

浙农集团股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]20777号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18



浙农集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了浙农集团股份有限公司（以下简称“浙农股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙农股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于浙农股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>1、收入的确认</b></p>	
<p>浙农股份 2023 年度营业收入 40,941,153,868.85 元，由于收入是浙农股份关键业绩指标之一，收入确认的准确性、收入的真实性以及完整性对浙农股份的经营成果影响重大，同时存在管理层为了达到特定目标或期望操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。关于收入确认的相关信息披露详见财务报表附注三、（三十）及六、（四十三）。</p>	<p>针对收入的确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）对浙农股份与收入确认相关的关键内部控制进行了解和测试，确定内控设计是否合理并得到有效执行；</p> <p>（2）我们与管理层沟通其对凌驾于控制之上的舞弊行为应对措施；</p> <p>（3）选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价浙农股份收入确认是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（4）向重要客户实施函证及替代程序，确认本期发生的销售金额及往来款项余额；</p> <p>（5）对收入成本实施分析性程序，包括主要产品收入、成本、毛利率执行比较分析程序；</p> <p>（6）对营业收入执行抽样测试，检查发票、销售合同、发货单等支持性文件；</p> <p>（7）对营业收入执行截止测试，确认浙农股份的收入确认是否记录在正确的会计期间。</p>
<p><b>2、存货跌价准备</b></p>	
<p>浙农股份 2023 年 12 月 31 日存货账面余额为 6,103,986,981.82 元，存货跌价准备 142,306,063.17 元。由于期末存货是否存跌价对财务报表影响重大，且确定存货跌价准备涉及管理层的重大会计判断和估计，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。关于存货跌价准备的相关信息披露详见财务报表附注三、（十五）及六、（七）。</p>	<p>针对存货跌价准备的确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解浙农股份与存货跌价准备相关的关键内部控制，评价和测试与存货跌价准备相关关键内部控制设计及运行的有效性；</p> <p>（2）获取存货跌价准备计算表并检查其计算过程，复核管理层计提存货跌价准备的方法，评价其进行测试时所使用的假设和数据合理性，包括存货估计售价，估计销售费用及相关税金等；</p> <p>（3）将管理层估计的售价与实际售价、市场信息等进行比较；将管理层估计的销售费用及相关税金与期后或历史实际数据进行对比；</p> <p>（4）结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产品呆滞或毁损等情形，分析存货跌价准备计提是否充分合理；</p> <p>（5）检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。</p>



#### 四、其他信息

浙农股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括浙农股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙农股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙农股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙农股份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浙农股份不能持续经营。

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

（6）就浙农股份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。

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

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

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2024]20777号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



## 合并资产负债表

编制单位：浙江伟星实业股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	5,539,837,249.53	5,573,814,417.06	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	329,528,080.00	213,664,400.00	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	859,076,107.70	957,646,875.75	六、(三)
应收款项融资	107,691,340.20	76,260,009.82	六、(四)
预付款项	2,701,808,775.13	3,190,129,797.38	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	187,540,539.14	156,581,506.74	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	5,961,680,918.65	5,067,924,492.77	六、(七)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	256,091,972.44	168,636,307.53	六、(八)
<b>流动资产合计</b>	<b>15,943,254,982.79</b>	<b>15,404,657,807.05</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	148,085,353.40	186,228,439.88	六、(九)
其他权益工具投资	708,874,960.00	724,462,800.00	六、(十)
其他非流动金融资产	210,569,178.80	220,199,708.80	六、(十一)
投资性房地产	49,420,793.02	34,256,767.43	六、(十二)
固定资产	1,061,193,426.70	1,048,162,283.65	六、(十三)
在建工程	268,164,167.87	134,494,108.47	六、(十四)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	454,136,027.16	427,302,405.72	六、(十五)
无形资产	542,182,282.60	530,522,815.88	六、(十六)
开发支出			
商誉	395,364,952.50	407,845,786.45	六、(十七)
长期待摊费用	301,679,711.82	286,337,242.75	六、(十八)
递延所得税资产	207,117,286.73	190,989,555.14	六、(十九)
其他非流动资产	23,310,126.21	8,686,116.49	六、(二十)
<b>非流动资产合计</b>	<b>4,370,098,266.81</b>	<b>4,199,488,030.66</b>	
<b>资产总计</b>	<b>20,313,353,249.60</b>	<b>19,604,145,837.71</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘安琪  
刘文琪

王珏莹  
王珏莹





## 合并资产负债表（续）

编制单位：浙农集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	2,436,063,951.86	2,415,301,268.43	六、（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	1,146,254.00		六、（二十三）
衍生金融负债			
应付票据	4,410,484,585.53	3,373,690,974.59	六、（二十四）
应付账款	1,249,931,941.22	1,424,278,950.80	六、（二十五）
预收款项			
合同负债	2,965,320,511.05	3,381,114,340.28	六、（二十六）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	306,105,580.30	379,106,372.30	六、（二十七）
应交税费	181,327,840.26	274,938,066.25	六、（二十八）
其他应付款	408,145,094.49	555,620,239.30	六、（二十九）
其中：应付利息			
应付股利		117,600,000.00	六、（二十九）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	60,721,211.32	52,668,514.04	六、（三十）
其他流动负债	229,728,278.41	268,354,288.53	六、（三十一）
流动负债合计	12,248,975,248.44	12,125,073,014.52	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券		198,610,373.18	六、（三十二）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	390,503,734.03	369,344,608.56	六、（三十三）
长期应付款	9,755,687.05	8,507,587.25	六、（三十四）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	39,049,795.22	39,108,963.63	六、（三十五）
递延所得税负债	305,358,360.21	294,291,049.68	六、（十九）
其他非流动负债			
非流动负债合计	744,667,576.51	909,862,582.30	
负债合计	12,993,642,824.95	13,034,935,596.82	
所有者权益			
股本	522,515,799.00	502,123,615.00	六、（三十六）
其他权益工具		34,190,784.29	六、（三十七）
其中：优先股			
永续债			
资本公积	824,244,527.61	611,618,513.34	六、（三十八）
减：库存股	35,215,320.00	60,420,000.00	六、（三十九）
其他综合收益	199,936,904.64	205,094,917.35	六、（四十）
专项储备			
盈余公积	80,858,192.74	71,209,717.03	六、（四十一）
△一般风险准备			
未分配利润	2,963,941,565.88	2,748,060,355.10	六、（四十二）
归属于母公司所有者权益合计	4,556,281,669.87	4,111,877,902.11	
少数股东权益	2,763,428,754.78	2,457,332,338.78	
所有者权益合计	7,319,710,424.65	6,569,210,240.89	
负债及所有者权益合计	20,313,353,249.60	19,604,145,837.71	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘文琪

王琰莹





## 合并利润表

编制单位：浙农集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	40,941,153,868.85	41,813,272,502.34	六、(四十三)
其中：营业收入	40,941,153,868.85	41,813,272,502.34	六、(四十三)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	39,936,943,340.01	40,214,131,529.54	六、(四十三)
其中：营业成本	38,422,936,557.54	38,535,191,944.68	六、(四十三)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	68,588,092.67	71,951,443.03	六、(四十四)
销售费用	752,227,125.74	817,393,155.53	六、(四十五)
管理费用	675,310,991.85	719,993,476.03	六、(四十六)
研发费用	18,788,370.16	18,044,858.29	六、(四十七)
财务费用	-907,797.95	51,556,651.98	六、(四十八)
其中：利息费用	103,348,827.05	111,744,184.59	六、(四十八)
利息收入	113,421,591.40	79,286,760.51	六、(四十八)
加：其他收益	123,024,443.58	82,712,235.71	六、(四十九)
投资收益（损失以“-”号填列）	34,650,351.51	118,910,649.26	六、(五十)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-42,585,485.71	10,310,318.83	六、(五十)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-10,557,841.50	-8,294,093.62	六、(五十一)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,070,337.22	-8,792,615.36	六、(五十二)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-153,440,491.37	-142,646,713.44	六、(五十三)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	63,430,382.64	35,278,642.72	六、(五十四)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	1,051,247,036.48	1,676,309,078.07	
加：营业外收入	30,378,486.37	25,306,959.41	六、(五十五)
减：营业外支出	15,043,254.87	20,256,696.29	六、(五十六)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	1,066,582,267.98	1,681,359,341.19	
减：所得税费用	257,272,974.45	407,764,810.95	六、(五十七)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	809,309,293.53	1,273,594,530.24	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	809,309,293.53	1,273,594,530.24	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	380,944,589.50	609,794,643.57	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	428,364,704.03	663,799,886.67	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	2,525,165.67	14,376,482.12	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,329,402.15	7,666,247.54	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-4,383,200.74	4,513,583.83	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-4,383,200.74	4,513,583.83	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	53,798.59	3,152,663.71	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	53,798.59	3,152,663.71	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	6,854,567.82	6,710,234.58	
<b>七、综合收益总额</b>	811,834,459.20	1,287,971,012.36	
归属母公司所有者的综合收益总额	376,615,187.35	617,460,891.11	
归属少数股东的综合收益总额	435,219,271.85	670,510,121.25	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.74	1.24	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.74	1.20	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘安琪

王珏



## 合并现金流量表

编制单位：浙江集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	44,699,656,403.27	46,225,095,323.85	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	27,921,339.07	37,483,000.66	
收到其他与经营活动有关的现金	427,958,444.79	387,061,633.34	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>45,155,536,187.13</b>	<b>46,649,639,957.85</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	41,818,943,309.13	41,881,288,133.16	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,087,540,635.14	1,083,080,731.90	
支付的各项税费	648,421,224.08	897,282,422.46	
支付其他与经营活动有关的现金	728,207,473.80	819,191,022.98	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>44,283,112,642.15</b>	<b>44,680,842,310.50</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>872,423,544.98</b>	<b>1,968,797,647.35</b>	六、（六十）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	894,628,751.35	1,723,631,975.19	
取得投资收益收到的现金	74,243,430.70	111,992,349.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	177,954,684.65	147,585,648.22	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5,321,072.84		
收到其他与投资活动有关的现金	10,105,313.30		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,162,253,252.84</b>	<b>1,983,209,972.97</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	437,820,274.25	571,385,607.27	
投资支付的现金	1,014,085,655.30	899,647,333.70	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	29,096,931.51	5,954,249.64	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,481,002,861.06</b>	<b>1,476,987,190.61</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-318,749,608.22</b>	<b>506,222,782.36</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	116,374,150.00	180,269,040.48	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	116,374,150.00	113,075,297.08	
取得借款收到的现金	4,646,970,202.88	3,744,712,225.49	
收到其他与筹资活动有关的现金	631,499,304.56	224,030,391.82	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>5,394,843,657.44</b>	<b>4,149,011,657.79</b>	
偿还债务支付的现金	4,617,890,474.30	3,345,184,220.22	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	625,451,152.01	781,876,244.60	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	386,940,733.06	550,104,291.80	
支付其他与筹资活动有关的现金	981,457,570.33	940,502,851.83	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>6,224,799,196.64</b>	<b>5,067,563,316.65</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-829,955,539.20</b>	<b>-918,551,658.86</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>5,229,136.30</b>	<b>-1,629,216.66</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-271,052,466.14</b>	<b>1,551,839,554.19</b>	六、（六十）
加：期初现金及现金等价物的余额	3,678,512,095.78	2,126,672,541.59	六、（六十）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>3,407,459,629.64</b>	<b>3,678,512,095.78</b>	六、（六十）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



  
 刘文琪

  
 王彦





# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位:元

本期金额

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	其他权益工具	其他综合收益												
一、上年年末余额	522,515,795.00	34,190,784.29	34,190,784.29	611,618,313.34	60,420,000.00	205,094,917.35	71,209,717.05	2,748,060,355.10				4,111,877,902.11		2,457,332,338.76	6,569,210,240.87	
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	522,515,795.00	34,190,784.29	34,190,784.29	611,618,313.34	60,420,000.00	205,094,917.35	71,209,717.05	2,748,060,355.10				4,111,877,902.11		2,457,332,338.76	6,569,210,240.87	
三、本年年末余额	522,515,795.00	34,190,784.29	34,190,784.29	611,618,313.34	60,420,000.00	205,094,917.35	71,209,717.05	2,748,060,355.10				4,111,877,902.11		2,457,332,338.76	6,569,210,240.87	
(一) 综合收益总额	20,392,184.00			212,626,014.27	-25,204,680.00	-5,158,012.71	9,648,475.71					376,615,187.35		306,096,416.00	760,500,183.76	
(二) 所有者投入和减少资本	20,392,184.00			211,736,377.99	-25,204,680.00	-4,329,402.15						380,944,589.50		435,219,271.85	811,834,159.20	
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他	20,392,184.00			211,736,377.99	-25,204,680.00	-4,329,402.15						380,944,589.50		435,219,271.85	811,834,159.20	
(三) 利润分配				212,851,397.96	-25,204,680.00											
1.提取盈余公积				8,211,835.95												
2.提取一般风险准备																
3.对股东的分配				-9,305,055.92												
4.其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1.资本公积转增股本																
2.盈余公积转增股本																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五) 专项储备																
1.本年提取																
2.本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	522,515,795.00	34,190,784.29	34,190,784.29	611,618,313.34	60,420,000.00	205,094,917.35	71,209,717.05	2,748,060,355.10				4,111,877,902.11		2,457,332,338.76	6,569,210,240.87	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘文琪

王珏莹



合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 海农集团股份有限公司 2023年度

金额单位: 元

项目	上期金额												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	467,698,037.00	37,922,777.27	495,352,637.50		199,465,273.22		59,240,982.58		2,306,049,344.82		3,586,023,134.39	2,324,893,863.76	5,910,716,998.17
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他			18,506,000.00						-7,313,200.52		11,186,799.48	222,290.00	11,409,089.48
二、本年初余额	467,698,037.00	37,922,777.27	513,858,637.50		199,465,273.22		59,240,982.58		2,298,736,144.30		3,597,209,933.87	2,324,915,753.76	5,922,125,687.65
三、本年年末余额	14,130,578.00	-3,731,992.98	97,765,875.84	60,420,000.00	5,629,642.13		11,969,654.43		449,324,210.89		514,657,968.24	132,416,985.00	647,084,953.24
(一) 综合收益总额					7,606,247.54				609,794,643.57		617,400,891.11	670,510,121.25	1,287,971,012.36
(二) 所有者投入和减少资本	14,130,578.00	-3,731,992.98	97,851,679.31	60,420,000.00							47,930,284.33	181,323,255.55	229,253,519.88
1. 所有者投入的普通股	11,950,000.00		41,375,503.92								53,325,503.92	163,900,197.08	217,225,701.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,180,578.00	-3,731,992.98	22,218,456.38								20,667,041.40		20,667,041.40
3. 股份支付计入所有者权益的金额			32,688,844.51	60,420,000.00							17,391,835.49		-10,339,329.00
4. 其他			1,665,874.50								1,668,874.50	31,222.98	1,700,097.48
(三) 利润分配									-182,507,038.18		-150,537,383.73	-719,116,791.80	-869,954,175.53
1. 提取盈余公积									-11,369,654.45				
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-150,537,383.73				
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本			-185,893.47		-2,036,605.41				2,036,605.41				
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	862,123,615.00	34,190,784.29	611,618,513.34	60,420,000.00	205,094,917.35		71,299,717.08		2,748,069,355.10		4,111,877,992.11	2,437,332,338.74	6,569,210,240.89

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘叶伟 印

刘文琪 印

王亚琪 印





## 资产负债表

编制单位：浙农集团股份有限公司

2023年12月31日

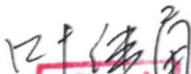

金额单位：元

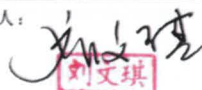

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	83,891,101.75	129,518,253.28	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	60,000,000.00	80,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		23,667,540.77	十八、（一）
应收款项融资			
预付款项	71,460.90	1,623,420.78	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	170,150,000.00	157,945,535.00	十八、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,623,335.75	23,748.05	
<b>流动资产合计</b>	<b>315,735,898.40</b>	<b>392,778,497.88</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,882,147,331.13	2,868,066,291.13	十八、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	24,965,538.85	28,347,877.95	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	8,624,363.52	9,044,897.04	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		68,428.10	
其他非流动资产	12,473,837.56	3,381,034.84	
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,928,211,071.06</b>	<b>2,908,908,529.06</b>	
<b>资产总计</b>	<b>3,243,946,969.46</b>	<b>3,301,687,026.94</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
  
