

浙江省农村发展集团有限公司

2024 年度审计报告



目 录

	页 次
一、审计报告	1-4
二、财务报表	5-14
(一) 合并资产负债表	5
(二) 合并利润表	6
(三) 合并现金流量表	7
(四) 合并所有者权益变动表	8-9
(五) 母公司资产负债表	10
(六) 母公司利润表	11
(七) 母公司现金流量表	12
(八) 母公司所有者权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-158



审计报告

中汇会审[2025]3230号

浙江省农村发展集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了浙江省农村发展集团有限公司(以下简称农发集团)财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了农发集团2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于农发集团，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

农发集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2024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

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，管理层负责评估农发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发集团、终止运营或别无其他现实的选择。

农发集团治理层(以下简称治理层)负责监督农发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，就可能导致对农发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发集团不能持续经营。

(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) 就农发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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



(此页无正文)



中国·杭州

中国注册会计师: 任成 
(项目合伙人)

中国注册会计师: 潘伟权 

中国注册会计师: 陈爱丽 

报告日期: 2025 年 3 月 31 日





合并资产负债表

金额单位：元

资产		2024年12月31日		负债和所有者权益			
行次	资产	期末余额	年初余额	行次	负债和所有者权益		
1	流动资产合计	2,766,592,724.09	2,964,411,300.03	75	流动负债合计	5,893,361,408.95	5,730,044,322.53
2	货币资金			76	短期借款		
3	交易性金融资产			77	应付账款		
4	应收账款	268,712,886.12	233,925,777.75	78	应付账款		
5	预付款项			79	应付账款		2,064,450.00
6	其他应收款			80	应付账款		
7	其他流动资产			81	应付账款		
8	应收票据	2,857,581.50	1,193,071.00	82	应付账款	141,262,600.00	74,342,406.40
9	应收账款	410,460,050.49	348,211,028.75	83	应付账款	959,657,835.42	819,077,389.33
10	应收账款	296,000.00	300,000.00	84	应付账款	235,867,932.81	185,954,826.54
11	预付款项	370,795,869.35	237,588,775.84	85	应付账款	706,607,476.14	664,794,708.91
12	其他流动资产			86	应付账款		
13	应收票据			87	应付账款		
14	应收账款			88	应付账款		
15	应收账款			89	应付账款		
16	其他流动资产	392,739,666.60	420,479,828.18	90	应付账款	34,030,445.00	36,313,944.57
17	其中：应收股利	437,000.00		91	应付账款	20,549,927.46	24,480,368.65
18	其他流动资产			92	应付账款	400,948.90	406,678.30
19	其中：原材料	6,298,910,493.50	5,034,009,049.36	93	应付账款		
20	其中：其他流动资产	60,899,548.54	334,706,587.46	94	应付账款	117,714,087.91	148,170,827.72
21	其中：其他流动资产	3,760,226,611.70	3,400,601,209.43	95	应付账款	117,266,384.34	147,894,308.47
22	其他流动资产			96	应付账款	820,377,212.52	675,856,238.65
23	持有待售资产		36,148.29	97	应付账款	26,325,596.72	100,180,566.72
24	一年内到期的非流动资产			98	应付账款		
25	其他流动资产	424,108,793.59	351,530,228.00	99	应付账款		
26	其他流动资产			100	应付账款		
27	其他流动资产			101	应付账款	555,432,831.38	484,664,140.43
28	其他流动资产			102	应付账款	1,506,566,041.78	217,967,413.55
29	流动资产合计	10,935,356,874.30	8,691,676,208.10	103	非流动负债合计	11,030,927,852.57	9,349,263,752.83
30	非流动资产合计			104	长期借款		
31	长期借款	801,465,977.42	916,034,968.74	105	应付债券		
32	长期借款			106	应付债券	4,019,466,117.91	3,035,509,579.12
33	长期借款			107	应付债券	499,501,048.21	489,167,714.88
34	长期借款			108	应付债券		
35	长期借款			109	应付债券		
36	长期借款	135,111,895.48	246,340,457.97	110	应付债券	112,770,342.38	47,719,534.17
37	长期借款	268,804,996.84	269,145,683.99	111	应付债券	216,330,843.10	270,494,542.02
38	长期借款	2,224,041.78	2,124,041.75	112	应付债券		
39	长期借款	564,364,444.13	492,725,110.77	113	应付债券	2,893,305.70	500,000.00
40	长期借款	7,589,428,101.07	6,927,342,367.85	114	应付债券	365,845,419.87	371,748,960.13
41	长期借款	1,319,478,569.00	1,314,677,611.54	115	应付债券	945,990,119.96	926,399,637.49
42	长期借款	2,438,953,572.87	2,368,495,227.25	116	应付债券	95,890.84	95,890.84
43	长期借款	977,439,372.16	909,001,784.84	117	应付债券		
44	长期借款	142,035,631.71	144,815,939.87	118	应付债券	5,962,812,089.07	4,851,819,357.65
45	长期借款	170,129,626.07	188,305,629.21	119	应付债券	16,893,538,940.94	14,290,813,110.48
46	长期借款	8,272,913.01	1,588,031.48	120	应付债券		
47	长期借款			121	应付债券		
48	长期借款	206,112,596.34	120,373,596.31	122	应付债券	700,000,000.00	700,000,000.00
49	长期借款	265,695,043.13	321,656,480.12	123	应付债券	630,000,000.00	630,000,000.00
50	长期借款	550,000.00		124	应付债券	70,000,000.00	70,000,000.00
51	长期借款	25,763,822.67	25,763,822.67	125	应付债券		
52	长期借款	32,087,079.29	37,743,432.74	126	应付债券		
53	长期借款	21,533,828.57	7,866,130.13	127	应付债券		
54	长期借款	163,199,386.21	132,695,630.82	128	应付债券	700,000,000.00	700,000,000.00
55	长期借款			129	应付债券		
56	长期借款	11,506,222,319.98	10,995,436,806.06	130	应付债券		
57	长期借款			131	应付债券		
58	长期借款			132	应付债券	638,964,921.84	558,660,418.41
59	长期借款			133	应付债券		
60	长期借款			134	应付债券	167,312,691.76	98,950,163.35
61	长期借款			135	应付债券		
62	长期借款			136	应付债券		
63	长期借款			137	应付债券	11,082,706.02	10,886,844.59
64	长期借款			138	应付债券	11,082,706.02	10,886,844.59
65	长期借款			139	应付债券		
66	长期借款			140	应付债券		
67	长期借款			141	应付债券		
68	长期借款			142	应付债券		
69	长期借款			143	应付债券		
70	长期借款			144	应付债券	1,282,235,872.25	1,197,054,422.38
71	长期借款			145	应付债券	2,639,595,985.98	2,565,561,848.70
72	长期借款			146	应付债券	2,897,443,267.65	2,920,648,134.98
73	长期借款			147	应付债券	5,837,039,253.64	5,486,199,983.68
74	长期借款	22,530,576,194.28	19,687,113,094.16	148	应付债券	22,530,576,194.28	19,687,113,094.16

注：表中“*”科目为合并资产负债表专用；“△”科目为金融类企业专用；“带#”科目为外商投资企业专用；“带△”科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

吴其平

郑伟

符军相





合并利润表

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	16,043,695,591.45	15,872,659,333.95	减：营业外支出	37	8,896,515.13	9,770,950.97
其中：主营业务收入	2	15,915,588,395.90	15,799,713,409.13	四、利润总额（亏损总额）（“一”号填列）	38	331,948,453.03	534,213,010.90
△利息收入	3	128,107,225.55	82,945,924.82	减：所得税费用	39	112,579,954.82	185,376,394.66
△公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	219,368,498.21	344,836,616.24
△资产处置收益（损失以“-”号填列）	5			（一）按所有权归属分类：	41		
△其他收益	6	16,337,078,219.84	16,140,593,016.56	归属于母公司所有者的净利润	42	149,821,073.10	214,917,822.76
二、营业成本	7	15,145,943,947.65	14,994,273,218.53	*少数股东损益	43	69,547,415.11	129,918,793.48
其中：营业成本	8	13,019,472.24	6,448,668.68	（二）按经营持续性分类：	44		
△利息支出	9	5,704.91	59,864.07	持续经营净利润	45	219,368,498.21	344,836,616.24
△手续费及佣金支出	10			终止经营净利润	46		
△其他	11			六、其他综合收益的税后净额	47		
△销售费用	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-13,149,180.95	-35,255,470.28
△管理费用	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	8,362,528.43	-12,811,866.05
△研发费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
△财务费用	15	67,912,330.55	71,510,799.88	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
其中：利息收入	16	217,625,696.39	252,009,439.15	3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
利息支出	17	538,758,761.65	520,193,013.88	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
其中：手续费及佣金收入	18	41,606,039.31	30,410,298.99	5.其他	54		
其他	19	312,206,097.13	265,597,665.42	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	8,362,528.43	-12,811,866.05
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	20	332,787,992.15	324,624,886.75	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
其他	21	28,409,792.95	44,360,401.09	2.其他权益工具投资公允价值变动	57		
加：其他收益	22	-701,547.92	-16,965,496.22	*可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
投资收益（损失以“-”号填列）	23	409,494,128.51	377,392,028.55	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	24	85,176,019.42	-6,420,702.71	*持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	25	17,879,994.10	198,456.97	6.其他债权投资信用减值准备	61		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	26			7.现金流量套期储备（现金流量套期储备的有效部分）	62		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	27			8.外币财务报表折算差额	63		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	28	40,919,983.91	113,345,173.49	9.其他	64	8,362,528.43	-12,811,866.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	29	-6,387,853.72	7,301,066.06	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	-21,511,709.39	-22,443,604.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	30	-13,167,557.02	-53,585,559.85	七、综合收益总额	66	206,219,307.25	309,581,145.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	31	81,363,016.40	320,946,156.08	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	158,183,601.53	202,105,956.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32	301,034,809.11	43,837,493.96	*归属于少数股东的综合收益总额	68	48,035,705.72	107,475,189.25
加：营业外收入	33	11,272.00	434,300.00	八、每股收益	69		
其中：政府补助	34			基本每股收益	70		
其他	35			稀释每股收益	71		
	36				72		

注：表中“*”科目为合并报表专用；“△”科目为金融工具准则企业专用；“*”科目为金融工具准则企业专用。

法定代表人： 姜伟 姜伟 姜伟

会计机构负责人： 姜伟





合并现金流量表

编制单位：山东发展集团有限公司		2021年度		金额单位：元			
项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	收到投资收益的现金	30	259,460,760.31	279,321,869.53
销售商品、提供劳务收到的现金	2	17,315,629,896.18	16,681,678,793.81	取得投资收益收到的现金	31	66,198,726.62	22,352,522.27
△客户存款及同业往来款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	51,528,960.21	671,032,120.50
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	341,831.50	43,982,442.49
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34	69,011,660.52	215,410,604.15
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35	446,541,959.16	1,232,069,558.93
△收到再保险业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	345,090,878.09	443,339,350.07
△保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37	423,481,287.76	674,423,048.92
△处置金融资产净增加额	9			△质押贷款净增加额	38		
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额	10	135,577,742.96	88,215,840.05	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	2,440,000.00	
△支付利息、手续费及佣金的现金	11			支付其他与投资活动有关的现金	40	31,672,360.51	114,446,739.46
△回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41	802,684,526.36	1,232,209,138.45
△代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42	-356,142,567.20	-109,577.52
收到的税费返还	14	35,587,645.83	20,862,616.35	三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,236,288,337.73	932,980,814.15	吸收投资收到的现金	44	54,920,000.00	385,510,240.00
经营活动现金流入小计	16	18,723,083,622.72	17,733,738,264.36	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	54,920,000.00	319,837,639.50
购买商品、接受劳务支付的现金	17	17,657,052,022.83	17,156,214,904.53	取得借款所收到的现金	46	8,996,091,228.36	8,970,355,360.71
△客户贷款及垫款净增加额	18	-66,381,225.76	333,685,477.85	收到其他与筹资活动有关的现金	47	1,365,426,915.51	511,547,173.07
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	48	10,416,438,143.87	9,868,412,793.78
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务所支付的现金	49	7,790,849,449.86	7,824,470,634.60
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	541,323,036.11	429,429,405.42
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	19,472,804.99	7,238,002.88	*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	106,181,666.68	133,621,314.84
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52	487,685,322.54	783,225,474.19
支付给职工以及为职工支付的现金	24	605,224,667.36	574,757,372.00	筹资活动现金流出小计	53	8,829,857,808.51	9,037,125,714.21
支付的各项税费	25	262,145,722.91	283,211,045.66	筹资活动产生的现金流量净额	54	1,586,580,335.36	831,287,078.57
支付其他与经营活动有关的现金	26	811,314,350.02	578,426,302.24	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	2,456,791.02	538,453.31
经营活动现金流出小计	27	19,288,828,342.35	18,913,533,185.16	五、现金及现金等价物净增加额	56	667,149,639.55	-358,060,975.44
经营活动产生的现金流量净额	28	-565,744,719.63	-1,189,794,930.80	加：期初现金及现金等价物余额	57	1,990,378,570.87	2,348,459,546.31
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	六、期末现金及现金等价物余额	58	2,657,528,410.42	1,990,378,570.87

注：表中“*”科目为合并会计报表专用，带“△”科目为金融类企业专用。

法定代表人：罗高平

主管会计工作的负责人：郑伟

会计机构负责人：符海相





合并所有者权益变动表

金额单位: 元

2024年度

归属于母公司所有者权益															少数股东权益	所有者权益合计
行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	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	700,000,000.00	—	—	—	555,660,418.41	—	98,950,183.35	—	10,886,844.59	—	1,197,054,422.35	2,555,551,846.70	2,520,648,134.98	5,486,199,983.68		
二、本年年初余额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
(一)综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
(二)所有者投入和减少资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1.所有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
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)专项储备增加和减少	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1.提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2.使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
(四)利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
其中:法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2.盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
3.企业发放现金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
4.回购并注销股票	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
5.提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
6.对所有者分配的股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
7.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	700,000,000.00	—	—	—	555,660,418.41	—	107,312,891.78	—	11,082,788.02	—	1,282,235,872.25	2,638,585,965.89	2,897,443,287.85	5,637,039,253.84		

注:表中“科目”为合并资产负债表专用;“科目”为合并资产负债表专用。

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

王博宇 郭伟 符宇相





合并所有者权益变动表

金额单位：元

2024年度

	1	其他权益工具				资本公积	减：库存股	7	8	9	10	11	12	*少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他权益工具										
一、上年年末余额	700,000,000.00					494,989,373.04		111,782,029.40		10,782,247.74		1,036,510,089.28	2,354,043,739.46	2,821,253,804.59	4,975,297,544.44
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	700,000,000.00					494,989,373.04		111,782,029.40		10,782,247.74		1,036,510,089.28	2,354,043,739.46	2,821,253,804.59	4,975,297,544.44
三、本年年末余额						63,671,045.37		-12,811,866.05		104,596.85		100,544,333.07	211,506,109.24	299,304,330.09	510,962,438.24
(一) 综合收益总额								-12,811,866.05				214,917,822.76	292,105,966.71	107,475,189.25	309,581,145.96
(二) 所有者投入和减少资本						63,671,045.37								325,540,455.59	309,211,900.90
1. 所有者投入资本						16,672,300.50								319,837,838.50	336,510,240.00
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						46,998,744.87							40,998,744.87	5,702,516.09	52,791,260.86
(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															
1. 提取盈余公积										104,596.85		-54,373,489.69	-54,288,892.84	-133,891,314.84	-187,859,207.65
其中：法定盈余公积										104,596.85		-104,596.85			
任意盈余公积										104,596.85		-104,596.85			
盈余公积															
未分配利润															
提取专项储备															
提取一般风险准备															
对所有者权益的分配															
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	700,000,000.00					558,660,418.41		98,969,163.35		10,886,844.59		1,197,034,422.35	2,595,551,048.70	2,920,546,134.08	5,498,199,983.08

注：表中“*”科目为合并报表专用，带“*”科目为合并报表企业专用；带“*”科目为合并报表企业专用。

法定代表人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]





母公司资产负债表

全附01表

编制单位： 村发展集团有限公司		2024年12月31日		金额单位：元			
项目	行次	期末余额	期初余额	项目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动资产：	75		
货币资金	2	768,216,705.58	571,866,875.84	短期借款	76	1,154,937,477.77	1,449,590,133.33
△应收票据	3			△向中央银行借款	77		
△应收账款	4			△拆入资金	78		
△应收款项融资	5			△交易性金融资产	79		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	81		
应收票据	8			应付票据	82		
应收账款	9	61,981,510.24	10,477,160.96	应付账款	83	80,405.00	11,548,597.18
应收款项融资	10			预收款项	84	4,575,154.74	4,008,276.49
预付款项	11	10,497,019.22	11,910,200.00	合同负债	85	29,908,015.98	5,254,790.67
△应收保费	12			△卖出回购金融资产款	86		
△应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	87		
△应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	88		
应收利息	15			△代理承销证券款	89		
其他应收款	16	326,383,880.02	350,421,535.65	应付职工薪酬	90	1,567,944.07	5,633,886.98
其中：应收股利	17	50,000,000.00	80,000,000.00	其中：应付工资	91		4,040,237.99
△买入返售金融资产	18			应付福利费	92		
存货	19	380,535,813.54	55,785,496.57	*其中：职工薪酬及福利基金	93		
其中：原材料	20			应交税费	94	2,541,941.83	2,394,116.65
库存商品(产成品)	21	386,080,892.39	55,785,496.57	其中：应交税金	95	2,541,941.83	2,394,116.65
合同资产	22			其他应付款	96	1,422,025,829.25	735,245,233.65
持有待售资产	23			其中：应付股利	97		
一年内到期的非流动资产	24			△应付手续费及佣金	98		
其他流动资产	25	30,044,261.30	3,075,597.00	△应付分保账款	99		
				持有待售负债	100		
				一年内到期的非流动负债	101	272,878,081.46	63,687,508.34
				其他流动负债	102	675,924,438.44	472,931.97
流动资产合计	26	1,902,258,789.90	1,004,136,875.02	流动负债合计	103	3,564,239,086.34	2,278,711,464.26
非流动资产：	27			非流动负债：	104		
△发放贷款和垫款	28			△保险合同准备金	105		
债权投资	29			长期借款	106	136,995,167.00	266,995,167.00
☆可供出售金融资产	30			应付债券	107	499,501,048.21	499,167,714.88
其他债权投资	31			其中：应付债券	108		
☆持有至到期投资	32			长期借款	109		
长期应收款	33			租赁负债	110		
长期股权投资	34	3,202,821,919.55	3,002,821,919.55	长期应付款	111	597,191.98	585,074.26
其他权益工具投资	35			长期应付职工薪酬	112		
其他非流动金融资产	36	94,928,495.87	95,128,495.87	预计负债	113		
投资性房地产	37			递延收益	114		
固定资产	38	43,074,808.41	43,432,079.47	递延所得税负债	115		
其中：固定资产原价	39	75,276,896.18	74,213,938.89	其他非流动负债	116		
累计折旧	40	32,201,830.77	30,781,859.42	其中：特准储备基金	117		
固定资产减值准备	41			非流动负债合计	118	640,693,407.19	766,747,956.14
在建工程	42			负债合计	119	4,204,932,493.53	3,045,459,420.40
生产性生物资产	43			所有者权益：	120		
油气资产	44			实收资本	121	700,000,000.00	700,000,000.00
使用权资产	45			国家资本	122	650,000,000.00	650,000,000.00
无形资产	46	6,828,573.11	10,272,016.80	国有法人资本	123	70,000,000.00	70,000,000.00
开发支出	47			集体资本	124		
商誉	48			民营资本	125		
长期待摊费用	49	259,564.71	895,103.49	外商资本	126		
递延所得税资产	50			*版：已归还投资	127		
其他非流动资产	51	3,837,362.23	2,735,558.93	实收资本净额	128	700,000,000.00	700,000,000.00
其中：特准储备基金	52			其他权益工具	129		
非流动资产合计	53	3,353,350,783.68	3,155,085,238.91	其中：优先股	130		
	54			永续债	131		
	55			资本公积	132	496,577,602.79	496,577,602.79
	56			减：库存股	133		
	57			其他综合收益	134		
	58			其中：外币报表折算差额	135		
	59			专项储备	136		
	60			盈余公积	137	36,592,491.91	36,396,636.48
	61			其中：法定公积金	138	36,491,020.51	36,295,165.08
	62			任意公积金	139	101,471.40	101,471.40
	63			*储备基金	140		
	64			*企业发展基金	141		
	65			*利润分配项目	142		
	66			△一般风险准备	143		
	67			未分配利润	144	-181,893,014.85	-119,211,745.74
	68			归属于母公司所有者权益合计	145	1,051,277,080.06	1,113,782,493.53
	69			*少数股东权益	146		
	70			所有者权益合计	147	1,051,277,080.06	1,113,782,493.53
资产总计	74	5,255,609,573.58	4,159,221,913.93	负债和所有者权益总计	148	5,255,609,573.58	4,159,221,913.93

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

罗庆平

主管会计工作的负责人：

郑伟

会计机构负责人：

符军相





母公司利润表

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	820,818,909.05	1,008,558,640.53	减：营业外支出	37	2,524,811.99	1,525,998.03
其中：营业收入	2	820,818,909.05	1,008,558,640.53	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	1,958,554.29	1,045,968.53
△利息收入	3			减：所得税费用	39		
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	1,958,554.29	1,045,968.53
△公允价值变动收益	5			（一）按所有权归属分类：	41		
二、营业总成本	6	878,585,239.92	1,080,768,056.63	归属于母公司所有者的净利润	42	1,958,554.29	1,045,968.53
其中：营业成本	7	750,567,872.88	972,885,537.38	*少数股东损益	43		
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类：	44		
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	1,958,554.29	1,045,968.53
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47		
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	2,080,295.59	1,537,816.51	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16	172,433.45	576,438.76	3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
管理费用	17	56,841,454.50	55,755,014.65	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18			5.其他	54		
财务费用	19	69,923,183.53	50,013,249.33	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
其中：利息支出	20	85,876,531.06	67,507,452.64	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入	21	16,490,501.93	18,207,472.63	2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			*3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24	33,149,550.97	49,341.65	*5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25	30,558,689.12	74,632,533.46	6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			8.外币财务报表折算差额	63		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
△公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			七、综合收益总额	66	1,958,554.29	1,045,968.53
△信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-468,927.32	95,693.58	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	1,958,554.29	1,045,968.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			*归属于少数股东的综合收益总额	68		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	10,245.02	1,170.00	八、每股收益	69		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	4,483,226.92	2,569,312.69	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	139.36	2,353.97	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36				72		

