.77	269,604,814.54	493,650,946.43
国有农场办社会职能改革补助	85,610,945.18	1,455,573.13	7,387,044.61	79,679,473.70
技改项目专项资金	48,256,836.21	6,410,000.00	9,040,533.83	45,626,302.38
人畜饮水工程	57,428,954.42	2,534,313.25	11,814,881.78	48,148,385.89
小型农田水利设施	91,752,955.48		11,103,614.02	80,649,341.46
“双高一优”项目	173,485,530.63	260,051.24	13,617,805.64	160,127,776.23
生态养殖项目	26,038,158.94	5,970,787.64	2,993,942.64	29,015,003.94
道路建设与维修工程	68,629,367.18	4,853,623.03	15,160,575.95	58,322,414.26
危房改造补助资金	29,025,460.25	4,564,982.10	7,056,009.70	26,534,432.65
专项课题项目经费	39,839,442.74	22,938,527.60	11,483,142.59	51,294,827.75
其他	228,101,942.79	31,541,879.95	52,356,523.92	207,287,298.82
合 计	2,449,828,712.66	376,044,708.04	628,097,560.07	2,197,775,860.63

(四十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	1,589,694,601.93	100.00	8,410,305,398.07		10,000,000,000.00	100.00
广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会	1,589,694,601.93	100.00	8,410,305,398.07		10,000,000,000.00	100.00

(四十一) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	270,240,942.40	18,700,000.00		288,940,942.40
二、其他资本公积	45,763,740,045.59	8,077,190,933.24	9,724,126,594.14	44,116,804,384.69
合 计	46,033,980,987.99	8,095,890,933.24	9,724,126,594.14	44,405,745,327.09

本期资本公积主要增减变动：

1、为加快产业化发展，广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会以资本金形式下达企业科技创新资金，拨付本公司资本金 1,870 万元；

2、根据广西壮族自治区人民政府办公厅《关于印发广西农垦国有土地资源资产化资本化实施方案的通知》（桂政办函〔2019〕24号），本公司将划拨土地使用权评估入账，增加资本公积811,724.92万元；

3、根据广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会《自治区国资委关于广西农垦集团有限责任公司增加注册资本有关问题的批复》（桂国资复〔2023〕2号），本公司将资本公积转增为实收资本，减少资本公积841,030.54万元；

4、本公司无偿划转广西农垦达商贸有限公司、广西农垦十万大山天然食品有限公司、广西农垦九曲湾资产经营有限公司股权至自治区国资委其他监管企业，减少资本公积9,611.80万元。

5、本公司之子公司广西农垦黔江农场有限公司、广西农垦明阳农场有限公司划拨土地回收，减少资本公积7,720.09万元。

（四十二）其他综合收益（权益表）

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他综合收益	247,042,252.08	29,534,773.97	8,038,687.75	268,538,338.30
其他综合收益合计	247,042,252.08	29,534,773.97	8,038,687.75	268,538,338.30

（四十三）专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	18,807,115.84	15,217,649.63	15,353,569.00	18,671,196.47
合 计	18,807,115.84	15,217,649.63	15,353,569.00	18,671,196.47

（四十四）盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	41,863,580.42			41,863,580.42
合 计	41,863,580.42			41,863,580.42

（四十五）未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	1,023,578,928.56	468,728,980.99
年初调整金额	-50,666,843.92	708,510.12
本年年初余额	972,912,084.64	469,437,491.11
本年增加额	660,737,691.05	654,449,340.92
其中：本年净利润转入	660,737,691.05	654,449,340.92
其他调整因素		
本年减少额	234,165,256.46	150,974,747.39
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		

项 目	本年金额	上年金额
对股东的分配	190,356,000.00	104,274,700.00
转增资本		
其他减少	43,809,256.46	46,700,047.39
本年年末余额	1,399,484,519.23	972,912,084.64