 330404101R3473




## 资产负债表（续）

编制单位：浙农集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元



项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	16,407,152.77	19,016,181.88	
预收款项			
合同负债		38,010.12	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费	596,789.81	1,123,344.06	
其他应付款	42,633,624.41	74,643,211.03	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,170,160.23	
<b>流动负债合计</b>	<b>59,637,566.99</b>	<b>96,990,907.32</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券		198,610,373.18	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,108,197.48	2,444,502.68	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>2,108,197.48</b>	<b>201,054,875.86</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>61,745,764.47</b>	<b>298,045,783.18</b>	
所有者权益			
股本	522,515,799.00	502,123,615.00	
其他权益工具		34,190,784.29	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,456,819,034.54	2,229,906,396.58	
减：库存股	35,215,320.00	60,420,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	80,858,192.74	71,209,717.03	
△一般风险准备			
未分配利润	157,223,498.71	226,630,730.86	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,182,201,204.99</b>	<b>3,003,641,243.76</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>3,243,946,969.46</b>	<b>3,301,687,026.94</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








## 利润表

编制单位：浙农集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	3,188,184.17	29,640,337.46	十八、（四）
其中：营业收入	3,188,184.17	29,640,337.46	十八、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	31,660,240.34	56,930,153.65	十八、（四）
其中：营业成本	2,991,931.18	27,165,660.87	十八、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	464,535.20	435,335.84	
销售费用	171,509.44	407,546.74	
管理费用	30,212,341.29	16,814,895.30	
研发费用			
财务费用	-2,180,076.77	12,106,714.90	
其中：利息费用	128,773.88	14,388,369.61	
利息收入	2,394,973.89	2,337,247.67	
加：其他收益	441,621.61	559,135.71	
投资收益（损失以“-”号填列）	124,450,112.33	143,168,164.38	十八、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	233,507.46	1,493,540.92	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	96,653,185.23	117,931,024.82	
加：营业外收入		571,525.68	
减：营业外支出	100,000.00		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	96,553,185.23	118,502,550.50	
减：所得税费用	68,428.10	-1,193,993.95	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	96,484,757.13	119,696,544.45	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	96,484,757.13	119,696,544.45	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	96,484,757.13	119,696,544.45	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：浙农集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	27,006,851.69	164,127,449.22	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	462,997.97	3,354,932.19	
收到其他与经营活动有关的现金	2,538,111.17	7,108,413.80	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>30,007,960.83</b>	<b>174,590,795.21</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金		100,879,562.70	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		445,700.06	
支付的各项税费	949,898.13	1,308,335.12	
支付其他与经营活动有关的现金	45,857,345.50	82,817,305.57	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>46,807,243.63</b>	<b>185,450,903.45</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-16,799,282.80</b>	<b>-10,860,108.24</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	240,000,000.00	100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	124,450,112.33	143,168,164.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>364,450,112.33</b>	<b>243,168,164.38</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,754,900.00	4,482,062.60	
投资支付的现金	220,000,000.00	130,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>229,754,900.00</b>	<b>134,482,062.60</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>134,695,212.33</b>	<b>108,686,101.78</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		67,193,743.40	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		24,954,785.75	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>92,148,529.15</b>	
偿还债务支付的现金	1,709,100.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	157,196,621.06	153,714,866.73	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4,617,360.00	2,864,550.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>163,523,081.06</b>	<b>156,579,416.73</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-163,523,081.06</b>	<b>-64,430,887.58</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-45,627,151.53</b>	<b>33,395,105.96</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	129,518,253.28	96,123,147.32	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>83,891,101.75</b>	<b>129,518,253.28</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马建军  
印

刘文琪

王彦军





# 所有者权益变动表

编制单位：浙农集团股份有限公司 2023年度 金额单位：元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额			502,123,615.00			34,190,784.29	2,229,906,396.58	60,420,000.00			71,209,717.03		226,630,730.86	3,003,641,243.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额			502,123,615.00			34,190,784.29	2,229,906,396.58	60,420,000.00			71,209,717.03		226,630,730.86	3,003,641,243.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			20,392,184.00			-34,190,784.29	226,912,637.96	-25,204,680.00			9,648,475.71		-69,407,232.15	178,559,961.23
（一）综合收益总额													96,484,757.13	96,484,757.13
（二）所有者投入和减少资本			20,392,184.00			-34,190,784.29	226,912,637.96	-25,204,680.00						238,318,717.67
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本			20,392,184.00			-34,190,784.29	212,831,597.96							199,032,997.67
3.股份支付计入所有者权益的金额							14,081,040.00	-25,204,680.00						39,285,720.00
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积													-165,891,989.28	-156,243,513.57
2.提取一般风险准备													-9,648,475.71	
3.对股东的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额			522,515,799.00				2,456,819,034.54	35,215,320.00			80,858,192.74		157,223,498.71	3,182,201,204.99

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






# 所有者权益变动表 (续)

编制单位：浙农集团股份有限公司 2023年度 金额单位：元

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额	永续债	其他								
一、上年年末余额	487,993,037.00	487,993,037.00	37,922,777.27			2,105,397,566.80				59,240,062.58		269,441,224.59	2,959,994,668.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	487,993,037.00	487,993,037.00	37,922,777.27			2,105,397,566.80				59,240,062.58		269,441,224.59	2,959,994,668.24
三、本年年末余额	14,130,578.00	14,130,578.00	-3,731,992.98			124,508,829.78	60,420,000.00			11,969,654.45		-42,810,493.73	43,646,575.52
(一) 综合收益总额												119,696,544.45	119,696,544.45
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	502,123,615.00	502,123,615.00	34,190,784.29			2,229,906,396.58	60,420,000.00			71,209,717.03		226,630,730.86	3,003,641,243.76

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

刘文琪 王廷荣

刘伟 王廷荣



# 浙农集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

浙农集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在绍兴县华通医药有限公司的基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。绍兴县华通医药有限公司系于 1999 年 7 月经绍兴县供销合作社联合社绍县供联[1999]73 号文批准，由绍兴县供销合作社联合社、绍兴县柯桥供销合作社、绍兴县马山供销合作社、绍兴县平水供销合作社、绍兴县鉴湖供销合作社及钱木水等 45 名自然人共同出资组建的有限责任公司。公司的统一社会信用代码为 91330000716184714D，于 2015 年 5 月在深圳证券交易所上市，所属行业为批发业。

2020 年 6 月 30 日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于核准浙江华通医药股份有限公司向浙农控股集团有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2020]1241 号），核准公司向浙农控股集团有限公司、浙江泰安泰投资咨询合伙企业（有限合伙）、浙江省兴合集团有限责任公司、浙江兴合创业投资有限公司、汪路平等 16 名自然人发行股份购买相关资产（以下简称“本次重组”）。2020 年 11 月 12 日完成上述重大资产重组涉及购买资产股权过户工商登记手续。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 522,515,799.00 股，注册资本为人民币 522,515,799.00 元，注册地：绍兴市柯桥区，办公地址：浙江省杭州市滨江区长河街道江虹路 768 号浙农科创园 3 号楼 8 楼。本公司主要经营活动为：肥料销售、肥料生产、农药批发、农药零售、农业机械销售、农业机械租赁、普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）、农作物病虫害防治服务、土壤污染治理与修复服务、汽车新车销售、汽车零配件批发零售、二手车经销、二手车经纪、机动车修理和维护、医药批发、医药零售、医药生产、医药展会、第三方医药物流、医疗服务等。

本公司的母公司为浙农控股集团有限公司，本公司最终控制方为浙江省供销合作社联合社。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。



## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本报告会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止。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。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元。
重要的在建工程	在建工程余额超过公司资产总额 0.1%。
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司归属于母公司所有者权益的 1%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的 10%以上。



项目	重要性标准
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 5,000 万元。

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本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；如果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。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。



## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

## （2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### （十三）应收款项融资

#### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### （十四）其他应收款

#### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

### （十五）存货

#### 1. 存货的分类

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、发出商品等。

#### 2. 发出存货的计价方法

农资、医药产品发出存货采用移动加权平均法计价；汽车类发出存货采用个别计价法。

#### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值

的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。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。

## （十六）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三“（十一）5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## （十七）持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业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。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本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。

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本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业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，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对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，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本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。

## （十八）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报



表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十九）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并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。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计

入当期损益。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	0.00-5.00	3.17-20.00
机器设备	年限平均法	5-15	0.00-5.00	6.33-20.00
运输工具	年限平均法	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33
电子设备	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33
其他办公设备	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 4. 固定资产处置

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

### （二十一）在建工程

1. 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。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十二）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用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）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。



(3) 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可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额

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，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，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## （二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专有技术、排污权等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限
土地使用权	20-50 年
软件	5-10 年
专有技术	60 个月

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### （1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员工资、能耗、试

制费、研发人员差旅费、劳务费、修理费资产折旧及摊销费用等。

## （2）研发支出相关会计处理方法

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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## （二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十五）长期待摊费用

##### 1. 摊销方法

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

##### 2. 摊销年限

（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（3）融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

#### （二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各



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。本公司提供给职工配偶、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。

#### 1. 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

#### 3. 设定提存计划

本公司按当地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，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### 4. 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

#### （二十八）预计负债

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

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

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （二十九）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

- （1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。
- （2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，

相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可



行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （三十）收入

本集团的收入主要包括农业综合服务、汽车商贸服务和医药生产销售等。

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本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，本公司考虑下列迹象：

①本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本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本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本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。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- ②本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本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本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客户已接受该商品或服务。

### （三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：

（1）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损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。



5. 本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，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。

2. 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。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十四) 租赁

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

#### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁

和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## (三十五) 套期会计

### 1. 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

### 2. 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3. 套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

#### (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金



流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

#### （三十六）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5、3、0
消费税	按应税销售收入计缴	10
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1、5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	0、15、20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
浙江天泰化工有限公司	20
惠农国际有限公司(注)	16.5
杭州惠多利肥料科技有限公司	20
扬中市威金斯肥业有限公司	20
惠多利环保科技（镇江）有限公司	20
惠多利智慧农业（上海）有限公司	20
开化惠乐生态肥业有限公司	20
湖北省惠多利农资有限公司	20
平湖市惠多利农资连锁有限公司	20
浙江农资集团金华惠多利销售有限公司	20
浙江武义供销农资有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率 (%)
龙游县惠多利农资有限公司	20
兰溪市浙农惠多利农资有限公司	20
浙江农资集团临安惠多利有限公司	20
宁波经济技术开发区希之波贸易有限公司	20
浙江农资集团宁波惠多利销售有限公司	20
嵊州市惠多利农资连锁有限公司	20
新昌县惠多利农资有限公司	20
浙江台州农资物流有限公司	20
温州市惠多利农资有限公司	20
平阳惠多利农资有限公司	20
湖州市惠多利农资连锁有限公司	20
长兴惠多利农资连锁有限公司	20
浙江惠多利肥料科技有限公司	20
吉林浙吉农业科技有限公司	20
浙江恒立新材料有限公司	20
爱普资源有限公司(注)	16.5
嘉兴市金惠利农业科技服务有限公司	20
温州金惠利农业科技有限公司	20
浙江兴农农资有限公司	20
浙江浙农植保专业合作社联合社	20
江西金惠利农资有限公司	20
浦江浙农农业科技服务有限公司	20
嘉兴浙农禾丰农业服务有限公司	20
浙江兴振农业科技有限公司	20
宁波兴振农业科技服务有限公司	20
湖南省金惠利农资有限公司	20
湖州金惠利农业科技有限公司	20
山东浙农晟通农业服务有限公司	20
济南石原金牛化工有限公司	20
宁波石原金牛化工有限公司	20
浙江石原金牛特种肥料有限公司	20
浙江石原金牛生物科技有限公司	20
杭州腾誉农业科技有限公司	20
浙江金凯汽车销售服务有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率 (%)
金华金昌汽车销售有限公司	20
绍兴宝湖汽车销售服务有限公司	20
宁波金昌宝湖汽车销售服务有限公司	20
绍兴金昌之宝二手车销售服务有限公司	20
宁波瑞宝汽车服务有限公司	20
嘉兴嘉瑞汽车服务有限公司	20
苏州瑞发汽车服务有限公司	20
绍兴睿晨汽车服务有限公司	20
宁波瑞禾汽车服务有限公司	20
诸暨瑞宝汽车服务有限公司	20
金华瑞湖汽车服务有限公司	20
桐乡市顺宝汽车服务有限公司	20
绍兴瑞顺汽车服务有限公司	20
海宁瑞宝汽车服务有限公司	20
海宁瑞卓汽车销售服务有限公司	20
宁波市瑞麦汽车服务有限公司	20
绍兴上虞瑞宝汽车服务有限公司	20
杭州瑞湖汽车服务有限公司	20
杭州添瑞汽车服务有限公司	20
杭州瑞辰汽车服务有限公司	20
苏州瑞亿汽车服务有限公司	20
杭州金瑞顺汽车装饰服务有限公司	20
宜兴瑞宝汽车服务有限公司	20
杭州文瑞汽车装饰服务有限公司	20
杭州瑞勤汽车装饰服务有限公司	20
杭州至瑞汽车装饰服务有限公司	20
杭州金瑞辰汽车装饰服务有限公司	20
杭州瑞景汽车装饰服务有限公司	20
绍兴上虞瑞湖汽车装饰服务有限公司	20
绍兴东晨汽车装饰服务有限公司	20
诸暨达瑞汽车装饰服务有限公司	20
海宁金瑞顺汽车服务有限公司	20
海宁瑞奥汽车装饰服务有限公司	20
桐乡市瑞顺汽车装饰服务有限公司	20



纳税主体名称	所得税税率 (%)
苏州瑞垚汽车装饰服务有限公司	20
宁波市瑞升汽车装饰服务有限公司	20
杭州至骋汽车服务有限公司	20
南京瑞湖汽车销售有限公司	20
宁波瑞湖汽车服务有限公司	20
扬州宝昌汽车服务有限公司	20
南京瑞苏汽车服务有限公司	20
东阳达瑞汽车服务有限公司	20
杭州辰湖汽车服务有限公司	20
扬州瑞顺汽车服务有限公司	20
平湖瑞宝汽车服务有限公司	20
扬州宝瑞汽车服务有限公司	20
杭州金诚旧机动车经纪有限公司	20
浙江甬通汽车贸易有限公司	20
宁波金天汽车销售有限公司	20
余姚凯迪汽车销售服务有限公司	20
丽水宝顺行二手车销售有限公司	20
丽水宝顺行悦顺汽车服务有限公司	20
台州金诚庆铃汽车有限公司	20
丽水宝顺行二手车经纪有限公司	20
宁波甬通二手车经纪有限公司	20
浙江金诚上通汽车销售服务有限公司	20
台州宝诚悦顺汽车服务有限公司	20
台州迪诚汽车服务有限公司	20
临海宝诚悦顺汽车服务有限公司	20
台州宝诚悦畅汽车服务有限公司	20
宁波甬汽广告有限公司	20
杭州迪诚汽车服务有限公司	20
宁波智诚汽车服务有限公司	20
宁波甬金二手车经销有限公司	20
临海宝顺二手车销售有限公司	20
台州宝诚二手车销售有限公司	20
杭州金诚二手汽车交易有限公司	20
台州凯克二手车经销有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率 (%)
杭州金诚行远汽车有限公司	20
缙云宝顺行汽车服务有限公司	20
绍兴柯桥华通会展有限公司	20
杭州景岳堂药材有限公司	20
浙江景岳堂药业有限公司	15
绍兴市柯桥区景岳堂中医门诊部	20
杭州浙农广通农业科技服务有限公司	20
浙江浙农飞防科技服务有限公司	20
浙农现代农业（嘉兴）有限公司	20
桐乡市浙农杭白菊科技有限公司	20
浙农现代农业（淳安）有限公司	20
长三角一体化示范区（浙江嘉善）浙农现代农业有限公司	20
诸暨市浙农农业飞防科技有限公司	20
浙农现代农业（常山）有限公司	20
浙农现代农业（江山）有限公司	20
浙农现代农业（海宁）有限公司	20
长兴浙农飞防科技服务有限公司	20
浙江农资集团科技有限公司	20
浙江浙农绿色生态建设有限公司	20
浙农耘科（湖州）农业有限公司	20
浙农耘科（兰溪）农业有限公司	20
浙农耘科（临海）农业有限公司	20
浙农耘科（岱山）农业有限公司	20
浙农耘科（海宁）农业有限公司	20
浙江中农在线智慧农业有限公司	15
浙江浙农农业技术研究有限公司	20
浙江浙农检测认证技术有限公司	15
浙农中药科技（磐安）有限公司	20
浙江浙农仓储物流配送有限公司	20
杭州通骋科技有限公司	20

注：注册在香港（特别）行政区的公司。

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1、根据财政部、国家税务总局财税[2008]149号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》及绍兴县国家税务局钱清税务分局出具的浙国税减免告字[2013]第35号《税收减免登记备案告知书》，饮片加工业务符合农产品初加工企业所得税优惠政策条件，自2013年3月19日起执行企业所得税免税税收优惠。

2、根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（税务总局公告2022年第13号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告2023年第6号）有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。各子公司采用小微企业所得税税率的详见本报告附注四、（一）。