注：表中“+”项目为合并会计报表专用，带“△”项目为金融类企业专用，带“△”项目为金融类企业专用，带“△”项目为金融类企业专用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

吴高平

邵伟

钱相





母公司现金流量表

金额单位：元

2024年度

行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
1	—	—	收回投资收到的现金	30	151,000,000.00	—
2	837,772,406.17	1,062,899,280.33	取得投资收益收到的现金	31	88,136,332.64	1,593,383.28
3	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	33,395.86	1,170.00
4	—	—	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	—	11,741,132.87
5	—	—	收到其他与投资活动有关的现金	34	73,688,369.92	207,186,245.26
6	—	—	投资活动现金流入小计	35	312,858,118.42	220,521,931.41
7	—	—	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	3,790,734.71	351,276.26
8	—	—	投资支付的现金	37	350,800,000.00	388,300,000.00
9	—	—	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	38	—	—
10	—	—	支付其他与投资活动有关的现金	39	91,784,383.77	164,560,000.00
11	—	—	投资活动现金流出小计	40	446,375,118.48	571,231,276.26
12	—	—	投资活动产生的现金流量净额	41	-133,517,000.00	-350,709,345.85
13	—	—	三、筹资活动产生的现金流量：	42	—	—
14	—	—	吸收投资收到的现金	43	—	—
15	61,838,325.10	4,287,684.55	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	44	—	—
16	899,610,731.33	1,097,188,864.68	取得借款收到的现金	45	1,881,068,724.00	2,722,000,000.00
17	468,973,513.88	1,108,794,800.52	收到其他与筹资活动有关的现金	46	816,761,523.10	585,330,653.35
18	—	—	筹资活动现金流入小计	47	2,697,830,247.10	3,307,330,653.35
19	—	—	偿还债务支付的现金	48	2,093,068,724.00	2,706,000,000.00
20	—	—	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	150,623,567.82	140,260,139.70
21	—	—	*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50	—	—
22	—	—	支付其他与筹资活动有关的现金	51	157,881,164.14	256,236,537.37
23	—	—	筹资活动现金流出小计	52	2,401,573,475.96	3,102,496,677.07
24	44,892,189.11	43,113,748.65	筹资活动产生的现金流量净额	53	296,256,771.14	254,833,976.28
25	2,053,728.50	2,317,334.78	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	—	—
26	15,488,158.90	16,036,626.69	五、现金及现金等价物净增加额	55	510,842,812.02	-168,951,213.57
27	551,407,590.39	1,170,282,710.88	加：期初现金及现金等价物余额	56	570,410,810.24	739,362,023.81
28	348,203,140.04	-73,076,846.00	六、期末现金及现金等价物余额	57	1,081,353,722.26	570,410,810.24
29	—	—		58	—	—

注：表中“*”科目为合并会计报表专用，带△科目为金融企业专用。

法定代表人：

吴高平

主管会计工作的负责人：

郑伟

会计机构负责人：

符伟相





母公司所有者权益变动表

金额04-1表
金额单位：元

编制单位：浙江农村商业联合银行有限公司

2024年度

本 年 金 额

归属于母公司所有者权益															少数股东权益	所有者权益合计
行次	实收资本	其他权益工具				资本公积	减资 存留	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	3	4											其他
一	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	700,000,000.00				496,577,602.76				36,396,636.48		-119,211,746.74	1,113,762,493.53		1,113,762,493.53		
2																
3																
4																
5	700,000,000.00				496,577,602.76				36,396,636.48		-119,211,746.74	1,113,762,493.53		1,113,762,493.53		
6									195,855.43		-62,485,413.48	-62,485,413.48		-62,485,413.48		
7											1,958,554.29	1,958,554.29		1,958,554.29		
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																
31																
32																
33	700,000,000.00				496,577,602.76				36,592,491.91		-181,853,014.85	1,051,277,080.05		1,051,277,080.05		

注：表中带“科目”为合并会计报表专用；带“科目”为金融类企业专用；带“科目”为外商投资企业专用。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

邵伟

会计机构负责人：

符军相





母公司所有者权益变动表

金额单位：元

2024年度

上 年 金 额															
归属于母公司所有者权益															
行次	实收资本	其他权益工具				资本公积	减资 作款	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	少数股东权益	所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
—	700,000,000.00				446,577,602.79				36,292,039.63		-66,634,782.61	1,116,234,859.81		1,116,234,859.81	
1															
2															
3															
4															
5	700,000,000.00				446,577,602.79				36,292,039.63		-66,634,782.61	1,116,234,859.81		1,116,234,859.81	
6					50,000,000.00				104,596.85		-52,578,983.13	-2,472,366.28		-2,472,366.28	
7	—	—	—	—	—	—		—	—	—	1,045,968.53	1,045,968.53		1,045,968.53	
8					50,000,000.00				50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00	
9					50,000,000.00				50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00	
10															
11															
12															
13															
14	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—		—	
15	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—		—	
16									104,596.85		-53,622,931.66	-53,518,334.81		-53,518,334.81	
17	—	—	—	—	—	—		—	104,596.85		-104,596.85				
18	—	—	—	—	—	—		—	104,596.85		-104,596.85				
19	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—		—	
20	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—		—	
21	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—		—	
22	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—		—	
23	—	—	—	—	—	—		—	—	—	—	—		—	
24	—	—	—	—	—	—		—	—	—	-53,518,334.81	-53,518,334.81		-53,518,334.81	
25															
26															
27															
28															
29															
30															
31															
32															
33	700,000,000.00				496,577,602.79				36,396,636.48		-119,211,745.74	1,113,762,493.53		1,113,762,493.53	

注：表中带“#”项目为合并会计报表专用，带“△”项目为金融类企业专用，带“#”项目为并内投资类企业专用。

法定代表人：

吴真平

主管会计工作的负责人：

邵伟

会计机构负责人：

符军相



浙江省农村发展集团有限公司

财务报表附注

2024 年度

一、公司基本情况

浙江省农村发展集团有限公司(以下简称公司或本公司)创建于 1993 年,于浙江省市场监督管理局注册登记。现持有统一社会信用代码为 91330000142917666G 的营业执照。公司注册地:杭州市武林路 437 号农发大厦。法定代表人:吴高平。公司注册资本人民币 70,000.00 万元,其中:浙江省人民政府国有资产监督管理委员会出资人民币 63,000.00 万元,占注册资本的 90%;浙江省财务开发有限责任公司出资人民币 7,000.00 万元,占注册资本的 10%。

经营范围为:资本经营,依法经营管理授权范围内的国有资产,对国有资产的存量和增量进行组合,按规定开展投资业务,食用农产品、饲料、钢材、水泥、润滑油、燃料油(不含成品油)的销售。

本公司的控制方为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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



经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益



或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费



用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（二十）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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



(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和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)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)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，计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。



金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计



算确定利息收入。

2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(三十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司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。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分:



金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2) 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。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。

2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单



独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司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。

若本公司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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金



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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其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,公司按照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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑



评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

(十一) 公允价值

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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔



期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
低风险组合	其他风险较低的应收款项



(十四) 应收款项融资

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	由信用风险较低的商业银行承兑的银行承兑汇票

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试, 并估计预期信用损失; 将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	包括国家有关行业主管部门、行业协会等机构, 属于保证金押金性质的其他应收款; 公司内部部门及在职职工为从事经营业务而发生的暂借款、备用金等性质的其他应收款; 非房地产公司采用分期收款或应收银行按揭款形成的其他应收款等
关联方组合	应收关联方款项

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。



(十六) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业除开发产品外的材料、设备、库存商品等存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2) 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货



类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商



品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。



公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：



(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(十九) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。



(二十) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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



(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。



3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综



合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增



加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(二十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 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，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，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。



5. 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。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	8-41	0-5	2.32-12.50
机器设备	平均年限法	5-25	0-5	3.80-20.00
运输工具	平均年限法	3-10	0-5	9.50-33.33
办公及家具	平均年限法	3-10	0-5	9.50-33.33
电子设备	平均年限法	3-5	0-5	19.00-33.33
其他	平均年限法	3-10	0-5	9.50-33.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。



(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

3. 公司将在建工程达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(二十四) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑



差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。



(二十五) 生物资产

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；(2)与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3)该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
畜牧养殖业	3.00-8.00	0.00	12.50-33.33
种植业	10.00	0.00	10.00

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：

4. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照单个消耗性生物资产的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

(二十六) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

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



务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计使用年限	3-10
土地使用权	预计使用年限	18-50
商标权	预计使用年限	10
排污权	预计使用年限	20
黑土地农庄	预计使用年限	22



项目	预计使用寿命依据	期限(年)
国债项目	预计使用年限	30
其他	预计使用年限	3-10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：



1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。



(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十九) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为企业职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法



离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有



事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十二) 收入

收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司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；(2)公司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；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司



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；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的



政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

本公司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) 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；

(2) 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；

(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) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：



(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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



各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该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。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



(三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理



经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

公司按照本附注三(三十二)“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三(十)“金融工具”。

(2) 出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三(十)“金融工具”。

(三十六) 重要会计政策和会计估计变更的说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更



会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号, 以下简称“解释 17 号”), 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注 1]

[注 1]关于流动负债与非流动负债的划分, 解释 17 号规定, 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。对于符合非流动负债划分条件的负债, 即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿, 或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿, 仍应归类为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债, 在进行流动性划分时, 应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利: 1) 企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 影响该负债在资产负债表日的流动性划分; 2) 企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件, 与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%、2%、1%、0%、免税
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额; 对预售房款根据房地产所在地规定的预缴率预缴。	2%、3%、4%、40%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%



税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
土地使用税	根据当地土地级次确定适用税额	定额征收
印花税	购销合同、财产租赁、财产保险和营业账簿等	0.005%、0.03%、0.1%、0.05%、0.025%、5元
环保税	从量计征	定额征收
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、免征

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
浙江省油脂有限公司	20%
浙江省粮食集团有限公司辽北直属库	20%
开原辽北粮食储备库有限公司	20%
杭州中尚联合置业有限公司	20%
浙江杭粮物业管理有限公司	20%
德清县昇晶新能源有限公司	20%
宁波绿农米业有限公司	20%
黑龙江绿色农业发展集团农业开发有限公司	20%
黑龙江新良粮物流有限公司	20%
黑龙江绿农商务服务有限公司	20%
五常市拉林第五粮库	20%
浙江省农村发展集团农产品有限公司	20%
杭州富惠现代农业有限公司	20%
南京勿忘农种业科技有限公司	20%
金华秀水园置业有限公司	20%
浙江省农村能源有限公司	20%
浙江和顺现代农业有限公司	20%
浙江永兴水产种业有限公司	20%



纳税主体名称	所得税税率
浙江省农垦农工商总公司	20%
湖州浙北水产新品种繁育技术开发有限公司	20%
浙江凤起花鸟城管理有限公司	20%
浙江省畜牧发展总公司	20%
浙江省蚕种有限公司	20%
浙江省牧工商有限公司	20%
浙江省种子分公司	20%
浙江省农业物资器材公司	20%
浙江农都商业运营管理有限公司	20%
浙江乡发生态农业科技有限公司	20%
湖州乡投农业开发有限公司	20%
龙港市乡投建设发展有限公司	20%
杭州乡融农业开发有限公司	20%
杭州西子田园农业开发有限公司	20%
杭州萧山天农水产市场管理有限公司	20%
浙江农发超市有限公司	20%
浙江农发浙疆农产品发展有限公司	20%
浙江省农发大厦置业有限公司	20%
金华浙糖酒业有限公司	20%
浙江勿忘农种业股份有限公司	15%
绍兴市大禹蚕种制造有限责任公司	免征、20%
浙江勿忘农种业科学研究院有限公司	免征、20%
浙江宝仔农业发展有限公司	免征
浙江欣隆农业发展有限公司	免征
浙江勿忘农农牧科技有限公司	免征
除上述以外的其他纳税主体	25%



1. 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）等规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）规定，从事牲畜、家禽的饲养以及农产品初加工的所得免征企业所得税，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。本公司下属公司浙江灯塔种猪有限公司、浙江南太湖淡水水产种业有限公司、浙江勿忘农种业股份有限公司、浙江宝仔农业发展有限公司、浙江欣隆农业发展有限公司、浙江勿忘农农牧科技有限公司、绍兴市大禹蚕种制造有限责任公司、黑龙江绿色农业发展集团农业开发有限公司、黑龙江亚欧牧业有限公司享受以上税收优惠政策。

3. 浙江勿忘农种业股份有限公司于 2022 年 12 月 24 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局宁波市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，资格有效期 3 年，即公司自获得高新技术企业认定后三年内，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

4. 本公司下属公司浙江勿忘农种业科学研究院有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植及农作物新品种的选育的所得，免征企业所得税。同时，该公司非免征企业所得税的所得根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。



5. 根据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号), 企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。本公司下属公司浙江凤起花鸟城管理有限公司享受以上税收优惠政策。

(二) 税收优惠及批文

1. 依据《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件《营业税改增值税试点过渡政策的规定》对农发集团内统借统还利息免征增值税。

2. 依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第(三十五)款, 将土地使用权转让给农业生产者用于农业免征增值税。本公司下属公司浙江省农村发展集团上虞有限公司、杭州富惠现代农业有限公司享受该税收优惠。

3. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第(一)项、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第(一)项、《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字〔1995〕52 号), 农业生产者销售的自产农产品免征增值税。《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条条例第十五条限定所称农业是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业。农业生产者, 包括从事农业生产的单位和个人。农产品, 是指初级农产品, 具体范围由财政部、国家税务总局确定。本公司下属公司浙江和顺现代农业有限公司、浙江永兴水产种业有限公司、浙江勿忘农农牧科技有限公司、绍兴市大禹蚕种制造有限责任公司、浙江灯塔种猪有限公司、浙江南太湖淡水水产种业有限公司、杭州富惠现代农业有限公司、浙江宝仔农业发展有限公司、浙江乡发生态农业科技有限公司、浙江省农村发展集团上虞有限公司、黑龙江亚欧牧业有限公司、浙江善农现代农业科技发展有限公司、嫩江新良粮食收储有限公司、黑龙江绿色农业发展集团农业开发有限公司、黑龙江讷河市绿农粮食储运有限责任公司享受以上税收优惠政策。

4. 根据财政部与税务总局联合发布的《关于继续实施部分国家商品储备税收优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 48 号) 规定, 对商品储备管理公司及其直属库营业账簿免征印花税; 对其承担商品储备业务过程中书立的买卖合同免征印花税, 对合同其他各方当事人应缴纳的印花税照章征收。对商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务的房产、土地, 免征房产税、城镇土地使用税。上述房产、土地, 是指在承担商品储备业务过程中, 用



于办公、仓储、信息监控、质量检验等经营及管理的房产、土地。本政策执行期间为 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。本公司下属公司浙江省粮食集团有限公司、浙江省镇海港中转粮库有限公司、浙江宁波镇海国家粮食储备库有限公司、浙江嘉善银粮国家粮食储备库有限公司、开原辽北粮食储备库有限公司、浙江省粮食集团有限公司辽北直属库、富锦市砚山粮库有限责任公司、黑龙江虎林迎风国家粮食储备库有限责任公司、黑龙江白山国家粮食储备库有限责任公司、黑龙江佳木斯莲江口国家粮食储备库有限责任公司、黑龙江肇东绿农粮油储备有限公司、浙江省农村实业发展有限公司、浙江省食品有限公司、浙江海富达冷藏物流有限公司、浙江甘泽糖酒仓储有限公司享受该税收优惠。

5. 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)第一条规定,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)第二条,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司下属公司五常市拉林第五粮库、黑龙江新良粮食物流有限公司、黑龙江绿农商务服务有限公司、黑龙江讷河市绿农粮食储运有限责任公司、农都商业运营管理有限公司、浙江省农村发展集团农产品有限公司、杭州中农芯慧企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、浙江勿忘农种业科学研究院有限公司、南京勿忘农种业科技有限公司、浙江省粮食集团有限公司辽北直属库、开原辽北粮食储备库有限公司、杭州中尚联合置业有限公司、浙江杭粮物业管理有限公司、德清县羿晶新能源有限公司、宁波绿农米业有限公司、浙江省林业勘测规划设计有限公司、浙江乡发生态农业科技有限公司、浙江乡投水利建筑工程有限公司、湖州乡投农业开发有限公司、龙港市乡投建设发展有限公司、杭州乡融农业开发有限公司、杭州西子田园农业开发有限公司、浙江种业集团有限公司、陵水南繁育种科研有限公司、浙江南太湖淡水水产种业有限公司、浙江中信药用植物种业有限公司、杭州富惠现代农业有限公司、绍兴市大禹蚕种制造有限责任公司、浙江勿忘农农牧科技有限公司、金华秀水园置业有限公司、浙江省农村能源有限公司、浙江和



顺现代农业有限公司、浙江永兴水产种业有限公司、浙江省农垦农工商总公司、湖州浙北水产新品种繁育技术开发有限公司、浙江凤起花鸟城管理有限公司、浙江省畜牧发展有限公司、浙江省蚕种有限公司、浙江省牧工商有限公司、浙江省种子公司、浙江省农业物资器材公司、浙江省诸暨稻麦原种场有限公司、杭州萧山天农水产市场管理有限公司、浙江农发超市有限公司、浙江农发浙疆农产品发展有限公司、浙江省农发大厦置业有限公司享受以上税收优惠政策。

6. 根据《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税〔2011〕137号),自2012年1月1日起,免征蔬菜流通环节增值税。根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75号),自2012年10月1日起,免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税。根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》,自2001年8月1日起,更改免税饲料产品范围及国内环节饲料免征增值税的管理办法。本公司及本公司下属公司浙江省粮食集团有限公司、浙江省农都农产品有限公司、浙江新农都控股集团有限公司、浙江农发浙疆农产品发展有限公司、浙江天农市场管理有限公司、浙江诸暨新农都实业有限公司、浙江衢州新农都实业有限公司、浙江长兴新农都实业有限公司、杭州富惠现代农业有限公司、浙江省畜牧发展有限公司、浙江省牧工商有限公司、浙江省农村实业发展有限公司、杭州建德新农都实业有限公司享受以上税收优惠政策。

7. 根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第19号),对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。公告执行期限为2023年8月1日至2027年12月31日。本公司下属公司浙江省诸暨稻麦原种场有限公司、浙江省畜牧发展有限公司、浙江省农垦农工商总公司、浙江农发私募基金管理有限公司、杭州浙粮物业管理有限公司、杭州中尚联合置业有限公司、杭州富惠现代农业有限公司享受以上税收优惠政策。

8. 根据财政部、税务总局《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12号),按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元)的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。本公司下属公司勿忘农集团有限公司、金华秀水园置业有限公司、浙江永兴水产种业有限公司、浙江省农垦农工商总公司、湖州浙北水产新品种繁育技术开发有限公司、浙江凤起花鸟城管理有限公司、浙江省蚕种有限公司、浙江省诸暨稻麦原种场有限公司、绍兴市大禹蚕种制造有限责任公司、浙江勿忘农



种业科学研究院有限公司享受以上税收优惠政策。

9. 根据财政部、税务总局《关于建筑服务等营改增试点政策的通知》(财税〔2017〕58号), 纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产, 免征增值税。本公司下属公司浙江灯塔种猪有限公司、勿忘农集团有限公司享受该税收优惠。

10. 本公司下属公司浙江省粮食集团有限公司、浙江宁波镇海国家粮食储备库有限公司、浙江嘉善银粮国家粮食储备库有限公司、开原辽北粮食储备库有限公司根据《财政部国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》(财税字〔1999〕198号), 进行纳税人减免税备案登记, 销售的粮食免征增值税, 兼营其他业务(除政府储备食用植物油的销售外)仍按原规定征收增值税。

11. 根据《财政部税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第5号)规定, 自2023年1月1日起至2027年12月31日止, 对物流企业自有(包括自用和出租)或承租的大宗商品仓储设施用地, 减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。本公司下属公司富锦市砚山粮库有限责任公司、嫩江新良粮食收储有限公司、肇源县隆源粮库有限公司、黑龙江虎林迎风国家粮食储备库有限责任公司、黑龙江佳木斯莲江口国家粮食储备库有限责任公司、黑龙江讷河市绿农粮食储运有限责任公司享受该税收优惠。

12. 根据《财政部税务总局关于明确国有农用地出租等增值税政策的公告》(税务总局公告2020年第2号)第一条规定, 纳税人将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产, 免征增值税。本公司下属公司黑龙江绿色农业发展集团农业开发有限公司享受该税收优惠。

13. 根据《财政部税务总局关于继续实行农产品批发市场农贸市场房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税〔2019〕12号)文件, 自2019年1月1日至2021年12月31日, 对农产品批发市场、农贸市场(包括自有和承租)专门用于经营农产品的房产、土地, 暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产, 按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税。根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告2022年第4号), 上述税收优惠政策执行期限延长至2024年12月31日。本公司下属公司浙江省农都农产品有限公司、浙江新农都控股集团有限公司、浙江诸暨新农都实业有限公司、浙江衢州新农都实业有限公司、浙江长兴新农都



实业有限公司享受该税收优惠。

14. 根据《国家税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》(财政部财税[2018]135号),对易地扶贫搬迁项目实施主体(以下简称项目实施主体)取得用于建设安置住房的土地,免征契税、印花税。对安置住房用地,免征城镇土地使用税。本公司下属公司丽水市振兴乡村建设发展有限公司享受该税收优惠。

15. 本公司下属公司浙江勿忘农种业股份有限公司依据《国家税务总局关于制种行业增值税有关问题的公告》(国税〔2010〕17号)文件,自2010年12月1日起,制种企业在下列生产经营模式下生产销售种子,属于农业生产者销售自产农业产品,应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》有关规定免征增值税。一、制种企业利用自有土地或承租土地,雇佣农户或雇工进行种子繁育,再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子。二、制种企业提供亲本种子委托农户繁育并从农户手中收回,再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子。

16. 本公司下属公司浙江勿忘农种业科学研究院有限公司依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)文件附件3营业税改征增值税试点过渡政策的规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

17. 本公司下属公司南京勿忘农种业科技有限公司依据《财政部国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》财税[2001]113号文件对批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机免征增值税。

18. 根据税务总局《关于房产税城镇土地使用税有关政策规定的通知》(国税发〔2003〕89号),对房地产开发企业建造的商品房,在售出前,不征收房产税。本公司下属公司金华秀水园置业有限公司享受该税收优惠。

19. 根据《中华人民共和国房产税暂行条例》(国发〔1986〕90号第六条),纳税人纳税确有困难的,可由省、自治区、直辖市人民政府确定,定期减征或者免征房产税。本公司下属公司浙江凤起花鸟城管理有限公司享受该税收优惠。