(四十六) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	29,293,623,652.10	26,390,707,905.81	27,703,242,661.07	24,865,488,722.10
机制糖	12,233,849,263.13	11,324,127,037.24	10,477,095,236.20	9,987,459,758.25
猪产业	9,021,113,602.77	8,190,815,417.89	6,804,346,902.78	5,714,754,395.84
农业产业链业务	8,038,660,786.20	6,875,765,450.68	10,421,800,522.09	9,163,274,568.01
2.其他业务小计	406,561,532.46	116,162,576.08	549,098,666.54	166,284,642.94
其他	406,561,532.46	116,162,576.08	549,098,666.54	166,284,642.94
合 计	29,700,185,184.56	26,506,870,481.89	28,252,341,327.61	25,031,773,365.04

(四十七) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	101,318,866.63	91,602,104.18
佣金	10,564,982.39	3,682,007.60
销售服务费	54,337,720.96	44,909,751.22
折旧费	10,219,958.12	7,959,280.96
修理费	2,164,440.07	1,630,894.13
物料消耗	3,890,182.99	3,436,725.68
办公费	1,470,304.21	1,373,573.28
差旅费	4,886,250.92	3,143,086.87
业务招待费	3,221,086.39	2,493,060.45
交通费	3,656,102.46	3,497,444.28
租赁费	8,669,858.20	5,701,905.66
低值易耗品摊销	2,710,453.48	2,427,607.95
运输费	48,780,960.69	48,713,425.02
装卸费	28,757,538.99	32,891,174.61
包装费	1,657,009.98	700,636.87
展览费	1,306,503.39	704,001.91
广告宣传费	13,020,835.56	9,498,498.55
营销活动费	5,376,156.96	8,416,113.03

项 目	本年发生额	上年发生额
仓储保管费	22,513,521.76	28,499,112.52
其他	3,694,027.61	7,741,314.47
合 计	332,216,761.76	309,021,719.24

（四十八）管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,182,767,732.24	1,164,914,520.61
折旧费	170,476,816.92	145,305,138.13
修理费	44,498,529.70	54,216,213.00
物料消耗	8,114,028.06	14,179,203.04
办公费	18,107,841.74	20,217,004.51
差旅费	15,199,218.63	10,975,213.34
业务招待费	14,930,201.59	14,422,617.39
交通费	14,362,451.48	13,794,389.14
租赁费	11,036,521.84	9,960,603.49
无形资产摊销	28,107,222.49	22,663,022.71
绿化费	2,266,764.77	2,675,240.32
低值易耗品摊销	2,608,510.55	3,693,410.91
劳动保护费	1,375,596.51	2,102,808.08
残疾人保障金	10,821,980.02	9,149,725.89
长期待摊费用摊销费	20,249,975.40	19,449,851.01
会议费	2,190,133.56	2,197,834.91
物业管理费	6,294,286.62	4,896,775.58
通讯费	3,876,008.04	3,382,262.04
党组织工作经费	5,430,565.85	5,561,083.99
业务宣传费	16,246,308.95	6,856,663.75
水电费	14,041,174.82	16,284,031.20
离退休人员费用	6,485,108.15	5,837,593.17
聘请中介机构	49,330,423.65	55,227,742.52
系统服务费	7,074,662.96	2,715,580.46
劳务及派遣费	21,654,826.45	10,070,106.36
安全生产费用	7,179,952.31	7,404,038.49
保险费	2,390,253.62	1,725,740.86
企业文化建设费	2,700,619.64	1,010,898.60
开办费	542,086.18	985,259.65
其他	27,622,814.52	23,966,944.56
合 计	1,717,982,617.26	1,655,841,517.71

