

江苏省农垦农业发展股份有限公司

2025 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：京26A37QCV30



# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

# 审计报告

中兴华审字（2026）第 020248 号

江苏省农垦农业发展股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江苏省农垦农业发展股份有限公司（以下简称“苏垦农发公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏垦农发公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 收入确认

##### 1、 事项描述

如财务报表附注五、41 所述，苏垦农发公司的营业收入主要来源于农产品、



种子、大米、农资、食用油的生产和销售，苏垦农发公司 2025 年度营业收入为 10,071,255,385.46 元。由于收入是苏垦农发公司的关键业绩指标之一，并鉴于苏垦农发公司所处行业特点及收入确认环节存在的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1)了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；

(2)检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3)对收入和成本执行了分析性复核程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性，关注是否符合正常的商业逻辑；

(4)对销售收入进行真实性核查，检查主要客户销售合同、销售发票、出库单、签收单据及销售回款等支持性证据；

(5)结合应收账款函证，对重要客户的销售收入实施了函证程序，以评估营业收入的真实性与准确性；

(6)获取银行对账单，并检查大额银行流水记录与银行日记账、应收账款回款记录进行交叉核对，核实客户的回款情况；

(7)针对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，以评估营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

## （二）商誉减值

### 1、事项描述

如财务报表附注五、17 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，苏垦农发公司商誉账面余额为人民币 113,796,524.52 元，减值准备为人民币 31,128,450.70 元，账面价值为人民币 82,668,073.82 元。

由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层采用的假设，特别是收入增长率、毛利率、折现率等涉及管理层的估计。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设将对商誉可收回金额产生重大影响，因此，我们将该事项作为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否





得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

- (2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果；
- (3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (4) 评价管理层在减值测试中使用方法的适当性和一贯性；
- (5) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验中所使用的相关假设等一致；
- (6) 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；
- (7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括苏垦农发公司 2025 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，管理层负责评估苏垦农发公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苏垦农发公司、终止运营或别无其他现实的选择。

苏垦农发公司治理层（以下简称治理层）负责监督苏垦农发公司的财务报告过程。





## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对苏垦农发公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致苏垦农发公司不能持续经营。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026年4月20日



# 合并资产负债表


2025年12月31日

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	848,684,844.14	691,191,842.58
交易性金融资产	五、2	2,497,883,945.92	2,149,935,935.04
衍生金融资产			
应收票据	五、3	5,877,874.13	13,958,570.00
应收账款	五、4	392,344,428.00	560,620,937.21
应收款项融资	五、5	6,579,418.42	6,657,550.10
预付款项	五、6	372,036,285.87	291,756,152.17
其他应收款	五、7	67,439,409.53	66,651,598.18
存货	五、8	3,084,425,236.44	3,676,266,020.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	205,054,728.79	210,539,039.62
<b>流动资产合计</b>		<b>7,480,326,171.24</b>	<b>7,667,577,645.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	3,484,270.58	3,500,560.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	50,674,200.00	50,674,200.00
投资性房地产			
固定资产	五、12	2,380,562,322.24	2,091,090,780.72
在建工程	五、13	235,017,448.15	260,394,448.97
生产性生物资产	五、14	128,827.81	203,133.38
油气资产			
使用权资产	五、15	3,701,143,200.76	3,935,836,944.54
无形资产	五、16	310,409,672.52	283,168,447.44
开发支出			
商誉	五、17	82,668,073.82	93,131,656.90
长期待摊费用	五、18	8,147,589.84	6,276,623.03
递延所得税资产	五、19	10,660,777.64	18,230,150.70
其他非流动资产	五、20	4,039,373.03	5,242,172.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,786,935,756.39</b>	<b>6,747,749,118.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,267,261,927.63</b>	<b>14,415,326,764.59</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





(承上页)



# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、22	114,051,949.66	173,113,719.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	100,492,731.63	66,916,897.72
应付账款	五、24	429,663,410.39	425,848,525.33
预收款项	五、25	142,303,957.41	183,737,180.51
合同负债	五、26	315,720,899.22	273,826,826.56
应付职工薪酬	五、27	317,508,353.65	318,807,681.50
应交税费	五、28	34,469,009.94	49,773,373.83
其他应付款	五、29	506,844,826.05	464,315,926.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	393,735,812.39	423,802,836.79
其他流动负债	五、31	21,474,265.28	15,545,355.99
<b>流动负债合计</b>		<b>2,376,265,215.62</b>	<b>2,395,688,324.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、32	21,041,102.81	27,021,750.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	4,027,685,620.18	4,264,955,116.58
长期应付款	五、34	3,600,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、35	7,609,808.27	9,786,546.32
递延收益	五、36	519,848,163.07	416,385,821.10
递延所得税负债	五、19	17,320,230.08	18,579,784.71
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,597,104,924.41</b>	<b>4,736,729,018.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,973,370,140.03</b>	<b>7,132,417,342.89</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、37	1,378,000,000.00	1,378,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	2,321,981,556.38	2,329,947,521.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、39	555,508,134.87	511,956,113.01
未分配利润	五、40	2,776,830,722.40	2,644,586,112.44
归属于母公司股东权益合计		7,032,320,413.65	6,864,489,746.76
少数股东权益		261,571,373.95	418,419,674.94
<b>股东权益合计</b>		<b>7,293,891,787.60</b>	<b>7,282,909,421.70</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>14,267,261,927.63</b>	<b>14,415,326,764.59</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

2025年度

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>10,071,255,385.46</b>	<b>10,917,381,340.32</b>
其中：营业收入	五、41	10,071,255,385.46	10,917,381,340.32
<b>二、营业总成本</b>		<b>9,833,605,929.46</b>	<b>10,446,979,875.26</b>
其中：营业成本	五、41	8,737,959,453.14	9,337,737,233.76
税金及附加	五、42	20,515,278.46	22,129,188.20
销售费用	五、43	202,668,688.22	203,723,823.81
管理费用	五、44	557,565,456.87	559,562,310.77
研发费用	五、45	108,378,484.54	105,956,218.79
财务费用	五、46	206,518,568.23	217,871,099.93
其中：利息费用		214,554,547.30	229,539,742.34
利息收入		9,922,373.62	14,035,807.07
加：其他收益	五、47	343,806,872.86	352,555,670.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	23,576,602.96	49,517,926.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		383,270.23	380,963.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	290,561.78	-2,363,040.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-1,544,323.19	-15,211,190.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-38,024,643.99	-59,018,006.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	37,000,319.27	6,359,347.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>602,754,845.69</b>	<b>802,242,172.07</b>
加：营业外收入	五、53	8,592,740.06	8,807,665.64
减：营业外支出	五、54	9,450,055.70	7,592,506.97
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>601,897,530.05</b>	<b>803,457,330.74</b>
减：所得税费用	五、55	40,993,101.00	49,718,569.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>560,904,429.05</b>	<b>753,738,761.49</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		560,904,429.05	753,738,761.49
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）		547,856,631.82	730,052,456.74
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,047,797.23	23,686,304.75
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			<b>445,066.74</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			445,066.74
1.不能重分类进损益的其他综合收益			445,066.74
（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			445,066.74
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>560,904,429.05</b>	<b>754,183,828.23</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		547,856,631.82	730,497,523.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		13,047,797.23	23,686,304.75
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.40	0.53
（二）稀释每股收益		0.40	0.53

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

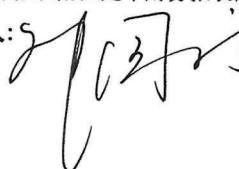
项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,132,606,190.03	11,828,265,323.12
收到的税费返还		278,201.96	48,981.55
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	1,428,411,232.79	1,452,222,811.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>12,561,295,624.78</b>	<b>13,280,537,115.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,841,271,846.79	9,234,188,842.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,267,673,714.75	1,315,094,973.38
支付的各项税费		97,755,639.15	115,155,722.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	1,095,250,567.60	1,148,280,297.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,301,951,768.29</b>	<b>11,812,719,834.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,259,343,856.49</b>	<b>1,467,817,281.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,030,940,097.23	10,132,837,494.63
取得投资收益收到的现金		42,813,565.47	48,906,298.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,328,683.47	4,662,590.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,118,082,346.17</b>	<b>10,186,406,383.37</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		553,042,094.72	542,585,335.54
投资支付的现金		7,378,482,305.56	9,841,770,385.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	308,835.58	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,931,833,235.86</b>	<b>10,384,355,721.44</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-813,750,889.69</b>	<b>-197,949,338.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		104,764,316.08	142,094,580.43
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	3,914,044.03	4,781,466.24
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>108,678,360.11</b>	<b>146,876,046.67</b>
偿还债务支付的现金		215,365,174.49	142,090,044.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		417,058,163.38	582,791,656.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,166,318.71	70,095,249.29
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	793,253,690.31	692,933,518.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,425,677,028.18</b>	<b>1,417,815,220.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,316,998,668.07</b>	<b>-1,270,939,173.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-822,096.88</b>	<b>-103,060.46</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>127,772,201.85</b>	<b>-1,174,291.51</b>
加：期初现金及现金等价物余额		613,225,700.83	614,399,992.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>740,997,902.68</b>	<b>613,225,700.83</b>


(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 合并股东权益变动表

## 2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,378,000,000.00				2,329,947,521.31			511,956,113.01	2,644,586,112.44	6,864,489,746.76	418,419,674.94	7,282,909,421.70	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,378,000,000.00				2,329,947,521.31			511,956,113.01	2,644,586,112.44	6,864,489,746.76	418,419,674.94	7,282,909,421.70	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-7,965,964.93			43,552,021.86	132,244,609.96	167,830,666.89	-156,848,300.99	10,982,365.90	
（一）综合收益总额									547,856,631.82	547,856,631.82	13,047,797.23	560,904,429.05	
（二）股东投入和减少资本					-7,965,964.93					-7,965,964.93	-159,729,779.51	-167,695,744.44	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-7,965,964.93					-7,965,964.93	-159,729,779.51	-167,695,744.44	
（三）利润分配								43,552,021.86	-415,612,021.86	-372,060,000.00	-10,166,318.71	-382,226,318.71	
1. 提取盈余公积								43,552,021.86	-43,552,021.86				
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-372,060,000.00	-372,060,000.00	-10,166,318.71	-382,226,318.71	
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,378,000,000.00				2,321,981,556.38			555,508,134.87	2,776,830,722.40	7,032,320,413.65	261,571,373.95	7,293,891,787.60	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

*[Handwritten Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten Signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]*



# 合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元


编制单位: 江苏省农垦农业发展股份有限公司

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,378,000,000.00				2,329,547,961.31	-3,039,899.86		446,424,578.04	2,478,740,023.79	6,629,672,663.28	464,227,026.83	7,093,899,690.11
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,378,000,000.00				2,329,547,961.31	-3,039,899.86		446,424,578.04	2,478,740,023.79	6,629,672,663.28	464,227,026.83	7,093,899,690.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					399,560.00	3,039,899.86		65,531,534.97	165,846,088.65	234,817,083.48	-45,807,351.89	189,009,731.59
(一) 综合收益总额						445,066.74			730,052,456.74	730,497,523.48	23,686,304.75	754,183,828.23
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								65,531,534.97	-561,611,534.97	-496,080,000.00	-69,493,656.64	-565,573,656.64
2、提取一般风险准备								65,531,534.97	-65,531,534.97			
3、对股东的分配									-496,080,000.00	-496,080,000.00	-69,493,656.64	-565,573,656.64
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本						2,594,833.12			-2,594,833.12			
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						2,594,833.12			-2,594,833.12			
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他					399,560.00					399,560.00		399,560.00
四、本年年末余额	1,378,000,000.00				2,329,947,521.31			511,956,113.01	2,644,586,112.44	6,864,489,746.76	418,419,674.94	7,282,909,421.70

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		544,906,837.04	390,766,288.21
交易性金融资产		2,360,000,000.00	1,950,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	242,279,360.96	212,028,613.41
应收款项融资			
预付款项		6,773,524.27	9,767,742.04
其他应收款	十五、2	110,708,598.91	725,054,956.06
存货		768,852,842.74	862,120,615.88
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		2,084,446.04	1,433,874.91
<b>流动资产合计</b>		<b>4,035,605,609.96</b>	<b>4,151,172,090.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	2,994,813,402.26	2,817,253,402.26
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		1,174,049,299.47	1,080,703,215.94
在建工程		33,717,606.12	37,861,896.20
生产性生物资产		128,827.81	203,133.38
油气资产			
使用权资产		3,633,878,404.66	3,846,400,262.00
无形资产		60,350,350.11	36,885,187.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,527,000.25	2,850,993.03
递延所得税资产			
其他非流动资产			5,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,900,464,890.68</b>	<b>7,822,163,090.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,936,070,500.64</b>	<b>11,973,335,180.74</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




(承上页)

## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		52,684,260.87	54,157,030.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		182,134,918.77	135,578,033.33
预收款项		141,616,684.69	182,413,774.67
合同负债		8,821,459.24	16,675,315.66
应付职工薪酬		223,950,220.81	229,220,197.40
应交税费		15,809,055.62	16,503,878.38
其他应付款		1,287,363,668.81	1,211,339,490.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		373,529,920.18	361,668,173.12
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,285,910,188.99</b>	<b>2,207,555,893.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,977,832,239.52	4,215,491,246.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		186,285,530.30	127,705,717.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,164,117,769.82</b>	<b>4,343,196,963.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,450,027,958.81</b>	<b>6,550,752,857.52</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		1,378,000,000.00	1,378,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,004,512,761.48	2,004,512,761.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		549,504,393.30	505,952,371.44
未分配利润		1,554,025,387.05	1,534,117,190.30
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,486,042,541.83</b>	<b>5,422,582,323.22</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>11,936,070,500.64</b>	<b>11,973,335,180.74</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

## 2025年度

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、4	<b>3,463,069,232.90</b>	<b>3,554,312,905.87</b>
减：营业成本	十五、4	2,714,173,908.72	2,610,645,466.67
税金及附加		2,924,777.55	3,759,333.78
销售费用		63,858,124.65	78,254,496.34
管理费用		298,174,979.68	323,815,603.16
研发费用	十五、5	35,815,624.29	38,521,125.67
财务费用		216,063,839.30	222,454,654.51
其中：利息费用		221,116,021.01	228,793,675.93
利息收入		5,316,446.57	6,701,376.25
加：其他收益		271,955,366.04	272,285,150.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	52,936,553.37	114,260,593.64
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			
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）		-332,802.59	-472,022.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,790,891.20	-1,028,703.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		731,083.57	7,294,016.46
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>452,557,287.90</b>	<b>669,201,259.77</b>
加：营业外收入		1,654,072.93	1,028,788.18
减：营业外支出		4,674,220.86	1,993,877.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>449,537,139.97</b>	<b>668,236,170.17</b>
减：所得税费用		14,016,921.36	12,920,820.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>435,520,218.61</b>	<b>655,315,349.66</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		435,520,218.61	655,315,349.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>435,520,218.61</b>	<b>655,315,349.66</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2025年度

编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,388,306,892.53	3,400,639,002.48
收到的税费返还		27,919.83	22,577.97
收到其他与经营活动有关的现金		785,904,570.64	703,436,627.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,174,239,383.00</b>	<b>4,104,098,208.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,429,804,624.90	1,437,348,205.34
支付给职工以及为职工支付的现金		922,011,262.09	974,304,476.39
支付的各项税费		19,178,407.65	17,550,824.70
支付其他与经营活动有关的现金		563,280,345.40	477,608,055.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,934,274,640.04</b>	<b>2,906,811,562.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,239,964,742.96</b>	<b>1,197,286,645.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		6,510,000,000.00	9,010,000,000.00
取得投资收益收到的现金		50,640,234.05	107,451,354.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		531,965.61	3,500,208.82
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		813,505,483.71	958,876,093.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,374,677,683.37</b>	<b>10,079,827,656.54</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		259,960,673.20	246,930,372.13
投资支付的现金		7,062,048,000.00	8,820,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		191,000,000.00	1,043,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,513,008,673.20</b>	<b>10,109,930,372.13</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-138,330,989.83</b>	<b>-30,102,715.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,840,000.00	33,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		21,825,711,349.81	24,006,112,103.26
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>21,870,551,349.81</b>	<b>24,039,412,103.26</b>
偿还债务支付的现金		46,300,000.00	37,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		372,056,122.76	502,784,535.49
支付其他与筹资活动有关的现金		22,398,691,431.35	24,546,700,487.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,817,047,554.11</b>	<b>25,086,805,023.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-946,496,204.30</b>	<b>-1,047,392,919.85</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>155,137,548.83</b>	<b>119,791,010.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		387,137,288.21	267,346,277.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>542,274,837.04</b>	<b>387,137,288.21</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 股东权益变动表

## 2025年度

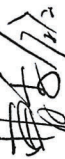
金额单位：人民币元

项 目	本期金额						股东权益合计		
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
	优先股	其他							
一、上年年末余额		1,378,000,000.00	2,004,512,761.48				505,952,371.44	1,534,117,190.30	5,422,582,323.22
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		1,378,000,000.00	2,004,512,761.48				505,952,371.44	1,534,117,190.30	5,422,582,323.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							43,552,021.86	19,908,196.75	63,460,218.61
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积							43,552,021.86	-415,612,021.86	-372,060,000.00
2、提取一般风险准备							43,552,021.86	-43,552,021.86	
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额		1,378,000,000.00	2,004,512,761.48				549,504,393.30	1,554,025,387.05	5,486,042,541.83

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



编制单位：江苏省农垦农业发展股份有限公司



# 股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

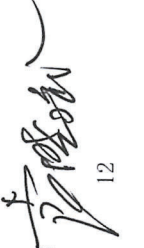
项 目	股本			其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	其他综合收益							
一、上年年末余额			1,378,000,000.00				2,004,512,761.48				440,420,836.47	1,440,413,375.61	5,263,346,973.56
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额			1,378,000,000.00				2,004,512,761.48				440,420,836.47	1,440,413,375.61	5,263,346,973.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											65,531,534.97	93,703,814.69	159,235,349.66
(一) 综合收益总额												655,315,349.66	655,315,349.66
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配											65,531,534.97	-561,611,534.97	-496,080,000.00
1、提取盈余公积											65,531,534.97	-65,531,534.97	
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-496,080,000.00	-496,080,000.00
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额			1,378,000,000.00				2,004,512,761.48				505,952,371.44	1,534,117,190.30	5,422,582,323.22

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人




# 江苏省农垦农业发展股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江苏省农垦农业发展股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由江苏省农垦农业发展股份有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，于 2012 年 12 月 21 日在江苏省工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省南京市。公司现持有统一社会信用代码为 913200001347587142 的营业执照，注册资本 13.78 亿元，股份总数 13.78 亿股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2017 年 5 月 15 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属农业行业。主要经营活动为农作物的种植和销售、种子及大米的生产及销售、农资销售、麦芽的生产及销售、食用油的生产和销售。主要产品或提供的劳务：种植及销售大小麦及水稻、生产及销售常规大小麦种及水稻种、生产及销售大米、农资贸易、生产及销售麦芽、生产及销售食用油。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 20 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营能力评价

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。



### 三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事农作物的种植和销售、种子及大米的生产及销售、农资销售、麦芽的生产及销售、食用油的生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：



涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五、4	将单项金额超过 100.00 万元的应收账款认定为重要应收账款
核销的重要应收账款	五、4	将金额超过 100.00 万元的应收账款认定为重要的核销应收账款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五、7	将金额超过 100.00 万元的其他应收款认定为重要的其他应收账款坏账准备收回或转回
核销的重要其他应收款	五、7	将金额超过 100.00 万元的认定为重要的核销其他应收账款
重要在建工程	五、14	将在建工程金额超过 100.00 万元的在建工程认定为重要的在建工程项目
重要应付账款	五、25	将单项金额超过 100.00 万元的认定为重要应付账款
重要预收款项	五、26	将单项金额超过 100.00 万元的认定为重要预收账款
重要合同负债	五、27	将单项金额超过 100.00 万元的认定为重要合同负债
重要其他应付款	五、30	将单项金额超过 100.00 万元的认定为重要其他应付款
重要的政府补助	五、48	将单类金额超过 500.00 万元的政府补助认定为重要的政府补助
重要的非经常性损益	十六、1	将单类项目金额超过 100.00 万元的认定为重要非经常性损益
重要合营企业或联营企业	七、2	将长期股权投资成本超过 200.00 万元的合营企业或联营企业确定为重要合营企业或联营企业
重要的子公司、非全资子公司	七、2	将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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



并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：



在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并



取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法



合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 10、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的近似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的近似汇率折算，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。

#### 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### （1）金融资产的分类、确认和计量

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



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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融



负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

## ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有



的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其



变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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



## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，以账龄作为信用风险特征

## ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	3.00	3.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	50.00	50.00
3-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；



5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

### ③ 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据, 自取得起期限在一年内(含一年)的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收票据	银行承兑汇票

### ④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
组合 1: 押金保证金组合	以押金、保证金划分组合
组合 2: 账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征划分组合

本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

## 13、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### (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

对于秧盘等大量使用、且可以合理估计使用时间的周转材料按照使用时间进行摊销, 其他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

##### 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；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。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交



易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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



## ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

## ③ 收购少数股权

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



#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与



账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (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	10-30	3.00-5.00	9.70-3.17
机器设备	年限平均法	5-12	3.00-5.00	19.40-7.92
运输工具	年限平均法	5-8	3.00-5.00	19.40-11.88
电子设备	年限平均法	3-8	3.00-5.00	32.33-11.88
办公设备及其他	年限平均法	3-12	3.00-5.00	32.33-7.92

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定



资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## 16、在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

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

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

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

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

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

## 18、生物资产



本集团生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

#### (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的农作物、蔬菜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

#### (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品等目的而持有的生物资产，主要为葡萄树和梨树。生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、装卸费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；自行繁殖的生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的（成熟和成龄）前发生的直接费用、分摊的制造费用等必要支出。

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

类别	折旧方法	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
果树	年限平均法	10		10.00

本公司生产性生物资产主要为葡萄树和梨树，按照葡萄树和梨树各自生命周期来确定资产使用寿命，由于葡萄树和梨树未来可收回残值很少，所以公司确定葡萄树和梨树不存在净残值。

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



## 19、无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、软件、专利权、非专利技术（品种权）和商标权，按成本进行初始计量。

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50 年；证载年限	年限平均法
软件	3-5 年；参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	年限平均法
品种使用权	10 年；参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	年限平均法
专利权	20 年；参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	年限平均法
商标权	20 年；参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	年限平均法

### (3) 研发支出的归集范围

#### ①人员人工费用

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

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

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

#### ②直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### ③折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。



长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

④无形资产摊销费用

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

⑤试验费用

试验费用主要用于研发产品品种成果检验的试验检验费。

⑥委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关)。

⑦其他费用

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

(4) 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。

(5) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入



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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

## 22、合同负债

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

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资



产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(1) 离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

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。



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。

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

## 25、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利



率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### （3）收入确认的具体方法

①本公司主要销售农产品、种子、大米、农资、食用植物油、麦芽以及发包土地等。

销售农产品、种子、大米、粮油、麦芽以及农资等属于在某一时点履行的履约义务。满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并签收确认，购货方已取得产品的控制权，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入；

②发包土地收入属于在某一时段内履行的履约义务。确认需满足的条件及收入确认方法：公司已根据合同约定将土地交付给客户，已经收回发包土地款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，按照发包收入总额在发包期间按月平均分摊计入收入。

## 26、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。

## 27、政府补助



(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：①公司能够满足政府补助所附的条件；②公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

## 29、租赁

### (1) 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债



计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## （2）公司作为出租人

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

### ①经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 30、重要会计政策变更

### （1）会计政策变更

无。

### （2）会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	免税、1%、2%、3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值	1.2%、12%



税 种	计税依据	税 率
	的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税、20%、25%

## 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏省农垦农业发展股份有限公司	免税
江苏省种业集团有限公司	免税
江苏省农垦米业集团有限公司	免税、25%
江苏省农垦麦芽有限公司	免税
苏州苏垦现代农业发展有限公司	免税
江苏农垦电子商务有限公司	20%
射阳江淮粮食仓储有限责任公司	25%
金太阳油脂有限公司	20%
宁波两江汇国际贸易有限公司	20%
连云港苏恒农资有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、 税收优惠

## 1. 增值税

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第 538 号）及《增值税暂行条例实施细则》（财政部令第 50 号），农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司及子公司苏州苏垦现代农业发展有限公司（以下简称苏州苏垦）已办理税收优惠的备案登记，并取得税务局的免税批复。

(2) 依据《国家税务总局关于制种行业增值税有关问题的公告》（2010 年第 17 号）规定，制种企业提供亲本种子委托农户繁育并从农户手中收回，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子，属于农业生产者销售自产农业产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》有关规定免征增值税。江苏省种业集团有限公司（以下简称种业集团）已办理税收优惠的备



案登记，并取得税务局的免税批复。

(3) 根据《财政部 国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》（财税〔1999〕198号），对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食免征增值税。江苏三河粮食储备库有限公司、江苏省黄海粮食储备库有限公司、射阳江淮粮食仓储有限责任公司符合规定免征增值税。

## 2. 企业所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第 512 号）第八十六条第一款之规定，企业从事谷物、油料等农作物的种植及初加工，免征企业所得税。本公司及子公司苏州苏垦已办理税收优惠的备案登记，并取得税务局的免税批复。

(2) 根据国家税务总局《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国税发〔2011〕第 48 号）和《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告》（国税发〔2010〕第 2 号）的规定，种业集团种子生产经营所得免征企业所得税。

(3) 根据《财政部 国家税务总局 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》（财税〔2008〕149 号）的规定，江苏省农垦米业集团有限公司（以下简称苏垦米业）和江苏省农垦麦芽有限公司（以下简称苏垦麦芽）生产经营所得免征企业所得税。

(4) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定：公司自 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对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。江苏金太阳油脂有限公司、宁波两江汇国际贸易有限公司、江苏农垦电子商务有限公司和连云港苏恒农资有限公司适用此规定。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	13,713.05	19,882.24
银行存款	736,285,063.79	610,415,850.72
其他货币资金	112,386,067.30	80,756,109.62



项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	848,684,844.14	691,191,842.58

## (2) 其他说明

1) 期末其他货币资金受限资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
期货保证金	1,115,520.00	
贷款保证金	5,844,988.86	8,440,044.03
保函保证金	220,000.00	170,000.00
买汇保证金		30,000.00
POS 机保证金	500.00	500.00
票据保证金	100,505,932.60	66,916,897.72
小 计	107,686,941.46	75,557,441.75

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,497,883,945.92	2,149,935,935.04
其中：理财产品	2,495,116,438.36	2,148,160,402.76
权益工具投资	2,767,507.56	1,775,532.28
合 计	2,497,883,945.92	2,149,935,935.04

## 3、应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,877,874.13	100.00			5,877,874.13
其中：银行承兑汇票	5,877,874.13	100.00			5,877,874.13
合 计	5,877,874.13	100.00			5,877,874.13

(续上表)



种 类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,958,570.00	100.00			13,958,570.00
其中：银行承兑汇票	13,958,570.00	100.00			13,958,570.00
合 计	13,958,570.00	100.00			13,958,570.00

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	5,877,874.13		
小 计	5,877,874.13		

(2) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

## 4、应收账款

## (1) 账龄情况

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	379,271,683.37	588,880,580.64
1-2 年	45,899,382.15	6,460,959.64
2-3 年	2,976,623.57	33,488,327.85
3-4 年	32,142,783.75	589,694.19
4-5 年	310,871.96	3,976,042.54
5 年以上	13,631,194.58	13,714,867.28
小计	474,232,539.38	647,110,472.14
减：坏账准备	81,888,111.38	86,489,534.93
合 计	392,344,428.00	560,620,937.21

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	55,537,371.64	11.71	55,480,807.64	99.90	56,564.00
按组合计提坏账	418,695,167.74	88.29	26,407,303.74	6.31	392,287,864.00



种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备					
合 计	474,232,539.38	100.00	81,888,111.38	17.27	392,344,428.00

(续上表)

种 类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	58,259,780.97	9.00	55,586,243.47	95.41	2,673,537.50
按组合计提坏账准备	588,850,691.17	91.00	30,903,291.46	5.25	557,947,399.71
合 计	647,110,472.14	100.00	86,489,534.93	13.37	560,620,937.21

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江西正邦科技股份有限公司及其子公司	32,019,741.35	32,019,741.35	100.00	正邦集团已完成债转股，根据公司决议：按照总债权减去正邦科技、正邦集团现金赔偿和股票现值后的债权余额全额计提坏账
江苏弟子春生态农业有限公司	3,322,263.49	3,265,699.49	98.30	收款纠纷，正在走司法程序，根据扣除法院冻结资金后的债权余额全额计提坏账
安徽华洋啤酒股份有限公司	1,719,260.00	1,719,260.00	100.00	对方单位经营不善，通过法律诉讼等程序后，款项依旧未收回
河南瑞香源食品有限公司	1,674,553.26	1,674,553.26	100.00	预计无法收回
殷信珍	1,642,320.00	1,642,320.00	100.00	预计无法收回
李卫斌	1,325,282.52	1,325,282.52	100.00	预计无法收回
江苏云厨一站新零售有限公司	1,004,881.63	1,004,881.63	100.00	资信异常，难以收回
王勤华	1,003,830.00	1,003,830.00	100.00	预计无法收回
合 计	43,712,132.25	43,655,568.25	—	—

续上表



单位名称	期初余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江西正邦科技股份有限公司及其子公司	32,721,400.96	32,002,759.76	97.80	正邦集团正在债转股，根据党委会决议：总债权减去正邦科技、正邦集团现金赔偿和股票现值后的债权余额全额计提坏账
江苏弟子春生态农业有限公司	3,445,699.49	3,265,699.49	94.78	收款纠纷，正在走司法程序，根据扣除法院冻结资金后的债权余额全额计提坏账
安徽华洋啤酒股份有限公司	1,719,260.00	1,719,260.00	100.00	对方单位经营不善,通过法律诉讼等程序后，款项依旧未收回
河南瑞香源食品有限公司	1,674,553.26	1,674,553.26	100.00	预计无法收回
殷信珍	1,642,320.00	1,642,320.00	100.00	预计无法收回
李卫斌	1,325,282.52	1,325,282.52	100.00	预计无法收回
江苏云厨一站新零售有限公司	1,162,458.70	1,162,458.70	100.00	资信异常，难以收回
王勤华	1,003,830.00	1,003,830.00	100.00	预计无法收回
小 计	44,694,804.93	43,796,163.73	—	—

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	418,695,167.74	26,407,303.74	6.31
小 计	418,695,167.74	26,407,303.74	6.31

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	379,175,492.37	11,375,265.25	3.00
1-2 年	26,980,330.31	4,047,049.55	15.00
2-3 年	2,976,623.57	1,488,311.80	50.00
3-5 年	330,221.80	264,177.45	80.00
5 年以上	9,232,499.69	9,232,499.69	100.00
小 计	418,695,167.74	26,407,303.74	6.31

## (3) 坏账准备变动情况



项 目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	55,586,243.47	375,932.75	453,090.00	28,278.58		55,480,807.64
按组合计提坏账准备	30,903,291.46	1,710,010.73	3,440,622.71	2,765,375.74		26,407,303.74
合 计	86,489,534.93	2,085,943.48	3,893,712.71	2,793,654.32		81,888,111.38

## (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	2,793,654.32

本期无重要的应收账款核销。

## (5) 应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
百威集团控股有限公司下属子公司	126,194,115.60	26.61	3,785,823.47
华润雪花啤酒有限公司下属子公司	50,203,523.18	10.59	1,506,105.70
江西正邦科技股份有限公司及其子公司	32,019,741.35	6.75	32,019,741.35
中粮集团有限公司	16,574,931.73	3.50	497,247.94
光明食品（集团）有限公司	14,796,052.86	3.12	443,881.59
小 计	239,788,364.72	50.56	38,252,800.05

## 5、应收款项融资

## (1) 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,579,418.42	6,657,550.10
合 计	6,579,418.42	6,657,550.10

## (2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	187,021,311.19
小 计	187,021,311.19

## 6、预付款项

## (1) 账龄分析



账 龄	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	368,721,824.66	99.11		368,721,824.66
1-2 年	2,585,709.72	0.70		2,585,709.72
2-3 年	615,417.92	0.17		615,417.92
3 年以上	113,333.57	0.03		113,333.57
合 计	372,036,285.87	100.00		372,036,285.87

(续上表)

账 龄	上年年末余额			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	288,501,932.07	98.88		288,501,932.07
1-2 年	2,695,982.54	0.92		2,695,982.54
2-3 年	458,618.95	0.16		458,618.95
3 年以上	99,618.61	0.03		99,618.61
合 计	291,756,152.17	100.00		291,756,152.17

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
浙商中拓集团股份有限公司	35,617,123.70	9.57
山西天泽煤化工集团股份公司	35,046,504.12	9.42
山西兰花科技创业股份有限公司	31,684,126.37	8.52
云南云天化农资连锁有限公司	21,877,069.94	5.88
益海嘉里金龙鱼食品集团股份有限公司	21,554,843.20	5.79
小 计	145,779,667.33	39.18

## 7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,439,409.53	66,651,598.18
合 计	67,439,409.53	66,651,598.18

(1) 其他应收款

①按账龄披露



账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,206,672.33	48,531,179.23
1-2 年	20,111,187.04	4,484,514.34
2-3 年	2,093,704.00	5,705,915.26
3-4 年	4,707,272.68	1,404,805.00
4-5 年	1,194,245.00	12,268,700.00
5 年以上	14,151,025.80	9,942,723.90
小计	86,464,106.85	82,337,837.73
减：坏账准备	19,024,697.32	15,686,239.55
合 计	67,439,409.53	66,651,598.18

## ②按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	47,258,371.25	54,351,753.59
应收暂付款	33,955,837.03	19,349,624.31
政府补助款	1,660,000.00	5,298,750.00
备用金及其他	3,589,898.57	3,337,709.83
小计	86,464,106.85	82,337,837.73
减：坏账准备	19,024,697.32	15,686,239.55
合 计	67,439,409.53	66,651,598.18

## ③坏账准备计提情况

项目	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）	
上年年末余额	3,538,272.89	12,731.55	12,135,235.11	15,686,239.55
上年年末余额在 本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-136,889.06	136,889.06		
--转入第三阶段		-106,933.50	106,933.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		641,758.17	3,291,880.35	3,933,638.52
本期收回或转回	526,640.00		54,906.10	581,546.10
本期核销	13,634.65			13,634.65



项目	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）	
其他变动				
期末余额	2,861,109.18	684,445.28	15,479,142.86	19,024,697.32
期末坏账准备计 提比例（%）				

[注] 账龄组合中账龄在 1 年以内的款项和押金保证金款项划分为第一阶段；账龄组合中账龄在 1-2 年的划分为第二阶段；账龄组合中账龄在 2 年以上的款项和单项计提坏账款项划分为第三阶段。

#### ④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	12,019,309.40	2,980,355.92			14,999,665.32
按组合计提	3,666,930.15	953,282.60	581,546.10	13,634.65	4,025,032.00
合计	15,686,239.55	3,933,638.52	581,546.10	13,634.65	19,024,697.32

本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

#### 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	13,634.65

本期无重要的其他应收款核销。

#### ⑥ 期末重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
江苏中海华邦化工销售有限公司	8,729,093.90	8,729,093.90	100.00	对方已破产
邓红	3,035,262.02	3,035,262.02	100.00	预计无法收回
甘肃古浪金圣麦芽有限公司	1,924,382.40	1,924,382.40	100.00	预计无法收回
合计	13,688,738.32	13,688,738.32	—	—

#### 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
江苏省储备粮管理集团有限公司	应收暂付款、补助款	22,295,100.20	1 年以内、1-2 年	25.79	735,010.37
江苏中海华邦化工销售有限公司	应收暂付款	8,729,093.90	5 年以上	10.10	8,729,093.90
江苏粮油商品交易市场	应收暂付款、押金保证金	5,666,167.81	1 年以内、1-2 年	6.55	282,298.79
张新虎	应收暂付款	3,817,006.13	1-2 年	4.41	572,550.92
邓红	应收暂付款	3,035,262.02	1 年以内	3.51	3,035,262.02
小 计		43,542,630.06		50.36	13,354,216.00

## 8、存货

### (1) 明细情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	54,295,377.42		54,295,377.42
原材料	331,311,751.64	2,859,625.42	328,452,126.22
在产品	36,808,499.82		36,808,499.82
库存商品	725,699,761.25	5,930,744.23	719,769,017.02
农产品	1,321,179,173.10	8,115,414.61	1,313,063,758.49
发出商品	128,376,407.49	885,892.06	127,490,515.43
委托加工物资	37,888.81		37,888.81
包装物	7,758,553.28	450,164.39	7,308,388.89
低值易耗品	774,773.46		774,773.46
其他周转材料	7,998,742.10		7,998,742.10
消耗性生物资产	488,426,148.78		488,426,148.78
合 计	3,102,667,077.15	18,241,840.71	3,084,425,236.44

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	68,490,066.84		68,490,066.84
原材料	323,288,628.46	5,791,372.27	317,497,256.19



项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	37,242,750.22		37,242,750.22
库存商品	559,696,649.83	19,544,302.20	540,152,347.63
农产品	2,136,634,314.61	36,095,991.02	2,100,538,323.59
发出商品	77,777,864.83		77,777,864.83
委托加工物资	10,469,433.44		10,469,433.44
包装物	10,547,515.94	194,046.84	10,353,469.10
低值易耗品	1,705,048.39		1,705,048.39
其他周转材料	11,506,524.03		11,506,524.03
消耗性生物资产	500,532,936.73		500,532,936.73
合 计	3,737,891,733.32	61,625,712.33	3,676,266,020.99

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,791,372.27	2,859,625.42		5,791,372.27		2,859,625.42
库存商品	19,544,302.20	5,702,186.54		19,315,744.51		5,930,744.23
农产品	36,095,991.02	8,850,646.69		36,831,223.10		8,115,414.61
发出商品		885,892.06				885,892.06
包装物	194,046.84	308,661.23		52,543.68		450,164.39
合 计	61,625,712.33	18,607,011.94		61,990,883.56		18,241,840.71

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在途物资	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	生产领用、产品已销售
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	生产领用
农产品	预期销售收入减去相应处置费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	产品已销售
库存商品、发出商品	预期销售收入减去相应处置费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	可变现净值上升、产品已销售
包装物、其他周	相关产成品估计售价减去至完工估计	生产领用、无法使用处置



项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
转材料	将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值/预期处置收入减去相应处置费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	

**9、其他流动资产**

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	204,630,733.18		204,630,733.18
预缴企业所得税	756.16		756.16
预交的其他税费	416,589.45		416,589.45
待摊费用	6,650.00		6,650.00
合 计	205,054,728.79		205,054,728.79

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	209,394,560.14		209,394,560.14
预缴企业所得税	1,134,239.61		1,134,239.61
预交的其他税费	3,914.87		3,914.87
待摊费用	6,325.00		6,325.00
合 计	210,539,039.62		210,539,039.62

**10、长期股权投资**

## (1) 分类情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	3,484,270.58		3,484,270.58	3,500,560.35		3,500,560.35
合 计	3,484,270.58		3,484,270.58	3,500,560.35		3,500,560.35

## (2) 明细情况



被投资单位	上年年末余额		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
江苏省水韵苏米产业研究院有限公司	3,500,560.35				383,270.23	
合计	3,500,560.35				383,270.23	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
江苏省水韵苏米产业研究院有限公司	-399,560.00				3,484,270.58	
合计	-399,560.00				3,484,270.58	

**11、其他非流动金融资产**

项目	期末余额	上年年末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,674,200.00	50,674,200.00
其中：股权投资	50,674,200.00	50,674,200.00
合计	50,674,200.00	50,674,200.00

**12、固定资产**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,385,175,750.36	2,095,660,586.43
减：减值准备	4,831,344.37	5,161,459.53
固定资产清理	217,916.25	591,653.82
合计	2,380,562,322.24	2,091,090,780.72

## (1) 固定资产

## ① 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
账面原值			
上年年末余额	2,819,359,879.06	1,624,276,815.06	39,725,678.33
本期增加金额	322,589,202.49	243,605,958.92	2,950,249.46



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
1) 购置	14,328,199.82	76,501,452.49	2,861,979.44
2) 在建工程转入	308,261,002.67	167,104,506.43	88,270.02
本期减少金额	61,857,576.16	100,089,565.25	1,857,787.80
1) 处置或报废	61,857,576.16	100,089,565.25	1,857,787.80
2) 其他			
期末余额	3,080,091,505.39	1,767,793,208.73	40,818,139.99
累计折旧			
上年年末余额	1,397,718,877.10	999,217,443.95	27,364,319.04
本期增加金额	125,368,436.22	116,951,408.49	4,037,690.32
计提	125,368,436.22	116,951,408.49	4,037,690.32
本期减少金额	42,530,160.77	87,182,075.30	1,676,306.47
1) 处置或报废	42,530,160.77	87,182,075.30	1,676,306.47
2) 其他			
期末余额	1,480,557,152.55	1,028,986,777.14	29,725,702.89
减值准备			
上年年末余额	1,343,337.26	3,789,097.07	
本期增加金额			
本期减少金额	5,557.26	315,442.60	
处置或报废	5,557.26	315,442.60	
期末余额	1,337,780.00	3,473,654.47	
账面价值			
期末账面价值	1,598,196,572.84	735,332,777.12	11,092,437.10
期初账面价值	1,420,297,664.70	621,270,274.04	12,361,359.29

(续上表)

项 目	电子设备	办公设备及其他	合计
账面原值			
上年年末余额	63,722,595.35	71,818,610.28	4,618,903,578.08
本期增加金额	6,692,442.44	6,344,544.82	582,182,398.13
1) 购置	6,169,206.76	2,473,235.84	102,334,074.35
2) 在建工程转入	523,235.68	3,871,308.98	479,848,323.78
本期减少金额	4,659,081.63	4,103,534.85	172,567,545.69
1) 处置或报废	4,659,081.63	4,103,534.85	172,567,545.69



项 目	电子设备	办公设备及其他	合计
2) 其他			
期末余额	65,755,956.16	74,059,620.25	5,028,518,430.52
累计折旧			
上年年末余额	46,540,475.65	52,401,875.91	2,523,242,991.65
本期增加金额	6,167,068.96	6,449,492.46	258,974,096.45
计提	6,167,068.96	6,449,492.46	258,974,096.45
本期减少金额	4,415,137.21	3,070,728.19	138,874,407.94
1) 处置或报废	4,415,137.21	3,070,728.19	138,874,407.94
2) 其他			
期末余额	48,292,407.40	55,780,640.18	2,643,342,680.16
减值准备			
上年年末余额	29,025.20		5,161,459.53
本期增加金额			
本期减少金额	9,115.30		330,115.16
处置或报废	9,115.30		330,115.16
期末余额	19,909.90		4,831,344.37
账面价值			
期末账面价值	17,443,638.86	18,278,980.07	2,380,344,405.99
期初账面价值	17,153,094.50	19,416,734.37	2,090,499,126.90

## ②经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,174,632.11
机器设备	67,330.72
运输工具	150.00
小 计	5,242,112.83

## ③未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
徐州大华胡寨房屋建筑物	40,394,663.58	正在办理中
米业临海 3.33 万吨粮食仓储库房	33,471,443.17	正在办理中
大华射阳厂房、烘干房	5,708,766.47	正在办理中
徐州大华综合楼	4,051,475.00	正在办理中
育种研究院实验楼及仓库	3,876,587.04	正在办理中



大华滨淮烘干房、仓库扩建工程	3,611,761.12	正在办理中
农服东辛农资库	2,950,911.22	正在办理中
大华三河综合楼、厂房	2,034,392.56	正在办理中
小 计	96,100,000.16	

## (2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
机器设备		588,783.01
运输工具	6,947.12	
电子设备	210,969.13	2,870.81
合 计	217,916.25	591,653.82

## 13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	250,811,059.33	260,394,448.97
减：减值准备	15,793,611.18	
合 计	235,017,448.15	260,394,448.97

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
百万亩农田改造 建设项目				5,798,410.78		5,798,410.78
大华种业集团改 扩建项目	13,271,198.70		13,271,198.70	33,669,082.80		33,669,082.80
粮油厂区加工线 建设项目	162,510,356.19	15,793,611.18	146,716,745.01	119,332,568.96		119,332,568.96
米业厂区仓库及 加工线建设项目	41,311,898.32		41,311,898.32	64,778,462.82		64,778,462.82
农业基础设施建 设项目	33,483,044.89		33,483,044.89	32,089,443.16		32,089,443.16
种业厂区、仓库 及加工线建设项 目				3,886,281.07		3,886,281.07
其他	234,561.23		234,561.23	840,199.38		840,199.38
合 计	250,811,059.33	15,793,611.18	235,017,448.15	260,394,448.97		260,394,448.97



## ②重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	上年年末余额	本期增加
百万亩农田改造建设项目	48,116,093.26	5,798,410.78	37,902,481.16
大华种业集团改扩建项目	199,407,819.00	33,669,082.80	58,547,851.41
粮油厂区加工线建设项目	200,239,707.37	119,332,568.96	46,737,730.59
米业厂区仓库及加工线建设项目	431,601,326.18	64,778,462.82	163,549,725.52
农业基础设施建设项目	268,371,143.95	32,089,443.16	158,424,000.44
种业厂区、仓库及加工线建设项目	20,000,000.00	3,886,281.07	894,303.51
麦芽改扩建项目	12,039,500.00		6,108,636.86
其他	16,532,630.59	840,199.38	12,272,230.29
小 计	1,196,308,220.35	260,394,448.97	484,436,959.78

(续上表)

工程名称	转入 固定资产	其他减少	期末余额
百万亩农田改造建设项目	43,699,391.94	1,500.00	
大华种业集团改扩建项目	78,360,149.21	585,586.30	13,271,198.70
粮油厂区加工线建设项目	3,423,244.11	136,699.25	162,510,356.19
米业厂区仓库及加工线建设项目	187,016,290.02		41,311,898.32
农业基础设施建设项目	145,544,083.36	11,486,315.35	33,483,044.89
种业厂区、仓库及加工线建设项目	4,780,584.58		
麦芽改扩建项目	5,896,449.26	212,187.60	-0.00
其他	11,128,131.30	1,749,737.14	234,561.23
小 计	479,848,323.78	14,172,025.64	250,811,059.33

(续上表)

工程名称	工程累计 投入占预 算 比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计 金额	本期利 息 资本化 金额	本期 利息 资本化 率 (%)	资金来源
百万亩农田改造建设项目	90.82	100.00				募投、自筹资金
大华种业集团改扩建项目	46.25	46.25				募投、自筹、 财政资金
粮油厂区加工线建设项目	82.94	82.94				募投、自筹、 财政资金



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
米业厂区仓库及加工线建设项目	52.90	52.90				募投、自筹资金
农业基础设施建设项目	70.99	70.99				募投、自筹资金
种业厂区、仓库及加工线建设项目	94.63	100.00				自筹、财政资金
麦芽改扩建项目	50.74	50.74				自筹资金
其他	79.31	79.31				自筹资金
小 计	—	—				

## 14、生产性生物资产

项 目	种植业		合 计
	果树		
账面原值			
上年年末余额		1,489,859.53	1,489,859.53
期末余额		1,489,859.53	1,489,859.53
累计折旧			
上年年末余额		1,286,726.15	1,286,726.15
本期增加金额		74,305.57	74,305.57
计提		74,305.57	74,305.57
本期减少金额			
期末余额		1,361,031.72	1,361,031.72
账面价值			
期末账面价值		128,827.81	128,827.81
期初账面价值		203,133.38	203,133.38

## 15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地资产	运输工具	机器设备	合计
账面原值					
上年年末余额	48,752,041.85	7,615,937,841.63	3,466,860.54	11,770,552.00	7,679,927,296.02
本期增加金额	10,340,191.49	218,145,282.68	436,574.30	271,553.38	229,193,601.85
租入	10,340,191.49	218,145,282.68	436,574.30	271,553.38	229,193,601.85
本期减少金额	18,201,108.16	178,016,735.25	3,466,860.54	3,685,367.39	203,370,071.34



项目	房屋及建筑物	土地资产	运输工具	机器设备	合计
处置	18,201,108.16	178,016,735.25	3,466,860.54	3,685,367.39	203,370,071.34
期末余额	40,891,125.18	7,656,066,389.06	436,574.30	8,356,737.99	7,705,750,826.53
累计折旧					
上年年末余额	19,760,480.73	3,721,158,179.90	1,214,802.84	1,956,888.01	3,744,090,351.48
本期增加金额	7,643,864.37	429,223,545.44	323,721.51	1,547,147.94	438,738,279.26
计提	7,643,864.37	429,223,545.44	323,721.51	1,547,147.94	438,738,279.26
本期减少金额	14,106,050.24	161,645,014.57	1,416,978.08	1,052,962.08	178,221,004.97
处置	14,106,050.24	161,645,014.57	1,416,978.08	1,052,962.08	178,221,004.97
期末余额	13,298,294.86	3,988,736,710.77	121,546.27	2,451,073.87	4,004,607,625.77
期末账面价值	27,592,830.32	3,667,329,678.29	315,028.03	5,905,664.12	3,701,143,200.76
期初账面价值	28,991,561.12	3,894,779,661.73	2,252,057.70	9,813,663.99	3,935,836,944.54

## 16、无形资产

### (1) 明细情况

项目	土地使用权	软件	专利权
账面原值			
上年年末余额	275,966,460.52	3,560,957.59	23,342,088.89
本期增加金额	30,581,960.50		
购置	30,581,960.50		
本期减少金额	7,146,428.74		
处置	7,146,428.74		
期末余额	299,401,992.28	3,560,957.59	23,342,088.89
累计摊销			
上年年末余额	51,550,890.45	3,504,291.04	9,338,371.77
本期增加金额	6,453,830.95	8,000.04	1,555,824.09
计提	6,453,830.95	8,000.04	1,555,824.09
本期减少金额	1,741,242.06		
处置	1,741,242.06		
期末余额	56,263,479.34	3,512,291.08	10,894,195.86
账面价值			
期末账面价值	243,138,512.94	48,666.51	12,447,893.03
期初账面价值	224,415,570.07	56,666.55	14,003,717.12

(续上表)



项目	品种使用权	商标权	合计
账面原值			
上年年末余额	76,955,296.97	8,747,045.00	388,571,848.97
本期增加金额	18,828,565.50		49,410,526.00
购置	18,828,565.50		49,410,526.00
本期减少金额			7,146,428.74
处置			7,146,428.74
期末余额	95,783,862.47	8,747,045.00	430,835,946.23
累计摊销			
上年年末余额	38,385,734.77	2,624,113.50	105,403,401.53
本期增加金额	8,309,106.91	437,352.25	16,764,114.24
计提	8,309,106.91	437,352.25	16,764,114.24
本期减少金额			1,741,242.06
处置			1,741,242.06
期末余额	46,694,841.68	3,061,465.75	120,426,273.71
账面价值			
期末账面价值	49,089,020.79	5,685,579.25	310,409,672.52
期初账面价值	38,569,562.20	6,122,931.50	283,168,447.44

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
育种平台试验楼土地使用权	664,728.25	正在办理中
淮海种子加工线基地土地使用权	761,411.60	正在办理中
小计	1,426,139.85	

## 17、商誉

## (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
江苏省江蔬种苗科技有限公司	4,589,892.98	4,589,892.98	
金太阳粮油股份有限公司	109,206,631.54	26,538,557.72	82,668,073.82
合计	113,796,524.52	31,128,450.70	82,668,073.82

(续上表)



被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
江苏省江蔬种苗科技有限公司	4,589,892.98	4,589,892.98	
金太阳粮油股份有限公司	109,206,631.54	16,074,974.64	93,131,656.90
合计	113,796,524.52	20,664,867.62	93,131,656.90

## (2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期企业合并形成	本期减少		期末余额
			处置	其他	
江苏省江蔬种苗科技有限公司	4,589,892.98				4,589,892.98
金太阳粮油股份有限公司	109,206,631.54				109,206,631.54
合计	113,796,524.52				113,796,524.52

## (3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏省江蔬种苗科技有限公司	4,589,892.98					4,589,892.98
金太阳粮油股份有限公司	16,074,974.64	10,463,583.08				26,538,557.72
合计	20,664,867.62	10,463,583.08				31,128,450.70

## (4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

## 资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
金太阳粮油股份有限公司固定资产、无形资产、在建工程、使用权资产和其他非流动资产	金太阳粮油股份有限公司固定资产、无形资产、在建工程、使用权资产和其他非流动资产	粮油加工与销售分部	是

## (5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定



项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
太阳股份项目	354,746,923.70	336,000,000.00	18,746,923.70
小计	354,746,923.70	336,000,000.00	18,746,923.70

(续上表)

项目	预测年限	预测期内的关键参数（收入增长率、利润率）	预测期内的关键参数确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
太阳股份项目	5年	预测期间营业收入的增长率依次为 0.47%、3.46%、4.70%、4.46%和 4.51%；营业利润增长率依次为 49.98%、53.62%、14.35%、4.53%和 4.35%。	各品类食用油收入结合企业历史年度销售情况、销售增长率、企业发展规划和变化趋势、在手订单情况综合确定；毛利率水平主要结合企业实际情况、行业发展状况及未来发展规划预测。	详细预测期后经营进入相对稳定阶段，永续增长率取 0.00%。	折现率采用加权平均资本成本计算，可比上市公司的选取及取数与历史年度一致。税后折现率为 7.60%，税前折现率为 10.19%。
小计	—	—	—	—	—

## (6) 其他说明

①根据本公司聘请的江苏金证通资产评估房地产估价有限公司 2020 年 4 月 17 出具的《评估报告》（金证通评报字〔2020〕第 0053 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 1,360,000.00 元，低于账面价值 10,459,178.66 元，应确认商誉减值损失 8,941,930.61 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 4,589,892.98 元，公司收购江苏省江蔬种苗科技有限公司形成的商誉账面价值已全额计提减值。

②对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回而减少所得税费用，该部分商誉的可收回金额实质上即为减少的未来所得税费用金额。随着递延所得税负债的转回，其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少，从而导致其可回收金额小于账面价值，因此逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备。本期因递延所得税负债额的转回计提商誉减值准备的金额为 855,784.68 元。

## 18、长期待摊费用



项 目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
预付资产租赁费	1,110,160.59	590,700.00	810,026.94		890,833.65
临时设施建设费	1,382,886.01		276,577.20		1,106,308.81
自有设施改良维护修理费	1,162,303.93	2,242,147.58	1,155,789.76		2,248,661.75
租入资产改良维护修理费	2,621,272.50	2,435,350.76	1,154,837.63		3,901,785.63
合 计	6,276,623.03	5,268,198.34	3,397,231.53		8,147,589.84

### 19、递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	38,130,666.14	8,925,599.14	72,346,009.29	18,086,437.34
内部交易未实现利润	5,181,407.65	1,295,351.91	4,760,071.92	1,152,203.74
递延收益				
租赁事项	5,720,983.33	1,430,245.83	14,348,953.14	3,587,238.28
可抵扣亏损	2,503,554.90	125,177.75		
预计负债	6,069,587.48	1,280,609.37		
合 计	57,606,199.50	13,056,984.00	91,455,034.35	22,825,879.36

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	49,297,777.24	12,324,444.31	54,646,695.48	13,661,673.87
交易及衍生金融工具的公允价值变动	23,749,200.00	5,937,300.00	24,004,200.00	6,001,050.00
租赁事项	5,818,768.51	1,454,692.13	14,051,158.00	3,512,789.50
内部交易未实现利润				
合 计	78,865,745.75	19,716,436.44	92,702,053.48	23,175,513.37

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,396,206.36	10,660,777.64	4,595,728.66	18,230,150.70
递延所得税负债	2,396,206.36	17,320,230.08	4,595,728.66	18,579,784.71

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	8,729,093.90	11,576,891.00
可抵扣亏损	7,900,619.36	30,941,822.13
合 计	16,629,713.26	42,518,713.13

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		2,765,060.63	
2028 年		14,933,625.92	
2029 年		13,243,135.58	
2030 年	7,900,619.36		
合 计	7,900,619.36	30,941,822.13	

## 20、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	4,039,373.03		4,039,373.03	5,242,172.67		5,242,172.67
合 计	4,039,373.03		4,039,373.03	5,242,172.67		5,242,172.67

## 21、所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 期末资产受限情况

项 目	期末余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	107,686,941.46	107,686,941.46	保证金	使用受限
应收账款	1,420,753.89	1,420,753.89	质押	质押
合 计	109,107,695.35	109,107,695.35		

## (2) 期初资产受限情况

项 目	期初余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	75,557,441.75	75,557,441.75	保证金	使用受限



项 目	期初余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
应收账款	5,664,176.08	4,676,947.43	质押	质押
固定资产	18,477,274.76	8,661,442.62	抵押	抵押
无形资产	5,712,683.60	3,591,108.97	抵押	抵押
合 计	105,411,576.19	92,486,940.77		

**22、短期借款**

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,420,753.89	4,994,580.43
保证借款		1,142,062.41
信用借款	112,631,195.77	166,977,076.16
合 计	114,051,949.66	173,113,719.00

**23、应付票据**

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,492,731.63	66,916,897.72
合 计	100,492,731.63	66,916,897.72

**24、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
购货款	189,773,669.91	216,015,049.88
费用款	101,896,699.28	97,300,406.75
购置长期资产款	137,993,041.20	112,533,068.70
合 计	429,663,410.39	425,848,525.33

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
连云港立本作物科技有限公司	3,551,760.59	未到结算期
淄博博大钢板仓有限公司	3,198,000.00	未到结算期
射阳县吉安运输有限公司	1,706,444.89	未到结算期
江苏天尚建设工程有限公司	1,624,411.58	未到结算期
徐州天行盛建设有限公司	1,558,739.93	未到结算期
江苏省农业科学院	1,548,737.00	未到结算期
南京正美实农化有限公司	1,382,532.00	未到结算期
江苏展瑞建设有限公司	1,371,756.23	未到结算期



江苏悦道建设工程有限公司	1,249,530.13	未到结算期
陕西开耘生态农业股份有限公司	1,210,000.00	未到结算期
扬州春泉科技有限公司	1,187,131.14	未到结算期
江苏快达农化股份有限公司	1,175,140.16	未到结算期
镇江市政建设集团有限公司	1,105,467.35	未到结算期
句容市希望生物科技有限公司	1,022,437.38	未到结算期
合 计	22,892,088.38	—

## 25、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
资产使用费	142,303,957.41	183,737,180.51
合 计	142,303,957.41	183,737,180.51

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 26、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收的销售款	315,720,899.22	273,826,826.56
合 计	315,720,899.22	273,826,826.56

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 27、应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	318,348,454.22	1,111,117,558.69	1,111,957,734.05	317,508,278.86
离职后福利—设定 提存计划	449,471.91	132,594,390.52	133,043,787.64	74.79
辞退福利	9,755.37	273,974.09	283,729.46	
合 计	318,807,681.50	1,243,985,923.30	1,245,285,251.15	317,508,353.65

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	286,771,374.95	716,449,497.23	719,823,487.35	283,397,384.83
零散用工薪酬	6,435,273.06	205,303,541.96	202,577,301.42	9,161,513.60



项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		13,042,854.32	13,042,854.32	
社会保险费	77,504.25	76,410,419.56	76,485,585.66	2,338.15
其中：医疗保险费	77,366.50	62,723,371.30	62,798,419.59	2,318.21
工伤保险费	137.75	7,217,714.89	7,217,832.70	19.94
生育保险费		6,469,333.37	6,469,333.37	
住房公积金	305,519.00	68,555,691.08	68,861,210.08	
工会经费和职工教育经费	18,289,797.07	17,440,041.30	17,753,299.41	17,976,538.96
短期利润分享计划	6,468,985.89	13,915,513.24	13,413,995.81	6,970,503.32
小 计	318,348,454.22	1,111,117,558.69	1,111,957,734.05	317,508,278.86

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	449,376.24	128,568,774.31	129,018,100.69	49.86
失业保险费	95.67	4,025,616.21	4,025,686.95	24.93
企业年金缴费				
小 计	449,471.91	132,594,390.52	133,043,787.64	74.79

## 28、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	15,372,337.10	26,658,358.39
代扣代缴个人所得税	10,028,741.70	14,506,297.38
增值税	4,292,142.36	4,204,604.86
印花税	2,822,026.94	2,184,686.32
房产税	1,284,264.54	1,516,149.58
土地使用税	466,436.32	427,957.12
城市维护建设税	87,114.02	131,705.55
教育费附加	51,413.83	75,653.73
地方教育附加	34,275.90	50,435.83
环保税	12,257.23	17,525.07
水资源税	18,000.00	



项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	34,469,009.94	49,773,373.83

**29、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	506,844,826.05	464,315,926.95
合 计	506,844,826.05	464,315,926.95

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	102,820,384.75	133,342,417.03
应付暂收款	387,602,399.34	312,284,535.84
代扣代缴五险一金	13,345,841.94	17,327,984.81
其他	3,076,200.02	1,360,989.27
小 计	506,844,826.05	464,315,926.95

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
江苏省储备粮管理集团有限公司	29,861,232.80	未到结算期
江苏永友储备粮有限公司	24,902,642.21	未到结算期
盐城市储备粮管理有限公司	2,293,577.97	未到结算期
合 计	57,057,452.98	—

**30、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	6,004,833.33	33,029,159.10
一年内到期的租赁负债	387,730,979.06	390,773,677.69
合 计	393,735,812.39	423,802,836.79

**31、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	21,474,265.28	15,545,355.99
其他		
合 计	21,474,265.28	15,545,355.99

**32、长期借款**

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		30,026,742.43
信用借款	27,045,936.14	30,024,166.67
小 计	27,045,936.14	60,050,909.10
减：一年内到期的长期借款	6,004,833.33	33,029,159.10
合 计	21,041,102.81	27,021,750.00

**33、租赁负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	6,040,276,526.58	6,470,353,906.28
减：未确认融资费用	1,624,859,927.34	1,814,625,112.01
小 计	4,415,416,599.24	4,655,728,794.27
减：一年内到期的租赁负债	387,730,979.06	390,773,677.69
合 计	4,027,685,620.18	4,264,955,116.58

**34、长期应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	3,600,000.00	
合 计	3,600,000.00	

**(1) 专项应付款**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
粮油加工设备更新项目财政资金		3,600,000.00		3,600,000.00	财政专项拨款
合 计		3,600,000.00		3,600,000.00	

**35、预计负债**

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	6,069,587.48	4,885,650.00	
产品质量保证			
待执行的亏损合同	1,540,220.79	4,900,896.32	
合 计	7,609,808.27	9,786,546.32	

**36、递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	348,563,810.03	441,828,481.39	338,968,635.36	451,423,656.06	
其中：与资产相关政府补助	334,022,063.84	140,920,673.57	34,372,555.39	440,570,182.02	
与收益相关政府补助	14,541,746.19	300,907,807.82	304,596,079.97	10,853,474.04	
内部交易未实现损益	67,822,011.07	602,495.94		68,424,507.01	
合计	416,385,821.10	442,430,977.33	338,968,635.36	519,848,163.07	

**37、股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,378,000,000						1,378,000,000

**38、资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,329,547,961.31		7,566,404.93	2,321,981,556.38
其他资本公积	399,560.00		399,560.00	
合计	2,329,947,521.31		7,965,964.93	2,321,981,556.38

**39、盈余公积**

## (1) 明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	511,956,113.01	43,552,021.86		555,508,134.87
合计	511,956,113.01	43,552,021.86		555,508,134.87

## (2) 其他说明

本期增加系按母公司本期净利润的 10%提取法定盈余公积。

**40、未分配利润**

## (1) 明细情况

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	2,644,586,112.44	2,478,740,023.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,644,586,112.44	2,478,740,023.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	547,856,631.82	730,052,456.74



项 目	本年	上年
减：提取法定盈余公积	43,552,021.86	65,531,534.97
应付普通股股利	372,060,000.00	496,080,000.00
加：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		-2,594,833.12
期末未分配利润	2,776,830,722.40	2,644,586,112.44

## (2) 调整期初未分配利润明细

无。

## 41、营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,953,511,048.19	8,641,501,072.36	10,790,146,969.87	9,230,087,023.56
其他业务收入	117,744,337.27	96,458,380.78	127,234,370.45	107,650,210.20
合 计	10,071,255,385.46	8,737,959,453.14	10,917,381,340.32	9,337,737,233.76
其中：与客户之间的合同产生的收入	9,856,833,948.17	8,643,405,286.47	10,563,558,862.31	9,205,360,981.03

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	3,272,683,579.20	2,661,923,698.84	3,214,009,421.34	2,490,426,306.99
原粮	2,501,170,277.31	2,442,589,212.38	2,129,462,169.39	2,067,235,095.39
种子	1,764,776,415.07	1,589,439,820.71	1,747,370,345.41	1,552,351,220.88
大米	1,017,279,384.86	975,656,370.22	1,249,206,142.11	1,197,519,205.16
农资	2,107,105,206.66	2,015,147,214.42	2,606,966,247.17	2,501,214,962.77
食用油	1,917,171,511.66	1,850,281,977.95	2,168,052,779.84	2,057,142,962.25
麦芽	668,446,692.67	621,927,339.89	794,534,776.56	698,362,723.34
副产品及其他	568,507,434.36	502,855,950.27	552,114,157.25	539,125,916.85
分部间抵消	-3,960,306,553.62	-4,016,416,298.21	-3,898,157,176.76	-3,898,017,412.60
小 计	9,856,833,948.17	8,643,405,286.47	10,563,558,862.31	9,205,360,981.03

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解



项 目	本期金额	上期金额
在某一时点确认收入	9,856,833,948.17	10,563,558,862.31
小 计	9,856,833,948.17	10,563,558,862.31

(3) 列报于营业收入和营业成本的试运行销售收入成本：无。

#### 42、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
印花税	9,431,412.38	9,399,057.26
房产税	5,767,905.42	6,505,058.57
城市维护建设税	1,383,188.66	2,003,188.99
土地使用税	2,206,400.96	2,062,305.61
教育费附加	776,793.34	1,092,680.09
地方教育附加	517,862.23	739,783.64
环保税	192,498.60	211,137.82
车船税	23,401.84	24,162.08
其他	215,815.03	91,814.14
合 计	20,515,278.46	22,129,188.20

#### 43、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	96,691,164.95	98,065,330.09
折旧与摊销	36,220,961.10	30,942,821.73
销售服务费	10,457,156.21	10,346,324.21
交通差旅费	5,392,545.36	7,193,650.01
业务招待费	3,303,920.27	5,053,299.18
仓储保管费	14,672,750.80	11,052,139.00
包装材料费	2,324,792.94	2,787,007.20
资产维修费	1,566,775.68	3,957,678.93
运输装卸费	2,663,777.70	1,386,638.31
其他	29,374,843.21	32,938,935.15
合 计	202,668,688.22	203,723,823.81

#### 44、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	361,924,851.08	340,597,635.51
折旧与摊销	62,968,459.02	50,963,914.03



项 目	本期金额	上期金额
办公会议费	29,083,997.79	30,263,124.77
业务招待费	8,439,194.66	13,824,284.48
中介服务费	17,568,421.49	16,884,255.68
资产维修费	30,382,043.82	37,758,250.03
资产租赁费	15,637,509.77	11,670,264.31
交通差旅费	6,806,300.39	7,890,362.55
其他	24,754,678.85	49,710,219.41
合 计	557,565,456.87	559,562,310.77

**45、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	50,715,897.30	58,930,097.49
设计试验费	13,036,435.83	10,538,298.31
折旧与摊销	5,430,516.26	9,585,119.95
材料燃料费	23,541,105.61	14,747,984.58
中介服务费	10,429,920.68	7,412,497.43
交通差旅费	2,143,236.36	1,310,059.72
办公会议费	2,389,411.79	2,149,972.54
其他	691,960.71	1,282,188.77
合 计	108,378,484.54	105,956,218.79

**46、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	214,554,547.30	229,539,742.34
其中：租赁负债利息费用	212,034,969.48	210,687,954.29
减：利息收入	9,922,373.62	14,035,807.07
汇兑净损益	822,096.88	108,660.18
手续费用及其他	1,064,297.67	2,258,504.48
合 计	206,518,568.23	217,871,099.93

**47、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金 额
与资产相关的政府补助	34,372,555.39	29,323,600.20	



项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	309,152,407.53	322,795,129.85	36,656,452.97
代扣个人所得税手续费返还	277,649.04	423,223.29	277,649.04
其他	4,260.90	13,716.96	4,260.90
合 计	343,806,872.86	352,555,670.30	36,938,362.91

其中，重要的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
农业支持保护补贴	117,112,728.95	132,565,380.70	与收益相关
稻谷补贴	75,749,934.97	79,336,751.80	与收益相关
储备库储备粮补贴	28,840,397.78	32,117,095.64	与收益相关
耕地轮作项目补贴	39,991,318.55	31,342,961.10	与收益相关
政府奖励	9,652,220.42	14,316,858.58	与收益相关
农业基础设施建设项目补贴	28,350,634.40	13,293,927.74	与资产相关、与收益相关
秸秆综合利用补贴	10,786,420.51	12,457,973.22	与收益相关
优质粮食工程奖补	4,917,559.88	10,286,639.28	与资产相关、与收益相关
农业增效、推广及技术创新补贴	7,229,531.59	7,433,378.11	与资产相关、与收益相关
育种能力提升及产业化项目补贴	5,924,516.48	7,237,371.85	与资产相关、与收益相关
农产品加工设备建设改造项目补贴	4,783,189.15	5,481,389.67	与资产相关、与收益相关
合 计	333,338,452.68	345,869,727.69	

#### 48、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	383,270.23	380,963.24
交易性金融资产在持有期间的投资收益	43,286,359.16	48,667,955.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	958,593.24	469,007.15
处置子公司产生的投资收益	-21,051,619.67	
合 计	23,576,602.96	49,517,926.33

#### 49、公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	290,561.78	400,934.16



项 目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产		-2,763,975.00
合 计	290,561.78	-2,363,040.84

**50、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,544,323.19	-15,211,190.41
合 计	-1,544,323.19	-15,211,190.41

**51、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-11,767,449.73	-57,928,337.17
固定资产减值损失		-233,884.36
在建工程减值损失	-15,793,611.18	
商誉减值损失	-10,463,583.08	-855,784.68
合 计	-38,024,643.99	-59,018,006.21

**52、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	30,202,807.14	1,381,010.75	30,202,807.14
无形资产处置收益	4,460,580.00		4,460,580.00
使用权资产处置收益	2,336,932.13	4,978,337.09	2,336,932.13
合 计	37,000,319.27	6,359,347.84	37,000,319.27

**53、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠	43,844.10		43,844.10
非流动资产毁损报废利得	795,172.25	1,103,568.77	795,172.25
违约及赔偿收入	3,324,061.70	502,747.32	3,324,061.70
无需支付款项	3,471,531.95	4,146,651.37	3,471,531.95
其他利得	958,130.06	3,054,698.18	958,130.06
合 计	8,592,740.06	8,807,665.64	8,592,740.06

**54、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	75,000.00	20,000.00
盘亏损失	29,852.35		29,852.35
非流动资产毁损报废损失	3,448,801.23	1,315,183.52	3,448,801.23
预计负债	1,183,937.48	3,631,262.60	1,183,937.48
违约及赔偿支出	3,228,547.57	735,235.18	3,228,547.57
滞纳金罚款支出	231,735.04	1,025,259.43	231,735.04
其他支出	1,307,182.03	810,566.24	1,307,182.03
合 计	9,450,055.70	7,592,506.97	9,450,055.70

## 55、所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	34,683,282.57	51,882,168.39
递延所得税费用	6,309,818.43	-2,163,599.14
合 计	40,993,101.00	49,718,569.25

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	601,897,530.05	803,457,330.74
按法定税率计算的所得税费用	150,474,382.51	200,864,332.69
子公司适用不同税率的影响	1,006,237.14	-558,832.48
调整以前期间所得税的影响		707,217.21
非应税收入的影响	-720,835,966.27	-1,011,410,077.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	609,883,832.69	863,011,977.56
递延所得税资产适用税率变化影响	-36,572.59	56,761.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	78,174.98	-51,497.15
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	1,821,533.39	3,940,421.93
其他	-1,398,520.85	-6,841,735.03
所得税费用	40,993,101.00	49,718,569.25

## 56、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金



项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款及其他	970,026,563.71	966,886,566.35
收到的政府补助	449,274,862.99	471,300,437.68
金融机构利息收入	9,109,806.09	14,035,807.07
合 计	1,428,411,232.79	1,452,222,811.10

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款及其他	842,402,550.31	866,346,617.80
付现的期间费用	252,848,017.29	281,933,679.21
合 计	1,095,250,567.60	1,148,280,297.01

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回投资性存款及保证金		
合 计		

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司现金流出	308,835.58	
合 计	308,835.58	

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回的贷款保证金及其他	3,914,044.03	4,781,466.24
合 计	3,914,044.03	4,781,466.24

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的拆借款及利息		
支付的贷款保证金及票据保证金	1,338,988.86	69,517,224.71
支付的租赁费	649,866,701.45	623,416,294.28
购买少数股东股权所支付的现金	142,048,000.00	
合 计	793,253,690.31	692,933,518.99

## 57、现金流量表补充资料



补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	560,904,429.05	753,738,761.49
加: 资产减值准备	38,024,643.99	59,018,006.21
信用减值损失	1,544,323.19	15,211,190.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	259,048,402.02	259,205,974.85
使用权资产折旧	438,738,279.26	415,659,274.07
无形资产摊销	16,764,114.24	16,628,647.72
长期待摊费用摊销	3,397,231.53	2,429,598.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-37,000,319.27	-6,359,347.84
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,653,628.98	211,614.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-290,561.78	2,363,040.84
财务费用(收益以“-”号填列)	215,376,644.18	229,648,402.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-23,576,602.96	-49,517,926.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	7,569,373.06	-4,074,895.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,259,554.63	1,911,296.52
存货的减少(增加以“-”号填列)	579,903,423.41	-245,680,872.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	108,368,245.57	102,243,463.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	89,178,156.65	-84,818,948.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,259,343,856.49	1,467,817,281.01
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	740,997,902.68	613,225,700.83
减: 现金的期初余额	613,225,700.83	614,399,992.34
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	127,772,201.85	-1,174,291.51

## (1) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
1) 现金	740,997,902.68	613,225,700.83



项 目	本期金额	上期金额
其中：库存现金	13,713.05	19,882.24
可随时用于支付的银行存款	736,285,063.79	608,007,150.72
可随时用于支付的其他货币资金	4,699,125.84	5,198,667.87
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	740,997,902.68	613,225,700.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末余额	上年年末余额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
银行存款	25,678,978.91	83,895,782.48	募集资金
小 计	25,678,978.91	83,895,782.48	

## (3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款		2,408,700.00	应收利息
其他货币资金	107,686,941.46	75,557,441.75	使用受限
小 计	107,686,941.46	77,966,141.75	

## (4) 筹资活动相关负债变动情况

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	173,113,719.00	104,764,316.08	20,168,865.12	183,994,950.54		114,051,949.66
长期借款（含一年内到期的长期借款）	60,050,909.10		21,769.47	33,026,742.43		27,045,936.14
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	4,655,728,794.27		409,554,506.42	649,866,701.45		4,415,416,599.24
小 计	4,888,893,422.37	104,764,316.08	429,745,141.01	866,888,394.42		4,556,514,485.04

## 58、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	4,020,989.54	7.03	28,267,556.46



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	4,020,989.54	7.03	28,267,556.46

## 59、租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)16 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期金额	上期金额
短期租赁费用	25,340,775.62	16,979,748.80
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	26,467.00	
合 计	25,367,242.62	16,979,748.80

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	212,034,969.48	210,687,954.29
与租赁相关的总现金流出	675,233,944.07	640,396,043.08

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

### (2) 公司作为出租人

经营租赁

租赁收入

项 目	本期金额	上期金额
租赁收入	214,421,437.29	353,822,478.01

## 六、研发支出



项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	50,715,897.30	58,930,097.49
设计试验费	13,036,435.83	10,538,298.31
折旧与摊销	5,430,516.26	9,585,119.95
材料燃料费	23,541,105.61	14,747,984.58
中介服务费	10,429,920.68	7,412,497.43
交通差旅费	2,143,236.36	1,310,059.72
办公会议费	2,389,411.79	2,149,972.54
其他	691,960.71	1,282,188.77
合 计	108,378,484.54	105,956,218.79
其中：费用化研发支出	108,378,484.54	105,956,218.79

## 七、在其他主体中的权益

### 1、企业集团的构成

(1) 公司将种业集团、苏垦米业、江苏农垦农业服务有限公司、金太阳粮油股份有限公司、苏州苏垦、苏垦麦芽、江苏金垦油脂科技有限公司等 26 家子公司纳入合并财务报表范围。

#### (2) 子公司基本情况

子公司名称	注册地	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏省种业集团有限公司	江苏省	江苏省南京市	农作物育种育苗	100.00		设立
江苏省大华种业集团有限公司	江苏省	江苏省南京市	农作物育种育苗		100.00	同一控制下企业合并
江苏省徐州大华种业有限公司	江苏省	江苏省徐州市	农作物育种育苗		100.00	同一控制下企业合并
泗洪县大华种业有限公司	江苏省	江苏省泗洪县	农作物育种育苗		79.46	同一控制下企业合并
陕西农垦大华种业有限责任公司	陕西省	陕西省渭南市	农作物育种育苗		60.00	非同一控制下企业合并
宿迁市大华种业有限公司	江苏省	江苏省宿迁市	农作物育种育苗		100.00	设立



子公司名称	注册地	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏省江蔬种苗科技有限公司	江苏省	江苏省南京市	农作物育种育苗		51.33	非同一控制下企业合并
江苏省农垦米业集团有限公司	江苏省	江苏省南京市	谷物加工	100.00		同一控制下企业合并
江苏省农垦米业集团黄海有限公司	江苏省	江苏省盐城市	谷物加工		100.00	同一控制下企业合并
江苏省黄海粮食储备库有限公司	江苏省	江苏省盐城市	农产品仓储		50.00	同一控制下企业合并
江苏省农垦米业集团淮海有限公司	江苏省	江苏省盐城市	谷物加工		100.00	同一控制下企业合并
射阳江淮粮食仓储有限责任公司	江苏省	江苏省盐城市	农产品仓储		50.00	非同一控制下企业合并
江苏省农垦米业集团滨淮有限公司	江苏省	滨海县滨淮农场	谷物加工		100.00	同一控制下企业合并
江苏三河粮食储备库有限公司	江苏省	江苏省淮安市	农产品仓储		50.00	设立
江苏农垦电子商务有限公司	江苏省	江苏省南京市	电子商务		100.00	设立
江苏农垦农业服务有限公司	江苏省	江苏省南京市	批发业	100.00		设立
连云港苏恒农资有限公司	江苏省	江苏省连云港市	批发业		80.00	同一控制下企业合并
淮安大华生物科技有限公司	江苏省	江苏省淮安市	肥料制造		100.00	同一控制下企业合并
金太阳粮油股份有限公司	江苏省	江苏省南通市	植物油加工	80.00		非同一控制下企业合并
江苏金阳光粮油工业有限公司	江苏省	江苏省盐城市	植物油加工		80.00	非同一控制下企业合并



子公司名称	注册地	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏金太阳油脂有限公司	江苏省	江苏省南通市	批发业		80.00	非同一控制下企业合并
宁波两江汇国际贸易有限公司	浙江省	浙江省宁波市	批发业		80.00	非同一控制下企业合并
苏州苏垦现代农业发展有限公司	江苏省	江苏省昆山市	农作物种植	51.00		设立
江苏省农垦麦芽有限公司	江苏省	江苏省盐城市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江苏金垦油脂科技有限公司	江苏省	江苏省泰州市	制造业	100.00		设立

### (3) 其他说明

①江苏省黄海粮食储备库有限公司系由苏垦米业和江苏省长城军粮供应中心共同投资的有限责任公司，注册资本 1,600.00 万元，双方各持 50% 的股份。根据双方股东签订的《江苏省黄海粮食储备库有限公司经营运作协议》，江苏省长城军粮供应中心将江苏省黄海粮食储备库有限公司经营管理权委托给苏垦米业，托管期间江苏省长城军粮供应中心除享有固定收益权外，一切收益和风险由苏垦米业享有和承担，苏垦米业对江苏省黄海粮食储备库有限公司具有实质控制权。

②江苏三河粮食储备库有限公司系苏垦米业和江苏省长城军粮供应中心共同投资的有限责任公司，注册资本 1,600.00 万元，双方各持 50% 的股份。根据双方股东签订的《股东协议》及《关于变更出资方式及注册资本之补充协议》，江苏省长城军粮供应中心负责升级储备粮运营的指导、监督管理工作，苏垦米业负责公司的具体运营和管理工作，承担一切经营风险，苏垦米业对三河粮食储备库具有实质控制权。

③射阳江淮粮食仓储有限责任公司系苏垦米业和江苏省粮食集团南京粮食收储有限公司共同投资的有限责任公司，注册资本 2,506.22 万元，双方各持 50% 的股份。根据双方股东签订的《关于对射阳江淮粮食仓储有限责任公司增加注册资本之合作协议》，江苏省粮食集团南京粮食收储有限公司负责升级储备粮运营的指导、监督管理工作，苏垦米业负责公司的具体运营和管理工作，承担一切经营风险，苏垦米业对射阳江淮公司具有实质控制权。



## 2、重要的非全资子公司

## (1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏省黄海粮食储备库有限公司	50.00%	2,730,000.00	2,730,000.00	8,000,000.00
江苏三河粮食储备库有限公司	50.00%	1,400,000.00	1,400,000.00	8,000,000.00
射阳江淮粮食仓储有限责任公司	50.00%	1,900,000.00	1,900,000.00	12,531,108.00
连云港苏恒农资有限公司	20.00%	-1,276,527.69		2,116,805.10
泗洪县大华种业有限公司	20.54%	1,686.82		8,411,112.25
陕西农垦大华种业有限责任公司	40.00%	629,140.30		41,499,296.88
江苏省江蔬种苗科技有限公司	48.67%	4,054,672.66	1,256,318.71	12,579,502.97
金太阳粮油股份有限公司	20.00%	6,611,520.72	2,880,000.00	116,678,885.51
苏州苏垦现代农业发展有限公司	49.00%	-2,465,578.00		51,754,663.24



## (2) 重要非全资子公司的主要财务信息

## ① 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏省黄海粮食储备库有限公司	191,202,215.24	21,169,208.25	212,371,423.49	176,229,203.63	7,449,355.30	183,678,558.93
江苏三河粮食储备库有限公司	74,545,852.86	4,919,439.57	79,465,292.43	58,789,378.09	219,999.60	59,009,377.69
射阳江淮粮食仓储有限责任公司	97,808,305.10	4,238,239.67	102,046,544.77	76,057,820.38	419,583.34	76,477,403.72
连云港苏恒农资有限公司	9,646,927.21	2,148,370.97	11,795,298.18	27,335.22	1,183,937.48	1,211,272.70
泗洪县大华种业有限公司	42,688,687.12	5,918,132.55	48,606,819.67	7,284,614.58	373,333.35	7,657,947.93
陕西农垦大华种业有限责任公司	95,389,572.11	30,257,803.19	125,647,375.30	4,032,248.97	18,180,384.12	22,212,633.09
江苏省江蔬种苗科技有限公司	62,659,955.26	2,064,061.94	64,724,017.20	38,918,876.02	71,716.50	38,990,592.52
金太阳粮油股份有限公司	583,158,087.01	177,797,856.16	760,955,943.17	191,558,240.68	22,976,608.85	214,534,849.53
苏州苏垦现代农业发展有限公司	116,276,857.02	36,788,652.87	153,065,509.89	28,951,668.26	18,492,079.92	47,443,748.18

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏省黄海粮食储备库有限公司	127,283,997.19	23,446,918.99	150,730,916.18	113,980,192.50	8,203,883.74	122,184,076.24



江苏省农垦米业宿迁有限公司	7,957,035.88	16,441,924.18	24,398,960.06	55,624,415.61	1,196,871.06	56,821,286.67
江苏三河粮食储备库有限公司	57,258,909.38	6,204,525.65	63,463,435.03	40,630,465.65	330,000.00	40,960,465.65
射阳江淮粮食仓储有限责任公司	54,439,094.28	5,099,376.59	59,538,470.87	32,842,125.58		32,842,125.58
连云港苏恒农投资有限公司	15,869,707.68	1,879,853.03	17,749,560.71	782,896.76		782,896.76
泗洪县大华种业有限公司	37,051,440.38	4,349,314.37	41,400,754.75	33,428.70	426,666.68	460,095.38
陕西农垦大华种业有限责任公司	97,253,369.56	30,292,460.20	127,545,829.76	5,739,136.31	19,644,802.00	25,383,938.31
江苏省江蔬种苗科技有限公司	55,244,557.27	2,432,304.91	57,676,862.18	37,610,858.94	88,592.10	37,699,451.04
金太阳粮油股份有限公司	585,495,679.78	190,692,343.03	776,188,022.81	209,092,083.75	27,689,248.79	236,781,332.54
苏州苏垦现代农业发展有限公司	129,938,940.14	57,659,229.80	187,598,169.94	58,087,343.74	18,857,272.65	76,944,616.39

## ②损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
江苏省黄海粮食储备库有限公司	113,388,706.04	2,876,024.62	2,876,024.62	15,952,713.03	
江苏三河粮食储备库有限公司	47,218,703.55	-647,054.64	-647,054.64	16,163,926.29	
射阳江淮粮食仓储有限责任公司	66,734,757.60	772,795.76	772,795.76	2,225,351.33	
连云港苏恒农投资有限公司	22,587,002.67	-6,382,638.47	-6,382,638.47	4,792,643.74	
泗洪县大华种业有限公司	149,030,906.24	8,212.37	8,212.37	-12,087,267.83	



陕西农垦大华种业有限责任公司	41,383,509.72	1,572,850.76	1,572,850.76	-2,126,174.68
江苏省江蔬种苗科技有限公司	34,011,157.75	8,337,313.54	8,337,313.54	7,847,208.60
金太阳粮油股份有限公司	2,091,510,766.41	21,414,403.37	21,414,403.37	118,354,802.34
苏州苏垦现代农业发展有限公司	118,811,858.46	-5,031,791.84	-5,031,791.84	11,055,385.04

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏省黄海粮食储备库有限公司	115,475,000.00	2,631,421.85	2,631,421.85	21,490,012.50
江苏省农垦米业宿迁有限公司	212,366,511.50	-12,885,391.44	-12,885,391.44	63,763,673.12
江苏三河粮食储备库有限公司	34,260,870.00	1,502,708.61	1,502,708.61	21,787,234.74
射阳江淮粮食仓储有限责任公司	78,440,000.00	-4,745.31	-4,745.31	1,795,104.64
连云港苏恒农资有限公司	40,382,232.76	2,810.27	2,810.27	848,560.46
泗洪县大华种业有限公司	1,647,710.99	1,059.69	1,059.69	1,447,377.86
陕西农垦大华种业有限公司	32,813,671.36	1,572,834.15	1,572,834.15	9,721,921.31
江苏省江蔬种苗科技有限公司	22,418,281.24	2,817,875.70	2,817,875.70	19,126,771.72
金太阳粮油股份有限公司	2,282,692,902.13	47,949,422.62	47,949,422.62	67,016,919.71
苏州苏垦现代农业发展有限公司	91,637,007.27	183,404.82	183,404.82	30,072,661.43



### 3、在联营企业中的权益

#### (1) 重要联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏省水韵苏米产业研究院有限公司	江苏省南京市	江苏省	制造业	20.00		权益法核算

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	江苏省水韵苏米产业研究院有限公司	江苏省水韵苏米产业研究院有限公司
流动资产	19,678,838.90	23,748,024.16
非流动资产	1,211,025.19	3,356,886.18
资产合计	20,889,864.09	27,104,910.34
流动负债	3,468,511.18	9,602,108.58
非流动负债		
负债合计	3,468,511.18	9,602,108.58
按持股比例计算的净资产份额	3,484,270.58	3,500,560.35
营业收入	10,740,474.05	10,736,425.29
净利润	1,916,351.15	1,904,816.20

### 4、处置子公司

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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江苏省农垦米业集团宿迁有限公司		70.00	破产清算丧失控制权	2025/11/30	《江苏省宿迁市宿豫区人民法院民事裁定书》	23,948,902.99

### 5、其他原因的合并范围变动

本期米业集团子公司江苏省农垦米业集团宿迁有限公司进行清算，米业集团不再将其纳入合并范围；米业集团母公司吸收合并子公司江苏省农垦米业集团粮油贸易有限公司；导致本期纳入合并财务报表范围的子公司与上期相比减少 2 家。

### 6、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易



## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司于 2025 年 6 月 4 日召开第五届董事会第七次会议，审议通过了《关于收购金太阳粮油少数股东股权的议案》，董事会同意公司使用自有资金，以现金为对价，通过特定事项协议转让方式受让金太阳粮油股份有限公司股东陈洁、滕晓梅、丛红芬、陈曙燕、袁建军、朱国良、周献忠、郑建和南通沪通七龙股权投资中心（有限合伙）合计持有的金太阳粮油 2300 万股（对应股份比例 28.75%）无限售条件股份。本次股权收购完成后，公司持有金太阳粮油 6400 万股股份，占金太阳粮油股本总额的 80%。2025 年 7 月 24 日，中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》，上述 2300 万股（对应股份比例 28.75%）已完成过户登记手续。

## (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	金太阳粮油股份有限公司
购买成本对价	
— 现金	177,560,000.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本对价合计	177,560,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	169,993,595.07
差额	7,566,404.93
其中：调整资本公积	7,566,404.93
调整盈余公积	
调整未分配利润	
影响少数股东权益金额	-169,993,595.07

## 八、政府补助

## 1、按应收金额确认的政府补助

## (1) 明细情况

项 目	期末余额
应收政府补助	1,660,000.00
小 计	1,660,000.00

## (2) 未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因说明

未能在预计时点收到预计金额的政府补助主要系储备粮补贴款，公司依据实际承储的粮食确认应收政府补助，该部分补贴款依据各地方政府的有关规定，由地方储备粮公司结合财政状况发放，因此未能及时收到预计款项。

## 2、涉及政府补助的负债项目



财务列报项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	334,022,063.84	140,920,673.57	34,372,555.39	
递延收益	14,541,746.19	300,907,807.82	304,596,079.97	
小计	348,563,810.03	441,828,481.39	338,968,635.36	

(续上表)

项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益				440,570,182.02	与资产相关
递延收益				10,853,474.04	与收益相关
小计				451,423,656.06	

## 3、计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	343,524,962.92	352,118,730.05
合计	343,524,962.92	352,118,730.05

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

## 1、风险管理目标和政策

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

## (1) 市场风险

## ① 外汇风险



外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## ②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## (2) 信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## (3) 流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类



项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	135,093,052.47	137,841,323.48	115,738,653.80	22,102,669.68	
应付票据	100,492,731.63	100,492,731.63	100,492,731.63		
应付账款	429,663,410.39	429,663,410.39	429,663,410.39		
其他应付款	506,844,826.05	506,844,826.05	506,844,826.05		
一年内到期的非流动负债	393,735,812.39	588,734,579.09	588,734,579.09		
租赁负债	4,027,685,620.18	5,457,628,876.72		1,165,295,299.72	4,292,333,577.00
小 计	5,593,515,453.11	7,221,205,747.36	1,741,474,200.96	1,187,397,969.40	4,292,333,577.00

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	200,135,469.00	205,154,732.94	175,986,049.38	29,168,683.56	
应付票据	66,916,897.72	66,916,897.72	66,916,897.72		
应付账款	425,848,525.33	425,848,525.33	425,848,525.33		
其他应付款	464,315,926.95	464,315,926.95	464,315,926.95		
一年内到期的非流动负债	423,802,836.79	600,662,537.22	600,662,537.22		
租赁负债	4,264,955,116.58	5,870,663,369.06		1,199,381,074.44	4,671,282,294.62
小 计	5,845,974,772.37	7,633,561,989.22	1,733,729,936.60	1,228,549,758.00	4,671,282,294.62

**2、附有契约条件且归类为非流动负债的贷款可能在资产负债表日后一年内清偿的风险：**

无。

**3、关于供应商融资安排的对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响：**

无。

**4、套期**

无。

**5、金融资产转移**

(1) 本公司发生的金融资产转移情况



金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	尚未到期的银行承兑汇票	187,021,311.19	终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，已经转移了其几乎所有的风险和报酬。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	2,767,507.56	2,495,116,438.36	50,674,200.00	2,548,558,145.92
(1) 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	2,767,507.56	2,495,116,438.36	50,674,200.00	2,548,558,145.92
权益工具投资	2,767,507.56		50,674,200.00	53,441,707.56
理财产品		2,495,116,438.36		2,495,116,438.36
(2) 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				
债务工具投资				
2. 应收款项融资			6,579,418.42	6,579,418.42
3. 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额	2,767,507.56	2,495,116,438.36	57,253,618.42	2,555,137,564.34

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以公允价值计量的交易性金融资产，可以持续在公开市场上获取未经调整的报价作为公允价值。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的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中理财产品，根据



银行理财产品报价，依据其成交价格进行调整作为理财产品投资的公允价值。

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

1. 应收款项融资其剩余期限较短，公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值。

2. 对于持有的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中权益工具投资，对被投资单位投资后，其经营情况比较稳定，成本代表了对公允价值的最佳估计，故采用账面价值作为其公允价值。

3. 对于持有的其他非流动金融资产中的其他权益工具投资，成本代表了对公允价值的最佳估计，故采用账面价值作为其公允价值。

### 十一、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

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 (%)
江苏省农垦集团有限公司	江苏南京	省政府授权内国有资产管理	330,000.00	67.84	67.84

(2) 本公司最终控制方是江苏省国有资产管理委员会。

#### 2、本公司的子公司情况

详见本财务报表附注七之说明。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

#### 4、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
江苏省淮海农场有限公司	母公司的子公司
江苏省白马湖农场有限公司	母公司的子公司
江苏省黄海农场有限公司	母公司的子公司
江苏省苏舜集团有限公司	母公司的子公司
江苏省复兴圩农场有限公司	母公司的子公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏农垦工程项目建设管理有限公司	母公司的子公司
江苏省滨淮农场有限公司	母公司的子公司
江苏省海安农场有限公司	母公司的子公司
江苏省农垦健康生活服务有限公司	母公司的子公司
江苏省新曹农场有限公司	母公司的子公司
江苏通宇房地产开发集团有限责任公司	母公司的子公司
江苏省新洋农场有限公司	母公司的子公司
江苏省东辛农场有限公司	母公司的子公司
江苏省岗埠农场有限公司	母公司的子公司
江苏省云台农场有限公司	母公司的子公司
江苏省三河农场有限公司	母公司的子公司
江苏省临海农场有限公司	母公司的子公司
江苏省弶港农场有限公司	母公司的子公司
南京中山大厦有限公司	母公司的子公司
江苏省农垦棉业有限公司	母公司的子公司
江苏省农垦金桥贸易有限公司	母公司的子公司
江苏省南通农场有限公司	母公司的子公司
江苏省宝应湖农场有限公司	母公司的子公司
江苏省农垦事业管理办公室	母公司的子公司
江苏省农垦金属材料有限公司	母公司的子公司
江苏农垦土地资源开发有限公司	母公司的子公司
江苏省江心沙农场有限公司	母公司的子公司
江苏农垦集团南通有限公司	母公司的子公司
江苏农垦清洁能源有限公司	母公司的子公司
江苏农垦渔业科技有限公司	母公司的子公司
江苏农垦林业科技有限公司	母公司的子公司
江苏农垦乳业科技有限公司	母公司的子公司
江苏省东坝头农场有限公司	母公司的子公司

## 5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品和接受劳务的关联交易



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省东辛农场有限公司	采购商品	8,914,167.46	12,960,175.79
江苏省苏舜集团有限公司	采购商品	15,866,565.51	
江苏省黄海农场有限公司	采购商品	2,312,136.23	839,523.00
江苏省复兴圩农场有限公司	采购商品		769,224.80
江苏农垦工程项目建设管理有限公司	采购商品	106,265.43	179,111.80
江苏省滨淮农场有限公司	采购商品		278,175.60
江苏省三河农场有限公司	采购商品	14,900.00	167,901.00
江苏省云台农场有限公司	采购商品		15,211.80
江苏省海安农场有限公司	采购商品		202,422.40
江苏省农垦健康生活服务有限公司	接受服务	3,559,844.32	65,083.62
江苏省新曹农场有限公司	采购商品	14,685.00	13,315.68
江苏省新洋农场有限公司	接受服务		133,237.00
江苏省淮海农场有限公司	采购商品	3,816,767.89	1,281,986.05
江苏省白马湖农场有限公司	采购商品	1,844,954.97	1,723,372.55
南京中山大厦有限公司	采购商品	33,660.00	37,840.00
江苏农垦集团南通有限公司	采购商品		51,111.00
江苏省岗埠农场有限公司	采购商品		5,670.00
江苏省临海农场有限公司	采购商品	24,000.00	4,860.00
江苏省宝应湖农场有限公司	采购商品	26,280.00	
江苏农垦清洁能源有限公司	采购商品	2,475,151.95	2,005,443.63

## ② 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省东辛农场有限公司	出售商品	29,404,897.37	41,096,859.22
江苏农垦乳业科技有限公司	出售商品	24,429,527.61	
江苏省黄海农场有限公司	出售商品	1,132,354.46	220,803.96
江苏省农垦健康生活服务有限公司	出售商品	1,260,602.74	806,507.77
江苏省滨淮农场有限公司	出售商品	446,791.62	72,067.30
江苏省岗埠农场有限公司	出售商品	369,515.13	100,350.48
南京中山大厦有限公司	出售商品	104,807.36	546,973.92
江苏省云台农场有限公司	出售商品	455,527.77	457,394.63
江苏省白马湖农场有限公司	出售商品	2,523,392.05	429,732.16
江苏省苏舜集团有限公司	出售商品	1,228,722.52	



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省三河农场有限公司	出售商品	206,050.20	532,210.44
江苏省农垦金桥贸易有限公司	出售商品	3,824,504.46	514,441.03
江苏省海安农场有限公司	出售商品	277,308.08	35,098.47
江苏省农垦集团有限公司	出售商品	32,687.83	57,431.19
江苏省临海农场有限公司	出售商品	323,617.63	66,450.02
江苏省新曹农场有限公司	出售商品	198,186.06	101,720.71
江苏省弶港农场有限公司	出售商品	1,165,576.22	504,393.73
江苏省淮海农场有限公司	出售商品	337,960.18	41,758.96
江苏省宝应湖农场有限公司	出售商品	1,530,453.84	283,490.33
江苏省新洋农场有限公司	出售商品	4,423,830.20	
江苏省南通农场有限公司	出售商品		766.97
江苏省复兴圩农场有限公司	出售商品	4,911.26	4,038.00
江苏农垦集团南通有限公司	出售商品	4,903,231.81	2,560,135.75
江苏省江心沙农场有限公司	出售商品	3,801,348.42	2,979,285.89
江苏省东坝头农场有限公司	出售商品	79,419.29	20,917.43
江苏农垦渔业科技有限公司	出售商品	3,662,224.39	612,533.57
江苏农垦土地资源开发有限公司	出售商品	224,825.05	585,382.50
江苏农垦林业科技有限公司	出售商品	717,028.14	
江苏农垦清洁能源有限公司	出售商品	1,273.40	

## (2) 关联承包情况

## ① 公司承包情况

出包方名称	承包方名称	承包资产类型	承包起始日	承包终止日	本期确认的承包收益
江苏省农垦集团有限公司	江苏省农垦农业发展股份有限公司	土地	2011/11/01	2041/10/31	344,660,459.54

## ② 其他说明

根据 2011 年 12 月公司与江苏省农垦集团有限公司签订《土地承包协议》，江苏省农垦集团有限公司将 993,627 亩耕地及附属用地 396.90 万平方米（每年按实际使用面积微调）承包给本公司经营，承包金按耕地计算为 360.00 元/亩/年，承包期为 2011 年 11 月 1 日至 2041 年 10 月 31 日。2022 年 2 月公司与江苏省农垦集团有限公司签订《土地承包协议之补充协议》，自 2021 年 11 月 1 日起，承包金按耕地面积计算，每亩每年 361.64 元人民币。



## (3) 关联租赁情况

## ① 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江苏省白马湖农场有限公司	房屋建筑物	53,265.62			
江苏省白马湖农场有限公司	土地		273,119.27		92,379.25
江苏省宝应湖农场有限公司	房屋建筑物	19,047.62	180,000.00		6,228.10
江苏省宝应湖农场有限公司	土地	49,710.00			
江苏省淮海农场有限公司	房屋建筑物		145,000.00		18,482.59
江苏省黄海农场有限公司	机械设备	657,617.00			
江苏省临海农场有限公司	房屋建筑物	23,809.52			
江苏省临海农场有限公司	土地	63,251.43			
江苏省农垦集团有限公司	房屋建筑物	5,610,637.46			
江苏省新曹农场有限公司	房屋建筑物		100,000.00	750,000.00	10,549.81
江苏省新曹农场有限公司	机械设备	14,685.00			
江苏省新曹农场有限公司	土地平衡指标使用权		360,000.00		143,703.21
江苏省新洋农场有限公司	房屋建筑物	28,571.43			

(续上表)



出租方名称	租赁资产种类	上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江苏省农垦集团有限公司	房屋建筑物	8,510,727.39			
江苏省农垦金桥贸易有限公司	房屋建筑物	218,000.00			
江苏省淮海农场有限公司	房屋建筑物	72,000.00			
江苏省临海农场有限公司	土地	73,476.00			
江苏省临海农场有限公司	房屋建筑物	9,523.81			
江苏省三河农场有限公司	房屋建筑物	5,000.00			
江苏省新洋农场有限公司	房屋建筑物	69,504.76			
江苏省白马湖农场有限公司	土地		273,119.27		100,410.24

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	591.76 万元	647.15 万元

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏省东辛农场有限公司	679,983.05	20,399.49	7,330,017.09	219,900.51
	江苏农垦乳业科技有限公司	8,184,500.40	245,535.01		
	江苏省黄海农场有限公司	69,899.76	2,096.99		
	江苏省农垦事业管理办公室			131,000.00	19,650.00



项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	江苏省农垦金属材料有限公司			58,287.00	8,743.05
	江苏省农垦金桥贸易有限公司	481,523.70	31,699.81	86,781.70	2,603.45
	江苏省农垦健康生活服务有限公司	221,994.00	6,659.82	140,679.00	4,220.37
	江苏省淮海农场有限公司	6,420.00	192.60	23,054.26	691.63
	江苏省农垦集团有限公司			3,760.00	564.00
	江苏农垦土地资源开发有限公司	543,005.36	60,142.36	366,755.00	11,002.65
	江苏省江心沙农场有限公司	405,770.00	387,980.20	445,630.00	13,368.90
	江苏农垦林业科技有限公司	19,700.00	591.00		
	江苏农垦集团南通有限公司	590,821.00	17,724.63	33,290.00	998.70
	江苏农垦渔业科技有限公司	557,100.00	16,713.00		
	江苏通宇房地产开发集团有限责任公司	11,145.00	334.35		
	江苏省海安农场有限公司	6,450.00	193.50		
	江苏省白马湖农场有限公司	22,897.40	686.91		
	南京中山大厦有限公司	346.80	10.40		
	江苏省东坝头农场有限公司	13,320.00	399.60		
	江苏省苏舜集团有限公司	13,116.00	393.48		
	江苏省三河农场有限公司	1,995.00	59.85		
小计		11,829,987.47	791,813.00	8,619,254.05	281,743.26
预付款项					
	江苏省宝应湖农场有限公司	472,245.00			



项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	江苏省东辛农场有限公司			1,445,700.00	
小 计		472,245.00		1,445,700.00	
其他应收款					
	江苏省弶港农场有限公司	204,266.00	10,213.30	204,266.00	10,213.30
	江苏省黄海农场有限公司	607,800.00	30,390.00	607,300.00	30,365.00
	江苏省临海农场有限公司	5,000.00	250.00		
	江苏省淮海农场有限公司	6,800.00	340.00		
	江苏省云台农场有限公司			213,492.00	6,404.75
小 计		823,866.00	41,193.30	1,025,058.00	46,983.05

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	江苏省农垦集团有限公司	414,946.58	4,552,722.54
	江苏省东辛农场有限公司	7,353,822.94	2,285,190.48
	江苏农垦工程项目建设管理有限公司	245,873.53	201,781.92
	江苏省新曹农场有限公司		7,168.55
	江苏省临海农场有限公司		4,860.00
	江苏省农垦金桥贸易有限公司	312,874.54	
	江苏省苏舜集团有限公司	464,032.00	
	江苏省黄海农场有限公司	562,631.88	
小 计		9,354,181.47	7,051,723.49
预收款项			
	江苏省白马湖农场有限公司	759,341.00	736,916.00
	江苏省东坝头农场有限公司	115,084.00	
	江苏省弶港农场有限公司	203,400.00	128,833.34
小 计		1,077,825.00	865,749.34



项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债			
	江苏省白马湖农场有限公司	4,587.16	
	江苏省农垦集团有限公司	14,660.51	
小 计		19,247.67	
其他应付款			
	江苏省农垦集团有限公司	433,886.00	2,148.00
	江苏省东辛农场有限公司	1,493,864.32	1,094,490.27
	江苏农垦工程项目建设管理有限公司	45,000.00	
	江苏省黄海农场有限公司	120,062.00	
	江苏省苏舜集团有限公司	639,483.10	
	江苏省云台农场有限公司		3,002.25
小 计		2,732,295.42	1,099,640.52

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对种植业务、种子生产与销售业务及大米加工与销售业务和农资贸易等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

#### (2) 报告分部的财务信息



项 目	营业收入	其中：与客户之间的合同产生的收入	营业成本	资产总额	负债总额
种植业分部	3,581,881,091.36	3,367,300,905.63	2,832,712,714.37	12,089,136,010.53	6,497,471,706.99
种子生产与销售分部	1,838,096,637.00	1,837,687,212.00	1,655,816,512.04	1,884,135,744.02	394,482,645.31
大米加工与销售分部	3,661,537,002.16	3,661,537,002.16	3,542,075,140.86	2,125,523,571.30	966,741,946.93
农资服务与销售分部	2,132,585,933.53	2,132,585,933.53	2,039,562,441.06	1,076,783,504.36	270,940,726.50
粮油加工与销售分部	2,092,414,281.78	2,092,414,281.78	2,006,884,565.54	993,168,361.57	224,072,320.64
麦芽加工与销售分部	730,415,411.93	730,415,411.93	681,756,105.08	631,059,676.06	47,056,739.65
分部间抵消	-3,965,674,972.30	-3,965,106,798.86	-4,020,848,025.81	-4,532,544,940.21	-1,427,395,945.99
合 计	10,071,255,385.46	9,856,833,948.17	8,737,959,453.14	14,267,261,927.63	6,973,370,140.03

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 账龄情况

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	242,405,356.93	212,020,058.59
1-2 年		130,800.00
5 年以上	33,016.83	43,547.62
小计	242,438,373.76	212,194,406.21
减：坏账准备	159,012.80	165,792.80
合 计	242,279,360.96	212,028,613.41

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	242,438,373.76	100.00	159,012.80	0.07	242,279,360.96
合 计	242,438,373.76	100.00	159,012.80	0.07	242,279,360.96

(续上表)



种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	212,194,406.21	100.00	165,792.80	0.08	212,028,613.41
合计	212,194,406.21	100.00	165,792.80	0.08	212,028,613.41

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,232,882.33	159,012.80	3.76
应收内部往来组合	238,205,491.43		
小计	242,438,373.76	159,012.80	0.07

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,199,865.50	125,995.97	3.00
1-2 年			
5 年以上	33,016.83	33,016.83	100.00
小计	4,232,882.33	159,012.80	3.76

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 明细情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	165,792.80		6,780.00			159,012.80
合计	165,792.80		6,780.00			159,012.80

## (4) 应收账款金额前五名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
江苏省农垦米业集团黄海有限公司	152,457,567.47	62.89	
江苏省农垦米业集团有限公司临海分公司	48,960,194.54	20.19	
江苏省大华种业集团有限公司东辛分公司	20,738,119.96	8.55	



江苏省农垦米业集团有限公司江心沙分公司	14,619,943.30	6.03	
连云港振兴景观绿化工程有限公司	2,969,725.80	1.22	89,091.77
小 计	239,745,551.07	98.89	89,091.77

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	110,708,598.91	725,054,956.06
合 计	110,708,598.91	725,054,956.06

### (1) 其他应收款

#### ① 款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	16,302,911.49	9,243,421.50
拆借款	93,524,018.53	713,733,182.92
应收暂付款	709,131.97	353,963.57
备用金及其他	1,260,000.00	2,472,293.56
小计	111,796,061.99	725,802,861.55
减：坏账准备	1,087,463.08	747,905.49
合 计	110,708,598.91	725,054,956.06

#### ② 账龄情况

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	74,931,627.64	723,167,449.66
1-2 年	34,400,890.96	938,690.00
2-3 年	932,314.00	240,538.39
3-4 年	87,545.89	729,111.00
4-5 年	729,111.00	203,700.00
5 年以上	714,572.50	523,372.50
小计	111,796,061.99	725,802,861.55
减：坏账准备	1,087,463.08	747,905.49
合 计	110,708,598.91	725,054,956.06

#### ③ 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	747,905.49			747,905.49
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-1,106.40	1,106.40		
——转入第三阶段	-210,772.87		210,772.87	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	327,852.39	-1,033.64	12,763.84	339,582.59
本期转回				
本期转销	25.00			25.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	863,853.61	72.76	223,536.71	1,087,463.08

[注] 账龄组合中账龄在 1 年以内的款项和押金保证金款项划分为第一阶段;账龄组合中账龄在 1-2 年的划分为第二阶段;账龄组合中账龄在 2 年以上的款项和单项计提坏账款项划分为第三阶段。

#### ④ 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		157,500.00			157,500.00
按组合计提	747,905.49	182,082.59		25.00	929,963.08
合计	747,905.49	339,582.59		25.00	1,087,463.08

其中：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	25.00

#### ⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
江苏省农垦米业集团有限公司	拆借款	65,802,719.16	1 年以内	58.86	
江苏省大华种业集团有限公司	拆借款	27,421,299.37	1 年以内	24.53	
泗洪县界集镇吕岗村村民委员会	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	2.68	150,000.00
南通市通粮农业发展有限公司	押金保证金	2,342,613.00	1 年以内、1-2 年	2.10	117,130.65
融通农业发展（南京）有限责任公司	押金保证金	1,840,228.84	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.65	92,011.44
小 计		100,406,860.37		89.81	359,142.09

### 3、长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,994,813,402.26		2,994,813,402.26
合 计	2,994,813,402.26		2,994,813,402.26

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,817,253,402.26		2,817,253,402.26
合 计	2,817,253,402.26		2,817,253,402.26

#### (2) 对子公司投资



被投资单位	上年年末余额		本期增减变动				期末余额	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
江苏省农垦米业集团有限公司	548,890,834.52						548,890,834.52	
江苏农垦农业服务有限公司	579,000,185.11						579,000,185.11	
金太阳粮油股份有限公司	366,540,000.00		177,560,000.00				544,100,000.00	
苏州苏垦现代农业发展有限公司	61,200,000.00						61,200,000.00	
江苏省农垦麦芽有限公司	446,751,583.36						446,751,583.36	
江苏省种业集团有限公司	564,870,799.27						564,870,799.27	
江苏金垦油脂科技有限公司	250,000,000.00						250,000,000.00	
小 计	2,817,253,402.26		177,560,000.00				2,994,813,402.26	

## 4、营业收入/营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,450,849,349.49	2,709,815,481.88	3,545,832,926.07	2,606,592,531.55
其他业务收入	12,219,883.41	4,358,426.84	8,479,979.80	4,052,935.12
合 计	3,463,069,232.90	2,714,173,908.72	3,554,312,905.87	2,610,645,466.67
其中：与客户之间的合同产生的收入	3,253,284,163.17	2,621,364,325.49	3,207,315,687.19	2,484,357,702.83

## 5、研发费用



项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	9,729,277.41	15,631,664.90
折旧与摊销	821,573.62	5,474,138.25
设计试验费	10,164,103.25	7,020,918.28
材料燃料费	12,516,941.29	8,750,811.09
其他	2,583,728.72	1,643,593.15
合 计	35,815,624.29	38,521,125.67

## 6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	11,520,000.00	67,650,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	39,120,234.05	39,801,354.72
债权投资在持有期间取得的利息收入	2,296,319.32	6,809,238.92
合 计	52,936,553.37	114,260,593.64

## 十六、其他补充资料

### 1、非经常性损益明细表

#### (1) 明细情况

项 目	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	15,948,699.60	
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	36,938,362.91	
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	44,535,514.18	
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		
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	453,090.00	
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		



项 目	金 额	说 明
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	-857,315.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	97,018,351.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	20,658,984.25	
少数股东权益影响额（税后）	4,454,217.11	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	71,905,149.69	

## (2) 重要非经常性损益项目说明




补助项目	本期数	与资产相关/与收益相关
政府奖励	9,652,220.42	与收益相关
农业基础设施建设项目补贴	10,055,840.70	与收益相关
农业增效、推广及技术创新补贴	6,799,464.30	与收益相关
育种能力提升及产业化项目补贴	3,386,796.60	与收益相关
优质粮食工程奖补	293,728.56	与收益相关
合 计	30,188,050.58	

## 2、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 (元/股)	
		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	7.86	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	6.83	0.35	0.35

  
 江苏省农垦农业发展股份有限公司  
 2026 年 4 月 20 日

法定代表人: 
 主管会计工作负责人: 
 会计机构负责人: 





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	9411 万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

**经营范围**

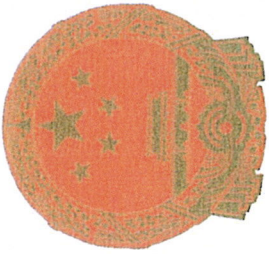
一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审讫章(1)

登记机关



2026 年 01 月 19 日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

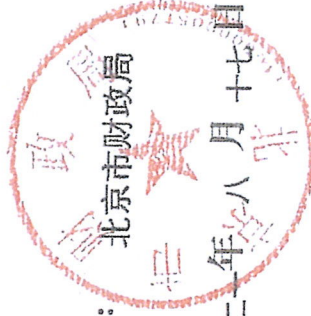
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审订章(1)

证书序号：0014686

## 说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页>办事服务>备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

日期: 2026-01-09

来源: 证监会

【字号: 大 中 小】

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

报告审讫章(1)



从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	会计师事务所执业证书编号	通讯地址	联系电话
99	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	010-52805612
100	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层	010-51423818
101	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990-8096
102	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
103	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼18楼	021-63525500
104	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	91500103MA614NHH0G	50030002	重庆市渝中区中山三路168号中安大厦22楼	023-63870921-616



姓名 张伟  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-03-20  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 110202017300903241314  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001670171  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2017 年 月 日 30  
 Date of Issuance

年 月 日  
 y m d



赵紫娟

姓名 女  
Full name \_\_\_\_\_

性别  
Sex 1990-12-27

出生日期  
Date of birth 江苏会计师事务所(特殊普通

工作单位  
Working unit 4021091122339

身份证号码  
Identity card No. 1101020173689



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001673877  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 06 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d