20. 根据财政部、税务总局、发展改革委、民政部、商务部、卫生健康委《关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》(财政部税务总局发展改革委民政部商务部卫生健康委公告2019年第76号)。为社区提供养老、托育、家政等服务的机构自有或其通过承租、无偿使用等方式取得并用于提供社区养老、托育、家政服务的房产、土地,免征房产税、城镇土



地使用税。本公司下属公司浙江省诸暨稻麦原种场有限公司享受该税收优惠。

21. 根据《关于延续实施小额贷款公司有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 54 号）的规定，公司取得的农户小额贷款（指单笔且该农户贷款余额总额在 10 万元（含本数）以下的贷款）利息收入，免征增值税，在计算应纳税所得额时，按 90% 计入收入总额；按年末贷款余额的 1% 计提的贷款损失准备金准予在企业所得税税前扣除，具体政策口径按照《财政部国家税务总局关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关政策的通知》（财税〔2019〕86 号）执行，该公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

《财政部国家税务总局关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关政策的通知》（财税〔2019〕86 号）规定，准予税前提取贷款损失准备金的贷款资产范围包括：（1）贷款（含抵押、质押、担保等贷款）；（2）银行卡透支、贴现、信用垫款（含银行承兑汇票垫款、信用证垫款、担保垫款等）、进出口押汇、同业拆出、应收融资租赁款等各项具有贷款特征的风险资产；（3）由金融企业转贷并承担对外还款责任的国外贷款，包括国际金融组织贷款、外国买方信贷、外国政府贷款、日本国际协力银行不附条件贷款和外国政府混合贷款等资产。

金融企业准予当年税前扣除的贷款损失准备金计算公式如下：

准予当年税前扣除的贷款损失准备金 = 本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额 × 1% - 截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额。

金融企业按上述公式计算的数额如为负数，应当相应调增当年应纳税所得额。

金融企业的委托贷款、代理贷款、国债投资、应收股利、上交央行准备金以及金融企业剥离的债权和股权、应收财政贴息、央行款项等不承担风险和损失的资产，不得提取贷款损失准备金在税前扣除。发生的符合条件的贷款损失，应先冲减已在税前扣除的贷款损失准备金，不足冲减部分可据实在计算当年应纳税所得额时扣除。

五、企业合并及合并财务报表

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例%	表决权比例%	投资额（万元）	取得方式
1	浙江省粮食集团有限公司	2	1	杭州	粮油及制品等销售	30,000.00	100	100	35,374.09	4
2	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	2	1	哈尔滨	粮油购销、谷物仓储等	8,515.90	64.96	64.96	22,500.00	3



3	浙江新农都控股集团有限公司	2	1	杭州	实业投资、市场经营管理等	50,000.00	54.90	57.50	29,453.44	1
4	浙江省农都农产品有限公司	2	1	杭州	农产品、市场经营管理等	7,492.07	48.05	67.97	7,900.00	1
5	浙江省农村实业发展有限公司	2	1	杭州	农业的投资开发	30,000.00	100	100	30,000.00	1
6	浙江省振兴乡村建设投资发展集团有限公司	2	1	杭州	商务服务	52,000.00	100	100	52,000.00	1
7	黑龙江亚欧牧业有限公司	2	1	明水县	畜牧业	10,000.00	100	100	55,230.29	1
8	浙江省农村发展集团农产品有限公司	2	1	杭州	农产品（不含食品）、粮油产品等销售	1,000.00	100	100	1,018.00	1
9	勿忘农集团有限公司	2	1	杭州	批发业	5,294.00	100	100	10,304.07	4
10	浙江省种业集团有限公司	2	1	杭州	专业技术服务业	100,000.00	80	80	80,000.00	1
11	浙江农发产业投资有限公司	2	1	杭州	股权投资、信息咨询等服务	30,000.00	100	100	30,000.00	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

[注 1] 本公司直接持有浙江新农都控股集团有限公司 52.50% 的股权，持股比例 48.05% 的子公司浙江省农都农产品有限公司持有该公司 5% 的股权，故本公司合计持有该公司 54.90% 的股权。

[注 2] 本公司直接持有浙江省农都农产品有限公司 40.84% 的股权，全资子公司浙江省农村实业发展有限公司持有该公司 7.21% 的股权，故本公司合计持有该公司 48.05% 的股权。2023 年浙江省农都农产品有限公司引入小股东浙江省产业基金有限公司，浙江省产业基金有限公司持有浙江省农都农产品有限公司的 19.92% 股权，不参与公司日常运营管理，不委派董事，且在股东会上行使表决权时与农发集团采取一致行动。

(二)重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益 (万元)	当期向少数股东支付的股利 (万元)	期末累计少数股东权益 (万元)
1	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	35.04	-80.13		5,033.26
2	浙江新农都控股集团有限公司	45.10	3,056.12		68,115.88



3	浙江省农都农产品有限公司	51.95	48.69		43,085.67
4	浙江省种业集团有限公司	20.00	13.38	200.00	20,026.23

2. 主要财务信息

项 目	本期数		上年数	
	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	浙江新农都控股集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	浙江新农都控股集团有限公司
流动资产	69,518.56	32,513.54	61,544.80	29,608.59
非流动资产	42,130.94	440,742.40	44,176.77	437,231.09
资产合计	111,649.50	473,255.94	105,721.57	466,839.68
流动负债	98,092.26	140,465.35	92,283.90	135,702.18
非流动负债	3,846.54	132,381.30	3,797.27	135,685.29
负债合计	101,938.80	272,846.65	96,081.17	271,387.47
营业收入	304,335.10	220,019.78	262,115.38	218,810.78
净利润	70.28	8,501.87	57.66	9,718.28
综合收益总额	70.28	5,257.09	57.66	6,293.39
经营活动现金流量	-11,553.52	33,908.91	-4,401.21	6,449.65

(续)

项 目	本期数		上年数	
	浙江省农都农产品有限公司	浙江省种业集团有限公司	浙江省农都农产品有限公司	浙江省种业集团有限公司
流动资产	71,367.32	116,388.94	118,940.77	90,428.13
非流动资产	293,359.55	24,799.42	242,483.23	19,802.80
资产合计	364,726.87	141,188.36	361,424.00	110,230.93
流动负债	156,911.78	19,884.99	154,665.95	16,065.90
非流动负债	124,781.61	7,108.84	123,882.91	5,668.91
负债合计	281,693.39	26,993.83	278,548.86	21,734.81
营业收入	128,835.93	39,438.49	146,381.58	34,266.65
净利润	56.34	1,352.58	-4,286.98	1,728.16



综合收益总额	158.34	1,352.58	-4,286.98	1,728.16
经营活动现金流量	9,580.83	2,389.25	-5,526.49	3,647.59

(三) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

无。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	84,614.62	138,338.44
银行存款	2,634,133,089.91	1,950,717,695.57
其他货币资金	131,983,768.34	110,138,966.02
未到期应收利息	391,251.22	3,416,300.00
合 计	2,766,592,724.09	2,064,411,300.03

2. 受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票、信用证、履约、保函等各类保证金	46,280,209.29	37,771,741.29
期货账户资金	55,032,233.63	25,291,058.24
售房款、住房基金及维修基金	6,263,317.39	5,980,820.92
未到期应收利息	391,251.22	3,416,300.00
远期结售汇保证金	930,000.00	1,453,656.81
冻结资金		202.69
其他	167,302.14	118,949.21
合 计	109,064,313.67	74,032,729.16

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报



表项目注释——所有权和使用权受到限制的资产”之说明。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	268,712,695.12	233,925,777.75
其中：债务工具投资	1,000,000.00	
权益工具投资	82,487,998.15	138,585,818.01
资管产品	180,288,275.91	95,215,659.74
商品期货、期权合约		124,300.00
远期结售汇	4,936,421.06	
合 计	268,712,695.12	233,925,777.75

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,857,581.50	1,193,071.00
账面余额小计	2,857,581.50	1,193,071.00
减：坏账准备		
账面价值合计	2,857,581.50	1,193,071.00

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,857,581.50	100.00			2,857,581.50
合 计	2,857,581.50	100.00			2,857,581.50



续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,193,071.00	100.00			1,193,071.00
合 计	1,193,071.00	100.00			1,193,071.00

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,857,581.50		

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		155,800.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	374,384,997.44	312,072,695.79
1-2 年	22,959,884.78	36,546,634.43
2-3 年	20,476,609.55	11,391,064.02
3-4 年	10,092,929.46	2,538,114.18
4-5 年	2,095,214.88	9,853,229.44
5 年以上	76,095,733.33	69,001,368.57
账面余额小计	506,105,369.44	441,403,106.43
减：坏账准备	95,645,318.95	93,192,077.68
账面价值合计	410,460,050.49	348,211,028.75

2. 按坏账计提方法分类披露



种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	50,427,243.34	9.96	50,427,243.34	100.00	
按组合计提坏账准备	455,678,126.10	90.04	45,218,075.61	9.92	410,460,050.49
合 计	506,105,369.44	100.00	95,645,318.95	18.90	410,460,050.49

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,130,838.12	11.81	51,078,358.46	97.98	1,052,479.66
按组合计提坏账准备	389,272,268.31	88.19	42,113,719.22	10.82	347,158,549.09
合 计	441,403,106.43	100.00	93,192,077.68	21.11	348,211,028.75

其中, 期末坏账准备按账龄列示

账 龄	期末数	期末坏账准备
1 年以内	374,384,997.44	2,126,204.81
1-2 年	22,959,884.78	2,316,566.22
2-3 年	20,476,609.55	4,766,604.13
3-4 年	10,092,929.46	8,656,491.68
4-5 年	2,095,214.88	1,906,411.18
5 年以上	76,095,733.33	75,873,040.93
账面余额小计	506,105,369.44	95,645,318.95

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
浙江华金康工贸有限公司	17,162,095.78	17,162,095.78	100.00	对方破产清算
延寿县宏兴粮油贸易有限公司	13,104,000.00	13,104,000.00	100.00	预计无法收回



浙江恒天控股集团有限公司	6,024,680.64	6,024,680.64	100.00	预计无法收回
长春宝丽隆粮食有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
南少飞	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
黑龙江丰源实业集团有限公司-马忠林	1,925,047.85	1,925,047.85	100.00	预计无法收回
吉林梁谷经贸有限公司	1,461,000.00	1,461,000.00	100.00	预计无法收回
广德县润泽粮油购销有限责任公司	1,340,406.28	1,340,406.28	100.00	预计无法收回
张伟	794,648.39	794,648.39	100.00	预计无法收回
宁波大榭开发区富硒康营销有限公司	671,475.31	671,475.31	100.00	预计无法收回
中投天琪期货有限公司	414,000.00	414,000.00	100.00	预计无法收回
浙江恒天粮食股份有限公司	362,562.34	362,562.34	100.00	预计无法收回
浙江三统菜业有限公司	283,913.79	283,913.79	100.00	企业破产无法归还 剩余款项
天娇红芜湖食品股份有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回
嘉兴疆南域贸易有限公司	221,069.18	221,069.18	100.00	预计无法收回
浙江农发酒店管理有限公司萧山茗可名宾馆	208,554.24	208,554.24	100.00	预计无法收回
安徽省宿松县刘氏蜂产品有限责任公司	180,725.81	180,725.81	100.00	预计无法收回
杭州宓氏贸易有限公司	135,555.88	135,555.88	100.00	预计无法收回
其他	397,507.85	397,507.85	100.00	预计无法收回
小 计	50,427,243.34	50,427,243.34	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	433,466,029.08	45,218,075.61	10.43
低风险组合	22,212,097.02		
小 计	455,678,126.10	45,218,075.61	9.92

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	352,728,491.47	1,763,642.48	0.50
1-2 年	22,930,021.07	2,293,002.12	10.00



2-3 年	19,637,506.79	3,927,501.36	20.00
3-4 年	1,245,460.66	498,184.26	40.00
4-5 年	314,673.28	125,869.58	40.00
5 年以上	36,609,875.81	36,609,875.81	100.00
小 计	433,466,029.08	45,218,075.61	10.43

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	51,078,358.46	-28,470.18	459,459.64	163,185.30		50,427,243.34
按组合计提坏账准备	42,113,719.22	3,519,972.36		423,152.72	7,536.75	45,218,075.61
小 计	93,192,077.68	3,491,502.18	459,459.64	586,338.02	7,536.75	95,645,318.95

(2) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回原因	收回方式	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额
广德县润泽粮油购销有限责任公司	实际收回	银行存款	104,794.95	104,794.95
宁波大榭开发区富硒康营销有限公司	实际收回	银行存款	84,664.69	84,664.69
山西嘻嘻果食品有限公司	实际收回	银行存款	270,000.00	270,000.00
小 计			459,459.64	459,459.64

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	586,338.02

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江中耀药业集团有限公司	货款	110,060.30	已注销	董事会决议	否
浙江龙港饲料有限公司	货款	85,262.50	客户逾期多年，根据资产核销专	审批	否
金华科牧饲料有限公司	货款	47,120.00	项审计（元瑞会专审字〔2024〕	审批	否
富阳海鑫生猪养殖有限公司	货款	41,500.00	第 0171 号）意见	审批	否



桐乡市恒达饲料有限公司	货款	37,855.00	做资产核销	审批	否
杭州萧山宏丰饲料工业有限公司	货款	37,466.00		审批	否
余姚市神农畜禽有限公司	货款	27,395.00		审批	否
海宁蔡根明	货款	25,630.00		审批	否
安吉县四海动物保健品厂	货款	21,984.00		审批	否
浙江华大动物保健品有限公司	货款	21,050.00		审批	否
杭州萧山兴农兽药制造有限公司	货款	20,000.00		审批	否
其他	货款	111,015.22		审批	否
小 计		586,338.02			

(五) 应收款项融资

项 目	期末数	期初数
应收票据	299,000.00	300,000.00

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
1 年以内	366,762,668.18	91.45		366,762,668.18
1-2 年	955,709.34	0.24		955,709.34
2-3 年	2,593,306.18	0.65	1,427,233.03	1,166,073.15
3 年以上	30,735,681.78	7.66	28,914,263.10	1,821,418.68
合 计	401,047,365.48	100.00	30,341,496.13	370,705,869.35



续上表:

账 龄	期初数			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
1 年以内	229,140,476.42	85.40		229,140,476.42
1-2 年	3,146,179.17	1.17	1,338,488.73	1,807,690.44
2-3 年	5,307,766.48	1.98	1,861,034.55	3,446,731.93
3 年以上	30,732,053.04	11.45	27,538,175.99	3,193,877.05
合 计	268,326,475.11	100.00	30,737,699.27	237,588,775.84

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备
THE DELONG CO., INC.	33,683,100.59	1 年以内	8.40	
MHP FOOD TRADING LLC	21,211,821.01	1 年以内	5.29	
金健农产品(湖南)有限公司	19,057,581.55	1 年以内	4.75	
舟山市普陀台贸物流中心有限公司	19,008,000.00	1 年以内	4.74	
FONTERRA INGREDIENTS LTD	18,351,121.10	1 年以内	4.58	
小 计	111,311,624.25		27.76	

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	244,803.91		244,803.91	147,764.13		147,764.13
应收股利	906,430.00	468,930.00	437,500.00	468,930.00	468,930.00	
其他应收款	848,929,544.66	456,902,181.91	392,027,362.75	877,624,183.48	457,301,119.43	420,323,064.05
合 计	850,080,778.57	457,371,111.91	392,709,666.66	878,240,877.61	457,770,049.43	420,470,828.18

2. 应收利息



项 目	期末数	期初数
贷款利息	244,803.91	147,764.13
账面余额小计	244,803.91	147,764.13
减：坏账准备		
账面价值小计	244,803.91	147,764.13

3. 应收股利

项 目	期末数	期初数
绍兴银行股份有限公司	437,500.00	
黑龙江省绿农瑞丰农业服务有限公司	468,930.00	468,930.00
账面余额小计	906,430.00	468,930.00
减：坏账准备	468,930.00	468,930.00
账面价值小计	437,500.00	

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	151,300,932.20	184,970,859.82
1-2 年	64,627,233.00	97,006,858.80
2-3 年	81,076,082.46	32,944,282.07
3-4 年	7,039,317.16	23,823,745.14
4-5 年	11,204,962.84	16,264,155.88
5 年以上	533,681,017.00	522,614,281.77
账面余额小计	848,929,544.66	877,624,183.48
减：坏账准备	456,902,181.91	457,301,119.43
账面价值合计	392,027,362.75	420,323,064.05

(2) 按坏账计提方法分类披露



种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	334,617,854.42	39.42	292,815,040.02	87.51	41,802,814.40
按组合计提坏账准备	514,311,690.24	60.58	164,087,141.89	31.90	350,224,548.35
合 计	848,929,544.66	100.00	456,902,181.91	53.82	392,027,362.75

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	333,986,080.36	38.06	292,183,265.96	87.48	41,802,814.40
按组合计提坏账准备	543,638,103.12	61.94	165,117,853.47	30.37	378,520,249.65
合 计	877,624,183.48	100.00	457,301,119.43	52.11	420,323,064.05

其中,期末坏账准备按账龄列示

账 龄	期末数	期末坏账准备
1 年以内	151,300,932.20	674,743.10
1-2 年	64,627,233.00	240,746.52
2-3 年	81,076,082.46	57,658,881.27
3-4 年	7,039,317.16	3,421,148.28
4-5 年	11,204,962.84	70,019.55
5 年以上	533,681,017.00	394,836,643.19
账面余额小计	848,929,544.66	456,902,181.91

1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
绍兴润和购物中心有限公司	100,814,419.20	100,814,419.20	100.00	已注销
呼伦贝尔市泰极粮食购销有限责任公司	48,626,668.25	48,626,668.25	100.00	预计无法收回
宁波冰灯米业有限公司	30,482,826.98	30,482,826.98	100.00	预计无法收回



黑龙江良运油脂有限责任公司	30,167,928.75	167,928.75	0.56	预计无法收回
杭州冰灯米业有限公司	28,202,557.00	28,202,557.00	100.00	预计无法收回
新良集团七台河新道煤炭销售有限责任公司	25,109,624.33	25,109,624.33	100.00	预计无法收回
浙江省农业综合开发有限公司	13,800,000.00	2,220,000.00	16.09	无法收回
嫩江市刘英种植专业合作社	8,307,811.06	8,307,811.06	100.00	预计无法收回
黑龙江新良冰灯植物油有限公司	8,106,246.16	8,106,246.16	100.00	预计无法收回
黑龙江新良粮油储运有限公司	5,253,004.84	5,253,004.84	100.00	预计无法收回
哈尔滨市道外区长城快运	3,276,291.28	3,276,291.28	100.00	预计无法收回
兴安盟中南粮油购销有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	诈骗难以收回
黑龙江省政府采购中心保证金户	2,930,000.00	2,930,000.00	100.00	预计无法收回
应收粮油费用补贴	2,907,056.36	2,907,056.36	100.00	预计无法收回
益海	2,603,221.69	2,603,221.69	100.00	预计无法收回
陈化粮价差	2,319,419.72	2,319,419.72	100.00	预计无法收回
超储粮食利息补贴	1,806,485.47	1,806,485.47	100.00	历史遗留
黑龙江新良荣润粮油有限公司	1,672,711.12	1,669,711.12	99.82	预计无法收回
北京新良粮油工贸有限公司	1,529,029.39	1,529,029.39	100.00	预计无法收回
大连生威谷物有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
铁力四宝米业股份有限公司	1,357,525.45	1,357,525.45	100.00	预计无法收回
营口汇丰物流有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	预计无法收回
中央储备粮费用补贴	1,198,070.60	1,198,070.60	100.00	预计无法收回
杭州农发原乡人农特产有限公司	1,184,049.35	1,184,049.35	100.00	已注销
其他	7,312,907.42	7,093,093.02	96.99	预计无法收回/ 已注销
小 计	334,617,854.42	292,815,040.02	87.51	

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	193,596,437.55	84,563,482.44	43.68
低风险组合	194,867,328.99		



关联方组合	125,847,923.70	79,523,659.45	63.19
小 计	514,311,690.24	164,087,141.89	31.90

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	108,730,163.97	543,650.83	0.50
1-2 年	386,428.41	38,642.85	10.00
2-3 年	237,924.97	47,584.99	20.00
3-4 年	461,211.84	184,484.73	40.00
4-5 年	52,648.87	21,059.55	40.00
5 年以上	83,728,059.49	83,728,059.49	100.00
小 计	193,596,437.55	84,563,482.44	43.68

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	165,117,853.47		292,183,265.96	457,301,119.43
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-336.10		336.10	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-951,496.86		933,068.46	-18,428.40
本期收回或转回			300,000.00	300,000.00
本期转销或核销	1,008,444.42		1,680.50	1,010,124.92
其他变动	929,565.80		50.00	929,615.80
期末余额	164,087,141.89		292,815,040.02	456,902,181.91

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况



种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	292,183,265.96	933,068.46	300,000.00	1,680.50	386.10	292,815,040.02
按组合计提坏账准备	165,117,853.47	-951,496.86		1,008,444.42	929,229.70	164,087,141.89
合计	457,301,119.43	-18,428.40	300,000.00	1,010,124.92	929,615.80	456,902,181.91

2) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回原因	收回方式	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额
嫩江市刘英种植专业合作社	债务人还款	银行存款	300,000.00	8,607,811.06

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,010,124.92

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
常山川野农业开发有限公司	往来款	750,000.00	无法收回	董事会决议	否
单位往来—刘海康	往来款	100,000.00	公司注销	审批	否
单位往来—桃花电厂	往来款	69,267.82	公司注销	审批	否
单位往来—象山石铺	往来款	50,000.00	公司注销	审批	否
单位往来—蚂蚁渔业	往来款	32,350.00	公司注销	审批	否
其他往来	保证金、备用金、往来款	8,507.10	其他应收款无法收回、公司注销	总经理办公会决议	否
小 计		1,010,124.92			

(6) 应收政府补助款项

单位名称	政府补助名称	期末数	账龄	预计收取的时间、金额及依据
湖州市吴兴区道场乡人民政府	“未来田园·稻香菰城”现代农业产业园项目	250,000.00	1 年以内	2025 年 1 月、湖州乡投合作协议