(四十九) 研发费用

1、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	69,346,192.84	64,750,233.40
折旧费	10,929,586.66	13,224,703.61
物料消耗	137,921,404.01	59,237,372.89
燃料及动力	15,351,394.76	9,130,419.65
低值易耗品摊销	2,967,373.91	650,834.28
技术协作费	6,927,134.42	436,000.00
外购技术使用费	384,587.67	506,431.47
修理费	1,712,294.21	5,334,188.03
咨询费	648,072.20	1,390,126.46
劳务费	2,855,797.45	737,700.16
设备款	800,585.73	127,784.29
检测费	1,031,974.83	1,161,558.97
知识产权费	12,227,142.73	13,204,703.13
其他	2,880,437.53	3,586,648.01
合 计	265,983,978.95	173,478,704.35

(五十) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	981,352,641.83	1,070,085,631.38
减：利息收入	62,976,128.65	55,449,942.24
汇兑损益	-22,477,936.38	157,080,189.95
手续费及其他	4,517,851.14	14,817,867.80
合 计	900,416,427.94	1,186,533,746.89

(五十一) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
大中型水库移民后期扶持资金	1,946,851.32	167,974.37
扶贫专项经费	4,601,700.51	12,633,206.71
现代农业生产发展资金	6,656,700.70	6,275,526.44
乡村振兴补助资金	1,489,652.53	1,878,595.05
税收增量分享资金	157,037,440.92	66,980,520.96
土地专项资金	179,730,688.70	6,347,922.76
技改项目专项资金	7,073,987.57	11,216,837.33

项 目	本年发生额	上年发生额
人畜饮水工程	2,220,672.85	1,839,421.38
小型农田水利设施	1,768,583.63	1,720,244.45
“双高一优”项目	268,051.24	20,000.00
生态养殖项目	2,566,533.12	2,774,054.61
道路建设与维修工程	4,566,811.81	1,920,488.28
危房改造补助资金	659,272.80	44,272.80
专项课题项目经费	7,312,417.05	7,991,862.09
甘蔗良种推广	4,678,898.48	16,776,729.30
企业职工养老保险补助	15,009.84	10,451,856.52
稳岗补贴	9,377,284.86	7,758,221.87
重点企业扶持资金	9,321,793.96	26,427,598.00
税收优惠政策减免额	12,543,337.64	5,754,337.92
工业和信息化发展项目	2,249,911.65	4,200,154.12
财政奖励补助项目经费	3,255,889.00	1,237,033.00
其他	27,238,201.01	39,493,070.93
合 计	446,579,691.19	233,909,928.89

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,729,814.48	20,898,871.33
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,374,409.07	8,379,888.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,159,691.41	35,981,063.88
其他权益工具投资持有期间的投资收益	7,465,891.46	4,081,166.27
债权投资持有期间的利息收益	11,910,054.25	3,535,797.35
其他	661,321.74	15,355,488.97
合 计	40,301,182.41	88,232,275.80

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-81,177,416.45	11,989,508.71
按公允价值计量的投资性房地产	4,097,866.93	25,281,730.05
其他	318,586.17	
合 计	-76,760,963.35	37,271,238.76

(五十四) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-79,882,025.59	-105,768,468.70
合 计	-79,882,025.59	-105,768,468.70

(五十五) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-178,054,375.14	-960,979.09
长期股权投资减值损失	-727,000.00	
固定资产减值损失	-660,498.73	-3,577,909.44
在建工程减值损失	-1,386,082.40	
生产性生物资产减值损失	-892,715.21	-455,842.11
商誉减值损失	-10,013,248.69	
其他减值损失	-4,879,385.29	
合 计	-196,613,305.46	-4,994,730.64

(五十六) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	27,653,647.81	11,159,247.72	27,653,647.81
合 计	27,653,647.81	11,159,247.72	27,653,647.81

(五十七) 营业外收入

1、 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,867,950.45	3,817,963.18	1,867,950.45
接受捐赠	25,572.48	35,648.00	25,572.48
与企业日常活动无关的政府补助	177,865,494.82	160,995,435.75	177,865,494.82
赔偿金、违约金、罚款等收入	9,396,709.38	2,985,973.10	9,396,709.38
土地收回补偿	882,680,125.05	872,842,837.35	882,680,125.05
其他	109,673,652.94	11,858,069.60	109,673,652.94
合 计	1,181,509,505.12	1,052,535,926.98	1,181,509,505.12