3、本公司全资子公司浙江景岳堂药业有限公司已于2022年度被认定为国家级高新技术企业，证书号为GR202233002940，公司在2023年1月1日至2025年12月31日减按15%税率征收企业所得税。

4、本公司控股子公司浙江中农在线智慧农业有限公司已于2022年度被认定为国家级高新技术企业，证书号为GR202233007811，公司在2022年1月1日至2024年12月31日减按15%税率征收企业所得税。

5、本公司控股子公司浙江浙农检测认证技术有限公司已于2023年度被认定为国家级高新技术企业，证书号为GR202333003229，公司在2023年1月1日至2025年12月31日减按15%税率征收企业所得税。

6、根据《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第63号）及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第512号）农技推广、农、林、牧、渔服务业项目所得税优惠政策条件，本公司控股子公司杭州广通植保防治服务专业合作社自2008年1月1日起执行企业所得税免税税收优惠。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
根据《企业会计准则解释第16号》的规定，租赁业务产生的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，本公司按照要求，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。	合并财务报表期初递延所得税资产增加99,710,003.08元、递延所得税负债增加99,710,003.08元。

### （二）会计估计的变更

无。



(三) 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	677,793.46	742,650.46
银行存款	3,363,527,379.81	3,659,268,662.46
其他货币资金	2,175,632,076.26	1,913,803,104.14
存放财务公司存款		
<b>合计</b>	<b>5,539,837,249.53</b>	<b>5,573,814,417.06</b>
其中：存放在境外的款项总额	95,596,277.01	65,732,906.77

2. 期末存在抵押、质押等对使用有限制款项2,132,377,619.89元。

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,087,553,501.38	1,837,054,002.57
保函保证金	41,442,402.47	39,449,638.00
远期锁汇保证金	1,804,117.67	
履约保证金	1,577,598.37	17,723,680.71
其他保证金		1,075,000.00
<b>合计</b>	<b>2,132,377,619.89</b>	<b>1,895,302,321.28</b>

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	329,528,080.00	213,664,400.00	
其中：债券工具投资			
权益工具投资			
衍生金融资产	3,878,080.00	1,574,400.00	
理财产品	325,650,000.00	212,090,000.00	
<b>合计</b>	<b>329,528,080.00</b>	<b>213,664,400.00</b>	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	859,777,482.18	959,471,971.67
1-2年(含2年)	12,427,091.61	8,606,445.76
2-3年(含3年)	1,481,860.82	2,684,343.03
3年以上	2,451,715.80	1,745,299.00
小计	<u>876,138,150.41</u>	<u>972,508,059.46</u>
减:坏账准备	17,062,042.71	14,861,183.71
合计	<u>859,076,107.70</u>	<u>957,646,875.75</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额
按单项计提坏账准备	6,296,992.75	0.72	5,293,125.45	4,565,045.92	0.47	3,440,566.52
按组合计提坏账准备	869,841,157.66	99.28	11,768,917.26	967,943,013.54	99.53	11,420,617.19
<b>合计</b>	<b>876,138,150.41</b>	<b>100.00</b>	<b>17,062,042.71</b>	<b>972,508,059.46</b>	<b>100.00</b>	<b>14,861,183.71</b>
				账面价值	计提比例 (%)	账面价值
				1,003,867.30	84.06	1,124,479.40
				858,072,240.40	1.35	956,522,396.35
				<u>859,076,107.70</u>		<u>957,646,875.75</u>



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
零星客户	6,296,992.75	5,293,125.45	84.06	可收回性差
<b>合计</b>	<b>6,296,992.75</b>	<b>5,293,125.45</b>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	857,147,321.27	9,935,651.61	1.16
1-2年(含2年)	11,390,608.61	1,509,487.39	13.25
2-3年(含3年)	936,660.78	140,494.77	15.00
3年以上	366,567.00	183,283.49	50.00
<b>合计</b>	<b>869,841,157.66</b>	<b>11,768,917.26</b>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销		子公司退出合并范围减少
应收账款坏账准备	14,861,183.71	3,214,470.31		1,001,711.94	-11,899.37	17,062,042.71
<b>合计</b>	<b>14,861,183.71</b>	<b>3,214,470.31</b>		<b>1,001,711.94</b>	<b>-11,899.37</b>	<b>17,062,042.71</b>

4. 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	1,001,711.94

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款	坏账准备
	期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
第一名	39,698,779.38	4.53	1,386,158.06
第二名	25,533,205.90	2.91	823,250.39
第三名	24,148,670.43	2.76	120,743.35
第四名	19,301,935.30	2.20	193,019.35
第五名	16,976,198.97	1.94	284,074.50

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计	125,658,789.98	14.34	2,807,245.65

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	107,691,340.20	76,260,009.82
应收账款		
合计	107,691,340.20	76,260,009.82

##### 2. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	23,365,277.94

##### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	800,822,744.18	782,914,578.42

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,690,680,794.94	99.59	3,171,596,185.74	99.42
1-2年(含2年)	10,147,384.45	0.38	17,240,171.36	0.54
2-3年(含3年)	907,228.98	0.03	1,180,183.59	0.04
3年以上	73,366.76		113,256.69	
合计	2,701,808,775.13	100.00	3,190,129,797.38	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	413,319,528.06	15.30
第二名	357,384,305.36	13.23
第三名	79,798,743.26	2.95
第四名	76,861,479.14	2.84
第五名	63,050,783.92	2.33
合计	990,414,839.74	36.65

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	187,540,539.14	156,581,506.74
<u>合计</u>	<u>187,540,539.14</u>	<u>156,581,506.74</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	157,569,720.05	123,447,098.68
1-2年(含2年)	17,526,029.74	9,661,302.83
2-3年(含3年)	3,446,833.35	10,006,589.67
3年以上	20,358,091.27	18,090,828.51
<u>小计</u>	<u>198,900,674.41</u>	<u>161,205,819.69</u>
减: 坏账准备	11,360,135.27	4,624,312.95
<u>合计</u>	<u>187,540,539.14</u>	<u>156,581,506.74</u>



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额
按单项计提坏账准备	10,711,413.51	5.39	10,649,023.51	4,075,082.00	2.53	3,654,907.03
按组合计提坏账准备	188,189,260.90	94.61	711,111.76	157,130,737.69	97.47	969,405.92
<b>合计</b>	<b>198,900,674.41</b>	<b>100.00</b>	<b>11,360,135.27</b>	<b>161,205,819.69</b>	<b>100.00</b>	<b>4,624,312.95</b>
				账面价值	计提比例 (%)	账面价值
				62,390.00	99.42	420,174.97
				187,478,149.14	0.38	156,161,331.77
				<u>187,540,539.14</u>		<u>156,581,506.74</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
零星往来单位	10,711,413.51	10,649,023.51	99.42	可收回性差
<u>合计</u>	<u>10,711,413.51</u>	<u>10,649,023.51</u>		

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
往来及代垫款	45,006,953.79	711,111.76	1.58
押金、保证金、备用金等	143,182,307.11		
<u>合计</u>	<u>188,189,260.90</u>	<u>711,111.76</u>	

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	450,953.16	131,901.33	4,041,458.46	<u>4,624,312.95</u>
2023 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段	115,648.57			<u>115,648.57</u>
——转入第三阶段		13,984.89		<u>13,984.89</u>
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	15,658.68	51,828.73	6,918,012.96	<u>6,985,500.37</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销			120,044.59	<u>120,044.59</u>
合并范围增加				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>350,963.27</u>	<u>169,745.17</u>	<u>10,839,426.83</u>	<u>11,360,135.27</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,624,312.95	6,855,866.91		120,044.59	11,360,135.27

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或 转回 转销或核销	
<b>合计</b>	<b>4,624,312.95</b>	<b>6,855,866.91</b>	<b>120,044.59</b>	<b>11,360,135.27</b>

(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	120,044.59

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	141,828,029.21	105,866,642.39
往来及代垫款	55,718,367.30	52,553,867.10
备用金	1,354,277.90	2,785,310.20
<b>合计</b>	<b>198,900,674.41</b>	<b>161,205,819.69</b>

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
第一名	39,981,800.00	20.10	押金及保证金、往来及代垫款	1年以内、1-2年、2-3年	59.00
第二名	23,365,950.49	11.75	押金及保证金、往来及代垫款	1年以内、1-2年	2,404.76
第三名	6,797,281.95	3.42	押金及保证金、往来及代垫款	1年以内、1-2年	3,269.34
第四名	5,364,592.88	2.70	往来及代垫款	1年以内	26,822.96
第五名	5,205,659.80	2.62	押金及保证金	1年以内	
<b>合计</b>	<b>80,715,285.12</b>	<b>40.59</b>			<b>32,556.06</b>

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	139,100,085.65		139,100,085.65	103,070,544.76	87,657.14	102,982,887.62
在途物资	96,942,038.43		96,942,038.43	321,088,951.20		321,088,951.20
周转材料	10,891,466.55		10,891,466.55	7,177,613.24		7,177,613.24
在产品	21,441,376.82		21,441,376.82	25,364,661.25		25,364,661.25



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,835,612,014.37	142,306,063.17	5,693,305,951.20	4,749,175,010.76	137,864,631.30	4,611,310,379.46
<b>合计</b>	<b>6,103,986,981.82</b>	<b>142,306,063.17</b>	<b>5,961,680,918.65</b>	<b>5,205,876,781.21</b>	<b>137,952,288.44</b>	<b>5,067,924,492.77</b>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	87,657.14			87,657.14		
库存商品	137,864,631.30	140,884,094.33		136,442,662.46		142,306,063.17
<b>合计</b>	<b>137,952,288.44</b>	<b>140,884,094.33</b>		<b>136,530,319.60</b>		<b>142,306,063.17</b>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税及预缴税金	256,091,972.44	168,636,307.53
<b>合计</b>	<b>256,091,972.44</b>	<b>168,636,307.53</b>

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	本期增减变动			减值准备期末余额
						其他收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
						本期计提减值准备	其他	期末余额	
一、 联营企业									
浙江农资集团投资发展有限公司	111,955,218.97			-35,006,658.89			1,504,468.26	7,678,999.72	70,774,028.62
赤峰三方农业科技有限公司	19,968,421.60	20,000,000.00		-77,776.94					39,890,644.66
衢州市衢江区农合联农资有限公司	158,987.94			-83,424.85				75,563.09	75,563.09
衢州绿色产业集聚区惠多利小额贷款有限公司	28,562,408.33			-145,335.91					28,417,072.42
安徽拂晓惠多利农业科技有限公司	7,146,777.71			-76,217.76					7,070,559.95
青海盐湖沃锦储热技术有限公司		750,000.00		-309,528.64					440,471.36
浙江华通健康科技有限公司	1,938,939.04			-446,362.65					1,492,576.39
广西惠多利农业科技有	16,497,686.29			-6,440,180.07				2,247,405.94	-7,810,100.28

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金红利或利润			本期计提减值准备
合计	186,228,439.88	20,750,000.00	-42,585,485.71	1,504,468.26	9,926,405.66	75,563.09	-7,810,100.28	148,085,353.40	75,563.09

注：广西惠多利农业科技有限公司，原名广西富岛农业生产资料有限公司。

## 2. 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式
衢州市衢江区农合联农资有限公司	75,563.09			75,563.09根据被投资单位经营情况，公司管理层评估公允价值为0。



(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	追加投资	本期增减变动			期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失					
上海华东化肥联合有限公司	1,247,200.00		10,700.00			1,257,900.00	257,900.00			注1
中海石油化学股份有限公司	40,660,000.00		1,860,000.00			42,520,000.00	4,450,021.72	10,773,500.00		注1
中农化工有限责任公司	743,500.00		61,300.00			804,800.00		195,200.00		注1
中农集团控股股份有限公司	36,066,000.00		5,014,400.00			31,051,600.00	466,797.91	11,051,600.00		注1
中农集团种业控股有限公司	5,938,000.00		51,300.00			5,989,300.00		10,700.00		注1
金华市粮丰植保专业合作社	373,400.00		21,400.00			394,800.00	20,000.00	5,200.00		注1
龙游多狸山果蔬专业合作社	300,000.00		50,000.00			250,000.00				注1
临安市石林丰山核桃专业合作社	56,100.00		3,000.00			59,100.00	3,000.00	29,100.00		注1
嵊州市灵峰香榧专业合作社	46,700.00		2,600.00			49,300.00	2,500.00	700.00		注1
平湖市新埭镇建丰农场	280,000.00		15,800.00			295,800.00	15,000.00	95,800.00		注1
嘉兴市绿江葡萄专业合作社	74,700.00		4,100.00			78,800.00		28,800.00		注1
建德市航头草莓专业合作社	529,700.00		227,600.00			302,100.00	1,600.00	282,100.00		注1
灵谷化工集团有限公司	306,000,000.00		62,000,000.00			368,000,000.00	18,893,700.00	331,384,400.00		注1
绍兴市上虞区惠多利农资有限公	2,324,100.00		14,400.00			2,309,700.00	213,333.33	309,700.00		注1

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失					
公司										
杭州临安农合联农业投资发展有限公司	299,900.00					299,900.00		100.00	注1	
安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司	2,700,000.00					2,700,000.00			注1	
桐乡市龙翔农机粮油专业合作社	459,000.00			6,500.00		465,500.00	315,500.00		注1	
杭州萧山航民粮食生产专业合作社联社	70,000.00					70,000.00			注1	
浙江美华鼎昌医药科技有限公司	27,400,000.00			1,600,000.00		25,800,000.00	24,127,702.89		注1	
天源农化国际有限公司	13,755,100.00	18,348,581.85	4,593,481.85			48,168,960.00	1,232,000.00	46,613,404.44	注1	
中农立华生物科技股份有限公司	65,632,000.00			17,463,040.00		48,168,960.00			注1	
三门惠多利农资有限公司	100,000.00				100,000.00				注1	
河南骏化发展股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00					注1	
杭州浙农稻米专业合作社	7,400.00					7,400.00		600.00	注1	
北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司	216,400,000.00			38,400,000.00		178,000,000.00	8,000,000.00	34,121,900.00	注1	
合计	724,462,800.00	18,398,581.85	68,630,181.85	65,719,440.00	100,000.00	708,874,960.00	33,297,952.96	425,269,507.33	34,334,400.00	

注1:本公司及子公司的权益工具投资是本公司及子公司出于战略目的而计划长期持有的投资,因此本公司及子公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2. 本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的	因终止确认转入留存收	终止确认的原因
	累计利得	益的累计损失	
河南骏化发展股份有限公司		3,000,000.00	退出投资
天源农化国际有限公司	4,593,481.85		退出投资
<b>合计</b>	<b>4,593,481.85</b>	<b>3,000,000.00</b>	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>210,569,178.80</u>	<u>220,199,708.80</u>
其中：权益工具投资	210,569,178.80	220,199,708.80
<b>合计</b>	<b><u>210,569,178.80</u></b>	<b><u>220,199,708.80</u></b>

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	57,775,904.82	26,478,352.19	<u>84,254,257.01</u>
2. 本期增加金额	<u>17,965,726.37</u>	<u>8,069,105.81</u>	<u>26,034,832.18</u>
(1) 外购			
(2) 存货、固定资产、在建工程转入			
(3) 企业合并增加	17,965,726.37	8,069,105.81	<u>26,034,832.18</u>
(4) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 投资性房地产转回自用			
固定资产			
4. 期末余额	<u>75,741,631.19</u>	<u>34,547,458.00</u>	<u>110,289,089.19</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	37,595,107.89	12,402,381.69	<u>49,997,489.58</u>
2. 本期增加金额	<u>8,846,196.27</u>	<u>2,024,610.32</u>	<u>10,870,806.59</u>
(1) 存货、固定资产、在建工程转入			



项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 计提或摊销	1,873,661.60	670,655.04	<u>2,544,316.64</u>
(3) 企业合并增加	6,972,534.67	1,353,955.28	<u>8,326,489.95</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 投资性房地产转回自用			
固定资产			
4. 期末余额	<u>46,441,304.16</u>	<u>14,426,992.01</u>	<u>60,868,296.17</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 存货、固定资产、在建			
工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 投资性房地产转回自用			
固定资产			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>29,300,327.03</u>	<u>20,120,465.99</u>	<u>49,420,793.02</u>
2. 期初账面价值	<u>20,180,796.93</u>	<u>14,075,970.50</u>	<u>34,256,767.43</u>

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

### (十三) 固定资产

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,061,193,426.70	1,048,162,283.65
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,061,193,426.70</u>	<u>1,048,162,283.65</u>