(八) 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
在途物资	1,629,115.04		1,629,115.04	3,530,859.30		3,530,859.30
原材料	61,060,722.72	161,173.18	60,899,549.54	355,093,387.96	20,386,400.56	334,706,987.40
自制半成品及在产品	2,381,635,207.41		2,381,635,207.41	1,195,147,656.37		1,195,147,656.37
其中：开发成本	2,253,744,255.17		2,253,744,255.17	1,071,394,497.40		1,071,394,497.40
库存商品(产成品)	3,846,562,948.60	86,336,336.90	3,760,226,611.70	3,491,675,180.15	90,873,970.72	3,400,801,209.43
其中：开发产品	555,884,822.44		555,884,822.44	993,000,734.20		993,000,734.20
周转材料(包装物、低值易耗品等)	27,071,466.92	7,973,647.99	19,097,818.93	23,996,819.56	7,861,822.39	16,134,997.17
发出商品	24,221,743.59	122,771.03	24,098,972.56	20,415,206.31	122,771.03	20,292,435.28
消耗性生物资产	37,266,882.17		37,266,882.17	32,251,958.10		32,251,958.10
合同履约成本	14,056,336.15		14,056,336.15	31,142,946.21		31,142,946.21
合 计	6,393,504,422.60	94,593,929.10	6,298,910,493.50	5,153,254,013.96	119,244,964.70	5,034,009,049.26

(九) 持有待售资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无形资产				36,148.29		36,148.29

(十) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	130,240,458.72		130,240,458.72	40,457,054.01		40,457,054.01
待认证进项税额	2,961,095.76		2,961,095.76	37,239,702.32		37,239,702.32
待抵扣进项税额	270,661,055.68		270,661,055.68	254,440,870.83		254,440,870.83



预缴税费	20,225,292.28		20,225,292.28	17,986,842.48		17,986,842.48
待处理财产损失	11,608,273.80	11,608,273.80		12,999,449.81	11,608,273.80	1,391,176.01
其他	20,891.15		20,891.15	14,583.35		14,583.35
合计	435,717,067.39	11,608,273.80	424,108,793.59	363,138,502.80	11,608,273.80	351,530,229.00

(十一) 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项 目	期末数	期初数
发放贷款和垫款		
以摊余成本计量	819,070,697.90	929,924,923.66
小计	819,070,697.90	929,924,923.66
应计利息	4,171,009.88	4,184,535.86
贷款损失准备		
以摊余成本计量	21,775,730.36	18,074,490.78
贷款损失准备小计	21,775,730.36	18,074,490.78
贷款和垫款净额	801,465,977.42	916,034,968.74

2. 按担保方式分类

项 目	期末数	期初数
信用贷款	2,551,118.93	6,241,776.99
保证贷款	25,071,148.63	27,120,407.14
附担保物贷款	791,448,430.34	896,562,739.53
其中：抵押贷款	219,683,940.81	358,540,000.00
质押贷款	571,300,669.53	537,536,319.53
绝当贷款	463,820.00	486,420.00
贷款和垫款总额	819,070,697.90	929,924,923.66
应计利息	4,171,009.88	4,184,535.86
减：贷款损失准备	21,775,730.36	18,074,490.78
贷款和垫款账面价值	801,465,977.42	916,034,968.74



3. 贷款损失准备情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	17,086,490.78		988,000.00	18,074,490.78
本期计提	3,712,503.70		-11,264.12	3,701,239.58
本期收回或转回	27,000.00			27,000.00
本期转销或核销	-27,000.00			-27,000.00
其他变动				
期末余额	20,798,994.48		976,735.88	21,775,730.36

(十二) 长期应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
湖州东林新农村建设投资有限公司	135,087,623.48		135,087,623.48
湖州市吴兴区道场乡菰城村股份经济合作社			
湖州深湖园区管理有限公司	24,272.00		24,272.00
合 计	135,111,895.48		135,111,895.48

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
湖州东林新农村建设投资有限公司	213,316,185.97		213,316,185.97
湖州市吴兴区道场乡菰城村股份经济合作社	33,000,000.00		33,000,000.00
湖州深湖园区管理有限公司	24,272.00		24,272.00
合 计	246,340,457.97		246,340,457.97

(十三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类



项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,936,812.37	7,900,000.00	2,036,812.37
对合营企业投资	239,278,884.68		239,278,884.68
对联营企业投资	33,139,493.65	5,650,193.86	27,489,299.79
对其他企业投资	214,158,244.85	214,158,244.85	
合 计	496,513,435.55	227,708,438.71	268,804,996.84

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,936,812.37	7,900,000.00	2,036,812.37
对合营企业投资	232,626,813.76		232,626,813.76
对联营企业投资	28,673,812.67	4,370,403.62	25,482,057.83
对其他企业投资	209,533,304.66	208,354,655.88	
合 计	480,770,743.46	220,625,059.50	260,145,683.96

2. 长期股权投资明细

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1)子公司						
黑龙江肇东姜家绿农粮食储备有限责任公司[注 1]	2,036,812.37	2,036,812.37				
黑龙江新良荣润粮油有限公司[注 5]	500,000.00					
黑龙江新良粮油储运有限公司[注 5]	400,000.00					
北京新良粮油工贸有限公司[注 5]	7,000,000.00					
(2)合营企业						
湖州南太湖振兴乡村建设发展有限公司	93,725,000.00	107,786,061.50				



被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
湖州城西振兴乡村建设发展有限公司	118,790,000.00	124,840,752.26	1,450,000.00		5,202,070.92	
(3)联营企业						
浙江省粮油储运贸易有限公司	2,000,000.00	11,407,241.36			12,925,914.73	
浙江中饲粮油饲料有限公司	1,245,780.00					
浙江粮安链数字科技有限责任公司	2,050,000.00	2,050,000.00			-370,786.61	
浙江浙粮甄选农业科技有限公司	1,700,000.00		1,700,000.00		2,375.06	
湖州新三联百货有限责任公司	7,790,000.00	7,767,441.46			294,702.54	
黑龙江省绿农瑞丰农业服务有限公司	5,390,000.00					
浙江百县千碗文旅发展有限公司	3,500,000.00					
浙江勿忘农农产品有限公司	2,205,000.00					
浙江朝裕农林科技有限公司	1,180,000.00	1,178,648.78		-1,178,648.78		
绍兴市大禹蚕种制造有限责任公司	700,000.00	2,904,026.31			617,122.59	
杭州转塘液化气储配站	5,323,100.53					
绍兴大禹蚕茧专业合作社	60,000.00					
绍兴禹果农业有限公司	340,000.00					
绍兴市九里桑园农庄有限公司	400,000.00					
杭州农发企业服务有限公司	150,000.00	174,699.92			10,875.51	
浙江天泽农业科技有限公司	3,955,500.00					
浙江环码农业科技发展有限公司	6,099,701.00		6,099,701.00		-660,000.00	
湖州南浔新农都市场管理有限公司	4,410,000.00		4,410,000.00		-142,280.64	
(4)其他企业						



被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
玉环东海实业公司[注 3]	6,536,719.54					
德清天地花卉有限公司[注 3]	1,802,721.19					
金华市康盛畜牧有限公司[注 3]	184,754.11					
浙江省中润粮油工贸公司[注 3]	93,738,787.49					
浙江农穗食品有限公司[注 3]	4,955,560.33					
绍兴润和购物中心有限公司[注 3]	7,500,000.00					
浙江农发酒店管理有限公司[注 3]	45,615,014.82					
浙江舟山新农都实业有限公司[注 3]	11,317,691.69					
浙江勿忘农菇业有限公司[注 5]	4,000,000.00					
浙江永兴水产种业有限公司[注 5]	6,348,144.66					
舟山市锦明海洋科技有限公司[注 5]	3,048,429.15					
湖州浙北水产新品种繁育技术开发有限公司[注 5]	2,956,089.50					
上虞市龙发建材有限公司[注 4]	2,500,000.00					
浙江杭州湾花田小镇建设开发有限公司[注 4]	2,511,485.94					
转塘实验站[注 6]	435,000.00					
其他[注 2]	10,672,643.55					
新良集团七台河新道煤炭销售有限公司[注 5]	2,000,000.00					
杭州冰灯米业有限公司[注 5]	900,000.00					
黑龙江冰灯米业销售有限公司[注 5]	1,221,724.00					
大连保税区冰灯米业国际经贸有限公司[注 5]	4,360,468.00					



被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
黑龙江新良冰灯植物油有限公司[注 5]	10,000,000.00					
小 计	493,556,127.87	260,145,683.96	13,659,701.00	-1,178,648.78	17,879,994.10	

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1)子公司						
黑龙江肇东姜家绿农粮食储备有限责任公司[注 1]					2,036,812.37	
黑龙江新良荣润粮油有限公司[注 5]						500,000.00
黑龙江新良粮油储运有限公司[注 5]						400,000.00
北京新良粮油工贸有限公司[注 5]						7,000,000.00
(2)合营企业						
湖州南太湖振兴乡村建设发展有限公司					107,786,061.50	
湖州城西振兴乡村建设发展有限公司					131,492,823.18	
(3)联营企业						
浙江省粮油储运贸易有限公司	-333,537.08	-18,666,666.66			5,332,952.35	
浙江中饲粮油饲料有限公司						
浙江粮安链数字科技有限责任公司					1,679,213.39	
浙江浙粮甄选农业科技有限公司					1,702,375.06	
湖州新三联百货有限责任公司					8,062,144.00	
黑龙江省绿农瑞丰农业服务有限公司						1,568,200.92
浙江百县千碗文旅发展有限公司						



被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江勿忘农农产品有限公司						
浙江朝裕农林科技有限公司						
绍兴市大禹蚕种制造有限责任公司		-420,000.00		-3,101,148.90		
杭州转塘液化气储配站						1,279,790.24
绍兴大禹蚕茧专业合作社				60,665.38	60,665.38	
绍兴禹果农业有限公司				770,953.82	770,953.82	
绍兴市九里桑园农庄有限公司						
杭州农发企业服务有限公司		-12,000.00			173,575.43	
浙江天泽农业科技有限公司						2,802,202.70
浙江环码农业科技发展有限公司					5,439,701.00	
湖州南浔新农都市场管理有限公司					4,267,719.36	
(4)其他企业						
玉环东海实业公司[注3]						6,536,719.54
德清天地花卉有限公司[注3]						1,802,721.19
金华市康盛畜牧有限公司[注3]						184,754.11
浙江省中润粮油工贸公司[注3]						93,738,787.49
浙江农穗食品有限公司[注3]						4,955,560.33
绍兴润和购物中心有限公司[注3]						7,500,000.00
浙江农发酒店管理有限公司[注3]						45,615,014.82
浙江舟山新农都实业有限公司[注3]						11,317,691.69
浙江勿忘农菇业有限公司[注5]						2,064,924.89



被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江永兴水产种业有限公司[注 5]						3,652,177.51
舟山市锦明海洋科技有限公司[注 5]						3,027,070.39
湖州浙北水产新品种繁育技术开发有限公司[注 5]						519,324.24
上虞市龙发建材有限公司[注 4]						1,142,177.16
浙江杭州湾花田小镇建设开发有限公司[注 4]						2,511,485.94
转塘实验站[注 6]						435,000.00
其他[注 2]						10,672,643.55
新良集团七台河新道煤炭销售有限责任公司[注 5]						2,000,000.00
杭州冰灯米业有限公司[注 5]						900,000.00
黑龙江冰灯米业销售有限公司[注 5]						1,221,724.00
大连保税区冰灯米业国际经贸有限公司[注 5]						4,360,468.00
黑龙江新良冰灯植物油有限公司[注 5]						10,000,000.00
小 计	-333,537.08	19,098,666.66		-2,269,529.70	268,804,996.84	227,708,438.71

注 1：对子公司中黑龙江肇东姜家绿农粮食储备有限责任公司的经营权已整体租赁给黑龙江省直属粮库管理有限公司 25 年用于抵债，无控制权，因此不纳入合并。

注 2：其他主要系浙江省农垦农工商总公司历史久远且无法核实权属关系的长期股权投资。

注 3：浙江省中润粮油工贸公司、玉环东海实业公司、金华市康盛畜牧有限公司、德清天地花卉有限公司、绍兴润和购物中心有限公司、浙江农发酒店管理有限公司和浙江农穗食品有限公司、浙江舟山新农都实业有限公司为原子公司，公司均已注销或吊销，长期股权投资减值尚未核销。

注 4：上虞市龙发建材有限公司、浙江杭州湾花田小镇建设开发有限公司原为联营企业，公司均已注销，长期股权投资减值尚未核销。

注 5：黑龙江新良荣润粮油有限公司、黑龙江新良粮油储运有限公司、北京新良粮油工贸有限公司已歇业，新良集团七台河新道煤炭销售有限责任公司、黑龙江新良冰灯植物油有限公司、



浙江勿忘农菇业有限公司、浙江永兴水产种业有限公司、舟山市锦明海洋科技有限公司、湖州浙北水产新品种繁育技术开发有限公司已注销营业执照，杭州冰灯米业有限公司、黑龙江冰灯米业销售有限公司、大连保税区冰灯米业国际经贸有限公司已吊销营业执照，期末均已全额计提减值准备。

注 6：转塘实验站是非企业组织，实物已拆除，已全额计提减值准备。

(十四) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入
浙江光大种禽业有限公司	2,124,041.75	2,124,041.75	
杭州乡耕农业科技有限公司	50,000.00		
杭州乡耘农业科技有限公司	50,000.00		
合 计	2,224,041.75	2,124,041.75	

续上表：

项目名称	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
浙江光大种禽业有限公司				
杭州乡耕农业科技有限公司				
杭州乡耘农业科技有限公司				
合 计				

(十五) 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[预期持有 1 年以上]	564,364,444.13	492,725,110.77
其中：权益工具投资	427,187,384.13	330,629,584.13
混合工具投资	51,880,000.00	51,880,000.00
基金投资	85,297,060.00	110,215,526.64
合 计	564,364,444.13	492,725,110.77



(十六) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		公允价值变动	期末数
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出		
房屋及建筑物	6,927,382,357.85		716,881,831.38		-25,329,205.42	108,534,735.39		79,027,852.65	7,589,428,101.07
合 计	6,927,382,357.85		716,881,831.38		-25,329,205.42	108,534,735.39		79,027,852.65	7,589,428,101.07

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的投资性房地产详见本附注“财务报表主要项目注释——所有权和使用权受到限制的资产”之说明。

(十七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,319,478,569.00	1,314,677,511.54
固定资产清理		
合 计	1,319,478,569.00	1,314,677,511.54

2. 固定资产

(1) 明细情况

类 别	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	1,561,671,363.15	15,019,410.80	52,442,346.24	16,317,204.46	4,858,190.02	40,603,893.00	18,224,133.70	1,591,480,487.97
机器设备	648,600,382.68	11,705,151.69	16,378,477.68	471,534.57		6,533,875.07	281,668.00	670,340,003.55
运输工具	45,404,517.85	4,262,341.07		1,601,815.88		3,695,917.59		47,572,757.21
办公及家具	25,778,314.71	2,281,333.42				3,080,996.50		24,978,651.63
电子设备	47,167,008.07	3,726,071.54	435,932.19	19,087,622.59		1,421,463.52	5,581,191.37	63,413,979.50



类 别	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
其他	39,873,640.79	1,004,836.87			717,001.35		427,786.00	41,167,693.01
小 计	2,368,495,227.25	37,999,145.39	69,256,756.11	37,478,177.50	5,575,191.37	55,336,145.68	24,514,779.07	2,438,953,572.87
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	524,357,148.21	60,039,133.64		8,012,390.20	2,528,131.02	25,366,932.64	9,662,689.53	559,907,180.90
机器设备	282,670,608.31	32,368,736.44		354,329.20		5,886,750.75	131,563.61	309,375,359.59
运输工具	34,273,942.01	3,096,066.47		848,038.40		3,517,420.11		34,700,626.77
办公及家具	19,976,295.42	1,914,508.18				2,854,544.01		19,036,259.59
电子设备	33,649,819.38	4,216,210.49		3,945,412.18		1,344,013.01	3,163,016.19	37,304,412.85
其他	14,073,971.51	2,425,008.66			630,385.17		13,832.88	17,115,532.46
小 计	909,001,784.84	104,059,663.88		13,160,169.98	3,158,516.19	38,969,660.52	12,971,102.21	977,439,372.16
(3)减值准备		计提						
房屋及建筑物	22,906,114.78					19,842.03	2,605,675.88	20,340,596.87
机器设备	121,772,923.65					77,989.75		121,694,933.90
运输工具								
办公及家具	76,791.50					76,791.50		
电子设备	100.94							100.94
其他								
小 计	144,815,930.87					174,623.28	2,605,675.88	142,035,631.71
(4)账面价值								
房屋及建筑物	1,014,348,100.16							1,011,232,710.20
机器设备	244,156,850.72							239,269,710.06
运输工具	11,130,575.84							12,872,130.44
办公及家具	5,725,227.79							5,942,392.04
电子设备	13,517,087.75							26,109,465.71
其他	25,799,669.28							24,052,160.55



类 别	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
小 计	1,314,677,511.54							1,319,478,569.00

(2) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	42,898,732.17	23,381,655.38	14,986,961.32	4,530,115.47	
专用设备	44,596,789.40	23,830,113.87	18,950,517.77	1,816,157.76	
机器设备	19,899,970.57	19,264,457.71	29,368.84	606,144.02	
电子设备	154,700.85	146,965.81	100.94	7,634.10	
小 计	107,550,192.99	66,623,192.77	33,966,948.87	6,960,051.35	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	262,219.18	25,283.18	历史遗留原因	2025/12/1

(4) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权和使用权受到限制的资产”之说明。

(十八) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	170,129,626.07		170,129,626.07	188,305,629.21		188,305,629.21

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浙江省原蚕种场改扩建工程	37,681,899.14		37,681,899.14	19,166,800.83		19,166,800.83
遂昌仓储中心	29,413,390.45		29,413,390.45	17,693,047.37		17,693,047.37



工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生态循环农业基地东林项目	26,603,403.28		26,603,403.28	8,629,360.68		8,629,360.68
新建3万吨储备库项目	23,806,660.62		23,806,660.62	20,792.08		20,792.08
万亩数字粮田双强服务中心	21,451,304.00		21,451,304.00	17,248,498.00		17,248,498.00
萧山科创中心	8,845,712.08		8,845,712.08	32,842.00		32,842.00
浙江勿忘农农牧科技有限公司养殖场改扩建项目（原名：猪舍改造提升及智能化设施配套建设项目）	6,855,413.54		6,855,413.54	1,068,870.96		1,068,870.96
国有农场巩固提升项目	4,098,074.91		4,098,074.91			
2023年农业双强项目	4,028,747.17		4,028,747.17			
萧山勿忘农农作物种子良种繁育基地	2,263,706.42		2,263,706.42			
其他工程	5,081,314.46		5,081,314.46	124,445,417.29		124,445,417.29
小计	170,129,626.07		170,129,626.07	188,305,629.21		188,305,629.21

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
建德新农都农产品市场批发建设项目	28,802.13	108,159,743.34	149,000,199.63		257,159,942.97	
浙江省原蚕种场改扩建工程	19,600.00	19,166,800.83	18,515,098.31			37,681,899.14
生态循环农业基地东林项目	5,779.00	8,629,360.68	42,946,780.34	24,972,737.74		26,603,403.28
遂昌仓储中心	5,690.36	17,693,047.37	11,720,343.08			29,413,390.45
新建3万吨储备库项目	4,500.27	20,792.08	23,785,868.54			23,806,660.62
万亩数字粮田双强服务中心	2,379.59	17,248,498.00	4,202,806.00			21,451,304.00
浙江勿忘农农牧科技有限公司养殖场改扩建项目（原名：猪舍改造提升	2,636.56	1,068,870.96	5,786,542.58			6,855,413.54



工程名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
及智能化设施 配套建设项目)						
临平未来农场 农事中心	980.00	5,286,257.83	6,433,156.40	11,496,061.40	223,352.83	
小 计	70,367.91	177,273,371.09	262,390,794.88	36,468,799.14	257,383,295.80	145,812,071.03

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
建德新农都农产品市场 批发建设项目	89.29	100.00	2,015,299.27	1,715,369.01	3.18	自筹, 借款
浙江省原蚕种场改拆建 工程	19.23	19.23				自筹
生态循环农业基地东林 项目	89.25	99.00	456,474.42	456,474.42	3.58	自筹, 借款
遂昌仓储中心	51.69	51.69	177,000.00	177,000.00	2.95	自筹, 借款
新建3万吨储备库项目	52.90	52.90				自筹
万亩数字粮田双强服务 中心	90.15	90.15				政府补助及自筹
浙江勿忘农农牧科技有 限公司养殖场改扩建项 目(原名:猪舍改造提 升及智能化设施配套建 设项目)	26.00	26.00				自筹
临平未来农场农事中心	117.31	100.00	261,777.23	251,443.90	3.10	自筹, 借款
小 计			2,910,550.92	2,600,287.33		

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十九) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培育	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值								
种植业	406,715.30			6,492,037.50				6,898,752.80
畜牧养殖业	3,264,360.22	235,500.00	2,266,209.88			1,167,605.91		4,598,464.19



合 计	3,671,075.52	235,500.00	2,266,209.88	6,492,037.50	1,167,605.91	11,497,216.99
(2) 累计折旧		计提	其他		处置其他	
种植业	280,853.25	40,669.80				321,523.05
畜牧养殖业	1,801,190.79	827,302.81			725,712.67	1,902,780.93
合 计	2,082,044.04	867,972.61			725,712.67	2,224,303.98
(3) 账面价值						
种植业	125,862.05					6,577,229.75
畜牧养殖业	1,463,169.43					2,695,683.26
合 计	1,589,031.48					9,272,913.01

2. 期末生产性生物资产不存在减值迹象，故不需计提减值准备。

(二十) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值							
土地资产	56,352,522.51	98,010,100.41				1,528,991.44	152,833,631.48
房屋及建筑物	204,773,991.85	49,754,073.92			234,224.63	19,864,584.53	234,429,256.61
运输工具	288,736.07				288,736.07		
合 计	261,415,250.43	147,764,174.33			522,960.70	21,393,575.97	387,262,888.09
(2) 累计折旧							
土地资产	16,200,846.95	24,311,137.33				1,528,991.44	38,982,992.84
房屋及建筑物	124,699,682.85	37,129,126.22			156,149.76	19,505,359.4	142,167,299.91
运输工具	141,124.32	28,793.22			169,917.54		
合 计	141,041,654.12	61,469,056.77			326,067.30	21,034,350.84	181,150,292.75
(3) 账面价值							
土地资产	40,151,675.56						113,850,638.64
房屋及建筑物	80,074,309.00						92,261,956.70



项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合并增加	其他	处置	其他	
运输工具	147,611.75						
合 计	120,373,596.31						206,112,595.34