2、与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本年发生额	上年发生额
大中型水库移民后期扶持资金	4,818,972.12	3,680,167.63
扶贫专项经费	11,756,448.52	2,809,774.04
现代农业生产发展资金	4,074,349.33	2,046,953.02
乡村振兴补助资金	14,362,763.67	284,630.19
国有农场办社会职能改革补助	11,657,899.54	32,971,299.71
人畜饮水工程	6,290,594.78	11,243,146.35
小型农田水利设施	9,479,610.96	5,258,501.21
“双高一优”项目	8,676,634.65	27,474,813.04
道路建设与维修工程	34,377,776.61	21,901,765.20
危房改造补助资金	1,423,401.26	6,535,292.93
专项课题项目经费		760,179.16
其他	70,947,043.38	46,028,913.27
合 计	177,865,494.82	160,995,435.75

(五十八) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	34,037,862.78	5,913,039.64	34,037,862.78
对外捐赠支出	2,020,000.31	780,144.58	2,020,000.31
非常损失	2,541,988.01	4,367.24	2,541,988.01
赔偿金、违约金、罚款等支出	10,760,130.42	5,209,205.09	10,760,130.42
社会性支出	81,948,562.98	80,015,432.25	81,948,562.98
事业支出	92,124,265.17	4,468,715.78	92,124,265.17
其他	118,775,274.67	148,017,604.49	118,775,274.67
合 计	342,208,084.34	244,408,509.07	342,208,084.34

(五十九) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	179,517,676.19	196,312,456.63
递延所得税调整	-28,691,008.56	-17,135,830.20
其他		
合 计	150,826,667.63	179,176,626.43

(六十) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	734,710,608.97	697,604,636.04
加：资产减值损失	196,613,305.46	4,994,730.64
信用资产减值损失	79,882,025.59	105,768,468.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	973,656,895.98	981,650,070.98
使用权资产折旧	22,713,359.83	20,013,383.36
无形资产摊销	42,842,653.05	28,995,971.05
长期待摊费用摊销	53,051,649.62	58,350,440.75
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）	-27,653,647.81	-11,159,247.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	32,169,912.33	-1,500,092.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	76,760,963.35	-37,271,238.76
财务费用（收益以“－”号填列）	981,352,641.83	1,070,085,631.38
投资损失（收益以“－”号填列）	-40,301,182.41	-88,232,275.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-33,355,054.30	-12,088,232.01
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	4,664,045.74	-8,391,729.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	-961,580,775.33	-620,375,512.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-329,926,399.54	-448,533,793.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-858,128,469.84	-984,076,902.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	947,472,532.52	755,834,307.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	3,597,363,288.81	3,680,256,473.77
减：现金的年初余额	3,680,256,473.77	4,967,286,495.54
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-82,893,184.96	-1,287,030,021.77

2、现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	3,597,363,288.81	3,680,256,473.77
其中：库存现金	859,623.16	292,008.41

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	3,582,947,917.08	3,596,451,159.70
可随时用于支付的其他货币资金	13,555,748.57	83,513,305.66
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	3,597,363,288.81	3,680,256,473.77

九、或有事项

1、未决诉讼或仲裁形成的或有负债：

原告	被告	案由	受理法院	标的金额 (万元)	截至2023年 12月31日案 件进展情况
南宁市长兴建筑工程劳务有限责任公司	广西农垦明阳生化有限公司	建设工程施工合同纠纷	南宁市中级人民法院	3,759.55	二审上诉
广西九福湾房地产开发有限公司	广西农垦九曲湾农场有限公司	合作开发协议纠纷	南宁市兴宁区人民法院	1,500.00	二审未开庭
周昌武	广西农垦滨海农场有限公司	建设工程合同纠纷	北海市铁山港区人民法院	629.47	二审办理中
南宁市中正房地产开发有限公司	广西悦桂田园文化旅游投资有限责任公司	股权转让纠纷合同	南宁市青秀区人民法院	4,320.00	二审上诉
贵州中顺建筑工程有限公司	广西农垦热作机械有限公司	商品房预售合同纠纷	合浦县人民法院	2,361.35	一审审理中