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	996,012,729.94	359,170,129.54	275,444,558.57	82,559,099.31	57,936,402.51	<u>1,771,122,919.87</u>
2. 本期增加金额	<u>48,192,284.06</u>	<u>58,547,492.02</u>	<u>158,664,673.75</u>	<u>10,029,431.94</u>	<u>3,872,266.93</u>	<u>279,306,148.70</u>
(1) 购置	27,479,067.06	32,374,107.29	158,355,540.70	8,413,600.99	2,552,607.97	<u>229,174,924.01</u>
(2) 在建工程转入	770,366.77	3,276,322.68		291,955.33	564,321.60	<u>4,902,966.38</u>
(3) 企业合并增加	19,942,850.23	22,897,062.05	309,133.05	1,323,875.62	755,337.36	<u>45,228,258.31</u>
(4) 投资性房地产转入						
3. 本期减少金额	<u>43,475,400.10</u>	<u>25,748,707.79</u>	<u>134,334,568.42</u>	<u>4,667,036.08</u>	<u>6,059,389.59</u>	<u>214,285,101.98</u>
(1) 处置或报废	43,475,400.10	25,748,707.79	134,334,568.42	4,654,836.08	6,059,389.59	<u>214,272,901.98</u>
(2) 因子公司退出合并范围减少				12,200.00		<u>12,200.00</u>
(3) 转出为投资性房地产						
4. 期末余额	<u>1,000,729,613.90</u>	<u>391,968,913.77</u>	<u>299,774,663.90</u>	<u>87,921,495.17</u>	<u>55,749,279.85</u>	<u>1,836,143,966.59</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	334,366,359.73	229,117,178.51	68,802,832.65	53,920,118.66	36,661,014.02	<u>722,867,503.57</u>
2. 本期增加金额	<u>45,080,241.90</u>	<u>27,742,314.51</u>	<u>49,803,272.13</u>	<u>14,894,380.32</u>	<u>5,639,093.31</u>	<u>143,159,302.17</u>
(1) 计提	40,246,104.28	26,933,182.90	49,524,279.55	13,893,922.19	5,218,766.70	<u>135,816,255.62</u>
(2) 企业合并增加	4,834,137.62	809,131.61	278,992.58	1,000,458.13	420,326.61	<u>7,343,046.55</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他办公设备	合计
(3) 投资性房地产转入						
3. 本期减少金额	<u>16,288,477.51</u>	<u>23,023,708.10</u>	<u>41,877,733.40</u>	<u>4,519,274.48</u>	<u>5,367,072.36</u>	<u>91,076,265.85</u>
(1) 处置或报废	16,288,477.51	23,023,708.10	41,877,733.40	4,514,767.32	5,367,072.36	<u>91,071,758.69</u>
(2) 因子公司退出合并范围减少				4,507.16		<u>4,507.16</u>
(3) 转出为投资性房地产						
4. 期末余额	<u>363,158,124.12</u>	<u>233,835,784.92</u>	<u>76,728,371.38</u>	<u>64,295,224.50</u>	<u>36,933,034.97</u>	<u>774,950,539.89</u>
三、减值准备						
1. 期初余额		43,286.03		49,846.62		<u>93,132.65</u>
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 投资性房地产转入						
3. 本期减少金额		<u>43,286.03</u>		<u>49,846.62</u>		<u>93,132.65</u>
(1) 处置或报废		43,286.03		49,846.62		<u>93,132.65</u>
(2) 因子公司退出合并范围减少						
(3) 转出为投资性房地产						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>637,571,489.78</u>	<u>158,133,128.85</u>	<u>223,046,292.52</u>	<u>23,626,270.67</u>	<u>18,816,244.88</u>	<u>1,061,193,426.70</u>
2. 期初账面价值	<u>661,646,370.21</u>	<u>130,009,665.00</u>	<u>206,641,725.92</u>	<u>28,589,134.03</u>	<u>21,275,388.49</u>	<u>1,048,162,283.65</u>



(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
长兴公司办公楼及仓库	210,015.67	产证办理中
临安公司於潜仓库	33,111.17	产证办理中
湖南公司办公室	4,888,131.50	产证办理中
门店营业用房	36,480.00	产证办理中

#### (十四) 在建工程

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	268,164,167.87	134,494,108.47
工程物资		
<b>合计</b>	<b><u>268,164,167.87</u></b>	<b><u>134,494,108.47</u></b>

##### 2. 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
挤压造粒生产线	1,048,003.18		1,048,003.18			
宁波工厂二期				430,088.50		430,088.50
绿色农业废弃物回收处置工程				1,168,849.30		1,168,849.30
宁波惠多利农事服务中心				836,476.43		836,476.43
江山现代农业农事服务中心	8,230,759.72		8,230,759.72			
龙泉现代农业农事服务中心	7,077,982.19		7,077,982.19			
瓶窑浙农农事服务中心	541,104.08		541,104.08			
高塔造粒复合肥改建项目	39,189,112.14		39,189,112.14	825,962.65		825,962.65
4S店装修改建工程	71,484,940.52		71,484,940.52	14,793,013.30		14,793,013.30
年产10000吨中药饮片建设项目	92,636,664.05		92,636,664.05	77,812,776.10		77,812,776.10
技术研发中心建设项目	47,955,601.99		47,955,601.99	38,626,942.19		38,626,942.19
<b>合计</b>	<b><u>268,164,167.87</u></b>	<b><u>268,164,167.87</u></b>	<b><u>268,164,167.87</u></b>	<b><u>134,494,108.47</u></b>	<b><u>134,494,108.47</u></b>	<b><u>134,494,108.47</u></b>

### 3. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期		本期利息资本化率 (%)	资金来源
										利息资本化金额	利息资本化金额		
高塔造粒复合肥改建项目		825,962.65	38,363,149.49			39,189,112.14							自筹资金
4S 店装修改建工程		14,793,013.30	81,076,371.28	2,288,183.30	22,096,260.76	71,484,940.52							自筹资金
年产 10000 吨中药饮片建设项目	276,450,400.00	77,812,776.10	14,823,887.95			92,636,664.05	33.51	建设 中					可转债募 集资金及 自筹资金
技术研发中心建设项目	65,824,700.00	38,626,942.19	9,328,659.80			47,955,601.99	72.85	建设 中					可转债募 集资金及 自筹资金
其他工程		2,435,414.23	19,706,007.46	2,614,783.08	2,628,789.44	16,897,849.17							自筹资金
<b>合计</b>		<b>134,494,108.47</b>	<b>163,298,075.98</b>	<b>4,902,966.38</b>	<b>24,725,050.20</b>	<b>268,164,167.87</b>							

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	538,504,926.10	2,259,072.92	<u>540,763,999.02</u>
2. 本期增加金额	<u>150,673,355.30</u>		<u>150,673,355.30</u>
(1) 新增租赁	148,542,007.84		<u>148,542,007.84</u>
(2) 企业合并增加	2,131,347.46		<u>2,131,347.46</u>
3. 本期减少金额	<u>90,459,267.12</u>	<u>400,000.00</u>	<u>90,859,267.12</u>
(1) 处置	90,459,267.12	400,000.00	<u>90,859,267.12</u>
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	<u>598,719,014.28</u>	<u>1,859,072.92</u>	<u>600,578,087.20</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	113,069,835.44	391,757.86	<u>113,461,593.30</u>
2. 本期增加金额	<u>87,358,084.15</u>	<u>657,165.85</u>	<u>88,015,250.00</u>
(1) 计提	86,220,316.90	657,165.85	<u>86,877,482.75</u>
(2) 企业合并增加	1,137,767.25		<u>1,137,767.25</u>
3. 本期减少金额	<u>54,804,783.26</u>	<u>230,000.00</u>	<u>55,034,783.26</u>
(1) 处置	54,804,783.26	230,000.00	<u>55,034,783.26</u>
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额	<u>145,623,136.33</u>	<u>818,923.71</u>	<u>146,442,060.04</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>453,095,877.95</u>	<u>1,040,149.21</u>	<u>454,136,027.16</u>
2. 期初账面价值	<u>425,435,090.66</u>	<u>1,867,315.06</u>	<u>427,302,405.72</u>



(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专有技术及排污权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	626,574,592.44	14,584,865.58	3,376,318.37	<u>644,535,776.39</u>
2. 本期增加金额	<u>28,922,854.66</u>	<u>1,791,807.96</u>	<u>162,300.00</u>	<u>30,876,962.62</u>
(1) 购置	13,880,476.17	717,453.97	162,300.00	<u>14,760,230.14</u>
(2) 投资性房地产转回				
(3) 企业合并增加	15,042,378.49	1,074,353.99		<u>16,116,732.48</u>
(4) 其他增加				
3. 本期减少金额	<u>1,667,307.86</u>	<u>1,061,652.47</u>		<u>2,728,960.33</u>
(1) 处置	1,667,307.86	1,061,652.47		<u>2,728,960.33</u>
(2) 因子公司退出合并范围减少				
(3) 投资性房地产转出				
4. 期末余额	<u>653,830,139.24</u>	<u>15,315,021.07</u>	<u>3,538,618.37</u>	<u>672,683,778.68</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	103,879,701.42	7,339,465.34	2,793,793.75	<u>114,012,960.51</u>
2. 本期增加金额	<u>15,836,246.52</u>	<u>1,724,116.90</u>	<u>636,624.58</u>	<u>18,196,988.00</u>
(1) 计提	15,569,950.60	1,177,482.38	636,624.58	<u>17,384,057.56</u>
(2) 企业合并增加	266,295.92	546,634.52		<u>812,930.44</u>
(3) 投资性房地产转回				
3. 本期减少金额	<u>646,800.00</u>	<u>1,061,652.43</u>		<u>1,708,452.43</u>
(1) 处置	646,800.00	1,061,652.43		<u>1,708,452.43</u>
(2) 因子公司退出合并范围减少				
(3) 投资性房地产转出				
4. 期末余额	<u>119,069,147.94</u>	<u>8,001,929.81</u>	<u>3,430,418.33</u>	<u>130,501,496.08</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 投资性房地产转回				
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	专有技术及排污权	合计
(1) 处置				
(2) 因子公司退出合并范围减少				
(3) 投资性房地产转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>534,760,991.30</u>	<u>7,313,091.26</u>	<u>108,200.04</u>	<u>542,182,282.60</u>
2. 期初账面价值	<u>522,694,891.02</u>	<u>7,245,400.24</u>	<u>582,524.62</u>	<u>530,522,815.88</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
杭州金宝顺汽车销售服务有限公司所在土地	144,740,812.50	产证办理中

注：截至2024年1月11日，杭州金宝顺汽车销售服务有限公司所在土地产证证书已办妥。

(十七) 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
		计提	企业合并形成的	处置	其他减少	
绍兴宝晨汽车销售服务有限公司	40,887,695.76					40,887,695.76
宁波市宝昌汽车销售服务有限公司	2,855,754.88					2,855,754.88
桐乡市宝昌汽车销售服务有限公司	42,390,282.50					42,390,282.50
嘉兴宝华汽车销售服务有限公司	57,739,871.22					57,739,871.22
苏州宝华汽车销售服务有限公司	96,043,818.22					96,043,818.22
海宁新奥汽车销售服务有限公司	65,422,590.91					65,422,590.91
临海宝诚汽车销售服务有限公司	40,383,797.77					40,383,797.77
台州宝诚汽车销售服务有限公司	79,747,891.70					79,747,891.70
<u>合计</u>	<u>425,471,702.96</u>					<u>425,471,702.96</u>

## 2. 商誉减值准备

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
		计提	企业合并形成的	处置	其他减少	
绍兴宝晨汽车销售服务有限公司						
宁波市宝昌汽车销售服务有限公司						
桐乡市宝昌汽车销售服务有限公司						
嘉兴宝华汽车销售服务有限公司						
苏州宝华汽车销售服务有限公司						
海宁新奥汽车销售服务有限公司	17,625,916.51	12,480,833.95				30,106,750.46
临海宝诚汽车销售服务有限公司						
台州宝诚汽车销售服务有限公司						
<b>合计</b>	<b>17,625,916.51</b>	<b>12,480,833.95</b>				<b>30,106,750.46</b>

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据
绍兴宝晨汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉
宁波市宝昌汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉
桐乡市宝昌汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉
嘉兴宝华汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉
苏州宝华汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉
海宁新奥汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉
临海宝诚汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉
台州宝诚汽车销售服务有限公司	包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉

名称	所述资产组或组合的构成及依据
	性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉

#### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的5年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该期限的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。

采用现金流量折现方法的主要假设：

主要参数	参数值
预测期增长率	-28.31%-3.81%
稳定期增长率	0.00%
利润率	根据预测的收入、成本、费用等计算
折现率	11.19%-13.02%

本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的利率为折现率。

#### 5. 商誉减值测试的影响

经坤元资产评估有限公司出具截至2023年12月31日的商誉减值测试报告测试，期末海宁新奥汽车销售服务有限公司商誉减值人民币12,480,833.95元，其余各项商誉未发生减值。

#### （十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	10,471,581.35	7,933,352.68	4,446,494.34		13,958,439.69
4S店装修及改扩建费用	275,863,143.64	53,744,518.35	41,128,721.92	757,667.94	287,721,272.13
零星工程	2,517.76		2,517.76		
<b>合计</b>	<b>286,337,242.75</b>	<b>61,677,871.03</b>	<b>45,577,734.02</b>	<b>757,667.94</b>	<b>301,679,711.82</b>

#### （十九）递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	426,750,689.88	105,158,924.25	425,328,342.58	99,710,003.08
资产减值准备	169,983,419.26	42,155,267.32	156,690,460.39	38,343,029.84
可抵扣亏损	117,871,355.35	28,669,568.26	101,959,801.50	25,076,494.60
应付职工薪酬	39,239,912.31	9,809,978.08	36,731,505.60	9,182,876.40
其他权益工具投资公允价值变动	34,125,200.00	8,531,265.00	16,600.00	3,985.00



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
股份支付	28,145,989.91	6,879,179.30	36,588,608.57	8,951,193.47
长期资产折旧及摊销时间性差异	13,801,820.03	3,450,489.99	30,286,735.02	7,542,501.36
非同一控制下企业合并形成资产评估减值	2,416,734.40	604,183.60	2,658,408.12	664,602.03
交易性金融负债公允价值变动	1,009,314.00	252,328.50		
与资产相关政府补助	125,206.05	31,301.51	133,553.13	33,388.28
其他	6,299,203.65	1,574,800.92	5,925,924.32	1,481,481.08
<b>合计</b>	<b>839,768,844.84</b>	<b>207,117,286.73</b>	<b>796,319,939.23</b>	<b>190,989,555.14</b>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	425,060,907.33	103,851,006.54	389,635,047.33	94,834,691.54
使用权资产	418,163,339.61	102,887,111.64	425,328,342.58	99,710,003.08
固定资产折旧差异	234,140,966.75	58,064,002.32	202,396,299.40	50,265,631.87
其他非流动金融资产公允价值变动	117,495,718.77	29,373,929.69	124,046,248.78	31,011,562.20
资产评估增值	43,662,837.56	10,915,709.39	26,473,755.72	6,618,438.93
交易性金融资产公允价值变动	1,066,402.50	266,600.63	984,400.00	246,100.00
收入确认的时间性差异			46,418,488.24	11,604,622.06
<b>合计</b>	<b>1,239,590,172.52</b>	<b>305,358,360.21</b>	<b>1,215,282,582.05</b>	<b>294,291,049.68</b>

## (二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件款	14,527,626.21		14,527,626.21	3,381,034.84		3,381,034.84
预付土地使用权款	8,180,000.00		8,180,000.00			
越医研究投资款	400,000.00		400,000.00	400,000.00		400,000.00
预付设备工程款	202,500.00		202,500.00	1,504,893.00		1,504,893.00
中药研究院新药委托开发款				3,400,188.65		3,400,188.65
<b>合计</b>	<b>23,310,126.21</b>		<b>23,310,126.21</b>	<b>8,686,116.49</b>		<b>8,686,116.49</b>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,132,377,619.89	2,132,377,619.89	保证金	保证金	1,895,302,321.28	1,895,302,321.28	保证金	保证金
固定资产	182,928,388.49	182,928,388.49	抵押	用于银行借款及开立银行承兑汇票、信用证	132,416,095.65	132,416,095.65	抵押	用于银行借款及开立银行承兑汇票、信用证
无形资产	6,353,324.24	6,353,324.24	抵押	用于银行借款及开立银行承兑汇票	6,615,225.05	6,615,225.05	抵押	用于银行借款及开立银行承兑汇票
应收款项融资	23,365,277.94	23,365,277.94	质押	用于开立银行承兑汇票	30,385,189.31	30,385,189.31	质押	用于开立银行承兑汇票
投资性房地产	15,405,929.90	15,405,929.90	抵押	用于银行借款及开立银行承兑汇票	15,839,818.22	15,839,818.22	抵押	用于银行借款及开立银行承兑汇票
<b>合计</b>	<b><u>2,360,430,540.46</u></b>	<b><u>2,360,430,540.46</u></b>			<b><u>2,080,558,649.51</u></b>	<b><u>2,080,558,649.51</u></b>		