(二十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	28,862,333.45	782,841.08						29,645,174.53
土地使用权	377,865,795.52			478,192.00		24,301,560.46	2,778,481.31	351,263,945.75
商标权	2,731,663.40							2,731,663.40
排污权	1,678,533.62				36,148.29			1,714,681.91
黑土地农庄	28,920,000.00							28,920,000.00
国债项目	32,060,000.00							32,060,000.00
其他	25,012,747.29	3,590,000.00						28,602,747.29
合 计	497,131,073.28	4,372,841.08		478,192.00	36,148.29	24,301,560.46	2,778,481.31	474,938,212.88
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	12,218,063.94	2,597,199.77						14,815,263.71
土地使用权	123,546,400.04	8,261,719.75				2,144,569.76	457,249.82	129,206,300.21
商标权	582,929.89	61,124.76						644,054.65
排污权								
黑土地农庄	11,611,818.16	1,314,545.45						12,926,363.61
国债项目	10,114,166.67	1,145,000.00						11,259,166.67
其他	11,579,915.51	3,003,806.44						14,583,721.95
合 计	169,653,294.21	16,383,396.17				2,144,569.76	457,249.82	183,434,870.80



(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他
软件							
土地使用权	5,808,298.95						5,808,298.95
商标权							
排污权							
黑土地农庄							
国债项目							
其他							
合 计	5,808,298.95						5,808,298.95
(4) 账面价值							
软件	16,644,269.51						14,829,910.82
土地使用权	248,511,096.53						216,249,346.59
商标权	2,148,733.51						2,087,608.75
排污权	1,678,533.62						1,714,681.91
黑土地农庄	17,308,181.84						15,993,636.39
国债项目	21,945,833.33						20,800,833.33
其他	13,432,831.78						14,019,025.34
合 计	321,669,480.12						285,695,043.13

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权和使用权受到限制的资产”之说明。

(二十二) 开发支出

项 目	期初数	本期增加		确认为无形资产	本期减少		期末数
		内部开发支出	其他		转入当期损益	其他	
黑水虻数字化养殖工厂 ERP 集成管理系统 委外研发服务			550,000.00				550,000.00



(二十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
黑龙江绿色农业发展集团有限公司	117,991,083.18					117,991,083.18
浙江新市油脂股份有限公司	19,834,238.23					19,834,238.23
绍兴绿容食品有限公司	3,212,673.68					3,212,673.68
浙江中信药用植物种业有限公司	1,883,282.38					1,883,282.38
金华秀水园置业有限公司	619,764.11					619,764.11
台太兴业(常熟)食品有限公司	204,520.26					204,520.26
杭州富惠现代农业有限公司	9,344.01					9,344.01
合 计	143,754,905.85					143,754,905.85

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
黑龙江绿色农业发展集团有限公司	117,991,083.18			117,991,083.18

(二十四) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
装修改造	21,694,584.20	6,660,304.13	7,428,016.93	593,700.65	20,333,170.75	
草原承包费	10,106,162.50		446,550.00		9,659,612.50	
其他	5,942,686.04	3,414,159.27	7,262,549.27		2,094,296.04	
合 计	37,743,432.74	10,074,463.40	15,137,116.20	593,700.65	32,087,079.29	

(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产



项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
金融资产公允价值变动	37,032,574.42	9,258,143.60	1,389,377.07	347,344.27
资产减值准备	23,642,493.37	5,910,623.34	29,755,792.70	7,438,948.18
租赁负债	93,163,980.08	23,290,995.03	15,853,441.69	3,963,360.43
合并抵消内部交易未实现利润的所得税影响	506,891.66	126,722.91	580,061.04	145,015.26
坏账准备	24,395,537.88	6,098,845.46	20,155,071.07	5,038,767.80
已缴纳企业所得税的以后期间列支的项目	38,582,675.30	9,645,668.84	41,034,955.44	10,258,738.87
可抵扣经营亏损	393,909.80	98,477.45	6,876,682.80	1,719,170.70
其他非流动金融资产	20,000,000.00	5,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00
政府补助	164,755.55	41,188.89		
投资性房地产公允价值变动	14,895,942.97	3,723,985.74		
预提土地增值税的所得税影响数	10,000,000.00	2,500,000.00	10,000,000.00	2,500,000.00
合 计	262,778,761.03	65,694,651.26	145,645,381.81	36,411,345.51

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动			18,255,160.64	4,563,790.16
使用权资产	95,567,688.79	23,891,922.23	14,809,577.32	3,702,394.33
资产评估增值	109,576,970.17	27,018,797.92	127,689,922.02	31,547,035.94
拆迁补偿	1,127,985,692.98	281,996,423.25	1,127,985,692.98	281,996,423.25
投资性房地产公允价值变动	1,395,059,256.05	346,074,309.82	1,314,159,795.86	326,704,321.89
非同一控制下企业合并资产评估增值	44,176,997.25	11,044,249.30	25,671,549.20	6,417,887.30
固定资产一次性扣除影响	704,802.54	35,240.13		
合 计	2,773,071,407.78	690,060,942.65	2,628,571,698.02	654,931,852.87

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	44,160,822.69	21,533,828.57	28,545,215.38	7,866,130.13
递延所得税负债	44,160,822.69	645,900,119.96	28,545,215.38	626,386,637.49

(二十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产款	23,996,974.15		23,996,974.15	21,143,218.76		21,143,218.76
抵债资产	30,750,000.00		30,750,000.00			
物业保修金	20,170,163.89		20,170,163.89	20,170,163.89		20,170,163.89
节水灌溉增效示范项目				3,100,000.00		3,100,000.00
调产期房预存结算款	86,400,000.00		86,400,000.00	86,400,000.00		86,400,000.00
防风林	1,882,248.17		1,882,248.17	1,882,248.17		1,882,248.17
小 计	163,199,386.21		163,199,386.21	132,695,630.82		132,695,630.82

(二十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	500,490,000.00	267,500,000.00
保证借款	1,315,316,185.00	1,794,356,001.22
信用借款	4,071,310,123.47	3,656,155,486.72
未到期应付利息	6,245,100.48	12,032,834.59
合 计	5,893,361,408.95	5,730,044,322.53

(二十八) 交易性金融负债

项 目	期末公允价值	年初公允价值
外汇合约		2,064,450.00



(二十九) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	141,262,600.00	74,382,486.40

(三十) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	415,860,722.56	311,001,415.47
1-2 年	82,461,398.90	442,523,151.55
2-3 年	399,479,060.36	13,614,551.05
3 年以上	61,856,653.60	51,938,268.26
合 计	959,657,835.42	819,077,386.33

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
中天建设集团有限公司	222,948,267.64	暂估工程款

(三十一) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	226,750,895.57	178,372,165.64
1 年以上	9,117,037.24	7,582,660.90
合 计	235,867,932.81	185,954,826.54

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(三十二) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收交易货款等	627,158,873.22	571,350,821.43



预收购房款	95,627,281.64	56,149,249.60
预收服务款	37,537,401.96	34,838,114.52
其他	6,343,919.32	2,456,523.36
合 计	766,667,476.14	664,794,708.91

(三十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	本期合并增加	期末数
(1) 短期薪酬	33,607,678.72	544,955,949.65	549,446,366.83	1,080,850.00	30,198,111.54
(2) 离职后福利-设定提存计划	2,706,165.85	50,309,381.68	50,087,213.41		2,928,334.12
(3) 辞退福利		1,163,191.80	1,163,191.80		
(4) 一年内到期的其他福利		4,118,090.62	3,214,090.62		904,000.00
(5) 其他		1,691,931.58	1,691,931.58		
合 计	36,313,844.57	602,238,545.33	605,602,794.24	1,080,850.00	34,030,445.66

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	本期合并增加	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	24,490,368.65	401,572,483.42	406,593,774.58	1,080,850.00	20,549,927.49
(2) 职工福利费	496,676.30	35,226,409.60	35,322,137.00		400,948.90
(3) 社会保险费	1,046,415.88	27,213,548.09	27,250,781.21		1,009,182.76
其中：医疗保险费	992,327.41	22,667,571.27	22,707,948.00		951,950.68
补充医疗保险		3,346,746.80	3,346,746.80		
工伤保险费	51,310.49	1,166,556.77	1,160,635.18		57,232.08
生育保险费	2,777.98	32,009.51	34,787.49		
其他		663.74	663.74		
(4) 住房公积金	1,126,674.96	35,406,647.08	35,228,616.08		1,304,705.96
(5) 工会经费和职工教育经费	5,521,412.24	10,521,154.78	10,081,096.90		5,961,470.12
(6) 劳务费	586,590.83	15,113,861.57	14,728,637.95		971,814.45



(7)其他短期薪酬	339,539.86	19,901,845.11	20,241,323.11		61.86
小 计	33,607,678.72	544,955,949.65	549,446,366.83	1,080,850.00	30,198,111.54

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	2,227,401.71	36,415,629.43	36,639,967.70	2,003,063.44
(2)失业保险费	160,222.14	4,307,276.80	4,315,777.93	151,721.01
(3)企业年金缴费	318,542.00	9,586,475.45	9,131,467.78	773,549.67
小 计	2,706,165.85	50,309,381.68	50,087,213.41	2,928,334.12

(三十四) 应交税费

项 目	期初数	本期应交	本期已交	本期合并增加	期末数
增值税	17,464,657.63	56,154,475.68	57,636,512.21		15,982,621.10
车船税	572.00	36,119.48	36,119.48		572.00
企业所得税	73,211,814.20	100,373,144.09	128,400,785.67		45,184,172.62
城市维护建设税	700,794.47	3,420,067.85	3,493,229.38	590.71	628,223.65
房产税	18,847,795.99	27,200,932.32	26,020,499.91	17,486.07	20,045,714.47
土地使用税	4,257,388.08	7,486,119.38	6,783,604.98		4,959,902.48
教育费附加	285,372.70	1,555,022.15	1,600,770.23	253.16	239,877.78
地方教育附加	186,573.58	1,023,927.07	1,064,941.28	168.77	145,728.14
印花税	4,311,148.74	11,081,965.46	10,535,044.38		4,858,069.82
契 税		441,308.55	441,308.55		
地方水利建设基金	4,582.97				4,582.97
土地增值税	14,773,956.31	15,820,126.93	18,789,480.67		11,804,602.57
环境保护税	27.16	76,419.82	74,583.38		1,863.60
代扣代缴车船税		4,980.00	4,980.00		
代扣代缴个人所得税	14,126,153.89	31,773,830.03	32,069,361.99		13,830,621.93
其他税费	90.00	28,375.78	951.00		27,514.78



残保金		739,899.71	739,899.71		
合 计	148,170,927.72	257,216,714.30	287,692,072.82	18,498.71	117,714,067.91

(三十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	16,960,935.34	18,044,002.00
应付股利	26,225,596.72	100,190,596.72
其他应付款	777,190,680.46	857,624,638.13
合 计	820,377,212.52	975,859,236.85

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
借款利息	432,427.56	1,515,494.22
政策性挂账	16,528,507.78	16,528,507.78
小 计	16,960,935.34	18,044,002.00

3. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	26,143,387.27	100,108,387.27
应付股利-浙江省农业厅	82,209.45	82,209.45
小 计	26,225,596.72	100,190,596.72

4. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来及资金拆借款	320,259,638.62	421,069,801.40
保证金、押金、意向金	187,991,868.82	201,216,675.00
基础设施建设款	42,290,000.00	
应付暂收款	42,280,468.40	23,925,118.79



购房差价款	16,957,268.46	16,946,704.46
预提、暂估款	12,701,855.70	37,293,591.57
继承省农业综合开发公司相关债权债务	14,800,000.00	14,800,000.00
征地补偿款	13,173,471.22	13,454,237.22
业务风险金(风险抵押金)	12,504,222.43	10,432,867.99
省财政厅	10,945,000.00	10,945,000.00
代扣代付款项(代扣代缴五险一金)	8,663,516.87	8,558,362.07
代收代付款项	8,229,274.54	8,896,561.26
应付费用款	4,477,723.15	5,356,088.46
住房维修基金	4,167,316.26	3,968,979.14
应付工程设备款	2,757,762.71	5,794,338.20
个人往来款(经营性)	2,309,145.00	547,964.00
受托代收资金	187,840.58	1,200.00
其他	72,494,307.70	74,417,148.57
小 计	777,190,680.46	857,624,638.13

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(三十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	492,391,834.12	457,489,433.98
一年内到期的长期借款利息	4,850,028.59	4,100,331.52
一年内到期的应付债券利息	5,307,534.25	5,381,250.00
一年内到期的租赁负债	52,883,434.42	27,693,133.93
合 计	555,432,831.38	494,664,149.43



(三十七) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
国内信用证融资	1,375,179,928.62	152,198,980.48
待转销项税额	60,841,213.16	54,476,433.07
未终止确认的应收票据	155,800.00	470,000.00
预提费用	12,000.00	472,000.00
其他	70,367,100.00	10,350,000.00
合 计	1,506,556,041.78	217,967,413.55

(三十八) 长期借款

借款类别	期末数	期初数	期末利率区间(%)
抵押借款	1,609,193,291.91	1,766,833,420.00	3.45-3.90
保证借款	84,500,000.00	215,346,888.93	1.20-3.80
信用借款	205,502,634.97	259,752,433.67	0.00-3.98
抵押并保证借款	181,093,336.00	51,000,000.00	3.58-4.95
保证并质押借款	1,775,036,855.03	557,813,835.52	3.17-3.52
抵押并质押借款	164,140,000.00	184,760,000.00	3.65
合 计	4,019,466,117.91	3,035,506,578.12	0.00-4.95

(三十九) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
应付公司债	500,000,000.00	500,000,000.00
溢折价摊销	-498,951.79	-832,285.12
合 计	499,501,048.21	499,167,714.88



(四十) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款项	182,740,199.63	84,296,544.32
减：未确认的融资费用	17,077,422.83	8,883,876.22
重分类至一年内到期的非流动负债	52,883,434.42	27,693,133.93
租赁负债净额	112,779,342.38	47,719,534.17

(四十一) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	26,079,230.02	26,134,811.02
专项应付款	190,251,613.08	244,359,231.00
合 计	216,330,843.10	270,494,042.02

2. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
离退休及 5 年内退休抚恤丧葬金	10,924,250.00	10,929,050.00
浙江省财政厅财政周转金借款	8,000,000.00	8,000,000.00
黑龙江省财政拨款建仓资金	3,600,000.00	3,600,000.00
离退休及 5 年内退休未来遗属生活费	1,173,780.00	1,173,780.00
国家农业投资公司	1,100,000.00	1,100,000.00
其他	1,281,200.02	1,331,981.02
小 计	26,079,230.02	26,134,811.02

3. 专项应付款

项 目	期初数	本期新增	本期结转	期末数
浙江省原蚕种场改扩建工程	134,994,907.13			134,994,907.13
小型农田水利建设基金	1,008,405.64			1,008,405.64
土地款	42,571,201.55			42,571,201.55



区试站拆迁款	51,663,741.69		51,663,741.69	
拆迁补偿款	5,497,494.37		2,382,967.36	3,114,527.01
财政危房维修拨款	2,070,000.00			2,070,000.00
职工安置费	2,592,136.99		22,803.84	2,569,333.15
其他	3,961,343.63	7,539,410.92	7,577,515.95	3,923,238.60
小 计	244,359,231.00	7,550,410.92	61,658,028.84	190,251,613.08

(四十二) 预计负债

项 目	期末数	期初数
未决诉讼	2,221,607.59	
意外事故赔偿	471,698.11	500,000.00
合 计	2,693,305.70	500,000.00

(四十三) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	本期合并增加	期末数
政府补助	371,748,960.13	323,228,676.08	337,549,686.27	8,417,470.03	365,845,419.97

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
建仓补贴	126,069,258.64		其他收益/管理费用	6,963,306.24		119,105,952.40	与资产相关
镇海粮库平房仓项目建仓补贴	7,565,803.58		其他收益	362,866.68		7,202,936.90	与资产相关
储备粮包干费用补贴款	92,999,805.10	226,100,000.00	其他收益	253,605,918.41		65,493,886.69	与收益相关
万亩数字粮田双强服务中心	7,000,000.00	2,500,000.00	其他收益			9,500,000.00	与资产相关
中转 60 万吨粮食现代物流项目	11,250,000.00		其他收益	600,000.00		10,650,000.00	与资产相关
2023 年第二批升级乡村振兴绩效提升	6,000,000.00		其他收益			6,000,000.00	与收益相关



项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
项目							
三农新型基础设施	10,316,896.14		其他收益	614,449.90		9,702,446.24	与资产相关
农产品现代流通综合试点补助收入	8,906,666.22		其他收益	456,666.72		8,449,999.50	与资产相关
2022 年度农商互联农产品供应链建设项目	5,750,000.00		其他收益			5,750,000.00	与资产相关
其他补助项目	95,890,530.45	94,628,676.08		64,231,878.32	-2,297,129.97	123,990,198.24	
小计	371,748,960.13	323,228,676.08		326,835,086.27	-2,297,129.97	365,845,419.97	

注：其他变动主要系项目经验收后退回的政府补贴。

(四十四) 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
其他	95,890.84	95,890.84

(四十五) 实收资本

投资人/股东	期初数	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例 (%)
浙江省人民政府国有资产监督管理委员会	630,000,000.00	90.00			630,000,000.00	90.00
浙江省财务开发有限责任公司	70,000,000.00	10.00			70,000,000.00	10.00
合 计	700,000,000.00	100.00			700,000,000.00	100.00

(四十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	426,243,561.75		2,070,883.22	424,172,678.53
其他资本公积	127,776,105.43	1,050,375.18	16,748,433.79	112,078,046.82



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：被投资单位除净损益、其他综合收益外所有者权益其他变动	36,804,987.61	1,050,375.18	16,748,433.79	21,106,929.00
国有资本经营预算项目资金	85,000,000.00			85,000,000.00
其他	5,971,117.82			5,971,117.82
原制度资本公积转入	4,640,751.23		1,926,554.64	2,714,196.59
合 计	558,660,418.41	1,050,375.18	20,745,871.65	538,964,921.94

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 本公司子公司浙江省粮食集团有限公司根据投资协议支付 261.06 万元对价购买浙江元新创粮油有限公司持有的浙江省油脂有限公司 49.00% 股权，持股比例由 51.00% 变更为 100.00%，发生购买少数股东权益的权益性交易，扣除少数股权影响，减少资本公积-资本溢价 1,343,833.08 元。

(2) 本公司下属公司浙江新市油脂股份有限公司收购其子公司德清县新市如意油脂有限责任公司 10% 股权，持股比例由 90.00% 变更为 100.00%，发生购买少数股东权益的权益性交易，扣除少数股权影响，减少资本公积-资本溢价 727,050.14 元。

(3) 本公司权益法核算的长期股权投资中被投资单位的其他变动，公司按照持股比例计算享有的份额，减少资本公积-其他资本公积 333,537.08 元。

(4) 本公司下属公司浙江省农村发展集团上虞有限公司对土地使用权评估增值部分进行摊销，减少资本公积-原制度资本公积转入 1,926,554.64 元。

(5) 本公司下属公司浙江省农村发展集团上虞有限公司的园区 2,206.848 亩土地征迁，减少资本公积-其他资本公积 16,414,896.71 元。

(6) 本公司下属公司浙江省农村实业发展有限公司与绍兴绿容食品有限公司个人股东冯德富结算收购绍兴绿容食品有限公司时过渡期损益 1,548,280.19 元，公司按照持股比例计算享有的份额，增加资本公积-其他资本公积 928,968.11 元。

(7) 本公司下属公司浙江宝仔农业发展有限公司从子公司乡投集团划转至子公司种业集团，导致本公司对浙江宝仔农业发展有限公司的持股比例从 51.0204% 下降至 40.8163%，增加资本公积-其他资本公积 121,407.07 元。



(四十七) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1)不能重分类进损益的其他综合收益	386,707.72							386,707.72
权益法下不能转损益的其他综合收益	386,707.72							386,707.72
(2)将重分类进损益的其他综合收益	98,563,455.63	10,411,869.59	21,275,894.66		2,285,155.89	8,362,528.43	-21,511,709.39	106,925,984.06
投资性房地产公允价值变动	98,563,455.63	10,411,869.59	21,275,894.66		2,285,155.89	8,362,528.43	-21,511,709.39	106,925,984.06
合 计	98,950,163.35	10,411,869.59	21,275,894.66		2,285,155.89	8,362,528.43	-21,511,709.39	107,312,691.78

(四十八) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,886,844.59	195,855.43		11,082,700.02

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司按照本期母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

(四十九) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	1,197,054,422.35	1,036,510,089.28
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	1,197,054,422.35	1,036,510,089.28
加：本期净利润	149,821,073.10	214,917,822.76
减：提取法定盈余公积	195,855.43	104,596.85
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	64,443,967.77	53,518,334.81
其他利润分配		750,558.03
期末未分配利润	1,282,235,672.25	1,197,054,422.35

注：其他利润分配系子公司向财政厅上交的国有资本收益。



(五十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	15,532,295,722.60	14,943,418,754.02	15,280,853,412.72	14,712,885,100.06
其他业务	383,292,643.30	202,525,193.63	508,859,996.41	281,388,118.47
合 计	15,915,588,365.90	15,145,943,947.65	15,789,713,409.13	14,994,273,218.53

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别列示)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
粮油饲料贸易	9,599,129,355.63	9,473,786,392.79	8,526,501,694.50	8,352,568,839.85
收储农产品销售	1,940,780,562.69	1,916,128,129.25	2,484,920,422.46	2,437,131,298.34
商品零售业务	1,981,300,382.13	1,914,043,616.44	2,303,430,833.63	2,247,697,316.88
食品加工	986,255,975.98	1,004,780,542.25	1,009,737,307.15	1,050,672,789.87
市场运营管理	388,363,425.83	155,999,701.35	345,391,492.15	150,282,574.75
种养殖业务	276,048,710.10	231,023,416.94	226,464,315.30	198,010,212.59
种子销售	197,173,508.79	129,118,212.37	193,725,412.19	134,847,336.59
建造收入	72,513,426.86	67,109,686.81	62,030,466.15	59,922,037.55
房地产销售	13,686,341.27	8,744,861.91	46,467,863.85	25,423,088.40
土地流转租赁收入	8,842,322.99	4,566,102.34		
其他	68,201,710.33	38,118,091.57	82,183,605.34	56,329,605.24
小 计	15,532,295,722.60	14,943,418,754.02	15,280,853,412.72	14,712,885,100.06