2、其他或有事项：除存在上述或有事项外，本集团无需要披露的其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、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 (%)
广西壮族自治区人民政府 国有资产监督管理委员会	广西南 宁	政府部门	—	100.00	100.00

2、子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3、合营企业、联营企业有关信息详见附注八、(十一)长期股权投资。

（二）关联方交易

1、从关联方采购货物、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额
广西中油垦祥石油有限公司	柴油、汽油	市场定价	66,790.54

2、向关联方销售货物、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额
广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司	住宿服务	市场定价	44,987.07
广西中油垦祥石油有限公司	农产品销售	市场定价	843,674.51
广西扶绥春江木材市场投资有限公司	租赁费	市场定价	3,829,322.53
广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）	设计服务	市场定价	132,075.47

（三）关联方应收应付款项余额

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	广西泛糖科技有限公司	15,537.00	
应收账款	广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司	930,470.21	
应收账款	广西中油垦祥石油有限公司	26,471.05	
应收账款	广西墨夫人商贸股份有限公司	9,069.44	
应收账款	广西农垦茶文化传播有限公司	170,035.90	
应收账款	广西中垦和智投资管理有限公司		
其他应收款	广西泛糖科技有限公司	82,480,179.88	
其他应收款	广西中油垦祥石油有限公司	194.35	
其他应收款	广西墨夫人商贸股份有限公司	379,925.15	
其他应收款	广西三泰源农业有限公司	400,000.00	
预付款项	广西泛糖科技有限公司	3,213,331.93	
预付款项	广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司	3,004,734.29	
预付款项	广西中油垦祥石油有限公司	702,633.71	
预付款项	崇左市明阳淀粉化工有限责任公司	61,517.63	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额
应付账款	广西泛糖科技有限公司	4,560.00
应付账款	广西中油垦祥石油有限公司	657.08
应付账款	广西墨夫人商贸股份有限公司	29,749.84

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款	广西泛糖科技有限公司	217,628.85
其他应付款	广西九曲湾汽车文化产业投资有限公司	26,250,000.00
其他应付款	广西扶绥春江木材市场投资有限公司	49,500.00
其他应付款	广西墨夫人商贸股份有限公司	440.68
预收款项	广西中油垦祥石油有限公司	189,220.18
预收款项	广西扶绥春江木材市场投资有限公司	45,450.00

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款项	7,548,397,830.82	7,368,809,985.55
合 计	7,548,397,830.82	7,368,809,985.55

1、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况表

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	224,191,521.19	2.88	224,191,521.19	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,549,860,805.13	97.12	1,462,974.31	0.02	7,548,397,830.82
其中：账龄组合	7,356,063.74	0.10	1,462,974.31		5,893,089.43
集团内部关联方往来组合	7,445,427,826.98	95.77			7,445,427,826.98
特殊性质款项组合	97,076,914.41	1.25			97,076,914.41
合 计	7,774,052,326.32	100.00	225,654,495.50		7,548,397,830.82

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	224,161,521.19	2.96	217,550,113.19	97.05	6,611,408.00

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,362,198,577.55	97.04			7,362,198,577.55
其中：账龄组合	164,979,123.53	2.17			164,979,123.53
集团内部关联方往来组合	7,107,642,539.61	93.69			7,107,642,539.61
特殊性质款项组合	89,576,914.41	1.18			89,576,914.41
合 计	7,586,360,098.74	100.00	217,550,113.19		7,368,809,985.55