## (二十二) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	505,400.00	
抵押借款	8,400,000.00	34,127,569.38
保证借款	686,200,000.00	398,413,406.00
信用借款	532,280,522.46	464,456,118.50
票据贴现	782,914,578.42	986,323,995.19
信用证贴现	404,000,000.00	380,000,000.00
信用/质押/抵押		150,000,000.00
保证/抵押	20,000,000.00	
短期借款-应付利息	1,763,450.98	1,980,179.36
<b>合计</b>	<b>2,436,063,951.86</b>	<b>2,415,301,268.43</b>

## (二十三) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	1,146,254.00		
其中：发行的交易性债券			
衍生金融负债	1,146,254.00		
其他			
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			
<b>合计</b>	<b>1,146,254.00</b>		

## (二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,410,484,585.53	3,373,690,974.59
<b>合计</b>	<b>4,410,484,585.53</b>	<b>3,373,690,974.59</b>

## (二十五) 应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付供应商	1,249,931,941.22	1,424,278,950.80
<b>合计</b>	<b>1,249,931,941.22</b>	<b>1,424,278,950.80</b>

## (二十六) 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,965,320,511.05	3,381,114,340.28
<b>合计</b>	<b><u>2,965,320,511.05</u></b>	<b><u>3,381,114,340.28</u></b>

2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

## (二十七) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	374,543,844.16	954,710,961.28	1,025,308,629.63	303,946,175.81
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,482,528.14	59,328,792.90	61,651,916.55	2,159,404.49
三、辞退福利	80,000.00	2,528,270.65	2,608,270.65	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b><u>379,106,372.30</u></b>	<b><u>1,016,568,024.83</u></b>	<b><u>1,089,568,816.83</u></b>	<b><u>306,105,580.30</u></b>

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	370,261,857.37	834,024,123.98	904,246,276.99	300,039,704.36
二、职工福利费	373,018.18	36,471,050.52	36,361,194.32	482,874.38
三、社会保险费	<u>1,542,388.10</u>	<u>35,428,220.04</u>	<u>35,762,144.64</u>	<u>1,208,463.50</u>
其中：医疗保险费	1,409,683.82	33,134,217.07	33,402,159.23	1,141,741.66
工伤保险费	126,124.58	1,916,971.12	1,979,951.44	63,144.26
生育保险费	6,579.70	377,031.85	380,033.97	3,577.58
其他社会保险费				
四、住房公积金	352,081.16	37,436,435.19	37,428,213.19	360,303.16
五、工会经费和职工教育经费	1,919,058.65	9,635,140.80	9,767,219.73	1,786,979.72
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	95,440.70	1,715,990.75	1,743,580.76	67,850.69
<b>合计</b>	<b><u>374,543,844.16</u></b>	<b><u>954,710,961.28</u></b>	<b><u>1,025,308,629.63</u></b>	<b><u>303,946,175.81</u></b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	4,323,091.34	56,304,937.00	58,568,042.91	2,059,985.43



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费	159,436.80	2,153,913.68	2,213,931.42	99,419.06
3. 企业年金缴费		869,942.22	869,942.22	
<b>合计</b>	<b>4,482,528.14</b>	<b>59,328,792.90</b>	<b>61,651,916.55</b>	<b>2,159,404.49</b>

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	132,226,213.95	199,341,996.75
增值税	19,922,761.41	48,628,890.84
房产税	8,979,941.10	8,589,624.91
代扣代缴个人所得税	7,570,860.57	5,532,966.23
印花税	7,407,210.59	5,519,373.59
土地使用税	3,577,586.86	3,620,425.70
城市维护建设税	883,262.23	1,964,025.16
教育费附加	439,073.02	915,814.82
地方教育费附加	204,333.06	596,504.39
水利建设基金	32,072.04	77,901.39
消费税		128,530.97
其他	84,525.43	22,011.50
<b>合计</b>	<b>181,327,840.26</b>	<b>274,938,066.25</b>

(二十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		117,600,000.00
其他应付款	408,145,094.49	438,020,239.30
<b>合计</b>	<b>408,145,094.49</b>	<b>555,620,239.30</b>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
子公司应付少数股东的普通股股利		117,600,000.00

### 3. 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来及代垫款	247,716,165.23	271,055,135.04
押金及保证金	91,144,856.73	84,183,827.44
已结算尚未支付的经营款项	59,365,840.26	67,907,111.15
应付暂收款项	5,626,720.81	10,226,397.67
待支付投资款	4,291,511.46	4,647,768.00
<b>合计</b>	<b>408,145,094.49</b>	<b>438,020,239.30</b>

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

#### (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	60,721,211.32	52,668,514.04
<b>合计</b>	<b>60,721,211.32</b>	<b>52,668,514.04</b>

#### (三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券应付票面利息		2,166,328.81
待转销项税	229,728,278.41	266,187,959.72
<b>合计</b>	<b>229,728,278.41</b>	<b>268,354,288.53</b>

#### (三十二) 应付债券

##### 1. 应付债券明细

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券		198,610,373.18

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

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
华通转债	224,000,000.00	注1	2018-6-14	6年	224,000,000.00	198,610,373.18

接上表:

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转换股权	赎回	期末余额	是否违约
				196,916,042.83	1,694,330.35		否

注1: 债券票面利率为第一年 0.40%、第二年 0.60%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日, 到期一次还本及当年的利息。

### 3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

可转换公司债券转股期的起止日期：2018年12月21日至2024年6月13日。截至 2023 年12月 31 日，本次发行的可转换公司债券已全部转股或赎回。

#### (三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	390,503,734.03	369,344,608.56
<b>合计</b>	<b>390,503,734.03</b>	<b>369,344,608.56</b>

#### (三十四) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
理顺劳动关系等保障金	2,225,165.05	2,240,205.25
应付责任年薪	7,530,522.00	6,267,382.00
<b>合计</b>	<b>9,755,687.05</b>	<b>8,507,587.25</b>

#### (三十五) 递延收益

##### 1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	39,108,963.63	10,580,248.03	10,639,416.44	39,049,795.22	政府补助
<b>合计</b>	<b>39,108,963.63</b>	<b>10,580,248.03</b>	<b>10,639,416.44</b>	<b>39,049,795.22</b>	

#### (三十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	可转债转股	
股份总额	502,123,615.00			20,392,184.00	20,392,184.00	522,515,799.00

#### (三十七) 其他权益工具

##### 1. 期末发行在外的金融工具基本情况

发行在外的金融工具	数量	期初	本期增加		本期减少		期末	
		账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
“华通转债”权益成分	2,003,417	34,190,784.29			2,003,417	34,190,784.29		

#### (三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	577,441,859.30	225,488,637.36	315,200.00	802,615,296.66
其他资本公积	34,176,654.04	9,497,596.57	22,045,019.66	21,629,230.95

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	611,618,513.34	234,986,233.93	22,360,219.66	824,244,527.61

注：

1. 本公司可转债转股增加资本公积-股本溢价212,831,597.96元。
2. 本公司股权激励解禁部分其他资本公积转入股本溢价，增加资本公积-股本溢价12,657,039.40元，减少其他资本公积12,657,039.40元。
3. 本期确认本公司股份支付增加资本公积-其他资本公积8,211,835.95元。
4. 本期重组超额奖励减少资本公积-其他资本公积9,387,980.26元。
5. 其他变动系本公司子公司与少数股东的权益性交易以及本公司联营企业资本公积变动等影响。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付	60,420,000.00		25,204,680.00	35,215,320.00

注：库存股本期减少为本期限制性股票解锁所致。



(四十) 其他综合收益

项目	本期发生金额						
	期初余额	本期 所得税前发生 额	减:前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减:前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母 公司 税后归属于少数 股东	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益	200,498,729.03	2,910,741.85	1,593,481.85	489,035.00	-5,211,811.30	6,040,036.30	195,286,917.73
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-1,416,000.00						-1,416,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 外币财务报表折算差额	201,914,729.03	2,910,741.85	1,593,481.85	489,035.00	-5,211,811.30	6,040,036.30	196,702,917.73
	4,596,188.32	103,458.82			53,798.59	49,660.23	4,649,986.91
	4,596,188.32	103,458.82			53,798.59	49,660.23	4,649,986.91
<b>合计</b>	<b>205,094,917.35</b>	<b>3,014,200.67</b>	<b>1,593,481.85</b>	<b>489,035.00</b>	<b>-5,158,012.71</b>	<b>6,089,696.53</b>	<b>199,936,904.64</b>

(四十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	71,209,717.03	9,648,475.71		80,858,192.74
<b>合计</b>	<b>71,209,717.03</b>	<b>9,648,475.71</b>		<b>80,858,192.74</b>

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	2,748,060,355.10	2,306,049,344.82
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		-7,313,200.52
调整后期初未分配利润	<u>2,748,060,355.10</u>	<u>2,298,736,144.30</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	380,944,589.50	609,794,643.57
减:提取法定盈余公积	9,648,475.71	11,969,654.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	156,243,513.57	150,537,383.73
转作股本的普通股股利		
处置其他权益投资其他综合收益结转留存收益	-828,610.56	-2,036,605.41
期末未分配利润	<u>2,963,941,565.88</u>	<u>2,748,060,355.10</u>

(四十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,229,937,612.09	38,373,608,876.91	41,422,563,430.76	38,477,887,128.73
其他业务	711,216,256.76	49,327,680.63	390,709,071.58	57,304,815.95
<b>合计</b>	<b>40,941,153,868.85</b>	<b>38,422,936,557.54</b>	<b>41,813,272,502.34</b>	<b>38,535,191,944.68</b>

2. 营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	<u>40,229,937,612.09</u>	<u>41,422,563,430.76</u>
其中:销售商品收入	37,943,841,427.88	39,178,618,690.33
维修保养收入	2,223,943,642.50	2,222,300,415.64
其他零星收入	62,152,541.71	21,644,324.79
其他业务收入	<u>711,216,256.76</u>	<u>390,709,071.58</u>
其中:房租收入	32,807,687.65	27,852,326.72
汽车边际业务收入	608,798,842.60	299,816,090.54
其他零星收入	69,609,726.51	63,040,654.32

项目	本期金额	上期金额
合计	<u>40,941,153,868.85</u>	<u>41,813,272,502.34</u>

### 3. 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	农资板块	汽车板块	医药业务板块	合计
商品类型：				
化肥	20,412,323,985.81			20,412,323,985.81
农药	1,500,737,103.94			1,500,737,103.94
原材料	1,504,700,914.05			1,504,700,914.05
整车销售		12,787,663,410.14		12,787,663,410.14
汽车后市场服务		2,907,341,709.71		2,907,341,709.71
西药、中成药			1,217,643,645.54	1,217,643,645.54
中药材、中药饮片			371,842,460.94	371,842,460.94
其他	210,539,772.43		28,360,866.29	238,900,638.72
合计	<u>23,628,301,776.23</u>	<u>15,695,005,119.85</u>	<u>1,617,846,972.77</u>	<u>40,941,153,868.85</u>
按经营地区分类：				
浙江省内	9,981,286,342.31	13,367,813,454.18	1,617,846,972.77	24,966,946,769.26
浙江省外	13,647,015,433.92	2,327,191,665.67		15,974,207,099.59
合计	<u>23,628,301,776.23</u>	<u>15,695,005,119.85</u>	<u>1,617,846,972.77</u>	<u>40,941,153,868.85</u>

### (四十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	28,853,676.81	16,720,000.46
城市维护建设税	13,007,069.50	20,071,755.57
房产税	12,799,881.38	12,095,199.64
教育费附加	5,873,619.67	9,151,219.73
地方教育附加	3,678,431.97	6,099,461.14
土地使用税	3,443,084.22	3,862,646.10
消费税	301,788.50	3,086,852.89
车船税	224,177.95	258,988.80
其他	406,362.67	605,318.70
合计	<u>68,588,092.67</u>	<u>71,951,443.03</u>

### (四十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	401,720,347.81	397,436,813.87

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	110,360,553.96	102,158,438.63
宣传费	102,637,800.29	156,330,196.94
商品车及试驾车费用	26,119,345.20	23,684,562.23
差旅费	25,053,456.60	16,652,170.64
保管费	22,520,688.34	35,948,911.76
租赁及物业管理费	21,199,868.54	27,433,289.56
股权激励费用	3,944,529.07	11,298,510.00
保险费	2,901,389.91	3,572,094.05
其他零星费用	35,769,146.02	42,878,167.85
<b>合计</b>	<b>752,227,125.74</b>	<b>817,393,155.53</b>

(四十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	359,561,235.32	393,421,950.57
折旧摊销	139,307,435.53	126,723,718.20
办公费	44,041,870.76	47,888,836.27
业务招待费	19,201,378.73	17,531,796.11
外聘临时劳务	18,573,555.36	17,486,542.69
车辆使用费	10,685,411.28	10,785,028.79
修理费	9,727,971.39	13,088,965.12
股权激励费用	9,409,584.70	37,992,729.43
中介咨询费	6,952,961.22	8,567,494.06
租赁及物业管理费	6,206,986.47	8,015,091.57
会务费	4,429,877.27	2,170,490.94
差旅费	3,756,347.95	2,503,219.11
物料消耗	1,524,820.52	3,142,974.16
其他零星费用	41,931,555.35	30,674,639.01
<b>合计</b>	<b>675,310,991.85</b>	<b>719,993,476.03</b>

(四十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,579,795.04	10,150,245.56
能耗	2,122,348.28	2,965,591.60
试制费	1,593,208.96	902,239.28



项目	本期发生额	上期发生额
折旧	1,397,954.03	1,851,106.01
修理费	156,932.95	458,412.94
其他	1,938,130.90	1,717,262.90
<b>合计</b>	<b>18,788,370.16</b>	<b>18,044,858.29</b>

(四十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	103,348,827.05	111,744,184.59
其中：租赁负债利息	19,154,284.27	18,566,655.85
减：利息收入	113,421,591.40	79,286,760.51
汇兑损益	-5,125,017.48	4,629,216.66
其他	14,289,983.88	14,470,011.24
<b>合计</b>	<b>-907,797.95</b>	<b>51,556,651.98</b>

(四十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	119,161,064.93	82,295,628.37
进项税加计抵减	3,687,255.63	96,640.82
直接减免的增值税	176,123.02	319,966.52
<b>合计</b>	<b>123,024,443.58</b>	<b>82,712,235.71</b>

(五十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-42,585,485.71	10,310,318.83
处置长期股权投资产生的投资收益	5,372,452.18	2,724,276.20
处置交易性金融资产取得的投资收益		-138,578.11
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	33,297,952.96	22,943,914.47
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	26,168,739.29	28,453,336.57
理财产品投资收益	12,396,692.79	54,617,381.30
<b>合计</b>	<b>34,650,351.51</b>	<b>118,910,649.26</b>

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具	-927,311.50	-1,841,493.01
其他非流动金融资产	-9,630,530.00	-6,452,600.61

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>-10,557,841.50</u>	<u>-8,294,093.62</u>

(五十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,214,470.31	7,325,033.06
其他应收款坏账损失	6,855,866.91	1,467,582.30
<u>合计</u>	<u>10,070,337.22</u>	<u>8,792,615.36</u>

(五十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	140,884,094.33	132,421,202.98
商誉减值损失	12,480,833.95	10,225,510.46
长期股权投资减值	75,563.09	
<u>合计</u>	<u>153,440,491.37</u>	<u>142,646,713.44</u>

(五十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产	47,260,647.50	35,278,642.72
未划分为持有待售的无形资产	16,169,735.14	
<u>合计</u>	<u>63,430,382.64</u>	<u>35,278,642.72</u>

(五十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款收入	14,412,004.17	19,345,611.29	14,412,004.17
保险、理赔款	874,309.30	381,999.45	874,309.30
其他	15,092,172.90	5,579,348.67	15,092,172.90
<u>合计</u>	<u>30,378,486.37</u>	<u>25,306,959.41</u>	<u>30,378,486.37</u>

(五十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	7,644,375.10	15,067,208.31	7,644,375.10
对外捐赠	3,098,652.22	2,757,120.80	3,098,652.22
其他	4,300,227.55	2,432,367.18	4,300,227.55
<u>合计</u>	<u>15,043,254.87</u>	<u>20,256,696.29</u>	<u>15,043,254.87</u>

(五十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	270,817,754.75	428,442,276.44
递延所得税费用	-13,544,780.30	-20,677,465.49
<b>合计</b>	<b>257,272,974.45</b>	<b>407,764,810.95</b>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,066,582,267.98
按法定税率计算的所得税费用	266,645,567.00
子公司适用不同税率的影响	-23,257,881.07
调整以前期间所得税的影响	3,125,685.09
非应税收入的影响	-4,220,301.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,875,477.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,623,320.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,727,747.66
所得税费用合计	<b>257,272,974.45</b>