(五十一) 利息收入/利息支出

项 目	本期数	上期数
利息收入	128,107,225.55	82,945,924.82



其中：银行存款	40,231.70	300,141.47
发放贷款及垫款	128,066,993.85	82,645,783.35
利息支出	13,019,472.24	6,448,668.68
其中：拆入资金	5,030,000.01	2,628,285.35
向银行借款	7,989,472.23	3,820,383.33
利息净收入	115,087,753.31	76,497,256.14

(五十二) 手续费及佣金收入/手续费及佣金支出

项 目	本期数	上期数
手续费及佣金支出	5,704.91	59,894.07
其中：手续费及佣金支出	5,704.91	59,894.07
手续费及佣金净收入	-5,704.91	-59,894.07

(五十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	3,421,067.05	2,851,477.70
土地使用税	7,486,119.38	7,457,078.55
房产税	27,200,932.32	32,190,841.66
教育附加税	1,555,428.74	1,317,725.39
地方教育附加	1,025,109.18	881,694.51
车船使用税	41,099.48	40,357.52
土地增值税	15,820,126.93	14,941,906.74
印花税	11,285,076.66	11,732,357.72
环境保护税	77,350.32	80,664.57
其他税费	20.50	16,695.50
合 计	67,912,330.56	71,510,799.86

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。



(五十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	68,759,627.81	65,900,855.20
运杂费	43,114,098.53	78,532,041.25
装卸费	19,663,331.86	14,124,387.76
仓储保管费	4,990,028.72	17,736,796.94
广告宣传费	11,823,051.53	10,652,360.00
销售服务费	9,114,345.60	7,109,595.23
劳务支出	8,340,350.43	3,196,238.63
折旧费	5,993,800.48	5,475,008.32
代理费	5,975,763.90	11,033,557.65
租赁费	4,554,582.20	3,861,048.65
手续费	4,257,349.79	4,447,651.74
品种使用费	3,747,999.61	3,713,965.73
差旅费	3,252,750.42	2,947,385.92
物业管理费	3,157,197.67	1,146,788.18
水电燃气费	2,958,116.31	3,442,599.63
摊销费用	2,236,354.32	1,700,233.54
包装费	2,114,776.39	3,213,675.32
修理费	1,347,029.56	1,896,294.61
业务招待费	1,086,253.45	1,364,947.63
汽车及车辆费	922,678.39	1,301,590.79
样品及产品损耗	843,726.22	916,211.27
促销活动费	623,508.79	2,598,273.85
中介机构费	297,736.60	517,061.78
展览费	239,087.74	137,445.19



安保、保洁	141,067.89	1,479,468.92
保险费	124,752.52	72,848.89
运输费	92,807.59	6,361.48
其他	7,853,692.07	3,574,745.05
合 计	217,625,866.39	252,099,439.15

(五十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	375,977,137.90	341,883,422.03
折旧费	64,889,330.15	64,970,034.51
聘请中介机构费	9,225,117.95	12,578,919.50
其中：年度决算审计费用	2,322,242.76	2,543,728.83
无形资产摊销	8,802,488.33	8,572,929.13
零星工程改造费	2,985,803.60	4,372,699.47
差旅费	7,358,094.72	5,623,575.75
其中：因公出国（境）费用	1,151,110.06	371,098.05
水电能源费	6,722,264.84	5,299,410.45
汽车费用、车辆费	3,769,451.28	4,515,068.79
业务招待费	4,110,658.21	3,982,641.43
劳务支出	8,801,386.51	5,131,018.85
办公费及办公场所使用费	7,208,601.78	3,821,605.13
长期摊销费用	5,066,751.75	6,430,937.43
退休人员费用	2,461,603.29	3,850,959.16
咨询服务费	7,011,216.25	4,641,792.20
安全生产费	2,182,321.40	1,713,291.58
广告宣传费	1,303,844.05	1,208,523.87
服务费	1,329,870.94	2,570,748.23



修理费	1,281,856.61	3,546,244.68
会议费	638,166.43	251,940.15
诉讼费	613,731.64	182,921.85
存货盘亏	1,264,203.78	18,647,717.19
残疾人保障金	1,724,888.17	1,575,863.15
租赁费	4,797,487.20	3,762,855.38
党建工作费	764,168.93	933,118.04
劳动保护费	670,049.40	643,797.84
邮电通讯费	1,378,436.08	1,324,144.02
保险费	937,607.40	1,042,636.54
其他	5,482,223.06	7,114,197.51
合 计	538,758,761.65	520,193,013.86

(五十六) 研发费用

项 目	本期数	上年数
人员人工费用	12,972,297.87	8,577,732.77
直接投入费用	9,550,504.00	8,203,951.28
资产折旧与摊销	3,552,188.53	1,196,316.56
委托外单位开发或合作开发费用	7,717,662.50	6,357,894.90
测试化验加工费	18,283.01	4,622.64
专家咨询费	906,634.62	404,240.00
差旅费	1,159,227.19	55,004.19
其他	5,729,241.59	5,610,536.65
合 计	41,606,039.31	30,410,298.99



(五十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	390,777,123.17	332,751,717.11
其中：租赁负债利息费用	2,656,864.36	1,331,171.86
减：利息资本化	57,989,131.01	8,126,830.36
减：利息收入	28,409,792.96	44,390,401.09
汇兑损失	922,187.98	918,821.71
减：汇兑收益	1,623,735.90	19,884,307.93
担保费	149,521.18	
手续费支出	7,089,575.32	3,673,111.64
债券发行费用	333,333.33	111,111.11
其他	957,016.02	544,463.23
合 计	312,206,097.13	265,597,685.42

(五十八) 其他收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
与企业日常活动相关的政府补助	405,844,635.86	374,455,459.57
代扣代缴个人所得税手续费返还	379,546.02	547,145.56
税费减免	14,506.31	374,903.94
增值税加计抵减		625,932.71
其他	255,440.32	1,388,586.77
合 计	406,494,128.51	377,392,028.55

2. 与企业日常活动相关的政府补助

项 目	本期数	上年数
浙储粮补贴	292,548,451.85	211,150,117.60
海涂土地的征回补偿款	33,102,720.00	



粮食瓜菜研发补贴	18,688,981.18	17,503,387.14
优质粮食工程“六大提升行动”省级补助资金	8,769,685.00	
建仓补贴	5,984,379.24	5,719,212.96
省级猪肉储备补贴	5,184,000.00	
粮食瓜菜新品种展示示范补贴	3,930,808.11	2,052,668.90
省级猪肉储备补贴	3,752,950.00	2,863,815.00
生猪出栏储备、疫苗疫病等相关补贴	3,235,488.60	1,365,044.20
商务局补贴	3,227,538.77	2,642,143.14
其他	27,419,633.11	131,159,070.63
合 计	405,844,635.86	374,455,459.57

(五十九) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	17,879,994.10	198,456.97
处置长期股权投资产生的投资收益	8,846,463.50	17,657,477.73
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,038,559.02	149,783.54
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	341,831.50	
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	11,192,918.06	5,346,094.59
处置交易性金融资产产生的投资收益	40,131,652.21	-29,897,881.53
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	2,553,900.00	
其他投资收益	190,701.03	125,365.99
合 计	85,176,019.42	-6,420,702.71

(六十) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	-16,979,020.29	-16,072,803.04
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	7,000,871.06	-4,778,362.72
其他非流动金融资产	-29,918,466.64	21,595,526.64



按公允价值计量的投资性房地产	92,563,811.46	102,799,484.05
其他	-4,746,340.62	5,022,965.84
合 计	40,919,983.91	113,345,173.49

(六十一) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-2,713,614.14	8,600,175.09
发放贷款及垫款信用减值损失	-3,674,239.58	-1,209,108.13
合 计	-6,387,853.72	7,391,066.96

(六十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-5,561,997.50	-51,861,311.96
长期股权投资减值损失	-7,198,572.14	-2,064,924.89
固定资产减值损失		171,730.05
其他	-407,287.38	168,946.95
合 计	-13,167,857.02	-53,585,559.85

(六十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	81,383,016.40	329,958,156.08	81,383,016.40
其中：固定资产	49,989,567.74	228,880,232.45	49,989,567.74
生产性生物资产	410,916.45	439,682.13	410,916.45
使用权资产	-2,480.38		-2,480.38
无形资产	30,960,241.95	100,638,241.50	30,960,241.95
其他非流动资产	24,770.64		24,770.64
合 计	81,383,016.40	329,958,156.08	81,383,016.40



(六十四) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,570.00	32,720.20	1,570.00
无需支付款项	2,781,622.43	30,746,034.54	2,781,622.43
违约金及赔偿收入	8,607,888.11	5,185,694.68	8,607,888.11
法院执行追回款	23,232,509.48	4,575,204.15	23,232,509.48
政府补助	11,272.00	424,300.00	11,272.00
受让股权支付对价收益	4,136,032.96		4,136,032.96
搬迁收储等补偿款项		364,080.00	
其他	1,041,264.07	2,509,460.39	1,041,264.07
合 计	39,812,159.05	43,837,493.96	39,812,159.05

(六十五) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	174,903.63	3,252,566.52	174,903.63
对外捐赠	2,593,000.00	2,627,400.00	2,593,000.00
赔偿金、违约金	784,050.81	1,073,087.20	784,050.81
资产报废、毁损损失	2,276,513.41	866,050.87	2,276,513.41
预计未决诉讼损失	2,221,622.66	814,246.27	2,221,622.66
盘亏损失	32,206.43	615,139.38	32,206.43
税收滞纳金	540,171.38	199,202.79	540,171.38
其他	276,046.81	323,267.94	276,046.81
合 计	8,898,515.13	9,770,960.97	8,898,515.13



(六十六) 所得税费用

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	100,681,965.11	94,951,899.28
递延所得税费用	11,897,999.71	94,424,495.38
合 计	112,579,964.82	189,376,394.66

(六十七) 合并现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	219,368,488.21	344,836,616.24
加: 资产减值准备	13,167,857.02	53,585,559.85
信用减值损失	6,387,853.72	-7,391,066.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,059,663.88	105,165,694.12
使用权资产折旧	61,469,056.77	36,018,987.95
无形资产摊销	13,814,656.73	14,580,667.88
长期待摊费用摊销	15,137,116.20	12,692,604.49
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)	-81,383,016.40	-329,958,156.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,274,943.41	833,330.67
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-40,919,983.91	-113,345,173.49
财务费用(收益以“-”号填列)	346,306,171.55	300,617,641.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-85,176,019.42	6,420,702.71
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,553,881.40	25,935,671.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	8,877,978.84	57,072,548.14
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,643,067,684.39	-1,335,023,315.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-199,448,359.63	-36,122,582.87



经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	623,418,837.07	-43,174,991.06
处置划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的损失（收益以“-”号填列）		
其 他	77,521,602.12	-282,539,669.74
经营活动产生的现金流量净额	-565,744,719.63	-1,189,794,930.80
(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		
租赁形成的使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,657,528,410.42	1,990,378,570.87
减：现金的期初余额	1,990,378,570.87	2,348,459,546.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	667,149,839.55	-358,080,975.44

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	2,657,528,410.42	1,990,378,570.87
其中：库存现金	84,614.62	138,338.44
可随时用于支付的银行存款	2,633,929,287.77	1,950,695,992.88
可随时用于支付的其他货币资金	23,514,508.03	39,544,239.55
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	2,657,528,410.42	1,990,378,570.87

[注]现金流量表补充资料的说明：

2024 年度现金流量表中现金期末数为 2,657,528,410.42 元，2024 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 2,766,592,724.09 元，差额 109,064,313.67 元，系现金流量表现金期



末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票、信用证、履约、保函、外汇期权、期货各类保证金等受限的资金共 109,064,313.67 元。

2023 年度现金流量表中现金期末数为 1,990,378,570.87 元，2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 2,064,411,300.03 元，差额 74,032,729.16 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票、信用证、履约、保函、外汇期权、期货各类保证金等受限的资金共 74,032,729.16 元。

(六十八) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,563,172.24	7.1884	25,613,507.33
应收账款			
其中：美元	3,959,694.78	7.1884	28,463,869.96
短期借款			
其中：美元	25,236,924.08	7.1884	181,413,105.06
应付账款			
其中：美元	570,608.59	7.1884	4,101,762.78
欧元	684,000.00	7.5257	5,147,578.80

(六十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	109,064,313.67	详见（一）货币资金
存货	353,740,000.00	借款抵押
投资性房地产	4,588,333,526.84	借款抵押
固定资产	98,738,414.73	借款抵押
无形资产	35,431,309.03	借款抵押



七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司/实际控制人	业务性质	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
浙江省人民政府国有资产监督管理委员会	——	杭州市	——	90.00	90.00

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注五(一)“本期纳入合并报表范围的子公司基本情况”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
湖州南太湖振兴乡村建设发展有限公司	合营企业
湖州城西振兴乡村建设发展有限公司	合营企业
浙江省名特优农产品展示展销中心有限公司	联营企业
浙江百县千碗文旅发展有限公司	联营企业
绍兴禹果农业有限公司	联营企业
绍兴大禹蚕茧专业合作社	联营企业
黑龙江省绿农瑞丰农业服务有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
诸暨市范蠡祠旅游有限公司	下属公司股东
诸暨茂阳农业投资有限公司	下属公司股东
仲伟	下属公司股东
浙旅盛景资本投资有限公司	下属公司股东
浙江长兴市场经营发展有限公司	下属公司股东
浙江长广(集团)有限责任公司	下属公司股东



其他关联方名称	与本公司关系
浙江宇生贸易有限责任公司	下属公司股东
浙江羿晶光电科技有限公司	下属公司股东
浙江一景乳业股份有限公司	下属公司股东
浙江童氏物流有限公司	下属公司股东
浙江省盐业集团有限公司	下属公司股东
浙江省食品有限公司职工持股会	下属公司股东
浙江省建工集团有限责任公司	下属公司股东
浙江省国有资本运营有限公司	下属公司股东
浙江三和置业有限公司	下属公司股东
浙江良友粮贸有限公司	下属公司股东
浙江宝程投资发展有限公司	下属公司股东
浙建项目管理（杭州）有限公司	下属公司股东
申屠杜平	下属公司股东
衢州禾下土投资管理有限公司	下属公司股东
缪卓娜	下属公司股东
陆建永	下属公司股东
刘天鹤	下属公司股东
丽水市莲都区富民乐居建设发展有限公司	下属公司股东
丽水市莲都区城乡建设投资集团有限公司	下属公司股东
黄飞航	下属公司股东
湖州吴兴升农投资建设发展有限公司	下属公司股东
杭州市环境集团有限公司	下属公司股东
杭州绿都医疗器械有限公司	下属公司股东
浙江省粮油储运贸易有限公司	集团内公司参股公司
浙江粮安链数字科技有限责任公司	集团内公司参股公司
浙江省中润粮油工贸公司	其他关联方



其他关联方名称	与本公司的关系
浙江农发润海实业有限公司	其他关联方
浙江农发酒店管理有限公司萧山茗可名宾馆	其他关联方
浙江灯塔猪育种研究中心	其他关联方
新良集团七台河新道煤炭销售有限责任公司	其他关联方
宁波冰灯米业有限公司	其他关联方
黑龙江肇东姜家绿农粮食储备有限责任公司	其他关联方
黑龙江新良荣润粮油有限公司	其他关联方
黑龙江新良粮油储运有限公司	其他关联方
黑龙江新良冰灯植物油有限公司	其他关联方
黑龙江新良冰灯粮油有限公司	其他关联方
黑龙江良运油脂有限责任公司	其他关联方
杭州中尚蓝达置业有限公司	其他关联方
杭州冰灯米业有限公司	其他关联方
北京新良粮油工贸有限公司	其他关联方

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江省粮油储运贸易有限公司	资金拆借利息支出	协议利率	30,458.33	158,917.84
浙建项目管理（杭州）有限公司	工程款	协议价	259,379,762.70	172,908,978.44
丽水市莲都区富民乐居建设发展有限公司	工程款	协议价		72,751,000.00
浙江省建工集团有限责任公司	工程款	协议价	186,373,608.20	188,563,065.42
杭州市环境集团有限公司	采购商品	协议价	66,283.01	
浙江宇生贸易有限责任公司	采购粮油	协议价	115,572,952.66	208,622,668.39
诸暨茂阳农业投资有限公司	资金拆借利息支出	协议利率	1,627,777.78	2,027,777.78



关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
诸暨市范蠡祠旅游有限公司	资金拆借利息支出	协议利率	976,666.65	1,216,666.65
浙江童氏物流有限公司	资金拆借利息支出	协议利率	93,533.33	70,277.79
衢州禾下土投资管理有限公司	资金拆借利息支出	协议利率		159,000.00
浙江长兴市场经营发展有限公司	资金拆借利息支出	协议利率	2,971,533.34	5,054,666.67
合 计			567,092,576.00	651,533,018.98

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江宇生贸易有限责任公司	销售粮油	协议价	160,564,079.04	201,136,896.48
杭州中尚蓝达置业有限公司	资金拆借利息收入	协议利率		16,320.94
浙江三和置业有限公司	出售固定资产	协议价		209,523.81
浙江三和置业有限公司	销售粮油	协议价	1,311.93	
浙江宇生贸易有限责任公司	电费收入	协议价		40,549.17
浙江百县千碗文旅发展有限公司	租赁费	协议价	6,816,852.73	
浙江百县千碗文旅发展有限公司	水电费	协议价	1,607,955.03	
浙江省建工集团有限责任公司	咨询服务费	协议定价	40,835,005.43	28,162,022.93
湖州南太湖振兴乡村建设发展有限公司	咨询服务费	协议定价		1,886,792.45
丽水市莲都区富民乐居建设发展有限公司	监管户利息	协议价	8,576,319.87	
合 计			218,401,524.03	231,452,105.78

2. 关联租赁情况

公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
浙江省粮油储运贸易有限公司	房屋	153,717.14	153,717.14
浙江粮安链数字科技有限责任公司	房屋	37,855.71	37,855.71

3. 关联担保情况

(1) 明细情况



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
仲伟、刘天鹤[注 1]	台太兴业(常熟)食品有限公司	15,000,000.00	2024/8/23	2025/8/22	否
仲伟、刘天鹤[注 2]	台太兴业(常熟)食品有限公司	9,700,000.00	2024/8/24	2025/8/29	否
仲伟、刘天鹤[注 3]	台太兴业(常熟)食品有限公司	20,000,000.00	2024/11/14	2025/11/13	否
仲伟、刘天鹤[注 4]	台太兴业(常熟)食品有限公司	15,000,000.00	2022/1/6	2030/8/17	否
仲伟、刘天鹤[注 4]	台太兴业(常熟)食品有限公司	11,000,000.00	2023/1/1	2028/8/17	否
仲伟、刘天鹤[注 4]	台太兴业(常熟)食品有限公司	10,000,000.00	2022/8/24	2029/8/17	否
仲伟、刘天鹤[注 4]	台太兴业(常熟)食品有限公司	4,500,000.00	2021/10/18	2031/2/17	否
仲伟、刘天鹤[注 4]	台太兴业(常熟)食品有限公司	3,500,000.00	2022/11/15	2029/2/17	否
仲伟、刘天鹤[注 4]	台太兴业(常熟)食品有限公司	3,000,000.00	2021/9/2	2031/8/17	否
冯德富[注 5]	绍兴绿容食品有限公司	10,000,000.00	2024/8/29	2025/8/28	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	16,850,000.00	2023/9/28	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	17,645,211.00	2023/12/25	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	1,652,000.00	2024/2/6	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	2,917,411.00	2024/4/7	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	10,419,378.00	2024/5/7	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	6,760,000.00	2024/5/31	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	9,850,000.00	2024/6/27	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	12,794,328.00	2024/8/29	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	14,902,621.90	2024/9/29	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	19,684,413.00	2024/10/30	2035/12/10	否
浙江童氏物流有限公司[注 6]	杭州建德新农都实业有限公司	26,608,043.22	2024/12/20	2035/12/10	否
丽水市莲都区城乡建设投资集团有限公司	丽水市振兴乡村建设发展有限公司	885,117,855.03	2023/7/20	2031/7/18	否
丽水市莲都区城乡建设投资集团有限公司	丽水市振兴乡村建设发展有限公司	442,293,000.00	2023/9/13	2031/7/18	否
丽水市莲都区城乡建设投资集团有限公司	丽水市振兴乡村建设发展有限公司	447,626,000.00	2023/10/13	2031/7/18	否
仲伟、刘天鹤[注 7]	台太兴业(常熟)食品有限公司	700,000.00	2024/2/1	2025/1/24	否
仲伟、刘天鹤[注 7]	台太兴业(常熟)食品有限公司	200,000.00	2024/2/2	2025/1/24	否



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
仲伟、刘天鹤[注 7]	台太兴业（常熟）食品有限公司	1,700,000.00	2024/2/2	2025/1/13	否
仲伟、刘天鹤[注 7]	台太兴业（常熟）食品有限公司	2,000,000.00	2024/2/5	2025/1/13	否
仲伟、刘天鹤[注 7]	台太兴业（常熟）食品有限公司	200,000.00	2024/2/6	2025/1/13	否

[注 1]本公司之孙公司台太兴业（常熟）食品有限公司与中国农业银行股份有限公司常熟东张支行签订借款合同，借款金额为 15,000,000.00 元，本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司与少数股东仲伟、刘天鹤自 2023 年 8 月 31 日起至 2026 年 8 月 30 日止，提供最高额 40,000,000.00 元担保。

[注 2]本公司之孙公司台太兴业（常熟）食品有限公司与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订借款合同，截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 9,700,000.00 元。本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司自 2023 年 8 月 18 日起至 2025 年 7 月 31 日提供 8,245,000.00 元最高额担保；少数股东仲伟自 2023 年 8 月 18 日起至 2025 年 7 月 31 日提供 873,000.00 元最高额担保；少数股东刘天鹤自 2023 年 8 月 18 日起至 2025 年 7 月 31 日提供 582,000.00 元最高额担保。

[注 3]本公司之孙公司台太兴业（常熟）食品有限公司与江苏常熟农村商业银行股份有限公司东张支行签订借款合同，借款金额为 20,000,000.00 元。本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司自 2023 年 11 月 30 日起至 2024 年 11 月 29 日提供 17,000,000.00 元最高额担保；少数股东仲伟自 2024 年 1 月 3 日起至 2025 年 1 月 2 日提供 2,160,000.00 元最高额担保；少数股东刘天鹤自 2024 年 1 月 3 日起至 2025 年 1 月 2 日提供 1,440,000.00 元最高额担保。

[注 4]本公司之孙公司台太兴业（常熟）食品有限公司与中国农业银行常熟分行签订固定资产借款合同，仲伟、刘天鹤对该笔借款共同担保，台太兴业（常熟）食品有限公司抵押不动产。其中少数股东仲伟、刘天鹤担保债权数额为 6,000.00 万元，台太兴业（常熟）食品有限公司不动产抵押担保债权数额为 5,303.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，该借款余额合计 4,700.00 万元。