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广西南宁金光淀粉有限公司	1,993,670.84	1,993,670.84	100.00	预计无法收回
南宁金土房地产评估公司	800,000.00	800,000.00	100.00	预计无法收回
南宁中天拍卖公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
南宁连冠建筑工程公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
垦建房地产公司	11,940,060.00	11,940,060.00	100.00	预计无法收回
广西丰浩糖业有限公司	180,395,219.03	180,395,219.03	100.00	预计无法收回
广西农垦南宁企业总公司	28,547,835.32	28,547,835.32	100.00	预计无法收回
黄本钦	5,957.00	5,957.00	100.00	预计无法收回
黄东东	1,925.00	1,925.00	100.00	预计无法收回
岳耀奎	76,854.00	76,854.00	100.00	预计无法收回
广西农垦柑桔协会	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	224,191,521.19	224,191,521.19		

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

① 账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	20,137.91	0.28		4,091,918.35	2.48	
6个月-1年	3,825.88	0.05	38.26	129,883,771.79	78.73	
1-2年	1,474.92	0.02	73.75	3,927,627.07	2.38	
2-3年	32,627.07	0.44	3,262.71			
3-4年				27,075,806.32	16.41	
4-5年	7,297,997.96	99.21	1,459,599.59			

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
5 年以上						
合 计	7,356,063.74	100.00	1,462,974.31	164,979,123.53	100.00	

② 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
集团内部关联方往来组合	7,445,427,826.98			7,107,642,539.61		
特殊性质款项组合	97,076,914.41			89,576,914.41		
合 计	7,542,504,741.39			7,197,219,454.02		

③ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额			217,550,113.19	217,550,113.19
年初余额在本年：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,462,974.31		6,641,408.00	8,104,382.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,462,974.31		224,191,521.19	225,654,495.50

（二）长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	14,090,461,582.81	1,219,944,875.37	563,641,840.20	14,746,764,617.98
对合营企业投资				
对联营企业投资				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
小 计	14,090,461,582.81	1,219,944,875.37	563,641,840.20	14,746,764,617.98
减：长期股权投资减值准备				
合 计	14,090,461,582.81	1,219,944,875.37	563,641,840.20	14,746,764,617.98

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
合 计	14,746,764,617.98	14,090,461,582.81	1,219,944,875.37	563,641,840.20
一、子公司				
广西糖业集团有限公司	2,139,228,093.47	2,139,228,093.47		
广西惠农宝数字农业科技发展有限公司	98,983,500.00		98,983,500.00	
广西桂垦牧业有限公司	825,095,397.31	625,095,397.31	200,000,000.00	
广西农垦永新畜牧集团有限公司	204,622,701.23	199,372,701.23	5,250,000.00	
广西农垦金光乳业有限公司	19,291,612.30	19,291,612.30		
广西农垦西江乳业有限公司	91,802,581.54	82,062,581.54	9,740,000.00	
广西悦桂田园文化旅游投资有限责任公司	514,273,941.13	514,273,941.13		
广西农垦明阳生化有限公司	259,199,410.15	259,199,410.15		
广西农垦十万大山天然食品有限公司		54,550,000.00	100,000,000.00	154,550,000.00
广西剑麻集团有限公司	242,231,424.75	242,231,424.75		
广西农垦茶业集团有限公司	232,845,852.99	112,845,852.99	120,000,000.00	
广西农垦资本管理集团有限公司	1,409,685,381.83	1,409,685,381.83		
广西农垦乡村振兴产业基金合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	9,000,000.00		
广西农垦垦达商贸有限公司		19,427,218.83	15,976,375.11	35,403,593.94
广西农垦凤城经贸有限公司			10,644,475.11	10,644,475.11
广西农垦明阳农场有限公司	512,947,479.29	584,515,725.29		71,568,246.00
广西农垦金光农场有限公司	361,599,197.12	341,599,197.12	20,000,000.00	
广西农垦新兴农场有限公司	1,583,231,318.96	1,285,755,793.81	297,475,525.15	
广西农垦沙塘农场有限公司		211,475,525.15		211,475,525.15
广西农垦良丰农场有限公司	356,493,265.63	356,493,265.63		
广西农垦立新农场有限公司	105,890,595.16	105,890,595.16		
广西农垦北部湾农场有限公司	302,780,000.00	302,780,000.00		
广西农垦火光农场有限公司	88,382,320.49	62,782,320.49	25,600,000.00	
广西农垦通润发展有限公司	24,070,942.57	24,070,942.57		
广西农垦西江农场有限公司	168,950,870.97	168,950,870.97		
广西农垦旺茂农场有限公司	91,446,805.62	11,446,805.62	80,000,000.00	
广西农垦百润发展有限公司	9,154,897.55	9,154,897.55		