(五十八) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(四十)其他综合收益”。

(五十九) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	113,421,591.40	79,286,760.51
营业外收入及其他收益	143,004,688.35	103,825,322.37
递延收益	10,580,248.03	3,207,290.88
其他企业间往来	160,951,917.01	200,742,259.58
<b>合计</b>	<b>427,958,444.79</b>	<b>387,061,633.34</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	423,335,036.17	488,867,988.82
营业外支出	7,398,879.77	5,189,487.98

项目	本期发生额	上期发生额
其他企业间往来	297,473,557.86	325,133,546.18
<b>合计</b>	<b>728,207,473.80</b>	<b>819,191,022.98</b>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司取得的现金净额	10,105,313.30	

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到筹资活动相关保证金	631,499,304.56	224,030,391.82

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付筹资活动相关保证金	868,574,603.17	837,450,595.04
支付租赁物业租金	103,617,839.16	97,986,994.70
支付同一控制下企业收购款	4,647,768.00	
回购股权激励授予的股份	4,617,360.00	2,864,550.00
子公司注销返还少数股东现金		2,200,712.09
<b>合计</b>	<b>981,457,570.33</b>	<b>940,502,851.83</b>

## (六十) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	809,309,293.53	1,273,594,530.24
加：资产减值准备	153,440,491.37	142,646,713.44
信用减值损失	10,070,337.22	8,792,615.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	137,689,917.22	137,810,619.92
使用权资产摊销	86,877,482.75	80,229,188.03
无形资产摊销	18,054,712.60	14,102,220.10
长期待摊费用摊销	45,577,734.02	37,338,055.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益）	-63,430,382.64	-35,278,642.72



补充资料	本期发生额	上期发生额
以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	7,644,375.10	15,067,208.31
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	10,557,841.50	8,294,093.62
财务费用(收益以“—”号填列)	98,223,809.57	116,373,401.25
投资损失(收益以“—”号填列)	-34,650,351.51	-118,910,649.26
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-7,353,390.10	-28,941,098.93
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-6,191,390.20	8,263,633.44
存货的减少(增加以“—”号填列)	-897,502,483.37	-276,645,388.98
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-454,938,329.71	-1,355,792,866.34
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	959,043,877.63	1,941,854,014.32
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>872,423,544.98</u></b>	<b><u>1,968,797,647.35</u></b>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

    债务转为资本

    一年内到期的可转换公司债券

    融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	3,407,459,629.64	3,678,512,095.78
减: 现金的期初余额	3,678,512,095.78	2,126,672,541.59
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	<u>-271,052,466.14</u>	<u>1,551,839,554.19</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	37,166,100.00
其中: 山东齐丰农业科技有限公司	37,166,100.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	8,069,168.49
其中: 山东齐丰农业科技有限公司	8,069,168.49
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	29,096,931.51

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	14,748,640.57

项目	金额
其中：广西惠多利农业科技有限公司	14,723,315.81
福建省中天联合化工贸易有限公司	25,324.76
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	24,853,953.87
其中：广西惠多利农业科技有限公司	24,807,241.27
福建省中天联合化工贸易有限公司	46,712.60
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额（注）	-10,105,313.30

注：重分类至收到其他与投资活动有关的现金10,105,313.30元。

### 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	9,989,736.45
其中：金华市金农供销农业有限公司	9,989,736.45
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,668,663.61
其中：金华市金农供销农业有限公司	4,668,663.61
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	5,321,072.84

### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>3,407,459,629.64</u>	<u>3,678,512,095.78</u>
其中：库存现金	677,793.46	742,650.46
可随时用于支付的银行存款	3,363,527,379.81	3,659,268,662.46
可随时用于支付的其他货币资金	43,254,456.37	18,500,782.86
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>3,407,459,629.64</u>	<u>3,678,512,095.78</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### （六十一）外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			117,014,470.30
其中：美元	16,520,128.87	7.0827	117,007,116.75
港币	8,114.38	0.9062	7,353.25

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	6.00	0.0502	0.30

## 2. 境外经营实体的情况

企业名称	经营地址	记账本位币
惠农国际有限公司	香港（特别）行政区	人民币
爱普资源有限公司	香港（特别）行政区	美元

## （六十二）租赁

### 1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	19,154,284.27	18,566,655.85
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	27,034,433.04	34,241,499.81
与租赁相关的总现金流出	103,617,839.16	97,986,994.70

### 2. 作为出租人

#### （1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	32,807,687.65	
<b>合计</b>	<b>32,807,687.65</b>	

## 七、研发支出

### （一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,579,795.04	10,150,245.56
能耗	2,122,348.28	2,965,591.60
试制费	1,593,208.96	902,239.28
折旧	1,397,954.03	1,851,106.01
修理费	156,932.95	458,412.94
其他	1,938,130.90	1,717,262.90
<b>合计</b>	<b>18,788,370.16</b>	<b>18,044,858.29</b>

### （二）本期无符合资本化条件的研发项目开发支出

### （三）本期无重要的外购在研项目

## 八、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
广西惠多利农业科技有 限公司	2023年 12月	14,723,315.81	17	非同 比例 增资	2023年12 月	取得控 制权			
福建省中天联 合化工贸易有 限公司	2023年 4月	25,324.76	100	购买	2023年4月	取得控 制权	25,049,667.14	-10,338,504.96	65,047.90
山东齐丰农业 科技有限公司	2023年 7月	41,457,611.46	100	购买	2023年7月	取得控 制权	190,138,914.55	85,797.83	11,240,557.09

#### 2. 合并成本及商誉

项目	广西惠多利农业科技有 限公司	福建省中天联 合化工贸易有 限公司	山东齐丰农业 科技有限公司
合并成本	14,723,315.81	25,324.76	41,457,611.46
其中：现金	14,723,315.81	25,324.76	41,457,611.46
<u>合并成本合计</u>	<u>14,723,315.81</u>	<u>25,324.76</u>	<u>41,457,611.46</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	14,723,315.81	25,324.76	41,457,611.46
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额			

#### 3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	广西惠多利农业科技有 限公司		福建省中天联合化工贸易有 限公司		山东齐丰农业科技有 限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	232,774,024.45	214,570,328.19	51,999.04	51,999.04	54,515,795.68	54,515,795.68
流动资产合计	204,146,520.49	201,487,301.01	49,149.96	49,149.96	11,108,964.98	11,108,964.98
非流动资产合计	28,627,503.96	13,083,027.18	2,849.08	2,849.08	43,406,830.70	43,406,830.70
负债：	190,299,024.23	185,748,100.17	26,674.28	26,674.28	13,058,184.22	13,058,184.22
流动负债合计	184,948,451.14	184,948,451.14	26,674.28	26,674.28	9,595,684.22	9,595,684.22
非流动负债合计	5,350,573.09	799,649.03			3,462,500.00	3,462,500.00



项目	广西惠多利农业科技有限公司		福建省中天联合化工贸易有限公司		山东齐丰农业科技有限公司	
	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
净资产	42,475,000.22	28,822,228.02	25,324.76	25,324.76	41,457,611.46	41,457,611.46
减：少数股东权益	27,751,684.41	18,831,439.01				
取得的净资产	14,723,315.81	9,990,789.01	25,324.76	25,324.76	41,457,611.46	41,457,611.46

(二) 报告期内，未发生同一控制下企业合并。

(三) 报告期内，未发生反向购买。

(四) 处置子公司

#### 1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
金华市金农供销农业有限公司	9,989,736.45	66.5	协议转让	2023年10月	工商变更完成	-135,340.85

接上表：

丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额

(五) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 报告期内新设子公司

名称	投资比例 (%)	备注
湖北省惠多利农资有限公司	100.00	新设子公司
湖北省威金斯生态肥业有限公司	51.00	新设子公司
浙江浙吉农业科技有限公司	55.00	新设子公司
吉林浙吉农业科技有限公司	100.00	新设子公司
浙江安普诺贸易有限公司	100.00	新设子公司
浙江安普乐贸易有限公司(注)	10.00	新设子公司
浙江恒悦贸易有限公司	100.00	新设子公司
四川和美远弘农业有限公司	50.00	新设子公司
山东浙农晟通农业服务有限公司	52.00	新设子公司
浙江浙农金达作物科技有限公司	51.00	新设子公司

名称	投资比例(%)	备注
扬州宝瑞汽车服务有限公司	100.00	新设子公司
杭州瑞沃汽车装饰服务有限公司	100.00	新设子公司
安吉金诚宝顺行汽车销售服务有限公司	100.00	新设子公司
杭州金诚行远汽车有限公司	100.00	新设子公司
浙农现代农业（龙泉）有限公司	100.00	新设子公司
浙农现代农业（海宁）有限公司	70.00	新设子公司
长兴浙农飞防科技服务有限公司	90.00	新设子公司
浙农现代农业（嘉善）有限公司	51.00	新设子公司
浙农耘科（海宁）农业有限公司	60.00	新设子公司
浙农耘科（兰溪）农业有限公司	70.00	新设子公司
浙农耘科（临海）农业有限公司	100.00	新设子公司
浙农耘科（岱山）农业有限公司	100.00	新设子公司
浙农中药科技（东阳）有限公司	51.00	新设子公司
浙农中药科技（磐安）有限公司	58.00	新设子公司
浙江浙农绿色肥业有限公司	95.00	新设子公司

注：母公司直接投资比例为 10%，间接持股比例为 85%，对其享有控制权。

## 2. 报告期内清算子公司

名称	投资比例(%)	备注
杭州中现汽车销售服务有限公司	100.00	注销
丽水悦诚广告有限公司	100.00	注销
苏州宝顺汽车销售服务有限公司	100.00	注销

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
浙江农资集团有限公司	杭州市	35,090.00	杭州市	商贸流通业	100.00		同一控制下企业合并
浙江华通医药集团有限公司	绍兴市	21,000.00	绍兴市	药品批发业	100.00		设立

### （二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

#### 1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司控股子公司爱普控股集团有限公司、浙江农资集团科技有限公司、惠多利农资有限公司、浙江浙农金泰生物科技有限公司因下属子公司的少数股东股权变动引起资本公积变动，此类变动也引起本公司合并报表的所有者权益份额发生变化，该等变化不影响本公司对相应子公司的控制。

## 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	衢州市惠多利农资连 锁有限公司	江苏惠多利农资连 锁有限公司	陕西惠多利农资连 锁有限公司
购买成本/处置对价	229,500.00	228,600.00	397,500.00
—现金	229,500.00	228,600.00	397,500.00
—其他			
购买成本/处置对价合计	229,500.00	228,600.00	397,500.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公 司净资产份额	241,432.59	238,327.00	461,300.47
差额	-11,932.59	-9,727.00	-63,800.47
其中：调整资本公积	11,932.59	-9,727.00	-63,800.47

项目	江西惠多利农资有限公司	湖南省惠多利农资 有限公司	浙江农资集团上海 有限公司
购买成本/处置对价	870,000.00	864,500.00	962,000.00
—现金	870,000.00	864,500.00	962,000.00
—其他			
购买成本/处置对价合计	870,000.00	864,500.00	962,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算 的子公司净资产份额	984,186.62	955,165.84	998,989.35
差额	-114,186.62	-90,665.84	-36,989.35
其中：调整资本公积	-114,186.62	-90,665.84	36,989.35

项目	山西惠常晟科技有限公司	嘉兴浙农禾丰农业 服务有限公司	江西金惠利农资有 限公司
购买成本/处置对价	5,000,000.00	43,500.00	69,600.00
—现金	5,000,000.00	43,500.00	69,600.00
—其他			
购买成本/处置对价合计	5,000,000.00	43,500.00	69,600.00
减：按取得/处置的股权比例计算 的子公司净资产份额	4,598,883.76	32,350.36	69,457.45
差额	401,116.24	11,149.64	142.55

项目	山西惠常晟科技有限公司	嘉兴浙农禾丰农业服务有限公司	江西金惠利农资产有限公司
其中：调整资本公积	-401,116.24	-11,149.64	142.55

项目	嘉兴金惠利农业科技服务有限公司	浙农耘科（湖州）农业有限公司	浙江浙农绿色生态建设有限公司
购买成本/处置对价	32,200.00	380,000.00	2,346,570.00
—现金	32,200.00	380,000.00	2,346,570.00
—其他			
购买成本/处置对价合计	32,200.00	380,000.00	2,346,570.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	32,187.28	361,314.68	2,343,118.41
差额	12.72	18,685.32	3,451.59
其中：调整资本公积	-12.72	-18,685.32	-3,451.59

项目	四川誉海融汇贸易有限公司
购买成本/处置对价	27,392,460.00
—现金	27,392,460.00
—其他	
购买成本/处置对价合计	27,392,460.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	27,357,139.40
差额	35,320.60
其中：调整资本公积	35,320.60

#### （四）在合营企业或联营企业中的权益

##### 1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江农资集团投资发展有限公司	杭州市	杭州市	投资管理		22.22	权益法

##### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	浙江农资集团投资发展有限公司	浙江农资集团投资发展有限公司
流动资产	2,095,360,984.78	2,455,537,209.17



项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	浙江农资集团投资发展有限公司	浙江农资集团投资发展有限公司
非流动资产	762,191,914.78	1,156,787,475.75
资产合计	2,857,552,899.56	3,612,324,684.92
流动负债	2,087,842,284.66	2,947,573,652.59
非流动负债	293,620,117.92	3,269,345.76
负债合计	2,381,462,402.58	2,950,842,998.35
少数股东权益	133,289,546.46	156,016,442.55
归属于母公司股东权益	342,800,950.52	505,465,244.02
按持股比例计算的净资产份额	76,170,371.21	112,314,377.22
调整事项		
——其他	-5,396,342.59	-359,158.25
对联营企业权益投资的账面价值	70,774,028.62	111,955,218.97
营业收入	234,777,305.03	174,619,979.36
净利润	-123,213,314.59	55,329,698.12
综合收益总额	-123,213,314.59	55,329,698.12
本期收到的来自联营企业的股利	7,678,999.72	

续上表：

项目	期初余额或上期发生额
	广西惠多利农业科技有限公司
流动资产	183,614,918.14
非流动资产	14,359,491.96
资产合计	197,974,410.10
流动负债	165,501,831.64
非流动负债	681,368.11
负债合计	166,183,199.75
少数股东权益	

项目	期初余额或上期发生额	
	广西惠多利农业科技有限公司	
归属于母公司股东权益	31,791,210.35	
按持股比例计算的净资产份额	15,577,693.07	
调整事项		
——其他	919,993.22	
对联营企业权益投资的账面价值	16,497,686.29	
营业收入	1,820,503,621.87	
净利润	5,096,158.60	
综合收益总额	5,096,158.60	
本期收到的来自联营企业的股利	5,977,717.22	

### 3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	77,311,324.78	57,775,534.62
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,138,646.75	-1,069,651.20
——其他综合收益		
——综合收益总额	<u>-1,138,646.75</u>	<u>-1,069,651.20</u>

## 十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
农事服务中心补助		7,689,792.66		76,549.30		7,613,243.36	与资产相关
柯桥区财政局拨付 的中央预算内投资	4,612,666.67			314,500.00		4,298,166.67	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
资金							
台州仓库储备建设	4,540,929.71			342,711.72		4,198,217.99	与资产相关
农资现代物流配送 体系建设项目	4,369,444.28			183,333.36		4,186,110.92	与资产相关
省供销社合作发展 基金项目	2,444,265.45	992,750.26		596,422.90		2,840,592.81	与资产相关
建设临海仓库补助	2,716,666.41			200,000.04		2,516,666.37	与资产相关
台州市财政局服务 业发展专项资金补 助	1,656,249.84			125,000.04		1,531,249.80	与收益相关
农机购置与应用补 贴	236,413.16	1,349,397.00		247,910.44		1,337,899.72	与资产相关
拆迁补偿款	1,355,618.68			180,749.20		1,174,869.48	与收益相关
农资连锁网络建设 补贴款	1,386,909.84			239,429.03		1,147,480.81	与资产相关
浙江浙农农业技术 研究院提升发展项 目	1,655,757.12			652,908.01		1,002,849.11	与资产相关
大径山省级现代农 业园区项目补助资 金农业	1,147,999.88			164,000.04		983,999.84	与资产相关
物流业中央预算内 基建拨款	1,088,884.00			155,556.00		933,328.00	与资产相关
安徽广德化肥混配 与配送中心建设	1,153,846.08			230,769.24		923,076.84	与资产相关
绿色农业废弃物回 收处置工程	1,075,000.00			215,000.00		860,000.00	与收益相关
化肥储备库财政补 助资金	929,355.00			70,140.00		859,215.00	与资产相关
复合肥生产线改造 工程	1,062,500.00			250,000.00		812,500.00	与资产相关
现代化服务业发展 引导资金补助	463,749.84			35,000.04		428,749.80	与收益相关
土壤高效微生物菌 剂研发与产业化项		380,000.00				380,000.00	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
目补贴							
椒江区财政局财政 补助款	331,250.16			24,999.96		306,250.20	与收益相关
农业示范区政策补 助	242,500.00			30,000.00		212,500.00	与资产相关
非粮化耕地复耕培 肥提质关键技术研 发及推广示范	192,000.00					192,000.00	与收益相关
农资农技精准服务 技术集成与示范工 程	563,271.35			291,500.04	142,164.94	129,606.37	与收益相关
柯桥区服务业项目 财政专项奖励资金	133,553.13			8,347.08		125,206.05	与资产相关
杭白菊全产业链建 设		68,308.11		13,282.13		55,025.98	与资产相关
浙江农林大学“非粮 化”项目课题科研经 费		100,000.00			99,009.90	990.10	与收益相关
2018年菜篮子政府 补助资金	83,466.83			83,466.83			与资产相关
建设衢州仓库补助	5,666,666.20			5,666,666.20			与资产相关
<b>合计</b>	<b>39,108,963.63</b>	<b>10,580,248.03</b>		<b>10,398,241.60</b>	<b>241,174.84</b>	<b>39,049,795.22</b>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
财政扶持及企业发展补助	47,946,105.26	30,370,064.71
化肥储备补贴	43,103,950.30	35,723,735.31
税费减免	5,872,972.93	2,790,445.91
建设衢州仓库补助	5,666,666.20	400,000.08
农药储备补贴	3,255,842.86	2,843,400.00
其他零星项目	2,984,484.93	1,364,556.17
农药废弃物专项核算资金	1,976,096.25	1,791,431.60
规模种粮补贴	1,844,368.56	