[注 5]截至 2024 年 12 月 31 日，本公司之孙公司绍兴绿容食品有限公司该笔借款余额为 10,000,000.00 元，其中浙江省农村实业发展有限公司担保借款的 60%，按比例合计担保 6,000,000.00 元；少数股东冯德富担保借款的 40%，按比例合计担保 4,000,000.00 元。

[注 6]截至 2024 年 12 月 31 日，本公司之孙公司杭州建德新农都实业有限公司该笔借款余



额为 140,083,406.12 元，系项目土地抵押不足部分由双方股东提供保证担保，其中抵押部分金额为 46,120,000.00 元，由股东担保部分的金额为 93,963,406.12 元，其中浙江省新农都控股集团有限公司担保部分借款的 51%，按比例合计担保 47,921,337.12 元，股东浙江童氏物流有限公司担保部分借款的 49%，按比例合计担保 46,042,069.00 元。

[注 7]本公司之孙公司台太兴业（常熟）食品有限公司与中国农业银行股份有限公司常熟分行、简单汇信息科技（广州）有限公司签订“链捷贷”业务合作协议，融资金额 5,000,000.00 元，期末剩余 4,800,000.00 元未到期偿还，本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司与少数股东仲伟、刘天鹤自 2023 年 8 月 31 日起至 2026 年 8 月 30 日止，提供最高额 40,000,000.00 元担保。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

关联方名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	浙江百县千碗文旅发展有限公司	10,019,862.72			
(2) 应收账款					
	浙江省中润粮油工贸公司	13,507,350.85	13,507,350.85	13,507,350.85	13,507,350.85
	宁波冰灯米业有限公司	30,276.80	30,276.80	30,276.80	30,276.80
	湖州城西振兴乡村建设发展有限公司	6,000,000.00			
	浙江省建工集团有限责任公司	4,961,857.80		211,610.27	
	浙江农发酒店管理有限公司萧山茗可名宾馆	208,554.24	208,554.24	208,554.24	208,554.24
(3) 其他应收款					
	浙江省粮油储运贸易有限公司			3,467,430.00	3,467,430.00
	浙江省中润粮油工贸公司	76,265,957.85	76,265,957.85	76,265,957.85	76,265,957.85



关联方名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	宁波冰灯米业有限公司	30,482,826.98	30,482,826.98	30,482,826.98	30,482,826.98
	黑龙江良运油脂有限责任公司	30,167,928.75	167,928.75	30,167,928.75	167,928.75
	杭州冰灯米业有限公司	28,202,557.00	28,202,557.00	28,202,557.00	28,202,557.00
	新良集团七台河新道煤炭销售有限责任公司	25,153,695.62	25,109,624.33	25,153,695.62	25,109,624.33
	黑龙江新良冰灯植物油有限公司	8,106,246.16	8,106,246.16	8,106,246.16	8,106,246.16
	黑龙江新良粮油储运有限公司	5,253,004.84	5,253,004.84	5,253,004.84	5,253,004.84
	黑龙江新良荣润粮油有限公司	1,672,711.12	1,669,711.12	1,672,711.12	1,669,711.12
	北京新良粮油工贸有限公司	1,526,529.39	1,526,529.39	1,529,029.39	1,529,029.39
	黑龙江新良冰灯粮油有限公司	792,836.00	792,836.00	792,836.00	792,836.00
	黑龙江肇东姜家绿农粮食储备有限责任公司	586,071.48	314,257.08	586,071.48	314,257.08
	黑龙江省绿农瑞丰农业服务有限公司	404,561.66	404,561.66	404,561.66	404,561.66
	浙江省建工集团有限责任公司	27,756.42		105,138.32	
	浙江农发灌海实业有限公司	18,708.00	18,708.00	18,708.00	18,708.00
	湖州吴兴升农投资建设发展有限公司			98,340,000.00	
	浙江一景乳业股份有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
	浙江省名特优农产品展示展销中心有限公司	195,840.00	195,840.00	195,840.00	195,840.00
	绍兴大禹蚕茧专业合作社	240,000.00	240,000.00		
	阿克苏红旗坡好果源农产品股份有限公司	15,278.26	15,278.26	15,278.26	15,278.26
(4) 应收股利					
	黑龙江省绿农瑞丰农业服务有限公司	468,930.00	468,930.00	468,930.00	468,930.00



2. 应付关联方款项

关联方名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付票据			
	浙江宇生贸易有限责任公司	37,512,000.00	6,450,000.00
(2) 应付账款			
	丽水市莲都区城乡建设投资集团有限公司	6,935,197.76	500,669.74
	浙江省建工集团有限责任公司	27,756.42	105,138.32
(3) 其他应付款			
	浙江省粮油储运贸易有限公司		4,316,140.30
	浙江羿晶光电科技有限公司	823,722.68	1,018,392.97
	浙江粮安链数字科技有限责任公司		7,949.70
	黑龙江肇东姜家绿农粮食储备有限责任公司		10,715,277.90
	湖州城西振兴乡村建设发展有限公司	57,590,000.00	41,590,000.00
	湖州南太湖振兴乡村建设发展有限公司	33,265,000.00	87,020,000.00
	丽水市莲都区富民乐居建设发展有限公司	42,290,000.00	
	杭州市环境集团有限公司	27,282.60	
	浙江灯塔猪育种研究中心	158,735.50	258,671.72
	绍兴禹果农业有限公司	992,405.28	
	诸暨茂阳农业投资有限公司		25,000,000.00
	诸暨市范蠡祠旅游有限公司		15,000,000.00
	浙江长兴市场经营发展有限公司	45,251,285.87	73,251,285.87
	浙江董氏物流有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
	黑龙江良运油脂有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00
	浙江中饲粮油饲料有限公司	241,900.00	241,900.00
(4) 应付利息			
	浙江长兴市场经营发展有限公司		34,000.00
	衢州禾下土投资管理有限公司		1,072,500.00



关联方名称	关联方名称	期末数	期初数
(5) 应付股利			
	浙江三和置业有限公司	12,395,061.84	26,840,061.84
	浙江省国有资本运营有限公司	2,400,000.00	1,600,000.00
	浙江宝程投资发展有限公司		800,000.00
	浙江长广(集团)有限责任公司	1,200,000.00	800,000.00
	杭州绿都医疗器械有限公司	1,200,000.00	800,000.00
	陆建永	1,440,000.00	960,000.00
	浙旅盛景资本投资有限公司	1,800,000.00	1,200,000.00
	申屠杜平	600,000.00	400,000.00
	黄飞航	600,000.00	400,000.00
	浙江省盐业集团有限公司	1,200,000.00	
	缪卓娜	1,170,725.42	1,170,725.42
	浙江省食品有限公司职工持股会		63,000,000.00
(6) 其他流动负债			
	浙江良友粮贸有限公司	387,047.91	

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

合同负债

关联方名称	期末数	期初数
浙江良友粮贸有限公司	4,300,532.34	

八、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注八(二)3. “本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。



(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
浙江省农都农产品有限公司[注1]	中国工商银行股份有限公司杭州之江支行	农都城商业 MALL	223,825.00	245,220.00	53,705.36	2037/4/29
浙江省农都农产品有限公司[注1]	交通银行杭州秋涛路支行	农都城商业 MALL			44,754.46	2037/4/29
浙江省农都农产品有限公司[注2]	中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行	农都城2幢写字楼345套	35,374.00	35,374.00	4,500.00	2025/11/11
浙江省农都农产品有限公司[注2]	中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行	农都城2幢写字楼345套			4,750.00	2025/11/11
浙江省农都农产品有限公司[注2]	中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行	农都城2幢写字楼345套			3,000.00	2025/11/18
浙江省农都农产品有限公司[注2]	中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行	农都城2幢写字楼345套			6,800.00	2025/11/26
浙江省农都农产品有限公司[注2]	中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行	农都城2幢写字楼345套			3,500.00	2025/11/28
浙江省农都农产品有限公司[注2]	中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行	农都城2幢写字楼345套				
浙江中信药用植物种业有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州城东支行	国有建设用地使用权及房屋所有权	2,674.65	2,324.85	300.00	2025/7/7
浙江中信药用植物种业有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州城东支行	国有建设用地使用权及房屋所有权			300.00	2025/8/19
浙江新市油脂股份有限公司[注3]	中国工商银行股份有限公司德清新市支行	国有建设用地使用权及房屋所有权	3,005.30	2,516.15	3,014.68	2026/10/25
嫩江新良粮食收储有限公司	中国农业发展银行嫩江市支行	嫩江镇站前大街15号房产	1,754.46	1,048.49	500.00	2025/9/30
台太兴业(常熟)食品有限公司	中国农业银行股份有限公司常熟支行	房屋所有权、土地使用权	9,037.89	8,547.98	1,500.00	2030/8/17
					1,100.00	2028/8/17
					1,000.00	2029/8/17
					450.00	2030/3/17
					350.00	2029/2/17
					300.00	2031/8/17
绍兴绿容食品有限公司	中国工商银行绍兴市城北支行	房屋所有权、土地使用权、春卷加工设备等	3,073.65	896.41	955.00	2025/3/25
					745.00	2025/7/8
绍兴绿容食品有限公司	中国工商银行绍兴市城北支行	房屋所有权、土地使用权	2,023.99	618.64	1,025.00	2025/3/27
					1,000.00	2025/3/27
					975.00	2025/3/27
绍兴绿容食品有限公司	浙江绍兴恒信农村商业银行股份有限公司	排污权	171.47	171.47	376.00	2025/5/29
					224.00	2025/5/29
浙江新农都控股集	中国工商银行股份有限公司	浙江新农都物流中心	23,617.56	59,008.16	21,400.00	2030/9/24



担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
团有限公司	公司杭州江南支行	四区1层、2层的房地 产			5,228.00	2030/9/24
					3,456.00	2030/9/24
浙江新农都控股集团 有限公司	中国银行股份有限公司 杭州萧山汽车城支行	新街镇浙江新农都物 流中心五区1层、2层 的房地产	25,036.04	48,192.64	28,000.00	2037/12/10
浙江诸暨新农都实 业有限公司	中国工商银行股份有限 公司诸暨市支行	房屋所有权、土地使用 权（暨阳街道综合市 场1#2#3#楼及冷库 000301室）	6,862.53	9,263.18	100.00	2025/3/25
					800.00	2025/3/25
					200.00	2025/3/25
					700.00	2025/3/25
					900.00	2025/3/25
					900.00	2025/3/25
					900.00	2025/3/25
					900.00	2025/3/25
浙江诸暨新农都实 业有限公司	交通银行股份有限公司 绍兴诸暨支行	暨阳街道综合市场 1#2#3#楼及冷库 000401室	6,737.17	9,093.98	500.00	2025/8/5
					500.00	2025/7/29
					1,200.00	2025/9/3
					500.00	2025/9/24
					500.00	2025/9/28
					500.00	2025/11/27
杭州建德新农都实 业有限公司	中国银行股份有限公司 建德支行	土地（更楼街道湖岑 畈村、后塘村）	6,795.00	6,795.00	1,685.00	2035/12/10
					1,764.52	2035/12/10
					165.20	2035/12/10
					291.74	2035/12/10
					1,041.94	2035/12/10
					676.00	2035/12/10
					985.00	2035/12/10
					1,279.43	2035/12/10
					1,490.26	2035/12/10



担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日		
					1,968.44	2035/12/10		
					2,660.80	2035/12/10		
浙江长兴新农都实业有限公司	交通银行股份有限公司湖州长兴支行	长兴县李家巷镇新农都45幢30号、46幢30号	2,941.51	2,751.27	2,000.00	2025/7/29		
					1,000.00	2025/12/5		
	中国工商银行股份有限公司长兴县支行	新农都商铺(蔬菜市场)	19,423.14	27,362.27	500.00	2025/2/27		
					500.00	2025/2/27		
		抵(质)押品:新农都商铺(蔬菜市场):抵(质)押品:新农都商铺			1,000.00	2025/2/8		
					1,687.50	2029/10/19		
					3,000.00	2036/4/18		
					3,906.25	2036/4/18		
					3,906.25	2036/4/18		
浙江衢州新农都实业有限公司	中国农业银行股份有限公司衢州衢江支行	抵押品:衢江区衢州新农都32幢101号、201室、301室	11,234.79	17,480.53	999.00	2025/3/26		
	中国建设银行股份有限公司衢州衢江支行	衢江区衢州新农都301室等149套办公用房	2,857.04	2,749.75	1,000.00	2025/8/8		
					1,000.00	2025/9/8		
	交通银行股份有限公司衢州分行	衢江区衢州新农都201室-280室	3,233.61	1,722.16	1,000.00	2025/9/23		
	浙江衢州柯城农村商业银行股份有限公司	衢州新农都公寓4楼5楼6楼的2间,共48间	1,211.34	865.33	1,000.00	2025/6/29		
	中国工商银行股份有限公司衢州衢江支行	抵(质)押品:衢州新农都位于东迹大道1046号、27房地产(蔬菜区、水果):抵(质)押品:新农都位于28幢401-501商业房地产	26,240.40	26,240.71	1,000.00	2025/2/20		
					1,000.00	2025/2/20		
		抵(质)押品:衢州新农都位于东迹大道1046号、27房地产(蔬菜区、水果):抵(质)押品:州新农都水果、蔬菜租金应收账款			3,087.50	2033/8/30		
					3,087.50	2033/8/30		
					3,087.50	2033/8/30		
					3,087.50	2033/8/30		
					1,310.00	2033/8/30		
					1,310.00	2033/8/30		



担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
		抵(质)押品:新农都位于 28 幢 401-501 商业 房地产;抵(质)押品: 衢州新农都电商产业 园 4-5 层租金应收账款			810.00	2033/8/30
					810.00	2033/8/30
		抵(质)押品:衢州新农 都位于东迹大道 1046 号、27 房地产(蔬菜区、 水果);抵(质)押品:州 新农都水果、蔬菜租金 应收账款			427.50	2033/8/30
					427.50	2033/8/30
小 计			417,130.54	508,242.97	258,260.83	

注[1]: 本公司之子公司浙江省农都农产品有限公司与中国工商银行股份有限公司杭州之江支行和交通银行股份有限公司杭州秋涛路支行签订了编号为工银浙银团 2022-1-019 号的借款合同, 总借款金额不超过 11.20 亿元。同时, 本公司与中国工商银行杭州之江支行和交通银行杭州秋涛路支行签订了编号为“0120200069-2022 年之江(抵)字 0043 号”的抵押合同, 抵押物为不动产权属证书编号为“浙(2022)杭州市不动产权第 0226626 号”的房屋所有权、土地使用权。抵押的房屋建筑物面积为 81,936.84 平方米, 抵押的土地使用权面积为 15,347.00 平方米, 所担保的最高债权额为人民币 200,816.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日, 该借款的余额为 984,598,209.00 元。

注[2]: 本公司之子公司浙江省农都农产品有限公司与中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行签订了编号为 HTZ330616100LDZI2024N01W 的借款合同, 借款金额为 4,500.00 万元; 签订了编号为 HTZ330616100LDZJ2024N01U 的借款合同, 借款金额为 4,750.00 万元; 签订了编号为 HTZ330616100LDZI2024N024 的借款合同, 借款金额为 3,000.00 万元; 签订了编号为 HTZ330616100LDZI2024N025 的借款合同, 借款金额为 6,800.00 万元; 签订了编号为 HTZ330616100LDZJ2024N022 的借款合同, 借款金额为 3,500.00 万元。同时, 本公司与中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行签订了编号为 HTC330616100ZGDB2024N00T、HTC330616100ZGDB2024N000、HTC330616100ZGDB2024N00U、HTC330616100ZGDB2024N00Y、HTC330616100ZGDB2024N00N、HTC330616100ZGDB2024N00K、HTC330616100ZGDB2024N012、HTC330616100ZGDB2024N00W、HTC330616100ZGDB2024N014、HTC330616100ZGDB2024N00P、HTC330616100ZGDB2024N015、HTC330616100ZGDB2024N00M、HTC330616100ZGDB2024N013、



HTC330616100ZGDB2024N00R 的抵押合同，抵押物为农都城 2 幢写字楼 345 套。

[注 3]中国工商银行股份有限公司德清新市支行抵押借款为最高额抵押借款，抵押物为不动产权证书编号为：浙（2025）德清县不动产权第 0000168 号的一处国有建设用地使用权及房屋所有权，抵押物评估价值为 10,728 万元人民币，债权确定期间为 2021 年 04 月 21 日至 2027 年 05 月 28 日。

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
浙江衢州新农都实业有限公司	中国工商银行股份有限公司衢州衢江支行	衢州市衢江区东迹大道 1046 号、衢江区衢州新农都 27 幢的商业用途房地产的租金应收账款	注 1		1,744.50	2033/8/30
丽水市振兴乡村建设发展有限公司	中国建设银行股份有限公司丽水莲城支行	应收款项的未来收益权	注 2		88,511.79	2031/7/18
丽水市振兴乡村建设发展有限公司	中国建设银行股份有限公司杭州宝石支行	应收款项的未来收益权	注 2		44,229.30	2031/7/18
丽水市振兴乡村建设发展有限公司	中国交通银行股份有限公司丽水分行	应收款项的未来收益权	注 2		44,762.60	2031/7/18

注 1：本公司之孙公司浙江衢州新农都实业有限公司将位于衢州市衢江区东迹大道 1046 号、衢江区衢州新农都 27 幢的商业用途房地产的租金应收账款，期限 11 年，质押给中国工商银行股份有限公司衢州衢江支行。截至 2024 年 12 月 31 日，该项借款余额为 17,445,000.00 元。

注 2：本公司之孙公司丽水市振兴乡村建设发展有限公司与中国建设银行股份有限公司丽水莲城支行、交通银行股份有限公司丽水分行签订了合同编号为浙丽莲最高额质押 2023-0001 号的固定资产银团贷款合同，可用借款额度为 2,700,000,000.00 元，截止 2024 年 12 月 31 日实际借款 1,775,036,855.03 元，同时签订了合同号为浙丽莲最高额质押 2023-0001 号-CWB20230925 的应收账款质押合同，质押物为《丽水市莲都区“大搬快聚共建共富”一期项目土地整治合作协议》项下应收账款的未来收益权。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) 黑龙江讷河绿农粮食储运有限责任公司（以下简称“讷河公司”）租赁呼伦贝尔泰极粮食购销有限责任公司（以下简称“泰极公司”）的仓库进行粮食储存，租赁期限自 2020 年 11



月3日至2021年11月30日止。

截至2021年4月26日，讷河公司累计收购与存储玉米53,059.617吨，分别存放在泰极公司的4号仓4-1、4-2、4-3货位、5号仓、9号仓、1号仓、临时货位。截至2021年11月2日讷河公司累计出库25,651.920吨，剩余库存27,407.697吨。2021年10月29日，讷河公司工作人员至泰极公司仓库检查时发现存储于被告4号仓库的玉米被泰极公司擅自动用挪作地方储备粮，储存于5号仓、9号仓的玉米实际库存也与账面库存不符，仅剩余3,000吨，即缺失数量为24,407.697吨，每吨平均收购价值2,497.23元，合计给讷河公司造成收购价值损失6,095.16万元。

2021年12月，讷河公司向讷河市人民法院提请诉讼，请求呼伦贝尔市泰极粮食购销有限责任公司赔偿玉米收购价值损失6,119.6633万元，但一审被驳回。2022年1月扎兰屯市公安局以黑龙江讷河市绿农粮食储运有限责任公司被合同诈骗案立案调查。

目前讷河粮库被合同诈骗罪犯罪嫌疑人王金章二审经内蒙古自治区高级人民法院审判，维持一审原判，罪嫌疑人王金章数罪并罚决定执行无期徒刑，剥夺政治权利终身，并处没收个人全部财产，责令被告人王金章向被害单位讷河粮库退赔违法所得2860.14万元。讷河粮库收到二审判决后向扎兰屯人民法院提起民事上诉，暂未开庭。

(2) 2013年7月，因砚山粮库建设粮仓需要，将谢殿军、谢新光建在砚山粮库内的库房、生产线、烘干塔、办公用房和土地等全部有偿回收。经双方协商将回收价格定在480万元，砚山粮库已支付309.9万元，尚欠171万元未给付。

现原告要求砚山粮库支付尚欠的171万元与利息损失（按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率，以171万元自2013年7月1日起至实际给付之日止的利息）。现一审二审均败诉，二审判决结果为砚山粮库应支付谢殿军、谢新光欠款1,701,000元及损失（以1,701,000元为基数，按年利率3.35%支付从2015年12月31日至实际清偿之日止）。目前砚山粮库已向黑龙江高院申请再审，截至报告日尚未判决。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司为合并范围以外关联方提供担保情况，详见本附注七(二)“关联交易情况”之说明；

(2) 本公司为非关联方提供的担保事项

本公司之孙公司浙江新海置业有限公司为银行向购房人发放的个人住房贷款、个人商用



房贷款提供连带责任保证担保。为个人住房贷款提供保证担保的，自银行向购房人发放借款之日起，至购房人取得房地产权利证书，并办妥以银行为抵押权人的抵押登记手续之日止；为个人商用房贷款提供保证担保的，自银行向购房人发放借款之日起，至办妥不动产登记证明并移交至银行日止。截至 2024 年 12 月 31 日，按揭客户已交付未办证共计 15 套，贷款金额 23,010,000.00 元。

3. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	担保事项	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	浙江省农都农产品有限公司	银行借款	5,000.00	2025/3/13	
本公司	浙江省农都农产品有限公司	银行借款	950.00	2025/6/25	
本公司	浙江省农都农产品有限公司	银行借款	4,000.00	2025/7/15	
本公司	浙江省农都农产品有限公司	银行借款	3,000.00	2025/7/22	
本公司	浙江省农都农产品有限公司	银行借款	3,000.00	2025/12/15	
本公司	浙江省农都农产品有限公司	银行借款	1,800.00	2025/3/8	
浙江农都农产品供应链有限公司	浙江省农都农产品有限公司	银行借款	5,000.00	2025/5/27	
浙江省农都农产品有限公司	浙江农都农产品供应链有限公司	信用证	198.00	2025/8/11	
浙江省嘉兴乡村建设发展集团有限公司	杭州乡融农业开发有限公司	银行借款	500.00	2025/12/17	
浙江省嘉兴乡村建设发展集团有限公司	杭州乡融农业开发有限公司	银行借款	500.00	2025/12/25	
浙江省嘉兴乡村建设发展集团有限公司	浙江乡投水利建筑工程有限公司	银行借款	300.00	2025/5/25	
本公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	1,195.38	2025/12/26	
本公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	1,465.24	2025/12/26	
本公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,304.00	2025/6/19	
本公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,377.00	2025/1/10	
黑龙江绿色农业发展集团有限公司	嫩江新良粮食收储有限公司	银行借款	1,000.00	2025/2/22	
黑龙江绿色农业发展集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团农业开发有限公司	银行借款	800.00	2025/5/26	
黑龙江绿色农业发展集团有限公司	肇源县隆源粮库有限公司	银行借款	1,000.00	2025/7/28	