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
广西农垦黔江农场有限公司	3,886,803,932.47	3,866,803,932.47	20,000,000.00	
广西农垦龙北农场有限公司	221,197,517.01	201,197,517.01	20,000,000.00	
广西农垦后勤管理服务有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00		
广西农垦绿色食品集团有限公司	360,000,000.00	360,000,000.00		
广西桂垦投资中心（有限合伙）	729,035.74	729,035.74		
桂垦国际（香港）有限公司	107,360,132.00	39,795,132.00	67,565,000.00	
广西农垦明阳淀粉发展有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00		
广西农垦现代农业产业股权基金合伙企业（有限合伙）	19,000,000.00	19,000,000.00		
广西轻工业科学技术研究院有限公司	138,688,671.00	122,498,671.00	16,190,000.00	
广西化工研究院有限公司	147,067,738.70	144,547,738.70	2,520,000.00	
广西农垦和牛科技有限公司		80,000,000.00		80,000,000.00
广西农垦农资有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	
广西农垦企业管理有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
广西八桂食品交易中心有限公司	11,210,001.00	11,210,001.00		

（续）

被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
合 计			14,746,764,617.98	
一、子公司				
广西糖业集团有限公司			2,139,228,093.47	
广西惠农宝数字农业科技发展有限公司			98,983,500.00	
广西桂垦牧业有限公司			825,095,397.31	
广西农垦永新畜牧集团有限公司			204,622,701.23	
广西农垦金光乳业有限公司			19,291,612.30	
广西农垦西江乳业有限公司			91,802,581.54	
广西悦桂田园文化旅游投资有限责任公司			514,273,941.13	
广西农垦明阳生化有限公司			259,199,410.15	
广西农垦十万大山天然食品有限公司				
广西剑麻集团有限公司			242,231,424.75	
广西农垦茶业集团有限公司			232,845,852.99	
广西农垦资本管理集团有限公司			1,409,685,381.83	
广西农垦乡村振兴产业基金合伙企业（有限合伙）			9,000,000.00	
广西农垦垦达商贸有限公司				
广西农垦凤城经贸有限公司				
广西农垦明阳农场有限公司			512,947,479.29	

被投资单位	本期增减变动		年末余额	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
广西农垦金光农场有限公司			361,599,197.12	
广西农垦新兴农场有限公司			1,583,231,318.96	
广西农垦沙塘农场有限公司				
广西农垦良丰农场有限公司			356,493,265.63	
广西农垦立新农场有限公司			105,890,595.16	
广西农垦北部湾农场有限公司			302,780,000.00	
广西农垦火光农场有限公司			88,382,320.49	
广西农垦通润发展有限公司			24,070,942.57	
广西农垦西江农场有限公司			168,950,870.97	
广西农垦旺茂农场有限公司			91,446,805.62	
广西农垦百润发展有限公司			9,154,897.55	
广西农垦黔江农场有限公司			3,886,803,932.47	
广西农垦龙北农场有限公司			221,197,517.01	
广西农垦后勤管理服务有限公司			3,500,000.00	
广西农垦绿色食品集团有限公司			360,000,000.00	
广西桂垦投资中心（有限合伙）			729,035.74	
桂垦国际（香港）有限公司			107,360,132.00	
广西农垦明阳淀粉发展有限公司			90,000,000.00	
广西农垦现代农业产业股权基金合伙企业（有限合伙）			19,000,000.00	
广西轻工业科学技术研究院有限公司			138,688,671.00	
广西化工研究院有限公司			147,067,738.70	
广西农垦和牛科技有限公司				
广西农垦农资有限公司			100,000,000.00	
广西农垦企业管理有限公司			10,000,000.00	
广西八桂食品交易中心有限公司			11,210,001.00	

（三）营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计				
2.其他业务小计	130,367,854.21	88,930,195.91	77,605,035.48	32,364,514.66
其他业务	130,367,854.21	88,930,195.91	77,605,035.48	32,364,514.66
合 计	130,367,854.21	88,930,195.91	77,605,035.48	32,364,514.66

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	537,282,694.26	147,215,042.07
其他	32,457,327.89	
合 计	569,740,022.15	147,215,042.07

(五) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	438,763,900.40	-428,667.20
加: 资产减值损失	4,900,000.00	
信用资产减值损失	8,104,382.31	22,237,618.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,183,140.93	18,892,840.30
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,315,343.28	1,430,071.46
长期待摊费用摊销	2,741,875.67	318,521.60
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)	13,008.22	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		45,010.00
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	1,529,909.70	-3,209,340.19
财务费用(收益以“—”号填列)	751,479,531.59	794,419,871.29
投资损失(收益以“—”号填列)	-569,740,022.15	-147,215,042.07
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		-5,559,404.63
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-232,101.25	956,069.50
存货的减少(增加以“—”号填列)	22,839,584.57	-195,188,278.95
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-181,594,165.28	191,741,486.79
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-274,615,619.96	9,742,390.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	224,688,768.03	688,183,147.34
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,290,741,825.94	2,161,409,372.09
减: 现金的期初余额	2,161,409,372.09	3,167,926,340.26
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本年发生额	上年发生额
现金及现金等价物净增加额	129,332,453.85	-1,006,516,968.17

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	2,290,741,825.94	2,161,409,372.09
其中：库存现金	22,489.26	17,842.44
可随时用于支付的银行存款	2,290,719,336.68	2,161,391,529.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	2,290,741,825.94	2,161,409,372.09

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本集团无需要披露的其他重大事项。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 15 日经本公司董事会批准报出。



广西农垦集团有限责任公司

2024 年 4 月 15 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： 谭良成

签名： 蒋如雄

签名： 罗辉君



营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

5 - 1

(副本)



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

此复印件与原件相符
再次复印无效



登记机关

2024年1月26日

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

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。

国家市场监督管理总局监制

此复印件与原件相符
再次复印无效

证书序号: 0017829



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日

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:



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓 名	王早庆
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1982-09-03
Date of birth	
工 作 单 位	中众道(广西)会计师事务所 有限公司
Working unit	
身 份 证 号 码	432522198209033334
Identity card No.	



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.

证书编号:
No. of Certificate

450100050141

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广西壮族自治区注册会
计师协会

发证日期:
Date of Issuance

始发	2010	02	21	日
换发	2016	04	27	日

年 月 日
/ /



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.



此复印件与原件相符
再次复印无效



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.



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

转出会计师

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年12月30日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入会计师

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年12月30日
/m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

此复印件与原件相符
再次复印无效





中国注册会计师协会

此复印件与原件相符
再次复印无效



姓名	唐艳艳
Full name	唐艳艳
性别	女
Sex	女
出生日期	1988-08-28
Date of birth	1988-08-28
工作单位	中众益(广西)会计师事务所有限公司
Working unit	中众益(广西)会计师事务所有限公司
身份证号码	450324198808283726
Identity card No.	450324198808283726



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.

证书编号: 450100050731
No. of Certificate 广西壮族自治区注册会计师协会

批准注册协会: 师协会
Authorized Institute of CPAs 始发 2014 年 05 月 14 日

发证日期换发 2018 年 08 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d



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
/y /m /d

此复印件与原件相符
再次复印无效



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

中审众环会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 5月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 5月 25日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d