类型	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	1,089,088.70	2,778,884.22
配方肥补贴	689,913.54	439,237.70
浙江浙农农业技术研究院提升发展项目	652,908.01	687,268.44
省供销社合作发展基金项目	596,422.90	126,425.43
台州仓库储备建设	342,711.72	342,711.72
柯桥区财政局拨付的中央预算内投资资金	314,500.00	314,500.00
农资农技精准服务技术集成与示范工程	291,500.04	291,500.04
复合肥生产线改造工程	250,000.00	250,000.00
农机购置与应用补贴	247,910.44	8,186.84
农资连锁网络建设补贴款	239,429.03	240,185.24
安徽广德化肥混配与配送中心建设	230,769.24	230,769.24
绿色农业废弃物回收处置工程	215,000.00	
建设临海仓库补助	200,000.04	200,000.04
农资现代物流配送体系建设项目	183,333.36	183,333.36
拆迁补偿款	180,749.20	180,749.20
大径山省级现代农业园区项目补助资金农业	164,000.04	164,000.04
物流业中央预算内基建拨款	155,556.00	155,556.00
台州市财政局服务业发展专项资金补助	125,000.04	125,000.04
2018年菜篮子政府补助资金	83,466.83	125,199.96
农事服务中心补助	76,549.30	
化肥储备库财政补助资金	70,140.00	70,140.00
现代化服务业发展引导资金补助	35,000.04	35,000.04
农业示范区政策补助	30,000.00	30,000.00
椒江区财政局财政补助款	24,999.96	24,999.96
杭白菊全产业链建设	13,282.13	
柯桥区服务业项目财政专项奖励资金	8,347.08	8,347.08
<b>合计</b>	<b>119,161,064.93</b>	<b>82,295,628.37</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （二）流动性风险

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-3年	3年以上	
短期借款	83,205,741.90	348,470,949.36	815,709,231.2			<u>1,247,385,922.46</u>
续上表：						
项目	本年初余额					合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-3年	3年以上	
短期借款	34,027,825.76	295,000,000.00	717,969,268.12			<u>1,046,997,093.88</u>
应付债券				200,341,700.00		<u>200,341,700.00</u>

### (三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2023年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加841,945.43元（2022年12月31日：931,775.29元）。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

#### 2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	117,007,116.75	7,353.55	117,014,470.30	72,184,707.36	258,426.30	72,443,133.66

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值1%，则公司将增加或减少净利润1,170,144.70元（2022年12月31日：724,431.34元）。管理层认为1%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

### 3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌1%，则本公司将增加或减少净利润96,305.30元、其他综合收益29,107.42元（2022年12月31日：净利润64,526.01元、其他综合收益110,015.70元）。管理层认为1%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

#### （四）金融资产转移

##### 1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	银行承兑汇票	800,822,744.18	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况，在背书终止确认
背书或贴现	银行承兑汇票	782,914,578.42	未终止确认	承兑到期兑付后终止确认
<b>合计</b>	--	<b><u>1,583,737,322.60</u></b>	--	--

##### 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书或贴现	800,822,744.18	

##### 3. 继续涉入的转移金融资产

无。

## 十二、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	3,878,080.00		325,650,000.00	<u>329,528,080.00</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,878,080.00		325,650,000.00	<u>329,528,080.00</u>
（1）衍生金融资产	3,878,080.00			<u>3,878,080.00</u>
（2）理财产品			325,650,000.00	<u>325,650,000.00</u>



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(二) 其他权益工具投资	226,168,960.00		482,706,000.00	<u>708,874,960.00</u>
(三) 其他非流动金融资产			210,569,178.80	<u>210,569,178.80</u>
持续以公允价值计量的资产总额	230,047,040.00		1,018,925,178.80	<u>1,248,972,218.80</u>
(四) 交易性金融负债	1,146,254.00			<u>1,146,254.00</u>
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	1,146,254.00			<u>1,146,254.00</u>
持续以公允价值计量的负债总额	1,146,254.00			<u>1,146,254.00</u>

### 十三、关联方关系及其交易

#### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

#### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
浙农控股集团有限公司	浙江杭州	综合	60,000.00	19.47	19.47

本公司的最终控制方是：浙江省供销合作社联合社。

#### (三) 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江农资集团有限公司	杭州市	杭州市	商贸流通业	100.00		同一控制下企业合并
浙江华通医药集团有限公司	绍兴市	绍兴市	药品批发业	100.00		设立

#### (四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
衢州市衢江区农合联农资有限公司	联营企业
浙江华通健康科技有限公司	联营企业
赤峰三方农业科技有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
广西惠多利农业科技有限公司	原联营企业

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司	参股公司
灵谷化工集团有限公司	参股公司
日本石原产业株式会社	本公司子公司的少数股东
浙江省台州市农资股份有限公司	本公司子公司的少数股东
浙江金海蕴生物股份有限公司	本公司子公司的少数股东
浙农控股集团浙江金鸿进出口有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江浙农物业发展有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江浙农科创资产管理有限公司	同受最终控制方控制的公司
杭州明日软包装有限公司	同受最终控制方控制的公司
金华苗知地知农业科技有限公司	本公司子公司的少数股东控制的公司
山西常晟贸易有限公司	本公司子公司的少数股东控制的公司
湖州沃有农业科技发展有限责任公司	本公司子公司的少数股东控制的公司
山西沃锦新材料股份有限公司	本公司子公司的少数股东控制的公司
金华市粮丰植保专业合作社	参股公司
三门惠多利农资有限公司	参股公司
绍兴市上虞区惠多利农资有限公司	参股公司
浙江浙农茂阳农产品配送有限公司	同受最终控制方控制的公司
龙泉浙农美林置业有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江省兴合集团有限责任公司	同受最终控制方控制的公司
宁波中祥房地产开发有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江供富冷链发展集团有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江省兴合物业管理有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江武义骆驼制茶有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江浙农实业投资有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江浙农网络小额贷款有限公司	同受最终控制方控制的公司
杭州宝善宾馆有限责任公司	同受最终控制方控制的公司
浙江省土副工业品有限公司	同受最终控制方控制的公司
浙江勿忘农种业股份有限公司	公司董事担任董事的公司
安徽华隼羽绒制品有限公司	同受最终控制方控制的公司
淳安县供销合作总社	本公司子公司的少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沃有地（湖州）农业科技有限公司	本公司子公司的少数股东控制的公司
平湖市丰达农资连锁有限公司	本公司子公司的少数股东
北京丰泽瑞华农业科技发展有限公司	本公司子公司的少数股东控制的公司
嘉兴新洲供销资产投资管理有限公司	本公司子公司的少数股东
武义县农业生产资料有限公司	本公司子公司的少数股东
杭州浙农鑫翔创业投资合伙企业（有限合伙）	参股公司
杭州浙农鑫科创业投资合伙企业（有限合伙）	参股公司
杭州新光塑料有限公司	同受最终控制方控制的公司

## （六）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受服务的关联交易

#### （1）采购商品/接受服务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
灵谷化工集团有限公司	采购商品	912,991,331.59	569,997,825.08
日本石原产业株式会社	采购商品	119,849,446.55	129,825,764.84
山西常晟贸易有限公司	采购商品	30,827,137.61	135,140,670.23
安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司	采购商品	17,445,819.35	24,338,930.73
金华苗知地知农业科技有限公司	采购商品	12,737,384.22	3,012,345.03
赤峰三方农业科技有限公司	采购商品	8,477,079.38	
浙江华通健康科技有限公司	采购商品	3,796,186.28	3,268,524.50
广西惠多利农业科技有限公司	采购商品	7,393,578.00	51,330,067.67
浙江浙农物业发展有限公司	接受服务	2,683,944.46	2,088,313.07
浙江省台州市农资股份有限公司	采购商品	2,404,359.40	1,539,421.47
杭州明日软包装有限公司	采购商品	973,551.20	342,604.43
浙农控股集团有限公司	采购商品、接受服务	518,888.09	380,122.95
山西沃锦新材料股份有限公司	采购商品	369,064.22	
浙农控股集团浙江金鸿进出口有限公司	采购商品	129,153.98	169,653.12
浙江金海蕴生物股份有限公司	采购商品、接受服务	128,817.37	38,883.45
浙江浙农科创资产管理有限公司	接受服务	17,468.35	11,440.37
湖州沃有农业科技发展有限责任公司	采购商品		808,554.64

#### （2）出售商品/提供服务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西沃锦新材料股份有限公司	出售商品	54,155,888.16	38,681,743.13

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江省台州市农资股份有限公司	出售商品	22,928,636.96	24,397,153.43
广西惠多利农业科技有限公司	出售商品	17,241,115.58	42,351,593.61
绍兴市上虞区惠多利农资有限公司	出售商品	14,517,500.56	28,406,738.05
金华苗知地知农业科技有限公司	出售商品	14,431,398.35	1,975,391.91
山西常晟贸易有限公司	出售商品	10,593,889.90	
衢州市衢江区农合联农资有限公司	出售商品	2,513,921.10	2,671,230.74
平湖市丰达农资连锁有限公司	出售商品	2,049,700.00	1,526,800.00
三门惠多利农资有限公司	出售商品	349,748.69	960,209.22
浙江浙农物业发展有限公司	出售商品	218,903.33	61,014.50
浙江供富冷链发展集团有限公司	出售商品	167,964.60	4,058,495.54
淳安县供销合作总社	出售商品	80,000.00	
浙江武义骆驼制茶有限公司	出售商品	68,259.44	105,251.75
浙农控股集团有限公司	出售商品、提供服务	31,750.94	23,431.33
浙江省兴合物业管理有限公司	出售商品	25,949.08	2,623.86
浙农控股集团浙江金鸿进出口有限公司	提供服务	20,500.00	
浙江勿忘农种业股份有限公司	出售商品	18,067.89	
浙江浙农茂阳农产品配送有限公司	出售商品、提供服务	16,275.23	8,603.55
浙江省兴合集团有限责任公司	出售商品、提供服务	9,433.96	
杭州宝善宾馆有限责任公司	出售商品	1,311.93	
安徽华隽羽绒制品有限公司	提供服务	1,229.20	
浙江省土副工业品有限公司	出售商品	1,049.54	
浙江浙农网络小额贷款有限公司	出售商品	344.95	4,810.50
金华市粮丰植保专业合作社	出售商品		33,142.20
龙泉浙农美林置业有限公司	出售商品		2,378.76
宁波中祥房地产开发有限公司	出售商品		293,716.81
浙江浙农实业投资有限公司	出售商品		292,831.86
浙江金海蕴生物股份有限公司	提供服务		32,323.45
沃有地（湖州）农业科技有限公司	出售商品		568,938.05

## 2. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江省台州市农资股份有限公司	办公房及仓库	1,394,371.31	1,529,040.11
浙江浙农科创资产管理有限公司	办公房及仓库	320,000.00	320,000.00



(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙农控股集团有限公司	办公房及仓库			13,006,021.31	13,280,424.13	641,455.79	972,985.17	9,231,330.09	16,816,393.93		
北京丰泽瑞华农业科技发展有限公司	办公房及仓库			413,839.65	370,119.47	11,026.49	14,730.08	402,813.16	355,389.39		
嘉兴新洲供销资产投资管理有限公司	办公房及仓库			306,180.77	299,485.98	9,653.64	9,881.87		812,717.43		
浙江金海蕴生物股份有限公司	办公房及仓库			274,652.70	218,343.80	12,454.36		262,198.34	218,343.80		
浙江浙农科创资产管理有限公司	办公房及仓库			173,393.97	227,195.20	3,679.23	3,070.94	434,364.81	415,771.95		
				<u>14,174,088.40</u>	<u>14,395,568.58</u>	<u>678,269.51</u>	<u>1,000,668.06</u>	<u>10,330,706.40</u>	<u>18,618,616.50</u>		

合计

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,247.26 万元	1,282.64 万元

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	衢州市衢江区农合联农资有限公司	977,905.99	576,454.26	1,512,953.49	7,564.77
	浙江供富冷链发展集团有限公司			917,220.00	4,586.10
	绍兴市上虞区惠多利农资有限公司			136,600.00	683.00
	金华苗知地知农业科技有限公司			589,834.10	2,949.17
	淳安县供销合作总社			10,000.00	1,000.00
	山西沃锦新材料股份有限公司	14,712,006.40	73,560.03	19,250,000.00	96,250.00
	平湖市丰达农资连锁有限公司	1,024,700.00	5,123.50		
预付款项					
	灵谷化工集团有限公司	43,310,903.82		64,463,482.32	
	广西惠多利农业科技有限公司			807,210.27	
	安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司			1,850,273.39	
	浙江省台州市农资股份有限公司			90,000.00	
	金华苗知地知农业科技有限公司	28,615.19		4,058,123.00	
	山西常晟贸易有限公司	149,689.98		17,190,100.92	
	浙农控股集团浙江金鸿进出口有限公司			4,801.49	
	赤峰三方农业科技有限公司	830,083.48			
其他应收款					
	嘉兴新洲供销资产投资管理有限公司	20,000.00		20,000.00	
	浙江金海蕴生物股份有限公司	28,000.00		28,000.00	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	浙江浙农科创资产管理有限公司	49,677.60		77,783.60	
	浙江浙农物业发展有限公司			10,000.00	
	淳安县供销合作总社	100,000.00	500.00		

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款			
	日本石原产业株式会社	42,198,338.08	46,496,180.00
	衢州市衢江区农合联农资有限公司		53,234.00
	灵谷化工集团有限公司		19,430,526.66
	广西惠多利农业科技有限公司		4.80
	杭州明日软包装有限公司	370,296.14	150,405.40
	金华苗知地知农业科技有限公司		38,928.70
	浙江金海蕴生物股份有限公司		10,825.69
	浙江浙农科创资产管理有限公司	132,656.80	108,176.15
	浙江华通健康科技有限公司	248,228.86	298,760.55
	安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司	9,660.56	
其他应付款			
	灵谷化工集团有限公司		22,000.00
	日本石原产业株式会社	1,276,401.23	1,276,401.23
	武义县农业生产资料有限公司	18,000.00	18,000.00
	杭州浙农鑫科创业投资合伙企业（有限合伙）	25,920,000.00	24,768,000.00
	杭州浙农鑫翔创业投资合伙企业（有限合伙）	8,400,000.00	2,800,000.00
	沃有地（湖州）农业科技有限公司	516,200.57	
	浙农控股集团有限公司		4,609,664.00
	杭州新光塑料有限公司		38,104.00
合同负债			
	浙江省台州市农资股份有限公司	1,268,469.87	964,667.07
	浙江武义骆驼制茶有限公司	420.18	4,027.52
	广西惠多利农业科技有限公司		3,297,642.20
	绍兴市上虞区惠多利农资有限公司	11,339.22	1,024,797.71

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
	金华苗知地知农业科技有限公司	353,601.32	45,637.72
	衢州市衢江区农合联农资有限公司		286.24
	三门惠多利农资有限公司		685.00
	赤峰三方农业科技有限公司	2,807,339.45	
	山西沃锦新材料股份有限公司	1,400.37	

## 十四、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

经公司 2022 年 1 月 10 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司实施 2021 年限制性股票激励计划获得批准。此次限制性股票激励计划将授予限制性股票数量共计 1,251.50 万股，授予登记的人数为 446 人，限制性股票授予价格为 5.37 元/股。