担保单位	被担保单位	担保事项	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	浙江农发小额贷款股份有限公司	银行借款	5,000.00	2025/6/28	
本公司	浙江农发小额贷款股份有限公司	银行借款	4,500.00	2025/6/27	
本公司	浙江农发小额贷款股份有限公司	银行借款	2,000.00	2025/10/24	
本公司	浙江农发小额贷款股份有限公司	银行借款	4,500.00	2025/10/29	
本公司	浙江农发小额贷款股份有限公司	银行借款	500.00	2025/1/11	
本公司	浙江农发产业投资有限公司	银行借款	500.00	2025/3/7	
本公司	浙江农发产业投资有限公司	银行借款	500.00	2025/3/7	
浙江省农村实业发展有限公司	金华浙糖酒业有限公司	银行借款	500.00	2025/3/29	
浙江省农村实业发展有限公司	金华浙糖酒业有限公司	银行借款	500.00	2025/6/21	
浙江省农村实业发展有限公司	浙江甘泽糖酒仓储有限公司	银行借款	990.00	2025/3/29	
浙江省农村实业发展有限公司	浙江甘泽糖酒仓储有限公司	银行借款	500.00	2025/6/14	
浙江省农村实业发展有限公司	浙江甘泽糖酒仓储有限公司	银行借款	190.00	2025/6/20	
浙江省农村实业发展有限公司	浙江甘泽糖酒仓储有限公司	银行借款	310.00	2025/6/28	
浙江省粮食集团有限公司	本公司	银行借款	20,000.00	2025/12/16	
浙江省粮食集团有限公司	本公司	银行借款	1,600.00	2026/12/23	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	5,313.60	2025/12/22	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	4,186.40	2025/12/24	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,500.00	2025/7/9	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	1,500.00	2025/7/15	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,000.00	2025/7/29	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,000.00	2025/8/14	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	3,500.00	2025/9/19	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江佳木斯莲江口国家粮食储备库有限责任公司	银行借款	3,700.00	2025/12/24	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江白山国家粮食储备库有限责任公司	银行借款	5,700.00	2025/12/21	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江白山国家粮食储备库有限责任公司	银行借款	2,000.00	2025/12/31	



担保单位	被担保单位	担保事项	担保借款余额	借款到期日	备注
浙江省农村实业发展有限公司[注 1]	台太兴业(常熟)食品有限公司	银行借款	1,500.00	2025/8/22	
浙江省农村实业发展有限公司[注 2]	台太兴业(常熟)食品有限公司	银行借款	970.00	2025/8/29	
浙江省农村实业发展有限公司[注 3]	台太兴业(常熟)食品有限公司	银行借款	2,000.00	2025/11/13	
浙江省农村实业发展有限公司[注 4]	绍兴绿容食品有限公司	银行借款	1,000.00	2025/8/28	
本公司	浙江省农村实业发展有限公司	银行借款	990.00	2025/1/24	
浙江甘泽糖酒仓储有限公司	浙江省农村实业发展有限公司	银行借款	3,000.00	2025/6/26	
浙江甘泽糖酒仓储有限公司	浙江省农村实业发展有限公司	银行借款	2,000.00	2025/8/2	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	93.97	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	72.69	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	71.40	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	52.65	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	69.62	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	78.34	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	55.06	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	137.27	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	69.46	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	44.36	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	104.39	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	77.64	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	73.14	2025/12/8	
浙江海富达冷藏物流有限公司	浙江省食品有限公司	银行借款	990.00	2025/6/28	
浙江长兴新农都实业有限公司	浙江新农都控股集团有限公司	银行借款	5,000.00	2025/5/9	
浙江长兴新农都实业有限公司	浙江新农都控股集团有限公司	银行借款	1,200.00	2025/9/1	
浙江长兴新农都实业有限公司	浙江新农都控股集团有限公司	银行借款	4,850.00	2026/6/20	
浙江长兴新农都实业有限公司	浙江新农都控股集团有限公司	银行借款	2,050.00	2026/5/23	



担保单位	被担保单位	担保事项	担保借款余额	借款到期日	备注
浙江长兴新农都实业有限公司	浙江新农都控股集团有限公司	银行借款	970.00	2026/6/27	
浙江新农都控股集团有限公司	浙江长兴新农都实业有限公司	银行借款	3,000.00	2025/3/3	
浙江新农都控股集团有限公司	浙江长兴新农都实业有限公司	银行借款	1,700.00	2025/7/23	
浙江新农都控股集团有限公司	浙江长兴新农都实业有限公司	银行借款	1,300.00	2025/8/9	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	1,685.00	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	1,764.52	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	165.20	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	291.74	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	1,041.94	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	676.00	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	985.00	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	1,279.43	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	1,490.26	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	1,968.44	2035/12/10	
浙江新农都控股集团有限公司[注5]	杭州建德新农都实业有限公司	银行借款	2,660.80	2035/12/10	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,002.00	2025/6/3	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	936.00	2025/4/29	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	4,004.00	2025/5/5	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	4,004.00	2025/11/21	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,002.00	2025/11/22	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,002.00	2025/12/22	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	3,800.00	2025/6/20	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	银行借款	2,200.00	2025/6/20	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	信用证融资	2,002.00	2025/6/3	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	信用证融资	936.00	2025/4/29	



担保单位	被担保单位	担保事项	担保借款余额	借款到期日	备注
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	信用证融资	4,004.00	2025/5/5	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	信用证融资	4,004.00	2025/11/21	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	信用证融资	2,002.00	2025/12/22	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	信用证融资	2,002.00	2025/12/22	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	票据贴现	3,800.00	2025/6/20	
浙江省粮食集团有限公司	黑龙江绿色农业发展集团有限公司	票据贴现	2,200.00	2025/6/20	
浙江省农村实业发展有限公司[注 6]	台太兴业(常熟)食品有限公司	链捷贷	70.00	2025/1/24	
浙江省农村实业发展有限公司[注 6]	台太兴业(常熟)食品有限公司	链捷贷	20.00	2025/1/24	
浙江省农村实业发展有限公司[注 6]	台太兴业(常熟)食品有限公司	链捷贷	170.00	2025/1/13	
浙江省农村实业发展有限公司[注 6]	台太兴业(常熟)食品有限公司	链捷贷	200.00	2025/1/13	
浙江省农村实业发展有限公司[注 6]	台太兴业(常熟)食品有限公司	链捷贷	20.00	2025/1/13	

[注 1] 本公司之孙公司台太兴业(常熟)食品有限公司与中国农业银行股份有限公司常熟东张支行签订借款合同, 借款金额为 15,000,000.00 元, 本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司与少数股东仲伟、刘天鹤自 2023 年 8 月 31 日起至 2026 年 8 月 30 日止, 提供最高额 40,000,000.00 元担保。

[注 2] 本公司之孙公司台太兴业(常熟)食品有限公司与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订借款合同, 截至 2024 年 12 月 31 日, 该笔借款余额为 9,700,000.00 元。本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司自 2023 年 8 月 18 日起至 2025 年 7 月 31 日提供 8,245,000.00 元最高额担保; 少数股东仲伟自 2023 年 8 月 18 日起至 2025 年 7 月 31 日提供 873,000.00 元最高额担保; 少数股东刘天鹤自 2023 年 8 月 18 日起至 2025 年 7 月 31 日提供 582,000.00 元最高额担保。

[注 3] 本公司之孙公司台太兴业(常熟)食品有限公司与江苏常熟农村商业银行股份有限公司东张支行签订借款合同, 借款金额为 20,000,000.00 元。本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司自 2023 年 11 月 30 日起至 2024 年 11 月 29 日提供 17,000,000.00 元最高额担保; 少数股东仲伟自 2024 年 1 月 3 日起至 2025 年 1 月 2 日提供 2,160,000.00 元最高额担保; 少数股东刘天鹤自 2024 年 1 月 3 日起至 2025 年 1 月 2 日提供 1,440,000.00 元最高额担保。



[注 4]截至 2024 年 12 月 31 日，本公司之孙公司绍兴绿容食品有限公司该笔借款余额为 10,000,000.00 元，其中浙江省农村实业发展有限公司担保借款的 60%，按比例合计担保 6,000,000.00 元；少数股东冯德富担保借款的 40%，按比例合计担保 4,000,000.00 元。

[注 5]截至 2024 年 12 月 31 日，本公司之孙公司杭州建德新农都实业有限公司该笔借款余额为 140,083,406.12 元，系项目土地抵押不足部分由双方股东提供保证担保，其中抵押部分金额为 46,120,000.00 元，由股东担保部分的金额为 93,963,406.12 元，其中浙江省新农都控股集团有限公司担保部分借款的 51%，按比例合计担保 47,921,337.12 元；股东浙江童氏物流有限公司担保部分借款的 49%，按比例合计担保 46,042,069.00 元。

[注 6]本公司之孙公司台太兴业（常熟）食品有限公司与中国农业银行股份有限公司常熟分行、简单汇信息科技（广州）有限公司签订“链捷贷”业务合作协议，融资金额 5,000,000.00 元，期末剩余 4,800,000.00 元未到期偿还，本公司之子公司浙江省农村实业发展有限公司与少数股东仲伟、刘天鹤自 2023 年 8 月 31 日起至 2026 年 8 月 30 日止，提供最高额 40,000,000.00 元担保。

九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

其他需要披露的事项

1. 浙江省农村发展集团上虞有限公司

浙江省农村发展集团上虞有限公司（以下简称“农发上虞”）接受国有资产授权经营时，上虞九六丘海涂 12,418.00 亩土地评估增值 123,156,154.24 元，分别增加无形资产 123,156,154.24 元、递延所得税负债和资本公积。2004 年以来对该评估增值部分一直未摊销。2011 年开始，该地块的外部环境发生了较大变化，主要变化情况如下：

(1) 根据《浙江省产业集聚区发展总体规划（2011—2020 年）》（浙政发〔2010〕45 号）和 2011 年 2 月 28 日发布的《浙江省国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》，对绍兴滨海产



业集聚区的定位和开发建设作了明确规划。本公司的九六丘海涂地块处于绍兴滨海产业集聚区的中心地带，具体位于滨海新城核心区和上虞工业园区衔接处，嘉绍跨江大桥从地块穿过。该地块未来几年预计将逐步开发建设。

(2) 针对本公司九六丘海涂 12,418.00 亩地块外部环境发生的上述变化，本公司管理层于 2012 年经过测算及对未来形势发展趋势的估计，对该地块土地使用权评估增值部分摊销事项作出如下决定：1) 对 2011 年度已被征用（或即将被征用）部分的土地 2,221.18 亩的评估增值不再摊销；2) 预计 2027 年出让土地使用权到期前，至少会对目前尚未征用土地中的 3,700.00 亩进行开发建设，暂不对该部分土地的评估增值部分进行摊销；3) 对余下的 6,496.82 亩土地评估增值部分按使用期限进行摊销。4) 上述决定系本公司于 2012 年根据形势做出的估计，如以后年度情况发生变化，再对摊销政策进行相应调整。

(3) 2010 年至 2024 年度，本公司下述土地被征用：1) 2010 年 12 月 29 日本公司与嘉绍大桥建设指挥部签订大桥上虞段土地征收费用支付协议，征用大桥建设用地 620.00 亩；2) 2011 年 7 月 26 日签订大桥南岸接线工程“三改”项目用地等协议，征用地 17.75 亩；3) 2012 年 1 月 5 日与绍兴滨海新城管委会签订收回滨海大道改造工程建设用地 96.80 亩，并确定按每亩 67,862.00 元补偿额；4) 2011 年 8 月 1 日农发集团公司与杭州湾上虞工业园区管委会签订《杭州湾商贸综合体项目投资开发协议书》，开发杭州湾商贸综合体项目，项目总建设用地面积 1,406.64 亩；5) 根据滨海土收字【2020】03 号收回国有土地使用权补偿协议书，绍兴滨海新城管理委员会统征办收回本公司国有土地 40.16 亩；6) 2023 年 4 月 20 日，农发上虞和绍兴市上虞区杭州湾综合管理办公室签订《国有土地使用权收回补偿协议》，收回农发上虞国有土地 13.119 亩；7) 2024 年 12 月，农发上虞、农发集团和绍兴滨海新区滨投农业开发有限公司签订《滨海新区海涂国有土地使用权回收土地补偿协议书》（滨海土收字【2024】23 号），回收海涂九六丘国有土地使用权 2,206.848 亩。截止 2024 年 12 月 31 日，上述 1) — 7) 事项所列已被征用的地块共计 4,401.3212 亩，剩余土地 8,016.6788 亩。

就上述估计变更事项，本公司 2012 年至 2024 年共计冲减递延所得税负债 15,412,432.52 元、冲减资本公积 46,237,299.19 元。

2. 浙江省农都农产品有限公司



浙江省农都农产品有限公司的“农发·城市厨房”项目结算尚未全部完成，期末按照概算金额减去施工单位已开票结算的金额，截止 2024 年 12 月 31 日，暂估的应付工程款余额为 380,651,055.59 元。

3. 黑龙江绿色农业发展集团有限公司

(1) 1997 年 7 月 2 日，黑龙江省粮油贸易公司(现股东为黑龙江绿色农业发展集团有限公司)与五常市粮食局签订协议书，双方投资组建五常市拉林第五粮库，其中黑龙江省粮油贸易公司出资 300.00 万元、五常市粮食局出资 407.00 万元。联营期限 50 年，即到 2050 年 12 月 31 日结束；自 2010 年起，每年应缴五常市粮食局 10.00 万元，自合同生效之日起，经营权归黑龙江省粮油贸易公司所有，合同期满时黑龙江省粮油贸易公司应自行放弃经营权，完全归属于五常市粮食局。

(2) 由于原任会计人员离职未办理交接等原因，本公司之子公司黑龙江讷河市绿农粮食储运有限责任公司存在 2016 年以前的原始凭证等前期会计档案缺失、记账凭证与原始凭证不符的情况。

十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	62,292,975.12	10,477,169.96
账面余额小计	62,292,975.12	10,477,169.96
减：坏账准备	311,464.88	
账面价值合计	61,981,510.24	10,477,169.96

2. 按坏账计提方法分类披露



种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,292,975.12	100.00	311,464.88	0.50	61,981,510.24
合 计	62,292,975.12	100.00	311,464.88	0.50	61,981,510.24

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,477,169.96	100.00			10,477,169.96
合 计	10,477,169.96	100.00			10,477,169.96

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	62,292,975.12	311,464.88	0.50

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,292,975.12	311,464.88	0.50

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备		311,464.88				311,464.88

5. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况



单位名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
温州市粮食供应有限公司	62,292,975.12	100.00	311,464.88

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	253,211.11		253,211.11	404,577.78		404,577.78
应收股利	50,000,000.00		50,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
其他应收款	332,959,536.78	56,829,067.87	276,130,468.91	326,688,563.30	56,671,605.43	270,016,957.87
合 计	383,212,747.89	56,829,067.87	326,383,680.02	407,093,141.08	56,671,605.43	350,421,535.65

2. 应收利息

项 目	期末数	期初数
资金拆借利息	253,211.11	404,577.78
减：坏账准备		
账面价值小计	253,211.11	404,577.78

3. 应收股利

项 目	期末数	期初数
账龄一年以内的应收股利	50,000,000.00	80,000,000.00
减：坏账准备		
账面价值小计	50,000,000.00	80,000,000.00

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	247,124,501.45	225,504,142.91
1-2 年	3,645.56	1,058,157.36
2-3 年		402,814.61



账 龄	期末数	期初数
3-4 年	402,814.61	57,665,439.15
4-5 年	52,208,415.90	587,033.33
5 年以上	33,220,159.26	41,470,975.94
账面余额小计	332,959,536.78	326,688,563.30
减：坏账准备	56,829,067.87	56,671,605.43
账面价值合计	276,130,468.91	270,016,957.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,004,415.90	19.82	54,424,415.90	82.46	11,580,000.00
按组合计提坏账准备	266,955,120.88	80.18	2,404,651.97	0.90	264,550,468.91
合 计	332,959,536.78	100.00	56,829,067.87	17.07	276,130,468.91

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,004,415.90	20.20	54,424,415.90	82.46	11,580,000.00
按组合计提坏账准备	260,684,147.40	79.80	2,247,189.53	0.86	258,436,957.87
合 计	326,688,563.30	100.00	56,671,605.43	17.35	270,016,957.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	小 计
期初余额	2,247,189.53		54,424,415.90	56,671,605.43
本期计提	157,462.44			157,462.44
本期收回或转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销或核销				
期末余额	2,404,651.97		54,424,415.90	56,829,067.87

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	2,758,998.59	2,404,651.97	87.16
低风险组合	473,882.38		
关联方组合	263,722,239.91		
小 计	266,955,120.88	2,404,651.97	0.90

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	352,829.77	1,764.15	0.50
1-2 年	3,645.56	364.56	10.00
5 年以上	2,402,523.26	2,402,523.26	100.00
小 计	2,758,998.59	2,404,651.97	87.16

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	54,424,415.90					54,424,415.90
按组合计提坏账准备	2,247,189.53	157,462.44				2,404,651.97
小 计	56,671,605.43	157,462.44				56,829,067.87

(三) 长期股权投资

1. 明细情况



项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,550,353,499.68	347,731,580.13	3,202,621,919.55
对其他企业投资	7,038,562.62	7,038,562.62	
合 计	3,557,392,062.30	354,770,142.75	3,202,621,919.55

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,350,353,499.68	347,731,580.13	3,002,621,919.55
对其他企业投资	7,038,562.62	7,038,562.62	
合 计	3,357,392,062.30	354,770,142.75	3,002,621,919.55

2. 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 子公司						
浙江省粮食集团有限公司	353,740,919.77	353,740,919.77				
黑龙江绿色农业发展集团有限公司	225,000,000.00	225,000,000.00				
浙江新农都控股集团有限公司	269,534,400.00	269,534,400.00				
浙江省农都农产品有限公司	79,000,000.00	79,000,000.00				
浙江省农村实业发展有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00				
浙江银通典当有限责任公司	2,454,600.00	2,454,600.00				
黑龙江亚欧牧业有限公司	552,302,866.21	204,571,286.08				
浙江省农村发展集团农产品有限公司	10,180,000.00	10,180,000.00				
浙江省振兴乡村建设投资发展集	520,000,000.00	520,000,000.00				



被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
团有限公司						
勿忘农集团有限公司	103,040,713.70	103,040,713.70				
浙江农发产业投资有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00				
浙江农发私募基金管理有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00				
杭州中农芯慧企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	30,000,000.00				
浙江省种业集团有限公司	800,000,000.00	600,000,000.00	200,000,000.00			
(2) 其他企业						
浙江杭州湾花田小镇建设开发有限公司	2,511,485.94					
浙江舟山新农都实业有限公司	4,527,076.68					
小 计	3,557,392,062.30	3,002,621,919.55	200,000,000.00			

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 子公司						
浙江省粮食集团有限公司					353,740,919.77	
黑龙江绿色农业发展集团有限公司					225,000,000.00	
浙江新农都控股集团有限公司					269,534,400.00	
浙江省农都农产品有限公司					79,000,000.00	
浙江省农村实业发展有限公司					300,000,000.00	
浙江银通典当有限责任公司					2,454,600.00	
黑龙江亚欧牧业					204,571,286.08	347,731,580.13



被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
有限公司						
浙江省农村发展集团农产品有限公司					10,180,000.00	
浙江省振兴乡村建设投资发展集团有限公司					520,000,000.00	
勿忘农集团有限公司					103,040,713.70	
浙江农发产业投资有限公司					300,000,000.00	
浙江农发私募基金管理有限公司					5,100,000.00	
杭州中农芯慧企业管理咨询合伙企业(有限合伙)					30,000,000.00	
浙江省种业集团有限公司					800,000,000.00	
(2)其他企业						
浙江杭州湾花田小镇建设开发有限公司						2,511,485.94
浙江舟山新农都实业有限公司						4,527,076.68
小 计					3,202,621,919.55	354,770,142.75

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	782,286,462.76	750,472,867.33	977,692,925.25	972,647,502.61
其他业务	38,532,446.29	95,005.53	30,865,715.28	238,034.77
合 计	820,818,909.05	750,567,872.86	1,008,558,640.53	972,885,537.38



2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别列示)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
粮油饲料贸易	782,286,462.76	750,472,867.33	977,692,925.25	972,647,502.61

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	58,134,983.90	80,233,698.28
处置长期股权投资产生的投资收益		11,741,132.87
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	1,348.74	1,134,680.00
处置交易性金融资产产生的投资收益		2,152.65
资金池利息	-27,577,643.52	-18,479,130.34
合 计	30,558,689.12	74,632,533.46

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数
浙江省粮食集团有限公司	50,000,000.00	80,000,000.00
浙江省种业集团有限公司	8,000,000.00	
浙江银通典当有限责任公司	134,983.90	122,625.28
浙江润和房产集团有限公司		111,073.00
小 计	58,134,983.90	80,233,698.28

浙江省农村发展集团有限公司
2025 年 3 月 31 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 余强, 高峰

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；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）

仅供中汇会审[2025]3230号报告使用

登记机关



2025年03月25日



会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代

大厦A幢601室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

33000014

批准执业文号：

浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制



仅供中汇会审[2025]3230号报告使用

证书序号:0019879

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：



2024年12月3日

中华人民共和国财政部制



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.



2016 01 01

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.



10

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.



2016

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.



10



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.



10



姓名 任成
Full name 男
Sex 男
出生日期 1976-07-15
Date of birth 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 330103760715133
Identity card No.



33000000000000000000

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 06 30
Date of Issuance





姓名

Full name

男

Sex

出生

Date of birth

1988-07-13

工作单位

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码

33042419880713361X

Identity card No.



证书编号: 330000144946
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 04 月 12 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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]28号)



浙江省注册会计师协会

/y /m /d





姓名 陈晓丽

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1992-10-05

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所(特殊普

Working unit 通合伙)

身份证号码

Identity card No. 330382199210050988



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

330000140184

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 04 月 12 日

年 月 日
/y /m /d