#### 1、公司层面业绩考核要求

本计划授予的限制性股票，在 2022-2024 年的 3 个会计年度中，分年度进行业绩考核并解除限售，每个会计年度考核一次，以达到公司业绩考核目标作为激励对象的解除限售条件。本激励计划各年度公司业绩考核目标如下：

解除限售期	考核年度	业绩考核指标 1	业绩考核指标 2	业绩考核指标 3
第一个解除限售期	2022 年	以 2020 年净利润为基数，2021-2022 年累计净利润增长率不低于 230%	2021-2022 年加权平均净资产收益率的均值不低于 12%	2022 年主营业务收入占营业收入比重不低于 90%，其中农业综合服务业务营业收入较 2020 年增长率不低于 10%
第二个解除限售期	2023 年	以 2020 年净利润为基数，2021-2023 年累计净利润增长率不低于 380%	2021-2023 年加权平均净资产收益率的均值不低于 12.5%	2023 年主营业务收入占营业收入比重不低于 90%，其中农业综合服务业务营业收入较 2020 年增长率不低于 20%
第三个解除限售期	2024 年	以 2020 年净利润为基数，2021-2024 年累计净利润增长率不低于 540%	2021-2024 年加权平均净资产收益率的均值不低于 13%	2024 年主营业务收入占营业收入比重不低于 90%，其中农业综合服务业务营业收入较 2020 年增长率不低于 30%

#### 2、个人层面绩效考核

激励对象个人层面的绩效考核根据公司现行的相关规定组织实施，个人绩效考核结果分为优秀、良好、合格与不合格四个等级，届时根据以下考核评级表中对应的个人层面解除限售比例确定激励对象实际解除限售的股份数量：



考核等级	优秀	良好	合格	不合格
个人层面解除限售比例 (N)	100%		70%	0%

注：激励对象当年实际可解除限售数量=各期计划解除限售额度\*公司层面解除限售比例 (M) \*个人层面解除限售比例 (N)。因个人层面绩效考核结果导致当期不能解除限售的限制性股票，由公司按照授予价格加上银行同期存款利息之和回购处理。

授予的限制性股票解除限售条件如下所示：（单位：人民币元）

公司本期授予的各项权益工具总额：0.00

公司本期行权的各项权益工具总额：4,694,000.00

公司本期失效的各项权益工具总额：947,000.00

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：2022年授予的限制性股票授予价5.37元/股，自授予日起分三年解锁，至2024年结束。

## （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：管理层根据授予日公司股票的市场价格-授予价格确定。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：管理层根据预计未来可解除限售人员及解除限售数量进行确定

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：40,900,680.46元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：14,081,040.00元

## （三）股份支付的修改、终止情况

报告期内，公司无股份支付的修改、终止情况。

## 十五、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

1. 本公司控股子公司惠多利农资有限公司、浙江农资集团浙北惠多利销售有限公司以其所持有的银行承兑汇票入浙商银行杭州西湖支行票据池，账面原值共计人民币72,044,292.59元，以及池内保证金人民币7,234,448.18元，质押并开立银行承兑汇票共计人民币79,044,978.77元，分别是：湖南省惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币23,658,000.00元；江苏惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币6,290,000.00元；江西惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币7,490,008.77元；衢州市惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币4,000,000.00元；陕西惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币2,280,600.00元；浙江惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币19,960,000.00元；

浙江农资集团浙北惠多利销售有限公司开立银行承兑汇票人民币 15,366,370.00 元。

2. 本公司控股子公司惠多利农资有限公司、福建惠多利农资有限公司、浙江农资集团上海有限公司以其所持有的银行承兑汇票入宁波银行杭州分行票据池，账面原值共计人民币 173,352,980.08 元，质押并开立银行承兑汇票共计人民币 171,789,311.61 元，分别是：安徽道尔化肥有限公司开立银行承兑汇票人民币 9,635,000.00 元；福建惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 1,317,180.00 元；湖南省惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 51,832,906.89 元；湖州市惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币 7,515,000.00 元；江苏惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币 30,363,264.02 元；江西惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 15,037,500.00 元；陕西惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币 23,022,560.00 元；上海惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 12,694,150.00 元；温州市惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 2,015,000.00 元；长兴县惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币 10,851,750.70 元；浙江农资集团上海有限公司开立银行承兑汇票人民币 3,070,000.00 元；浙江浙吉农业科技有限公司开立银行承兑汇票人民币 4,435,000.00 元。

3. 本公司控股子公司惠多利农资有限公司以其所持有的银行承兑汇票入中信银行杭州分行票据池，账面原值共计人民币 167,706,744.63 元，质押并开立银行承兑汇票共计人民币 163,609,099.26 元，分别是：安徽惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 562,800.00 元；北京浙农科技有限公司开立银行承兑汇票人民币 5,701,323.00 元；湖南省惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 26,405,000.00 元；江苏惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币 19,526,000.00 元；山西惠常晟科技有限公司开立银行承兑汇票人民币 55,000,000.00 元；陕西惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币 16,880,810.00 元；上海惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票人民币 325,720.00 元；浙江惠多利农资连锁有限公司开立银行承兑汇票人民币 19,907,446.26 元；浙江宁丰惠多利农资有限公司开立银行承兑汇票 19,300,000.00 元。

4. 本公司控股子公司宁波经济技术开发区希之波贸易有限公司以其母公司浙江农资集团宁波惠多利销售有限公司所拥有的房产及土地使用权，固定资产账面原值人民币 867,430.92 元向宁波银行鄞州支行抵押并开立银行承兑汇票共计人民币 12,166,893.00 元。

5. 本公司控股子公司浙江惠多利肥料科技有限公司以其拥有的坐落于龙游东华街道城南工业区兴业大道 16 号的房产及土地使用权，固定资产账面原值人民币 6,335,570.80 元向工行龙游支行抵押借款共计人民币 6,700,000.00 元。借款期限为 2023 年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日。

6. 本公司控股子公司四川誉海融汇贸易有限公司以所拥坐落于成都市高新区天府大道北段 1288 号的房产，固定资产账面原值人民币 17,956,234.68 元，向成都银行长顺支行抵押借款人民币共计 20,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 3 月 14 日至 2024 年 3 月 12 日，抵押开立银行承兑汇票共计人民币 1,722,850.00 元。

7. 本公司控股子公司嘉兴浙农禾丰农业服务有限公司以所拥有坐落于嘉兴市洪兴路 1822



号的房产，固定资产账面原值人民币 1,225,899.41 元，向浙江禾城农村商业银行股份有限公司秀洲支行抵押借款人民币共计 1,500,000.00 元。借款期限为 2023 年 9 月 4 日至 2024 年 8 月 27 日。

8. 本公司控股子公司浙江石原金牛化工有限公司以其下属公司宁波石原金牛农业科技有限公司所拥有坐落于浙江省宁波市象山县经济技术开发区城东工业园区永昌路 6 号的房产，固定资产账面原值人民币 59,601,462.31 元，向宁波银行杭州分行抵押开立信用证美元共计 3,635,200.00 元，折人民币共计 26,210,000.00 元。

9. 本公司控股子公司浙江金庆铃汽车销售服务有限公司以其母公司浙江农资集团金诚汽车有限公司所持有的房产和土地使用权，固定资产账面原值人民币 31,347,353.57 元向杭州联合银行半山支行抵押开立银行承兑汇票人民币 4,500,000.00 元。

10. 本公司控股子公司台州卡迪汽车销售服务有限公司以本公司控股子公司宁波港诚汽车销售服务有限公司所持有的土地及地上建筑物，固定资产账面原值人民币 40,489,256.48 元向光大银行台州分行抵押开立银行承兑汇票人民币 12,214,458.00 元。

11. 本公司控股子公司丽水宝顺行汽车销售服务有限公司以其所拥有的土地使用权和房产，无形资产土地使用权账面原值人民币 10,325,036.00 元，固定资产房产账面原值人民币 17,930,736.99 元向中国银行丽水分行抵押开立银行承兑汇票人民币 46,610,000.00 元；向中国银行丽水分行抵押借款 200,000.00 元，借款期限为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 3 月 24 日。

12. 本公司控股子公司临海宝诚汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应的存货账面原值人民币 11,381,745.00 元）向平安银行上海瑞虹支行质押开具银行承兑汇票人民币 11,381,745.00 元，质押期限为 2023 年 11 月 23 日至 2024 年 2 月 18 日。

13. 本公司控股子公司台州宝诚汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应的存货账面原值人民币 27,668,557.00 元）向平安银行上海瑞虹支行质押开具银行承兑汇票人民币 27,668,557.00 元，质押期限为 2023 年 11 月 20 日至 2024 年 2 月 27 日。

14. 本公司控股子公司浙江金诚上通汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 18,876,260.00 元）向上海汽车集团财务有限责任公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2022 年 01 月 06 日至 2025 年 01 月 05 日。

15. 本公司控股子公司丽水丽众汽车有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 339,480.00 元）向上海汽车集团财务有限责任公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2022 年 01 月 06 日至 2025 年 01 月 05 日。

16. 本公司控股子公司临海宝诚汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 11,760,954.80 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

17. 本公司控股子公司丽水宝顺行汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 19,764,519.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办

理提前提车业务。质押期限为 2023 年 8 月 16 日至 2024 年 8 月 28 日。

18. 本公司控股子公司台州宝诚汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 20,944,265.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

19. 本公司控股子公司海宁新奥汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应的存货账面原值人民币 47,510,200.00 元）向平安银行大连分行质押开具银行承兑汇票人民币 47,004,800.00 元，质押期限为 2023 年 12 月 4 日至 2024 年 1 月 28 日；抵押借款人民币 505,400.00 元，借款期限为 2023 年 11 月 4 日至 2024 年 1 月 13 日。

20. 本公司控股子公司杭州金昌宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 6,380,750.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

21. 本公司控股子公司杭州金昌辰宝汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 9,067,119.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

22. 本公司控股子公司嘉兴宝华汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 15,356,312.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

23. 本公司控股子公司金华金昌宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 7,051,567.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

24. 本公司控股子公司宁波金昌宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 5,885,079.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

25. 本公司控股子公司宁波市宝昌汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 23,295,234.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

26. 本公司控股子公司上虞金昌宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 7,802,193.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

27. 本公司控股子公司绍兴宝晨汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 11,146,913.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

28. 本公司控股子公司绍兴宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 12,207,607.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理



提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

29. 本公司控股子公司苏州宝华汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 32,918,892.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

30. 本公司控股子公司桐乡市宝昌汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 8,465,386.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

31. 本公司控股子公司扬州宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 3,329,314.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

32. 本公司控股子公司宜兴金昌宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 5,102,414.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

33. 本公司控股子公司浙江金湖机电有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 7,131,874.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

34. 本公司控股子公司诸暨宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 8,128,912.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

35. 本公司控股子公司南京至宝汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 9,823,876.32 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

36. 本公司控股子公司杭州金昌至宝汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 4,131,427.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

37. 本公司控股子公司东阳金昌宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 5,570,230.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

38. 本公司控股子公司平湖金昌宝顺汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 8,260,728.80 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

39. 本公司控股子公司苏州至宝汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 5,869,642.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 23 日至 2024 年 6 月 23 日。

40. 本公司控股子公司杭州金昌杭德汽车销售服务有限公司以其所拥有的车辆合格证（车辆合格证对应存货账面原值人民币 5,624,119.00 元）向宝马汽车金融（中国）有限公司质押办理提前提车业务。质押期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 28 日。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

经本公司于2024年4月24日召开的第五届董事会第四次会议审议通过2023年度利润分配预案：公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为分配基数，向全体股东每10股派发现金红利3.00元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。若董事会审议本次利润分配预案后公司总股本发生变动，将按照分配比例不变的原则实施利润分配预案。本年度不送红股，不以资本公积金转增股本。上述预案尚须提交公司股东大会审议批准。

## 十七、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：农资业务板块、汽车业务板块、医药业务板块。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

2. 报告分部的财务信息

项目	农资板块	汽车板块	医药业务板块	合计
营业收入	23,628,301,776.23	15,695,005,119.85	1,617,846,972.77	<u>40,941,153,868.85</u>
营业成本	22,679,300,516.25	14,402,959,548.26	1,340,676,493.03	<u>38,422,936,557.54</u>

## 十八、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		1,516,612.91

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年(含2年)		22,224,875.27
<b>合计</b>		<b>23,741,488.18</b>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额			账面价值	
	账面余额	坏账准备	账	账面余额	坏账准备			
	金 比例	金 计提	面	金 比例	金 计提			
额 (%)	额 (%)	价	额 (%)	额 (%)	值			
按单项计提								
坏账准备								
按组合计提								
坏账准备				23,741,488.18	100.00	73,947.41	0.31	23,667,540.77
<b>合计</b>				<b>23,741,488.18</b>	<b>100.00</b>	<b>73,947.41</b>		<b>23,667,540.77</b>

## 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏					
账准备	73,947.41	-33,742.46		40,204.95	
<b>合计</b>	<b>73,947.41</b>	<b>-33,742.46</b>		<b>40,204.95</b>	

## 4. 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	40,204.95

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	170,150,000.00	157,945,535.00
<b>合计</b>	<b>170,150,000.00</b>	<b>157,945,535.00</b>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	36,000,000.00	126,095,300.00
1-2 年 (含 2 年)	122,250,000.00	32,050,000.00
2-3 年 (含 3 年)	11,900,000.00	
3 年以上		
<u>小计</u>	<u>170,150,000.00</u>	<u>158,145,300.00</u>
减: 坏账准备		199,765.00
<u>合计</u>	<u>170,150,000.00</u>	<u>157,945,535.00</u>





按组合计提坏账准备

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
往来及代垫款	170,000,000.00		
押金、保证金、备用金等	150,000.00		
<b>合计</b>	<b>170,150,000.00</b>		

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	199,765.00			<u>199,765.00</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-199,765.00			<u>-199,765.00</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围增加				
2023 年 12 月 31 日余额				

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	199,765.00	-199,765.00			
<b>合计</b>	<b>199,765.00</b>	<b>-199,765.00</b>			

(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	

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来及代垫款	170,000,000.00	157,995,300.00
押金及保证金	150,000.00	150,000.00
备用金		
<u>合计</u>	<u>170,150,000.00</u>	<u>158,145,300.00</u>

(三) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整						
一、子公司											
浙江华通医药集团有限公司	577,313,105.42	607,500.00								577,920,605.42	
浙江农资集团有限公司	2,290,753,185.71	13,473,540.00								2,304,226,725.71	
<b>合计</b>	<u>2,868,066,291.13</u>	<u>14,081,040.00</u>								<u>2,882,147,331.13</u>	



(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			26,331,395.25	24,281,102.67
其他业务	3,188,184.17	2,991,931.18	3,308,942.21	2,884,558.20
<b>合计</b>	<b><u>3,188,184.17</u></b>	<b><u>2,991,931.18</u></b>	<b><u>29,640,337.46</u></b>	<b><u>27,165,660.87</u></b>

2. 合同产生的收入情况

产生投资收益的来源	本期发生额
合同分类	本期金额
商品类型:	
其他	3,188,184.17
<b>合计</b>	<b><u>3,188,184.17</u></b>
按经营地区分类:	
浙江省内	<u>3,188,184.17</u>
<b>合计</b>	<b><u>3,188,184.17</u></b>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	122,815,000.00	140,360,000.00
理财产品投资收益	1,635,112.33	2,808,164.38
<b>合计</b>	<b><u>124,450,112.33</u></b>	<b><u>143,168,164.38</u></b>

## 十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况


非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	61,158,459.72	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	72,154,272.07	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,630,530.00	


非经常性损益明细	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	12,396,692.79	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,979,606.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	39,764,625.30	
少数股东权益影响额（税后）	56,305,772.56	
<u>合计</u>	<u>62,988,103.32</u>	

（二）净资产收益率及每股收益


报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.79	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.34	0.62	0.62

王璟

  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名	王璟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984年8月26日
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit	
身份证号码	320924198408260019
Identity card No.	





**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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

王璟 110101505015 已通过 2023 年年检  
浙江省注册会计师协会 2023 年 6 月

证书编号：110101505015  
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：2015 年 6 月 29 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



年      月      日  
/y      /m      /d




苏鸿辉

  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓 名 苏鸿辉  
Full name 苏鸿辉  
性 别 男  
Sex 男  
出生日期 1990年1月16日  
Date of birth 1990年1月16日  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
浙江分所  
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
浙江分所  
身份证号码 330682199001167852  
Identity card No. 330682199001167852



**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.

苏鸿辉 330000015768 已通过 2023 年年检  
浙江省注册会计师协会 2023 年 6 月

证书编号： 330000015768  
No. of Certificate 330000015768

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

发证日期： 2017 年 4 月 12 日  
Date of Issuance 2017 /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

4 5





证书序号:0000175

## 说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期: