

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—110 页

审计报告

天健审〔2024〕236号

浙江东日股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江东日股份有限公司（以下简称浙江东日公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙江东日公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于浙江东日公司，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审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十六)、附注五(二)1及附注十四(三)。

浙江东日公司的营业收入主要来自于批发交易市场管理、商品销售及农批市场开发，其中批发交易市场管理业务、农批市场开发业务收入及毛利占比较高。2023年度，公司营业收入金额为人民币885,824,413.70元，其中批发交易市场管理收入为人民币187,639,854.89元，占营业收入的21.18%；农批市场开发收入为人民币158,942,093.56元，占营业收入的17.94%。

批发交易市场管理收入确认需满足以下条件：管理服务已经提供，且提供服务金额已确定，相关的经济利益很可能流入；农批市场开发收入确认需满足以下条件：开发产品已经完工、验收合格并达到销售合同约定的交付条件；公司与客户签订了销售合同并履行了合同规定的义务；收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利；办理了交房手续或者根据购房合同约定的条件视同客户接收。

由于营业收入是浙江东日公司关键业绩指标之一，可能存在浙江东日公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，批发交易市场管理业务收入确认涉及信息系统和重大管理层判断，农批市场开发收入占比较高且涉及重大管理层判断。因此，我们将批发交易市场管理收入、农批市场开发收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认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）评价收入确认的会计政策是否符合协议条款及企业会计准则的要求；

（3）检查公司与客户签订的销售合同的主要条款，评价公司农批市场开发收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（4）将资产负债表日前后确认的交易费收入与相关信息系统记录核对，并询问管理层以评价相关收入是否已确认于恰当的会计期间；将资产负债表日前后确

认的农批市场开发收入与交房记录、收款记录、发票、银行回单等资料核对，并询问管理层以评价相关收入是否已确认于恰当的会计期间；

(5) 取得交易市场摊位费台账，复核当期摊位费收入是否按照权责发生制的要求确认于恰当的会计期间；取得房源信息表、交房记录、收款记录等资料，复核当期农批市场开发收入是否按照权责发生制的要求确认与恰当的会计期间；

(6) 实施实质性分析程序，复核市场中交易费收入与成交金额的比例是否与协议条款约定一致；

(7) 对营业收入及毛利率按月度、类型等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 投资性房地产的确认计量

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十五）及附注五（一）9。

截至 2023 年 12 月 31 日，浙江东日公司投资性房地产账面价值为人民币 790,308,147.26 元，占 2023 年末资产总额的 21.15%，是浙江东日公司业务经营活动涉及的重要资产。

由于投资性房地产的账面价值金额重大，确定投资性房地产开始计提折旧或摊销的时点、方法以及对性房地产的经济可使用年限及其残值的估计涉及管理层判断，上述相关判断的合理性对财务报表的准确性影响较大，我们将投资性房地产的确认计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对投资性房地产的确认计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与投资性房地产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) 检查投资性房地产的原始入账金额，获取资产购买协议、工程竣工报告、不动产交易税费完税凭证等相关资料；

(3) 检查投资性房地产处置的相关协议，核查处置的目的，检查处置收益或损失是否计算正确，会计处理是否正确；

(4) 检查建筑物产权证、土地使用权证等所有权证明原件，确定建筑物、土地使用权是否归公司所有，是否存在抵押，对重要项目进行实地检查，并实施监盘程序，以确认资产的存在性及完整性；

(5) 结合同行业的情况，评价管理层对投资性房地产的经济可使用年限及其残值估计的合理性；

(6) 检查并复核投资性房地产的折旧或摊销计算是否正确，会计处理是否无误；

(7) 检查与投资性房地产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

浙江东日公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江东日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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

浙江东日公司治理层（以下简称治理层）负责监督浙江东日公司的财务报告

过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江东日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浙江东日公司不能持续经营。

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

（六）就浙江东日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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对

审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年三月七日

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：浙江东日股份有限公司

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		935,970,779.37	588,566,162.81	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	26,589,567.59	36,162,631.95	应付账款	19	307,765,147.28	117,932,906.79
应收款项融资				预收款项	20	27,825,909.04	26,084,661.59
预付款项	3	553,342.16	773,888.54	合同负债	21	93,217,096.40	17,109,247.74
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	67,462,413.94	510,961,424.50	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	22	32,732,775.46	32,160,679.31
存货	5	570,391,814.57	107,957,331.43	应交税费	23	215,778,748.18	268,420,283.84
合同资产				其他应付款	24	113,158,764.58	51,228,277.26
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	6	49,130,294.83	494,721.43	持有待售负债			
流动资产合计		1,650,098,212.46	1,244,916,160.66	一年内到期的非流动负债	25	131,770,215.10	16,851,659.44
				其他流动负债	26	7,981,005.04	945,071.53
				流动负债合计		930,229,661.08	530,732,787.50
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	27	162,742,479.34	1,501,240.71
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	7	130,974,859.99	144,315,358.86	租赁负债	28	52,248,558.85	40,493,909.87
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	8	264,593,638.95	241,637,518.04	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	9	790,308,147.26	456,745,197.35	预计负债			
固定资产	10	334,116,006.65	263,040,476.22	递延收益	29	57,829,177.55	8,981,617.24
在建工程	11	39,595,143.20	33,506,580.78	递延所得税负债	16	49,084,938.27	42,607,940.65
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		321,905,454.01	93,584,708.17
使用权资产	12	68,718,482.97	57,006,535.26	负债合计		1,252,135,115.09	624,317,495.97
无形资产	13	400,566,712.55	389,216,780.19	股东权益：			
开发支出				股本	30	421,531,660.00	411,431,160.00
商誉	14	7,976,941.91		其他权益工具			
长期待摊费用	15	20,063,720.08	17,182,214.66	其中：优先股			
递延所得税资产	16	24,849,053.80	16,130,648.86	永续债			
其他非流动资产	17	4,615,806.00	4,828,235.62	资本公积	31	379,281,792.25	342,479,695.85
非流动资产合计		2,086,378,513.36	1,623,609,546.84	减：库存股	32	37,573,860.00	
资产总计		3,736,476,725.82	2,868,525,707.50	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	33	124,122,282.85	105,195,538.42
				一般风险准备			
				未分配利润	34	1,445,306,818.97	1,306,555,508.30
				归属于母公司股东权益合计		2,332,668,694.07	2,165,661,902.57
				少数股东权益		151,672,916.66	78,546,308.96
				股东权益合计		2,484,341,610.73	2,244,208,211.53
				负债和股东权益总计		3,736,476,725.82	2,868,525,707.50

法定代表人：

陈加洋

主管会计工作的负责人：

陈加洋

会计机构负责人：

陈加洋

母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 浙江东白股份有限公司

		期末数	上年年末数	负债和股东权益	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:		
货币资金		718,095,259.79	482,228,362.33	短期借款		
交易性金融资产				交易性金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据				应付票据		
应收账款				应付账款	143,956.42	1,194,196.41
应收款项融资				预收款项	15,972,533.00	14,779,051.00
预付款项		6,296.94	47,664.27	合同负债	3,166,812.26	3,055,598.11
其他应收款	1	207,763,101.03	501,900,487.45	应付职工薪酬	11,189,617.43	10,248,037.95
存货				应交税费	111,428,342.18	180,368,450.90
合同资产				其他应付款	74,402,898.76	86,709,773.68
持有待售资产				持有待售负债		
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	6,539,985.12	7,056,359.44
其他流动资产		1,367,924.53		其他流动负债	190,008.74	183,335.89
流动资产合计		928,232,582.29	984,176,514.05	流动负债合计	223,034,153.91	303,594,803.38
				非流动负债:		
非流动资产:				长期借款	10,014.06	1,501,240.71
债权投资				应付债券		
其他债权投资				其中: 优先股		
长期应收款				永续债		
长期股权投资	2	604,022,965.20	502,784,094.43	租赁负债	29,590,559.22	36,125,229.24
其他权益工具投资				长期应付款		
其他非流动金融资产		264,593,638.95	241,637,518.04	长期应付职工薪酬		
投资性房地产		316,351,828.01	326,831,078.58	预计负债		
固定资产		4,494,752.97	2,618,872.87	递延收益		
在建工程		15,714,212.28	1,993,891.77	递延所得税负债	32,440,552.60	41,881,367.94
生产性生物资产				其他非流动负债		
油气资产				非流动负债合计	62,041,125.88	79,507,837.89
使用权资产		36,287,331.00	43,787,953.68	负债合计	285,075,279.79	383,102,641.27
无形资产		58,580,449.84	60,215,850.88	股东权益:		
开发支出				股本	421,531,660.00	411,431,160.00
商誉				其他权益工具		
长期待摊费用		5,113,022.50	5,014,240.98	其中: 优先股		
递延所得税资产			13,087,909.38	永续债		
其他非流动资产		4,615,806.00	4,661,584.40	资本公积	489,036,656.70	452,234,560.30
非流动资产合计		1,309,774,006.75	1,202,632,995.01	减: 库存股	37,573,860.00	
资产总计		2,238,006,589.04	2,186,809,509.06	其他综合收益		
				专项储备		
				盈余公积	167,755,672.16	148,828,927.73
				未分配利润	912,181,180.39	791,212,219.76
				股东权益合计	1,952,931,309.25	1,803,706,867.79
				负债和股东权益总计	2,238,006,589.04	2,186,809,509.06

法定代表人:

陈加洋

主管会计工作的负责人:

陈加洋

会计机构负责人:

陈加洋

合并利润表

2023年度

编制单位：浙江东日股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		885,824,413.70	918,164,559.83
其中：营业收入	1	885,824,413.70	918,164,559.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		694,055,262.20	693,623,763.52
其中：营业成本	1	558,430,503.33	532,807,637.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	15,141,835.78	51,567,821.18
销售费用	3	41,157,984.05	38,650,705.50
管理费用	4	76,265,912.86	66,122,611.60
研发费用	5	8,757,420.68	7,081,105.36
财务费用	6	-5,698,394.50	-2,606,117.51
其中：利息费用		17,071,185.78	896,222.09
利息收入		25,151,213.58	6,618,768.45
加：其他收益	7	8,899,919.80	7,849,998.25
投资收益（损失以“-”号填列）	8	29,224,040.30	-3,188,042.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,154,557.63	-5,537,404.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	22,956,120.91	8,663,267.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	2,530,793.70	-3,572,611.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-473,974.90	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	300,688.34	-17,033.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		255,206,739.65	234,276,375.60
加：营业外收入	12	6,728,726.37	23,796,489.14
减：营业外支出	13	365,902.37	219,437.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		261,569,563.65	257,853,427.54
减：所得税费用	14	52,301,768.96	62,537,041.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		209,267,794.69	195,316,386.49
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		209,267,794.69	195,316,386.49
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		207,049,794.30	160,505,489.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,218,000.39	34,810,896.74
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		209,267,794.69	195,316,386.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		207,049,794.30	160,505,489.75
归属于少数股东的综合收益总额		2,218,000.39	34,810,896.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.50	0.39
（二）稀释每股收益		0.49	0.39

法定代表人：

陈加洋

主管会计工作的负责人：

陈加洋

会计机构负责人：

陈加洋

母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：浙江东日股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	50,685,064.39	45,689,557.55
减：营业成本	1	28,861,223.31	28,409,551.87
税金及附加		175,204.43	411,122.97
销售费用			
管理费用		35,378,640.45	32,944,847.86
研发费用	2		1,311,057.80
财务费用		-21,815,073.69	-1,807,442.01
其中：利息费用		17,053.97	147,640.42
利息收入		23,773,856.09	4,199,347.91
加：其他收益		595,809.11	1,017,636.39
投资收益（损失以“-”号填列）	3	163,851,081.22	11,964,327.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-15,802,950.33	-3,785,034.30
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）		22,956,120.91	8,663,267.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,696,530.20	-3,149,178.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-157,031.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,791,550.93	2,759,440.94
加：营业外收入		5,864,284.19	22,690,136.00
减：营业外支出		158,098.71	15,212.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		199,497,736.41	25,434,364.10
减：所得税费用		10,230,292.15	4,042,867.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		189,267,444.26	21,391,496.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		189,267,444.26	21,391,496.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		189,267,444.26	21,391,496.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

陈加洋

主管会计工作的负责人：

陈加洋

会计机构负责人：

陈加洋



合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：浙江东日股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		846,612,391.18	747,316,213.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			6,927,383.32
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	77,532,013.15	15,735,583.87
经营活动现金流入小计		924,144,404.33	769,979,180.36
购买商品、接受劳务支付的现金		367,501,601.26	316,813,260.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		154,332,330.41	140,607,556.11
支付的各项税费		161,845,650.11	94,417,732.06
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	64,899,406.99	31,477,727.51
经营活动现金流出小计		748,578,988.77	583,316,275.97
经营活动产生的现金流量净额		175,565,415.56	186,662,904.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		232,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1(1)	450,582,987.45	337,457,952.07
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	2(3)	88,400,968.64	58,354,719.74
投资活动现金流入小计		539,215,956.09	395,812,671.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,884,197.91	148,978,595.32
投资支付的现金	1(2)	37,510,000.00	13,450,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1(3)	4,069,629.55	
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	304,397,585.40	65,753,069.00
投资活动现金流出小计		452,861,412.86	228,181,664.32
投资活动产生的现金流量净额		86,354,543.23	167,631,007.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,073,860.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,500,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)		1,260,000.00
筹资活动现金流入小计		53,073,860.00	1,260,000.00
偿还债务支付的现金		121,240,000.00	51,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,759,727.62	106,541,702.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2(6)	20,426,904.63	16,695,658.79
筹资活动现金流出小计		203,426,632.25	174,237,360.96
筹资活动产生的现金流量净额		-150,352,772.25	-172,977,360.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		111,567,186.54	181,316,550.93
加：期初现金及现金等价物余额		577,666,556.81	396,350,005.88
六、期末现金及现金等价物余额		689,233,743.35	577,666,556.81

法定代表人：

陈加洋

主管会计工作的负责人：

陈加洋

会计机构负责人：

陈加洋



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：浙江东日股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	56,435,443.23	64,817,424.07
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	17,376,836.86	27,869,274.54
经营活动现金流入小计	73,812,280.09	92,686,698.61
购买商品、接受劳务支付的现金	10,538,355.99	10,309,017.56
支付给职工以及为职工支付的现金	22,869,545.37	25,332,132.91
支付的各项税费	79,317,131.51	1,965,647.00
支付其他与经营活动有关的现金	9,429,968.96	11,885,157.11
经营活动现金流出小计	122,155,001.83	49,491,954.58
经营活动产生的现金流量净额	-48,342,721.74	43,194,744.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	1,200,000.00	78,944,206.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	450,000,000.00	337,210,028.17
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	88,451,362.64	139,499,155.85
投资活动现金流入小计	539,651,362.64	555,653,390.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,836,325.16	67,045,062.33
投资支付的现金	113,710,000.00	20,450,000.00
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	435,198,324.78	164,599,487.23
投资活动现金流出小计	567,744,649.94	252,094,549.56
投资活动产生的现金流量净额	-28,093,287.30	303,558,840.76
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	37,573,860.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	235,858,128.04	48,014,094.91
筹资活动现金流入小计	273,431,988.04	48,014,094.91
偿还债务支付的现金	2,490,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	43,276,367.82	98,891,786.74
支付其他与筹资活动有关的现金	123,725,362.75	15,252,835.93
筹资活动现金流出小计	169,491,730.57	115,144,622.67
筹资活动产生的现金流量净额	103,940,257.47	-67,130,527.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	27,504,248.43	279,623,057.03
加：期初现金及现金等价物余额	472,228,362.33	192,605,305.30
六、期末现金及现金等价物余额	499,732,610.76	472,228,362.33

法定代表人：

陈加泽

主管会计工作的：

陈加泽

会计机构负责人：

陈加泽

合并股东权益变动表

2023年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：浙江天目股份有限公司

项目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计		股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计		
一、上年年末余额	411,431,160.00		342,479,695.85				105,195,538.42		1,306,988,384.98	78,551,466.93	2,244,686,105.30	411,431,160.00			342,479,695.85			103,114,736.92		1,248,320,985.38	52,907,255.88	2,158,253,844.03	
加：会计政策变更								-40,159.12	-432,876.68	-5,157.97	-478,193.77							-58,358.20		-681,957.83	-2,188.56	-742,504.59	
前期差错更正																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年年初余额	411,431,160.00		342,479,695.85				105,195,538.42		1,306,555,508.30	78,546,308.96	2,244,208,211.53	411,431,160.00			342,479,695.85			103,056,388.72		1,247,639,027.55	52,905,067.32	2,157,511,339.44	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,100,500.00		36,802,096.40	37,573,860.00			18,926,744.43		138,751,310.67	73,126,607.70	240,133,369.20							2,139,149.70		58,916,480.75	25,641,241.64	86,696,872.09	
（一）综合收益总额									207,049,794.30	2,218,000.39	209,267,794.69										160,505,489.75	34,810,896.74	195,316,386.49
（二）所有者投入和减少资本	10,100,500.00		32,079,339.99	37,573,860.00						15,500,000.00	20,105,999.99											1,760,219.10	-1,760,219.10
1. 所有者投入的普通股	10,100,500.00		27,479,360.00	37,573,860.00																			
2. 其他权益工具持有者投入资本											4,605,999.99												
3. 股份支付计入所有者权益的金额			4,605,999.99																				
4. 其他										15,500,000.00	15,500,000.00												
（三）利润分配							18,926,744.43		-68,298,483.63	-300,000.00	-49,671,739.20							2,139,149.70		-100,882,628.10	-7,409,436.00	-106,152,914.40	
1. 提取盈余公积							18,926,744.43		-18,926,744.43									2,139,149.70		-2,139,149.70			
2. 提取一般风险准备																							
3. 对股东的分配									-49,371,739.20	-300,000.00	-49,671,739.20									-98,743,478.40	-6,060,000.00	-104,743,478.40	
4. 其他																					-1,409,436.00	-1,409,436.00	
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增股本																							
2. 盈余公积转增股本																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
（五）专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他			4,722,736.41							55,708,607.31	60,431,343.72										-706,380.90		-706,380.90
四、本期期末余额	421,531,660.00		379,281,792.25	37,573,860.00			124,122,282.85		1,445,306,818.97	151,672,916.66	2,484,341,610.73	421,531,660.00			379,281,792.25			105,195,538.42		1,306,555,508.30	78,546,308.96	2,244,208,211.53	

法定代表人：

陈如泽

主管会计工作的负责人：

谭利军

会计机构负责人：

谭利军

母公司股东权益变动表

2023年度

会企04表

单位：人民币元



编制单位：浙江东日股份有限公司

	本期数									上年同期数												
	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	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									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	411,431,160.00				452,234,560.30				148,828,086.85	791,573,651.89	1,804,108,459.04	411,431,160.00				452,234,560.30				146,748,136.23	871,228,574.71	1,881,642,431.24
二、会计政策变更									-40,159.12	-361,432.13	-401,591.25									-58,358.20	-525,223.84	-583,582.04
三、前期差错更正																						
四、其他																						
二、本年年初余额	411,431,160.00				452,234,560.30				148,828,927.73	791,212,219.76	1,803,706,867.79	411,431,160.00				452,234,560.30				146,689,778.03	870,703,350.87	1,881,058,849.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,100,500.00				36,802,056.40				18,926,744.43	120,968,960.63	149,224,441.46									2,139,149.70	-79,491,131.11	-77,351,981.41
（一）综合收益总额										189,267,444.26	189,267,444.26										21,391,496.99	21,391,496.99
（二）所有者投入和减少资本	10,100,500.00				32,079,359.99						4,605,999.99											
1.所有者投入的普通股	10,100,500.00				27,473,360.00																	
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,605,999.99						4,605,999.99											
4.其他																						
（三）利润分配									18,926,744.43	-68,298,483.63	-49,371,739.20									2,139,149.70	-100,882,628.10	98,743,478.40
1.提取盈余公积									18,926,744.43	-18,926,744.43										2,139,149.70	-2,139,149.70	
2.对股东的分配										-49,371,739.20	-49,371,739.20										-98,743,478.40	98,743,478.40
3.其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增股本																						
2.盈余公积转增股本																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
（五）专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
（六）其他					4,722,736.41						4,722,736.41											
四、本期期末余额	421,531,660.00				489,036,656.70				167,755,672.16	912,181,180.39	1,952,931,309.25	411,431,160.00				452,234,560.30				148,828,927.73	791,212,219.76	1,803,706,867.79

法定代表人：

陈加洋

主管会计工作的负责人：

谢明

会计机构负责人：

陈明

浙江东日股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江东日股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府证券委员会（浙证委〔1997〕55号文）批准，由温州东方集团有限公司（原名浙江东方集团公司，以下简称东方集团）发起设立，于1997年10月6日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温州市。公司现持有统一社会信用代码为9133000071095874X3的营业执照，注册资本42,153.17万元，股份总数42,153.17万股（每股面值1元），其中无限售条件流通股份：A股41,143.12万股，有限售条件的流通股份：A股1,010.05万股。公司股票已于1997年10月21日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属租赁和商务服务业。公司经营范围：实业投资，市场租赁经营，计算机网络开发，各类灯具及配件的生产、销售，物业管理，市场经营管理。主要产品或提供的劳务：专业市场经营及租赁。

本财务报表业经公司2024年3月7日九届二十七次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

除房地产行业以外，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。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 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
单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)4(3)②	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要其他应收款
重要的在建工程本期变动情况	五(一)11(2)	公司将单项在建工程变动金额超过 1500 万的认定为重要在建工程
重要的合同负债本期变动情况	五(一)21(2)	公司将单项合同负债变动金额超过资产总额 0.5%的认定为重要合同负债
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将与拆迁补偿款、子公司投资相关的款项认定为重要的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	六(四)	公司将资产总额/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非全资子公司
重要的联营企业	六(五)	公司将期末长期股权投资账面价值超过 1000 万的联营企业确定为重要联营企业

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 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。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该

金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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	3
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-5年	50	50
5年以上	100	100

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房等,以及在开发过程中的开发成本。

2. 发出存货的计价方法

- (1) 发出除开发产品外的存货采用月末一次加权平均法。
- (2) 项目开发时,开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。
- (3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算。
- (4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分

期平均摊销。

(5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

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。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司

仍然承诺出售非流动资产或处置组的,继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别:(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件,公司针对这些条件已经及时采取行动,且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素;(2) 因发生罕见情况,导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售,公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

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

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售

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

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

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十五(五)之说明。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 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	5-50	5	19.00-1.90
通用设备	年限平均法	3-18	5	31.67-5.28
专用设备	年限平均法	3-20	5	31.67-4.75
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50

(十七) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件著作权、商标权及办公软件等,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,法定使用权	年限平均法
软件著作权	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
商标权	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
办公软件	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

3. 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出,包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

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。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 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。

(二十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 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。

(2) 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。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 维修基金核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

(二十五) 质量保证金核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(二十六) 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

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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

公司主要从事批发交易市场管理业务、商品销售业务、农批市场开发收入等。

(1) 批发交易市场管理业务属于在某一时点履行的履约义务，在经营管理服务已经提供、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(3) 农批市场开发收入属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司开发产品已经完工、验收合格并达到销售合同约定的交付条件；公司与客户签订了销售合

同并履行了合同规定的义务；收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利；办理了交房手续或者根据购房合同约定的条件视同客户接收。

(4) 物业出租按租赁合同、协议约定的承租日期与金额，在相关的经济利益很可能流入时确认出租物业收入的实现。

(二十七) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十九) 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。

(三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买

进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十二）分部报告

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经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十三）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	11,195,367.36	
递延所得税负债	11,673,561.13	
盈余公积	-40,159.12	
未分配利润	-432,876.68	
少数股东权益	-5,157.97	
2022 年度利润表项目		

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
所得税费用	-264,310.82	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	实行四级超率累进税率。增值额未超过扣除项目金额 50%的部分,税率为 30%;增值额超过扣除项目金额 50%未超过 100%的部分,税率为 40%;增值额超过扣除项目金额 100%未超过 200%的部分,税率为 50%;增值额超过扣除项目金额 200%的部分,税率为 60%。预缴税率 2.1%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 70%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
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	15%、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
浙江东日新技术发展有限公司(以下简称东日新技术公司)	20%
温州东日气体有限公司(以下简称东日气体公司)	20%
温州市东日水产批发市场管理有限公司(以下简称东日水产公司)	20%
温州市东日水果批发交易市场管理有限公司(以下简称东日水果批发公司)	20%
温州东日食品有限公司(以下简称东日食品公司)	20%
温州新锦绣农副产品批发市场有限公司(以下简称新锦绣农批公司)	20%
浙江东日企业管理有限公司(以下简称浙江东日企管公司)	20%

纳税主体名称	所得税税率
永嘉东日浙闽农产品市场有限公司（以下简称浙闽农产品公司）	20%
温州东日淡水鱼有限公司（以下简称淡水鱼公司）	20%
温州市马派生鲜有限公司（以下简称温州马派生鲜公司）	20%
温州菜篮子生鲜配送有限公司（以下简称生鲜配送公司）	20%
温州菜篮子经营配送有限公司（以下简称经营配送公司）	20%
衢州东日企业管理有限公司（以下简称衢州东日企管公司）	20%
温州市马派配送有限公司（以下简称温州马派配送公司）	20%
东云智农(嘉兴)科技有限公司（以下简称东云智农公司）	20%
临汾晋鲜丰农产品市场有限公司（以下简称临汾晋鲜丰公司）	20%
山西吉美农发(集团)有限公司（以下简称山西吉美公司）	20%
西安禾智数融信息技术有限公司（以下简称西安禾智公司）	15%
杭州禾智云信息技术有限公司（以下简称杭州禾智云公司）	15%
温州市雪顶豆制品有限公司（以下简称温州雪顶公司）	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

根据财政部国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税〔2011〕137号)和财政部国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75号)，本公司子公司经营配送公司、温州菜篮子农副产品配送有限公司（以下简称农副产品配送公司）、菜篮子生鲜配送公司、温州马派生鲜公司及温州马派配送公司的蔬菜和鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于继续实施农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2023〕第50号），本公司、本公司子公司温州市益优农产品市场管理有限公司（以下简称温州益优公司）和龙游县百益农副产品批发市场有限公司（以下简称龙游百益公司）对农产品批发市场、农贸市场（包括自有和承租，下同）专门用于经营农产品的房产、土地，暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产、土地，按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税。

根据财政部、国家税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得

税优惠政策的公告》的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司东日新技术公司、东日气体公司、东日水产公司、东日水果批发公司、东日食品公司、新锦绣农批公司、浙江东日企管公司、浙闽农产品公司、淡水鱼公司、温州马派生鲜公司、菜篮子生鲜配送公司、经营配送公司、衢州东日企管公司、温州马派配送公司、东云智农公司、临汾晋鲜丰公司及山西吉美公司 2023 年度符合小型微利企业条件，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。

本公司子公司西安禾智公司于 2021 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202161001256），有效期三年。享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税优惠期为 2021-2023 年度，2023 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

本公司子公司杭州禾智云公司于 2021 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202133009182），有效期三年。享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税优惠期为 2021-2023 年度，2023 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

本公司子公司温州雪顶公司于 2023 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202333013103），有效期三年。享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税优惠期为 2023-2025 年度，2023 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	387,515.81	516,980.43
银行存款	897,061,745.15	577,147,788.80
其他货币资金	38,521,518.41	10,901,393.58
合 计	935,970,779.37	588,566,162.81

（2）其他说明

银行存款中 200,000,000.00 元系定期存款，8,217,309.79 元系计提的定期存款利息。

其他货币资金中 25,362,386.99 元系子公司临汾农都市场开发有限公司（以下简称临汾农都公司）因财产被保全冻结的银行存款，12,780,539.24 元系开具的履约保函保证金，376,800.00 元系按揭贷款保证金，为冻结的受限资产。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,189,002.86	37,165,008.52
1-2 年	142,051.44	124,391.17
2-3 年	110,000.00	777.05
3-5 年	777.05	
合 计	27,441,831.35	37,290,176.74

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	27,441,831.35	100.00	852,263.76	3.11	26,589,567.59
合 计	27,441,831.35	100.00	852,263.76	3.11	26,589,567.59

(续上表)

种 类	期初数				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	37,290,176.74	100.00	1,127,544.79	3.02	36,162,631.95
合 计	37,290,176.74	100.00	1,127,544.79	3.02	36,162,631.95

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,189,002.86	815,670.09	3.00
1-2 年	142,051.44	14,205.14	10.00
2-3 年	110,000.00	22,000.00	20.00
3-5 年	777.05	388.53	50.00
小 计	27,441,831.35	852,263.76	3.11

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,127,544.79	-275,260.23		-20.80		852,263.76
合 计	1,127,544.79	-275,260.23		-20.80		852,263.76

(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	20.80

(5) 应收账款前 5 名情况

单位名称	应收账款期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
中国联合网络通信有限公司温州市分公司	1,577,668.33	5.75	47,330.05
瑞安市数字生活服务有限公司	1,424,343.10	5.19	42,730.29
苔花科迈(西安)信息技术有限公司	1,152,000.00	4.20	34,560.00
衢州市马派生鲜有限公司 (以下简称衢州马派生鲜公司)	1,022,788.95	3.73	30,683.67
温州市自来水有限公司	1,003,687.77	3.66	30,110.63
小 计	6,180,488.15	22.52	185,414.64

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	532,342.16	96.20		532,342.16	773,888.54	100.00		773,888.54
1-2 年	21,000.00	3.80		21,000.00				
合计	553,342.16	100.00		553,342.16	773,888.54	100.00		773,888.54

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
山东众客食品有限公司	116,238.60	21.01
国网山西省电力公司	44,598.63	8.06
支付宝(中国)网络技术有限公司	41,500.00	7.50
温州飞鳌包装有限公司	23,860.00	4.31
中国移动通信集团浙江有限公司温州分公司	20,004.10	3.62
小计	246,201.33	44.50

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	56,669,550.17	53,350,000.00
押金保证金	10,161,385.57	11,110,065.83
其他	6,033,039.73	4,142,174.67
拆迁补偿款		450,000,000.00
合计	72,863,975.47	518,602,240.50

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	61,987,312.67	54,310,502.85
1-2 年	4,050,018.60	443,653,087.08
2-3 年	2,588,014.43	19,199,632.57
3-5 年	3,238,584.77	438,898.00
5 年以上	1,000,045.00	1,000,120.00

合 计	72,863,975.47	518,602,240.50
-----	---------------	----------------

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	72,863,975.47	100.00	5,401,561.53	7.41	67,462,413.94
合 计	72,863,975.47	100.00	5,401,561.53	7.41	67,462,413.94

(续上表)

种 类	期初数				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	450,000,000.00	86.77			450,000,000.00
按组合计提坏账准备	68,602,240.50	13.23	7,640,816.00	11.14	60,961,424.50
合 计	518,602,240.50	100.00	7,640,816.00	1.47	510,961,424.50

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
温州市鹿城区人民政府五马街道办事处 (以下简称温州五马街道办事处)	450,000,000.00					系应收原东方灯具大市场拆迁补偿款, 该款项性质为拆迁补偿款, 预期无法收回的可能性极小, 故不计提坏账。
小 计	450,000,000.00					

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	72,863,975.47	5,401,561.53	7.41
其中: 1年以内	61,987,312.67	1,859,619.39	3.00
1-2年	4,050,018.60	405,001.86	10.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	2,588,014.43	517,602.89	20.00
3-5 年	3,238,584.77	1,619,292.39	50.00
5 年以上	1,000,045.00	1,000,045.00	100.00
小 计	72,863,975.47	5,401,561.53	7.41

(4) 坏账准备变动情况

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)	
期初数	949,302.20	1,632,018.30	5,059,495.50	7,640,816.00
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-121,500.56	121,500.56		
--转入第三阶段		-258,801.44	258,801.44	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,016,538.75	-1,090,715.56	-2,181,356.66	-2,255,533.47
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动	15,279.00	1,000.00		16,279.00
期末数	1,859,619.39	405,001.86	3,136,940.28	5,401,561.53
期末坏账准备计 提比例 (%)	3.00	10.00	45.95	7.41

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
福鼎宏筑置业有 限公司 (以下简 称福鼎宏筑公 司)	拆借款	53,358,746.42	1 年以 内	73.23	1,600,762.39
龙游县住房保障 和房地产管理服 务中心	应付暂收 款	3,117,558.32	[注 1]	4.28	387,488.56
温州菜篮子集团	押金保证	2,229,135.02	1 年以	3.06	66,874.05

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
有限公司(以下简称菜篮子集团)	金、其他		内		
哈尔滨东稷实业有限公司(以下简称哈尔滨东稷公司)	拆借款	1,886,803.75	1年以内	2.59	56,604.11
温州有色冶炼有限责任公司	押金保证金	1,500,000.00	3-5年	2.06	750,000.00
小计		62,092,243.51		85.22	2,861,729.11

[注1]龙游县住房保障和房地产管理服务中心账龄1-2年2,360,231.12元,账龄2-3年757,327.20元

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,133,835.91		1,133,835.91	2,392,064.07		2,392,064.07
库存商品	11,047,138.71		11,047,138.71	3,352,931.49		3,352,931.49
开发产品	557,149,432.55		557,149,432.55	101,703,318.11		101,703,318.11
包装物	742,673.90		742,673.90	509,017.76		509,017.76
在产品	318,733.50		318,733.50			
合计	570,391,814.57		570,391,814.57	107,957,331.43		107,957,331.43

(2) 其他说明

1) 存货——开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数
龙游百益市场	2022年5月	101,703,318.11		5,622,679.26	96,080,638.85
晋南国际农产品物流园一期项目[注]	2022年10月		591,324,016.96	130,255,223.26	461,068,793.70
小计		101,703,318.11	591,324,016.96	135,877,902.52	557,149,432.55

[注]晋南国际农产品物流园一期项目系本年非同一控制下合并临汾农都公司增加

2) 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司子公司临汾农都公司合计 104,184,820.07 元存货处于财产保全状态, 具体情况见本报告附注十二(二)之说明。

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	39,212,398.41		39,212,398.41	476,279.61		476,279.61
预缴税费	7,823,403.42		7,823,403.42	18,441.82		18,441.82
预付费用	1,367,924.53		1,367,924.53			
合同取得成本	726,568.47		726,568.47			
合 计	49,130,294.83		49,130,294.83	494,721.43		494,721.43

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	130,974,859.99		130,974,859.99	144,315,358.86		144,315,358.86
合 计	130,974,859.99		130,974,859.99	144,315,358.86		144,315,358.86

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		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						
大连万城物流园有限公司 (以下简称大连万城公司)	14,946,026.44				-493.31	
临汾农都公司	53,293,736.26				-6,829,795.02	
福鼎宏筑公司	22,426,694.16				-2,693,089.42	
哈尔滨东稷公司	34,267,091.06		37,510,000.00		-6,713,905.33	

被投资单位	期初数		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
常山东日市场管理有限公司 (以下简称常山东日公司)	15,055,564.86				10,284,508.94	
衢州马派生鲜公司	4,326,246.08				1,363,883.76	
浙江东日农业发展有限公司 (以下简称浙江东日农发公司)						
浙江东尚市场管理有限公司 (以下简称浙江东尚公司)					434,332.75	
福鼎宏地物业管理有限公司 (以下简称福鼎宏地公司)						
合计	144,315,358.86		37,510,000.00		-4,154,557.63	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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						
大连万城公司					14,945,533.13	
临汾农都公司 [注]				-46,463,941.24		
福鼎宏筑公司					19,733,604.74	
哈尔滨东稷公司					65,063,185.73	
常山东日公司					25,340,073.80	
衢州马派生鲜公司		232,000.00			5,458,129.84	
浙江东日农发公司						
浙江东尚公司					434,332.75	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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
福鼎宏地公司						
合计		232,000.00		-46,463,941.24	130,974,859.99	

[注]本期收购杭州农批运营管理有限公司(以下简称杭州农批公司)持有的临汾农都公司16%的股权后,公司对临汾农都公司的持股比例达到64.4615%,纳入合并报表范围,具体情况见本报告附注六(二)1

8. 其他非流动金融资产

项目	期末数	期初数
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	264,593,638.95	241,637,518.04
其中:权益工具投资	264,593,638.95	241,637,518.04
合计	264,593,638.95	241,637,518.04

9. 投资性房地产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初数	403,454,789.13	98,364,730.41	501,819,519.54
本期增加金额	360,154,818.00		360,154,818.00
1) 存货转入	24,731,337.95		24,731,337.95
2) 企业合并增加	335,423,480.05		335,423,480.05
本期减少金额	720,928.95		720,928.95
1) 转出	720,928.95		720,928.95
期末数	762,888,678.18	98,364,730.41	861,253,408.59
累计折旧和累计摊销			
期初数	30,559,244.09	10,791,527.55	41,350,771.64
本期增加金额	23,052,329.74	2,831,723.88	25,884,053.62
1) 计提或摊销	20,035,292.24	2,831,723.88	22,867,016.12

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2) 企业合并增加	3,017,037.50		3,017,037.50
本期减少金额	13,114.48		13,114.48
1) 转出	13,114.48		13,114.48
期末数	53,598,459.35	13,623,251.43	67,221,710.78
减值准备			
期初数	3,723,550.55		3,723,550.55
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	3,723,550.55		3,723,550.55
账面价值			
期末账面价值	705,566,668.28	84,741,478.98	790,308,147.26
期初账面价值	369,171,994.49	87,573,202.86	456,745,197.35

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
晋南国际农产品物流园一期项目自持用于出租的房产	348,266,132.10	权证尚在办理
小 计	348,266,132.10	

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	378,981,628.66	19,851,065.81	12,290,897.54	8,349,371.39	419,472,963.40
本期增加金额	68,045,668.08	4,605,442.48	20,498,065.84	2,321,597.07	95,470,773.47
1) 购置		3,889,734.75	146,035.04	1,640,962.10	5,676,731.89
2) 在建工程转入	56,296,500.07		20,347,546.55		76,644,046.62
3) 开发产品转入	2,299,862.71				2,299,862.71
4) 前期转固调整	-291,614.74				-291,614.74
5) 企业合并增加	9,740,920.04	715,707.73	4,484.25	680,634.97	11,141,746.99

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
本期减少金额		180,820.87	60,000.00	2,294,688.71	2,535,509.58
1) 处置或报废		180,820.87	60,000.00	2,294,688.71	2,535,509.58
期末数	447,027,296.74	24,275,687.42	32,728,963.38	8,376,279.75	512,408,227.29
累计折旧					
期初数	132,450,863.66	8,576,975.89	10,612,031.87	4,792,615.76	156,432,487.18
本期增加金额	19,165,181.61	3,061,999.44	525,474.83	1,346,434.92	24,099,090.80
1) 计提	19,073,175.20	2,615,212.71	525,291.25	956,972.71	23,170,651.87
2) 企业合并增加	92,006.41	446,786.73	183.58	389,462.21	928,438.93
本期减少金额		103,365.10	57,000.00	2,078,992.24	2,239,357.34
1) 处置或报废		103,365.10	57,000.00	2,078,992.24	2,239,357.34
期末数	151,616,045.27	11,535,610.23	11,080,506.70	4,060,058.44	178,292,220.64
账面价值					
期末账面价值	295,411,251.47	12,740,077.19	21,648,456.68	4,316,221.31	334,116,006.65
期初账面价值	246,530,765.00	11,274,089.92	1,678,865.67	3,556,755.63	263,040,476.22

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	3,796,119.65	2,995,447.96		800,671.69	
通用设备	416,885.94	370,021.83	3,800.00	43,064.11	
运输工具	404,553.20	288,077.17		116,476.03	
小 计	4,617,558.79	3,653,546.96	3,800.00	960,211.83	

本期暂时闲置固定资产全部系东日气体公司暂时闲置的固定资产，详见本财务报表附注十四(一)之说明。

(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
娄桥农副市场	122,563,788.84	权证尚在办理
立体冷库	52,267,260.36	权证尚在办理
晋南国际农产品物流园一期项目 自用自用、待售自用房产	11,985,356.69	权证尚在办理
小 计	186,816,405.89	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
雪顶豆制品生产基地项目	17,024,541.18		17,024,541.18			
综合运营中心项目	15,663,268.88		15,663,268.88	30,133.39		30,133.39
晋南农批冷库项目	5,200,866.97		5,200,866.97			
娄桥市场项目	1,045,045.80		1,045,045.80	2,260,963.31		2,260,963.31
娄桥农贸市场改建工程				29,251,725.70		29,251,725.70
现代农贸城一期项目	50,943.40		50,943.40	1,851,960.44		1,851,960.44
牛山市场公共建设				44,439.45		44,439.45
其他零星工程	610,476.97		610,476.97	67,358.49		67,358.49
合 计	39,595,143.20		39,595,143.20	33,506,580.78		33,506,580.78

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
雪顶豆制品生产基地项目	19,628.92		17,024,541.18			17,024,541.18
综合运营中心项目	23,254.93	30,133.39	15,633,135.49			15,663,268.88
娄桥农贸市场改建工程	24,900.00	29,251,725.70	44,588,262.84	73,455,685.78	384,302.76	
小 计		29,281,859.09	77,245,939.51	73,455,685.78	384,302.76	32,687,810.06

(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
雪顶豆制品生产基地项目	8.67	8.67				自有资金

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
综合运营中心项目	6.74	6.74				自有资金
娄桥农副市场改建工程		100.00				募集资金、自有资金
小 计						

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	82,486,951.81	82,486,951.81
本期增加金额	29,016,675.05	29,016,675.05
(1) 租入	29,016,675.05	29,016,675.05
本期减少金额	4,393,905.78	4,393,905.78
(1) 处置	4,393,905.78	4,393,905.78
期末数	107,109,721.08	107,109,721.08
累计折旧		
期初数	25,480,416.55	25,480,416.55
本期增加金额	13,928,196.67	13,928,196.67
(1) 计提	13,928,196.67	13,928,196.67
本期减少金额	1,017,375.11	1,017,375.11
(1) 处置	1,017,375.11	1,017,375.11
期末数	38,391,238.11	38,391,238.11
账面价值		
期末账面价值	68,718,482.97	68,718,482.97
期初账面价值	57,006,535.26	57,006,535.26

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	办公软件	软件著作权	商标权	合 计

项 目	土地使用权	办公软件	软件著作权	商标权	合 计
账面原值					
期初数	475,285,881.58	2,030,675.41	1,200,000.00	4,744,622.64	483,261,179.63
本期增加金额	24,072,480.00				24,072,480.00
1) 购置	24,072,480.00				24,072,480.00
本期减少金额					
期末数	499,358,361.58	2,030,675.41	1,200,000.00	4,744,622.64	507,333,659.63
累计摊销					
期初数	91,443,765.72	1,044,975.94	330,000.00	1,225,657.78	94,044,399.44
本期增加金额	12,007,542.14	169,941.38	70,620.84	474,443.28	12,722,547.64
1) 计提	12,007,542.14	169,941.38	70,620.84	474,443.28	12,722,547.64
本期减少金额					
期末数	103,451,307.86	1,214,917.32	400,620.84	1,700,101.06	106,766,947.08
账面价值					
期末账面价值	395,907,053.72	815,758.09	799,379.16	3,044,521.58	400,566,712.55
期初账面价值	383,842,115.86	985,699.47	870,000.00	3,518,964.86	389,216,780.19

(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
温州市雪顶豆制品生产基地项目	23,911,996.80	权证尚在办理
小 计	23,911,996.80	

14. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临汾农都公司	8,450,916.81	473,974.90	7,976,941.91			
合 计	8,450,916.81	473,974.90	7,976,941.91			

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
临汾农都公司		8,450,916.81		8,450,916.81
合计		8,450,916.81		8,450,916.81

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提[注]	处置	
临汾农都公司		473,974.90		473,974.90
合计		473,974.90		473,974.90

[注]其中包括非核心商誉减值 473,974.90 元

(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名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属行业分部和依据	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
临汾农都公司存货、投资性房地产与固定资产	临汾农都公司存货、投资性房地产与固定资产。临汾农都公司依托于可售房产、自持房产及固定资产开展业务活动。	农批市场开发，根据公司所处行业划分	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

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
临汾农都公司存货、投资性房地产与固定资产	854,042,552.15	914,945,980.00	
小计	854,042,552.15	914,945,980.00	

(续上表)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
临汾农都公司存货、投资性房地产与固定资产	可售部分的公允价值=估计售价—至完工估计将发生的成本—估计销售费用—相关税金。 自持部分的公允价值=房屋建筑物公允价值+土地使用权公允价	可售部分售价在历史平均销售单价的基础上分析确定；可售部分账面价值已经对发生的相关成本进行了足额暂估；相关费用、税金根据国家相关规定及企业实际发生情况进行计算。

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
	值。 处置费用按自持部分的 5%确定	自持部分房屋建筑物公允价值按重置成本确定=建安造价+前期费用+其他费用+资金成本+开发利润-可抵扣增值税；土地使用权价值以市场法评估。
小 计		

(6) 其他说明

公司聘请嘉兴中磊资产评估有限公司就商誉减值测试所涉及的临汾农都市场开发有限公司房屋建筑物及土地市场价值出具“嘉中磊评报字（2024）第 021 号”资产评估报告。

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
娄桥农副产品交易批发市场工程	3,931,225.90	4,125,735.15	1,713,142.66		6,343,818.39
农副产品配送公司冷库装修工程	6,999,379.06	936,059.58	2,056,369.97		5,879,068.67
装修费	2,848,099.12	2,804,851.53	1,361,672.35		4,291,278.30
农贸城一期改造	2,649,700.17	1,148,090.82	886,750.11		2,911,040.88
其他	753,810.41	169,645.87	284,942.44		638,513.84
合 计	17,182,214.66	9,184,382.95	6,302,877.53		20,063,720.08

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,844,855.33	2,277,942.44	14,601,864.27	2,689,877.19
递延收益	57,829,477.55	14,380,892.98	8,981,617.24	2,245,404.31
租赁负债	65,098,895.48	10,726,798.56	56,345,569.31	11,195,367.36
限制性股票税会差异	5,155,989.61	1,288,997.40		
预提土地增值税等税费	46,245,340.04	11,561,335.03		
合 计	184,174,558.01	40,235,966.41	79,929,050.82	16,130,648.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	146,693,638.95	36,673,409.74	123,737,518.04	30,934,379.52
使用权资产	68,718,482.97	11,020,533.34	57,006,535.26	11,673,561.13
非同一控制下企业合并资产评估增值	67,111,631.17	16,777,907.80		
合 计	282,523,753.09	64,471,850.88	180,744,053.30	42,607,940.65

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后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	-15,386,912.61	24,849,053.80		16,130,648.86
递延所得税负债	-15,386,912.61	49,084,938.27		42,607,940.65

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	373,352.93	1,130,533.01
可抵扣亏损	37,272,509.99	24,614,142.27
以前年度的销售房产预计利润	262,472.38	
合 计	37,908,335.30	25,744,675.28

(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	期末数	期初数	备注
2024 年	1,154,794.68	1,154,794.68	
2025 年	5,935,300.69	5,947,730.98	
2026 年	8,815,526.55	9,260,609.95	
2027 年	7,971,630.20	8,251,006.66	
2028 年	13,395,257.87		
合 计	37,272,509.99	24,614,142.27	

17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南堡地块置换办公用房	4,615,806.00		4,615,806.00	4,615,806.00		4,615,806.00
预付工程设备款				212,430.62		212,430.62
合计	4,615,806.00		4,615,806.00	4,828,236.62		4,828,236.62

18. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	38,519,726.23	38,519,726.23	冻结	冻结的履约保函保证金、冻结的按揭保证金及被保全冻结的银行存款
存货	104,184,820.07	104,184,820.07	查封	被保全查封的房产
合计	142,704,546.30	142,704,546.30		

2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,899,606.00	10,899,606.00	冻结	冻结的履约保函保证金
合计	10,899,606.00	10,899,606.00		

3) 其他

临汾农都公司以临汾市五一东路南侧国有建设用地使用权(晋(2020)临汾市不动产权第0005959号)、临汾市南外环街北侧国有建设用地使用权(晋(2020)临汾市不动产权第0005958号)为抵押,向中国农业发展银行临汾市分行申请64,000.00万元借款,抵押期限自2020年12月24日至2026年12月23日。截至2023年12月31日借款余额281,250,000.00元。

19. 应付账款

项目	期末数	期初数
房产开发未付工程款	247,671,014.12	77,595,325.23
购货款	37,194,394.40	38,042,089.60

项 目	期末数	期初数
工程款	21,231,131.96	1,121,602.79
费用款	1,668,606.80	1,173,889.17
合 计	307,765,147.28	117,932,906.79

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租金	27,596,087.04	25,890,729.59
摊位费	229,822.00	193,932.00
合 计	27,825,909.04	26,084,661.59

21. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
购房款	84,795,955.96	5,398,016.84
综合服务费	5,474,118.82	6,201,522.42
销货款	2,947,021.62	5,509,708.48
合 计	93,217,096.40	17,109,247.74

(2) 合同负债的账面价值在本期内发生重大变动的的原因

项 目	变动金额	变动原因
购房款	79,397,939.12	非同一控制下企业合并引起
小 计	79,397,939.12	

(3) 预售房产收款情况

项目名称	期末数	期初数	预计竣工时间	预售比例 (%)
晋南国际农产品物流园一期项目	84,795,955.96		2022年10月已竣工	20.64%
小 计	84,795,955.96			20.64%

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	31,590,263.86	143,247,752.02	143,267,367.67	31,570,648.21
离职后福利—设定提存计划	570,415.45	11,498,629.76	10,906,917.96	1,162,127.25
辞退福利		415,577.01	415,577.01	
合 计	32,160,679.31	155,161,958.79	154,589,862.64	32,732,775.46

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	30,143,243.06	115,931,430.16	115,518,453.14	30,556,220.08
职工福利费	353,811.90	7,381,771.67	7,733,727.09	1,856.48
社会保险费	451,490.55	7,304,399.38	7,178,457.62	577,432.31
其中：医疗保险费	443,097.70	7,071,836.85	6,950,943.93	563,990.62
工伤保险费	8,392.85	231,113.77	226,064.93	13,441.69
生育保险费		1,448.76	1,448.76	
住房公积金	145,148.85	10,568,532.00	10,649,679.85	64,001.00
工会经费和职工教育经费	496,569.50	2,061,618.81	2,187,049.97	371,138.34
小 计	31,590,263.86	143,247,752.02	143,267,367.67	31,570,648.21

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	550,561.77	11,088,246.44	10,517,547.17	1,121,261.04
失业保险费	19,853.68	410,383.32	389,370.79	40,866.21
小 计	570,415.45	11,498,629.76	10,906,917.96	1,162,127.25

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	164,549,794.57	218,782,979.04
土地增值税	45,314,342.37	42,844,093.42
增值税	2,852,732.04	4,301,835.67
城市维护建设税	663,586.32	644,732.54

项 目	期末数	期初数
房产税	524,450.36	642,651.11
代扣代缴个人所得税	486,338.66	237,651.08
教育费附加	333,837.38	327,436.31
地方教育附加	222,829.18	216,745.38
土地使用税	201,047.02	83,262.73
其他税	629,790.28	338,896.56
合 计	215,778,748.18	268,420,283.84

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	49,736,516.71	37,268,757.05
限制性股票回购义务	37,573,860.00	
拆借款	13,008,972.31	125,800.00
应付暂收款	8,480,197.60	9,573,649.70
股权转让款	3,331,821.10	
应付经营户拆迁补偿款	629,873.75	794,173.75
其他	397,523.11	3,465,896.76
合 计	113,158,764.58	51,228,277.26

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	118,919,878.47	1,000,000.00
一年内到期的租赁负债	12,850,336.63	15,851,659.44
合 计	131,770,215.10	16,851,659.44

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	7,981,005.04	945,071.53

项 目	期末数	期初数
合 计	7,981,005.04	945,071.53

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	162,500,000.00	
信用借款	10,000.00	1,500,000.00
应付利息	232,479.34	1,240.71
合 计	162,742,479.34	1,501,240.71

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	60,134,448.23	45,618,168.99
减：未确认融资费用	7,885,889.38	5,124,259.12
合 计	52,248,558.85	40,493,909.87

29. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,981,617.24	55,563,442.81	6,715,582.50	57,829,477.55	《关于投资建设晋南农产品物流园项目协议书的补充协议书》、《龙游农批市场地块一期国有建设用地使用权挂牌出让特别规定》、关于印发《龙游县 2022 年度数字新服务高质量发展项目专项资金管理办法》的通知、关于印发《龙游县县域商业体系建设示范县项目管理办法和资金管理办法》的通知、《关于对 2020 年第二批省级农业生产发展资金（标杆项目）项目实施方案的批复》、《关于开展 2023 年度工业企业智能化技术改造项目补助申报工作的通知》、瓯海区购置农产品冷藏车补助
合 计	8,981,617.24	55,563,442.81	6,715,582.50	57,829,477.55	

30. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	411,431,160	10,100,500				10,100,500	421,531,660

(2) 其他说明

股本增加 10,100,500 元详见本财务报表附注十一(一)2 之说明。

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	345,486,455.90	27,473,360.00		372,959,815.90
其他资本公积	-3,006,760.05	9,328,736.40		6,321,976.35
合 计	342,479,695.85	36,802,096.40		379,281,792.25

(2) 其他说明

1) 股本溢价增加 27,473,360.00 元详见本财务报表附注十一(一)2 之说明。

2) 其他资本公积本期增加 4,605,999.99 元，系本期确认股份支付费用，详见本财务报表附注十一(三)之说明。

3) 其他资本公积本期增加 137,497.41 元，系本期确认预计未来期间股份支付税前可扣除的金额超过了公司当期确认成本费用的递延所得税影响。

4) 其他资本公积本期增加 4,585,239.00 元，系股东东方集团参照《浙江省国资委关于做好国有房屋租金减免工作促进服务业务困难行业恢复发展的通知》（浙国资产权 [2022]8 号）、《温州市人民政府关于印发应对新冠肺炎疫情进一步帮助市场主体纾困解难 30 条措施的通知》（温政发[2022]7 号）等文件精神，按国有持股比例(49.29%)减免浙江东日下属各市场承租商户二季度相应租金，切实减轻商户经营压力。相关款项 6,113,652.00 元已从本公司 2022 年度分红款中直接扣减，同时相关应交所得税 1,528,413.00 元从其他资本公积中扣减。

32. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股		37,573,860.00		37,573,860.00
合 计		37,573,860.00		37,573,860.00

(2) 其他说明

库存股本期增加 37,573,860.00 元详见本财务报表附注十一(一)2 之说明。

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	105,195,538.42	18,926,744.43		124,122,282.85
合 计	105,195,538.42	18,926,744.43		124,122,282.85

(2) 其他说明

本期盈余公积增加系按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

34. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	1,306,988,384.98	1,248,320,985.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-432,876.68	-681,957.83
调整后期初未分配利润	1,306,555,508.30	1,247,639,027.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	207,049,794.30	160,505,489.75
减：提取法定盈余公积	18,926,744.43	2,139,149.70
应付普通股股利	49,371,739.20	98,743,478.40
其他转出		706,380.90
期末未分配利润	1,445,306,818.97	1,306,555,508.30

(2) 调整期初未分配利润明细

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-432,876.68 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	858,186,911.08	542,846,384.79	899,895,259.19	520,746,166.36
其他业务收入	27,637,502.62	15,584,118.54	18,269,300.64	12,061,471.03
合 计	885,824,413.70	558,430,503.33	918,164,559.83	532,807,637.39
其中：与客户之间的合同产生的收入	732,698,175.75		798,251,137.41	

(2) 收入分解信息

业务类型	商品销售	批发交易市场收入	农批市场开发	租赁收入	其他	小 计
主 要 经 营 地 区						
境 内	260,875,584.12	187,639,854.89	158,942,093.56	153,126,237.95	125,240,643.18	885,824,413.70
小 计	260,875,584.12	187,639,854.89	158,942,093.56	153,126,237.95	125,240,643.18	885,824,413.70
收 入 确 认 时 间						
商 品（在 某 一 时 点 转 让）	260,875,584.12	187,639,854.89	158,942,093.56		97,603,140.56	705,060,673.13
服 务（在 某 一 时 段 内 提 供）					27,637,502.62	27,637,502.62
小 计	260,875,584.12	187,639,854.89	158,942,093.56		125,240,643.18	732,698,175.75

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 17,109,247.74 元。

(4) 农批市场开发收入按项目分解信息

项目名称	本期数	上年同期数
晋南国际农产品物流园一期项目	144,877,804.60	
龙游百益市场	14,064,288.96	254,926,281.83
小 计	158,942,093.56	254,926,281.83

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
土地增值税	10,207,464.27	46,525,797.79
房产税	1,882,351.48	1,751,921.59
城市维护建设税	1,291,779.86	1,534,697.71
教育费附加	562,245.88	774,440.27
土地使用税	561,616.02	111,280.25
地方教育费附加	378,338.42	516,293.48
印花税	253,365.77	350,346.88
其他	4,674.08	3,043.21
合 计	15,141,835.78	51,567,821.18

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,329,263.93	21,819,252.14
业务招待、广告宣传费等	8,095,373.68	13,284,038.02
交通费、信息服务费等	1,256,735.49	436,080.90
办公及差旅费等	376,846.23	154,446.54
其他	4,099,764.72	2,956,887.90
合 计	41,157,984.05	38,650,705.50

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	48,573,476.44	47,113,307.05
折旧及摊销	10,196,398.40	8,220,074.46
股权激励费用	4,605,999.99	
中介机构费	2,450,575.57	1,550,085.42
办公及差旅费等	2,393,872.52	1,827,907.20
税费	1,488,252.82	1,701,624.24
业务招待、广告宣传费等	682,406.52	187,466.98
其他	5,874,930.60	5,522,146.25
合 计	76,265,912.86	66,122,611.60

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,330,987.66	4,386,271.05
直接投入费用	2,326,446.58	2,604,383.57
委托开发费	14,150.94	38,558.34
其他	85,835.50	51,892.40
合 计	8,757,420.68	7,081,105.36

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	17,071,185.78	896,222.09
减：利息收入	25,151,213.58	6,618,768.45
手续费	136,953.51	162,181.01
未确认融资费用	2,243,051.78	2,952,196.24
其他	1,628.01	2,051.60
合 计	-5,698,394.50	-2,606,117.51

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	6,715,582.50	3,918,382.76	
与收益相关的政府补助	1,586,771.75	2,778,648.07	1,552,207.09
增值税加计抵减	498,358.64	1,126,925.91	
代扣个人所得税手续费返还	99,206.91	26,041.51	
合 计	8,899,919.80	7,849,998.25	1,552,207.09

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
多次交易达成的非同一控制下企业合并在购买日原持有股权公允价值大于账面价值金额	29,502,198.95	
权益法核算的长期股权投资收益	-4,154,557.63	-5,537,404.15
投资性利息收入	3,876,398.98	2,349,362.00
合 计	29,224,040.30	-3,188,042.15

(2) 其他说明

多次交易达成的非同一控制下企业合并在购买日原持有股权公允价值大于账面价值金额确认的投资收益 29,224,040.30 元说明详见本财务报表附注六、(二)4 说明。

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	22,956,120.91	8,663,267.55
其中：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产生的公允价值变动收益	22,956,120.91	8,663,267.55
合 计	22,956,120.91	8,663,267.55

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	2,530,793.70	-3,572,611.08
合 计	2,530,793.70	-3,572,611.08

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
商誉减值损失	-473,974.90	
合 计	-473,974.90	

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
长期资产处置收益	300,688.34	-17,033.28	300,688.34
合 计	300,688.34	-17,033.28	300,688.34

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入	6,177,443.59	22,693,782.01	6,177,443.59
罚款收入	260,570.00	665,627.20	260,570.00
废品收入	141,157.79	156,143.33	141,157.79
其他	149,554.99	280,936.60	149,554.99
合 计	6,728,726.37	23,796,489.14	6,728,726.37

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	48,211.43	88,390.48	48,211.43
对外捐赠	145,500.00	18,000.00	145,500.00
其他	172,190.94	113,046.72	172,190.94
合 计	365,902.37	219,437.20	365,902.37

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	74,279,359.16	60,622,145.61

项 目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	-21,977,590.20	1,914,895.44
合 计	52,301,768.96	62,537,041.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	261,569,563.65	257,853,427.54
按母公司适用税率计算的所得税费用	65,392,390.91	64,463,356.93
子公司适用不同税率的影响	-4,219,059.60	537,150.90
调整以前期间所得税的影响	10,216,798.03	-1,666,081.44
非应税收入的影响	3,095,541.19	1,465,912.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,020.47	39,890.73
研发费用加计扣除的影响	-795,099.51	-866,085.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,042,597.13	-265,737.66
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	584,698.60	206,852.94
多次交易达成的非同一控制下企业合并在购买日原持有股权公允价值大于账面价值金额的影响	-7,375,549.74	
补提前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	-11,348,480.49	-1,242.10
冲回前期已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		5,603.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响		-1,391,215.07
适用税率变动的的影响	-264,893.77	8,634.84
所得税费用	52,301,768.96	62,537,041.05

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
收回拆迁补偿款	450,000,000.00	337,207,916.00
长期资产处置收到的现金	582,987.45	250,036.07

项 目	本期数	上年同期数
小 计	450,582,987.45	337,457,952.07

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
哈尔滨东稷公司投资款	37,510,000.00	9,450,000.00
衢州马派生鲜公司投资款		4,000,000.00
小 计	37,510,000.00	13,450,000.00

(3) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	30,200,000.00	
其中：临汾农都公司	30,200,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	26,130,370.45	
其中：临汾农都公司	26,130,370.45	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额	4,069,629.55	

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	55,489,173.19	4,304,689.58
收到利息收入	16,888,295.63	6,618,768.45
收到押金保证金	4,561,800.82	
其他	592,743.51	3,561,837.16
收到暂收款		1,250,288.68
合 计	77,532,013.15	15,735,583.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付各项经营性期间费用	32,674,027.79	24,916,718.41
冻结的银行存款	25,362,386.99	
支付押金保证金	3,845,690.90	6,403,016.95

项 目	本期数	上年同期数
支付的按揭保证金	376,800.00	
其他	2,640,501.31	157,992.15
合 计	64,899,406.99	31,477,727.51

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回拆借款本金及利息	79,704,640.00	19,097,823.74
收到的拆迁补偿款违约金	5,685,055.97	22,667,096.00
收到担保费	2,111,666.67	
收回保函保证金	899,606.00	
收到应支付给搬迁户的补偿款		16,589,800.00
合 计	88,400,968.64	58,354,719.74

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买定期存款	200,000,000.00	
支付拆借款	101,452,746.16	39,957,500.00
保函保证金	2,780,539.24	10,000,000.00
支付给搬迁户的补偿款	164,300.00	15,795,569.00
合 计	304,397,585.40	65,753,069.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到拆借款		1,260,000.00
合 计		1,260,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的租赁费	20,277,104.63	12,167,119.91
归还拆借款本金及利息	149,800.00	1,343,721.95
收购少数股东股权支付的现金		1,775,380.93
注销子公司支付给少数股东的现金		1,409,436.00

项 目	本期数	上年同期数
合 计	20,426,904.63	16,695,658.79
3. 现金流量表补充资料		
补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	209,267,794.69	195,316,386.49
加：资产减值准备	-2,530,793.70	3,572,611.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,205,944.11	30,177,087.89
使用权资产折旧	13,928,196.67	14,670,476.36
无形资产摊销	15,554,271.52	14,489,462.68
长期待摊费用摊销	6,302,877.53	5,506,254.85
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）	-300,688.34	17,033.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-22,956,120.91	-8,663,267.55
财务费用（收益以“-”号填列）	12,418,535.79	3,848,418.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,224,040.30	3,188,042.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,169,596.89	277,700.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,773,306.31	1,637,195.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	83,397,087.49	96,625,588.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-66,664,108.00	15,439,591.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-83,046,334.82	-189,439,677.30
其他	-1,390,915.59	
经营活动产生的现金流量净额	175,565,415.56	186,662,904.40
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	689,233,743.35	577,666,556.81

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	577,666,556.81	396,350,005.88
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	111,567,186.54	181,316,550.93

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	689,233,743.35	577,666,556.81
其中：库存现金	387,515.81	516,980.43
可随时用于支付的银行存款	688,844,435.36	577,147,788.80
可随时用于支付的其他货币资金	1,792.18	1,787.58
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	689,233,743.35	577,666,556.81
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) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	200,000,000.00		以获取利息收入为主要目的
银行存款	8,217,309.79		定期存款利息
其他货币资金	25,362,386.99		被冻结的银行存款
其他货币资金	13,157,339.24	10,899,606.00	被冻结的履约保函保证金、按揭保证金
小 计	246,737,036.02	10,899,606.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期的长期借款)	2,501,240.71		418,602,757.96	139,441,640.86		281,662,357.81

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	56,345,569.31		41,745,610.14	19,064,007.02	13,928,276.95	65,098,895.48
其他应付款(拆借款)	125,800.00		13,008,972.31	125,800.00		13,008,972.31
小 计	58,972,610.02		473,357,340.41	158,631,447.88	13,928,276.95	359,770,225.60

(四) 其他

1. 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)12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(三十一)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	本期数	上年同期数
短期租赁费用	141,789.28	147,936.55
低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		349,300.85
合 计	141,789.28	497,237.40

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	2,243,051.78	2,952,196.24
与租赁相关的总现金流出	20,426,224.63	12,167,119.91

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八(二)之说明。

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将温州益优公司、农副产品配送公司、温州雪顶公司及临汾农都公司等24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	注册资本(万元)	主要经营	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	----------	------	------	---------	------

				直接	间接	
东日气体公司	300.00	浙江温州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
温州益优公司	1,000.00	浙江温州	农贸市场管理	100.00		同一控制下企业合并
经营配送公司	220.00	浙江温州	农产品批发配送		100.00	同一控制下企业合并
温州雪顶公司	2,000.00	浙江温州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
农副产品配送公司	3,000.00	浙江温州	农产品批发配送	100.00		设立
淡水鱼公司	700.00	浙江温州	农贸市场管理	100.00		设立
东日水产公司	1,000.00	浙江温州	农贸市场管理	100.00		设立
菜篮子生鲜配送公司	500.00	浙江温州	农产品批发配送		74.84	设立
杭州禾智云公司	200.00	浙江杭州	软件开发	100.00		设立
龙游百益公司	5,000.00	浙江衢州	农批市场开发与销售		48.00	非同一控制下企业合并
浙江东日企管公司	1,000.00	浙江温州	企业总部管理	100.00		设立
西安禾智公司	500.00	陕西西安	软件开发		60.00	设立
东日食品公司	500.00	浙江温州	农贸市场管理	100.00		设立
衢州东日企管公司	10,000.00	浙江衢州	企业总部管理	80.00		设立
浙闽农产品公司	6,000.00	浙江温州	农贸市场管理	51.00		设立
新锦绣农批公司	3,000.00	浙江温州	农贸市场管理		51.00	设立
东日新技术公司	5,000.00	浙江温州	软件开发	100.00		设立
东日水果批发公司	1,000.00	浙江温州	农贸市场管理	100.00		设立
温州马派生鲜公司	500.00	浙江温州	农产品批发配送		100.00	设立
温州马派配送公司	100.00	浙江温州	农产品批发配送		100.00	设立
临汾农都公司	13,000.00	山西临汾	农批市场开发与销售	64.46		非同一控制下企业合并
临汾晋鲜丰公司	1,500.00	山西临汾	农贸市场管理		64.46	非同一控制下企业合并
山西吉美公司	4,200.00	山西临汾	农产品销售	65.00		设立
东云智农公司	600.00	浙江嘉兴	农业技术开发	60.00		设立

(二) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
临汾农都公司及其子公司	2020/1/16	63,000,000.00	48.4615	设立	2023/2/15
	2023/2/15	33,531,821.10	16.00	非同一控制下企业合并	

(续上表)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
临汾农都公司及其子公司	工商变更手续办妥之时	146,896,514.10	-198,296.23	36,744,787.41	-7,420,689.26	-54,958,986.80

(2) 其他说明

公司以现金购买杭州农批公司持有的临汾农都公司 16%股权。根据中铭国际资产评估(北京)有限责任公司于 2023 年 1 月 5 日出具的“中铭评报字[2023]第 3013 号”《浙江东日股份有限公司拟实施股权收购事宜涉及的临汾农都市场开发有限公司 16%股东权益资产评估报告》，以 2022 年 9 月 30 日为评估基准日，标的公司 16%股东权益价值为 40,048,619.82 元。为此，在参考标的公司 16%股东权益上述评估价值的基础上，各方经协商一致，确定标的股权转让价款(以下简称“标的股权转让价款”)为 40,040,000 元。

2023 年 2 月 15 日，临汾农都公司已就本次交易事项办理了工商登记，本公司已合法持有临汾农都公司 64.46%股权。公司已按股权转让协议的约定支付第一、二、四期股权转让款总计 3020 万元。根据股权转让协议约定，第三期股权转让款 984 万元应当在竣工决算送达标公司之日起 15 日内支付，双方同意根据总包工程的最终决算金额超过评估报告所依据工程成本的 4.85%扣减转让价款，尚未支付股权转让款不足扣减的有权向杭州农批公司追偿。截至本报告出具之日，临汾农都公司尚未完成最终竣工决算，故第三期股权转让款尚未支付。

2. 合并成本及商誉

项目	临汾农都公司
合并成本	

项 目	临汾农都公司
现金	33,531,821.10
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	75,966,140.19
合并成本合计	109,497,961.29
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	101,047,044.48
商誉	8,450,916.81

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	临汾农都公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	965,517,984.55	886,990,436.01
货币资金	26,130,370.45	26,130,370.45
存货	591,324,016.96	526,873,062.13
其他流动资产项目	5,007,476.63	5,007,476.63
投资性房地产	332,406,442.55	318,444,183.99
固定资产	10,213,308.06	9,665,517.67
商誉		433,455.24
其他非流动资产项目	436,369.90	436,369.90
负债	808,762,332.76	789,022,081.81
流动负债	386,322,706.79	386,322,706.79
长期借款	400,300,416.67	400,300,416.67
递延收益	2,398,958.35	2,398,958.35
递延所得税负债	19,740,250.95	
净资产	156,755,651.79	97,968,354.20
减：少数股东权益	55,708,607.31	34,816,483.56
取得的净资产	101,047,044.48	63,151,870.64

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益/留存收益的金额

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益/留存收益的金额
临汾农都公司	46,463,941.24	75,966,140.19	29,502,198.95	根据评估日评估价值持续计算至购买日的公允价值	

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例
山西吉美公司	设立	2023/5/26	2730.00	65.00%
东云智农公司	设立	2023/8/23	120.00	60.00%

(四) 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
临汾农都公司	35.54%	-74,801.16		55,469,594.67
衢州东日企管公司	20.00%	3,644,303.25	300,000.00	77,306,482.29

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
临汾农都公司	531,696,003.36	379,271,322.39	910,967,325.75	527,522,800.38	226,887,169.81	754,409,970.19
衢州东日企管公司	138,992,039.40	192,232,711.40	331,224,750.80	128,397,114.95	9,817,038.62	138,214,153.57

(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

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
临汾农都公司						
衢州东日企管公司	150,590,391.27	156,670,788.57	307,261,179.84	145,286,780.28	8,981,617.24	154,268,397.52

(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
临汾农都公司	146,896,514.10	-198,296.23	-198,296.23	36,742,734.28
衢州东日企管公司	20,854,655.69	12,090,786.66	12,090,786.66	-17,605,121.43

(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
临汾农都公司				
衢州东日企管公司	257,682,828.98	63,072,242.80	63,072,242.80	-33,835,431.53

(五) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
大连万城公司	辽宁大连	辽宁大连	仓储物流及批发市场经营	5.26		权益法核算
福鼎宏筑公司	福建宁德	福建宁德	农批市场开发与销售	20.00		权益法核算
哈尔滨东稷公司	黑龙江哈尔滨	黑龙江哈尔滨	农贸市场管理	40.98		权益法核算
常山东日公司	浙江衢州	浙江衢州	农贸市场管理		45.00	权益法核算

(2) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

根据投资协议约定，公司取得大连万城公司股权后，将向大连万城公司派驻董事、监事

和高级管理人员参与公司经营，因此能够对被投资单位生产经营活动产生重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数			
	大连万城公司	福鼎宏筑公司	哈尔滨东稷公司	常山东日公司
流动资产	315,577,447.52	394,041,693.81	308,977,133.47	58,601,063.79
非流动资产	3,151.40	4,810,837.38	397,923,468.97	69,461,280.00
资产合计	315,580,598.92	398,852,531.19	706,900,602.44	128,062,343.79
流动负债	34,090,884.33	305,048,602.09	240,632,457.67	46,797,681.71
非流动负债			307,500,000.00	22,765,600.00
负债合计	34,090,884.33	305,048,602.09	548,132,457.67	69,563,281.71
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	281,489,714.59	93,803,929.10	158,768,144.77	58,499,062.08
按持股比例计算的净资产份额	14,815,366.66	18,760,785.82	65,063,185.73	26,324,577.94
调整事项	130,166.47	972,818.92		-984,504.14
其他	130,166.47	972,818.92		-984,504.14
对联营企业权益投资的账面价值	14,945,533.13	19,733,604.74	65,063,185.73	25,340,073.80
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		44,443,724.43	14,299,317.77	98,337,249.50
净利润	-9,372.74	-4,538,847.99	-17,557,391.01	25,067,572.25
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-9,372.74	-4,538,847.99	-17,557,391.01	25,067,572.25
本期收到的来自联营企业的股利				

项 目	期初数/上年同期数			
	大连万城公司	福鼎宏筑公司	哈尔滨东稷公司	常山东日公司
流动资产	313,713,036.29	488,055,916.26	331,707,184.12	134,249,575.72
非流动资产	3,655.40	4,214,283.29	31,971,592.66	383,224.18

资产合计	313,716,691.69	492,270,199.55	363,678,776.78	134,632,799.90
流动负债	32,217,604.36	385,000,823.34	70,385,580.91	79,735,710.07
非流动负债			191,742,540.00	21,465,600.00
负债合计	32,217,604.36	385,000,823.34	262,128,120.91	101,201,310.07
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	281,499,087.33	107,269,376.21	101,550,655.87	33,431,489.83
按持股比例计算的净资产份额	14,806,851.99	21,453,875.24	35,542,729.55	15,044,170.42
调整事项	139,174.45	972,818.92	-1,275,638.49	11,394.44
其他	139,174.45	972,818.92	-1,275,638.49	11,394.44
对联营企业权益投资的账面价值	14,946,026.44	22,426,694.16	34,267,091.06	15,055,564.86
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		79,128,940.13	595,463.98	
净利润	-95,095.28	20,480,343.21	-15,179,998.64	-4,619,146.50
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-95,095.28	20,480,343.21	-15,179,998.64	-4,619,146.50
本期收到的来自联营企业的股利				

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	5,892,462.59	4,326,246.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,725,924.05	-1,579,715.31
其他综合收益		
综合收益总额	1,725,924.05	-1,579,715.31

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	前期累积未 确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积 未确认的损失
浙江东日农发公司	-1,198,244.91	43,748.52	-1,154,496.39
福鼎宏地公司	-449.96	-6,509.55	-6,959.51

七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	53,164,484.46
其中：计入递延收益	53,164,484.46
与收益相关的政府补助	1,586,771.75
其中：计入其他收益	1,586,771.75
合 计	54,751,256.21

(二) 按应收金额确认的政府补助

1. 明细情况

项 目	期末账面余额
应收政府补助	131,068.80
小 计	131,068.80

2. 未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因说明

应收政府补助 131,068.80 元系 2023 年下半年度南堡地块拆迁过渡费，将在 2024 年安置房交付时一并支付。

(三) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	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	8,981,617.24	53,164,484.46	6,715,582.50	
小 计	8,981,617.24	53,164,484.46	6,715,582.50	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	企业合并增加	期末数	与资产/收 益相关
递延收益			2,398,958.35	57,829,477.55	与资产相关
小 计			2,398,958.35	57,829,477.55	

(四) 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	8,302,354.25	6,697,013.83
合 计	8,302,354.25	6,697,013.83

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 22.52%（2022 年 12 月 31 日：20.53%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用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。

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	281,662,357.81	302,438,988.67	131,583,962.98	170,855,025.69	
应付账款	307,765,147.28	307,765,147.28	307,765,147.28		
其他应付款	113,595,800.46	113,595,800.46	113,595,800.46		
租赁负债	65,098,895.48	75,416,421.38	15,281,973.15	22,586,820.76	37,547,627.47
小 计	768,122,201.03	799,216,357.79	568,226,883.87	193,441,846.45	37,547,627.47

(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	2,501,240.71	2,717,960.71	1,121,640.71	1,596,320.00	
应付账款	117,932,906.79	117,932,906.79	117,932,906.79		
其他应付款	51,228,277.26	51,228,277.26	51,228,277.26		
租赁负债	56,345,569.31	64,014,564.73	18,204,826.06	21,070,720.74	24,739,017.93
小 计	228,057,028.22	235,942,743.64	188,536,684.97	22,667,040.74	24,739,017.93

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2023年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币281,260,000.00元(2022年12月31日:人民币2,500,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,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。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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			264,593,638.95	264,593,638.95
(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			264,593,638.95	264,593,638.95
权益工具投资			264,593,638.95	264,593,638.95
持续以公允价值计量的资产总额			264,593,638.95	264,593,638.95

(二) 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

公司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系持有温州银行股份有限公司(以下简称温州银行)1.17%股权投资，该权益性金融资产的公允价值 264,593,638.95 元系根据温州银行 2023 年 12 月 31 日账面扣除永续债后的净资产金额确认。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

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	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 (%)
东方集团	浙江温州	制造业	12,124.20 万元	48.11	48.11

(2) 本公司最终控制方是温州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注六之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
温州市现代服务业发展集团有限公司 (以下简称现代集团)	母公司之母公司
温州国际会议展览中心有限公司	同受现代集团控制
浙江东方职业技术学院	同受现代集团控制
温州国际贸易集团有限公司	同受现代集团控制
菜篮子集团	同受现代集团控制
温州市现代冷链物流有限公司(以下简称温州冷链物流公司)	同受现代集团控制
温州现代温享国际商贸服务有限公司	同受现代集团控制
温州华侨饭店有限公司	同受现代集团控制
温州首旅南苑雪山饭店管理有限公司	同受现代集团控制
温州市浙南农副产品市场有限公司	同受现代集团控制
温州现代养老产业发展有限公司	同受现代集团控制
温州一百有限公司	同受现代集团控制
温州中亚企业有限公司	同受现代集团控制
温州浙南粮食有限公司	同受现代集团控制
温州市市场开发管理有限公司	同受现代集团控制
温州市四港联动发展有限公司	同受现代集团控制
温州现代菜篮子商业管理有限公司	同受现代集团控制
福鼎宏筑公司	浙江东日股份之联营企业
哈尔滨东稷公司	浙江东日股份之联营企业
浙江东日农发公司	浙江东日股份之联营企业
瑞安市东顶农业专业合作社(以下简称瑞安东顶合作社)	农副产品配送公司之联营企业
衢州马派生鲜公司	农副产品配送公司之联营企业
临汾农都公司	2023年2月15日之前为浙江东日股份之联营企业
宁波东顶企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称宁波东顶企业)	瑞安菜篮子配送公司之参股股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江盛农商业管理有限公司	衢州东日企管之参股股东
常山东日公司	衢州东日企管之联营企业
杭州农批公司	临汾农都公司之参股股东
浙江城建建设集团有限公司（以下简称浙江城建公司）	临汾农都公司之参股股东之实际控制人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
温州冷链物流公司	采购水电	349,225.13	292,861.78
温州现代温享国际商贸服务有限公司	采购货物	5,366.00	74,197.80
瑞安东顶合作社	采购货物		487,795.38
小计		354,591.13	854,854.96

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
衢州马派生鲜公司	配菜业务	21,774,020.57	3,155,837.93
温州现代养老产业发展有限公司	配菜业务	3,822,506.64	2,839,667.83
温州市现代服务业发展集团有限公司	配菜业务	1,645,294.30	1,595,418.21
浙江东方职业技术学院	配菜业务	963,308.45	592,170.52
温州国际贸易集团有限公司	配菜业务	597,548.85	
温州市粮食储运有限公司	配菜业务	442,759.33	
温州国际会议展览中心有限公司	配菜业务	442,707.12	462,302.32
浙江城建公司	销售水电	425,640.93	
温州首旅南苑雪山饭店管理有限公司	配菜业务	308,846.47	
温州一百有限公司	配菜业务	308,592.75	293,146.67

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
菜篮子集团	配菜业务	306,585.40	301,285.44
温州中亚企业有限公司	配菜业务	237,513.05	200,266.01
温州浙南粮食有限公司	配菜业务	189,434.59	
衢州马派生鲜公司	技术服务	147,722.77	
温州市浙南农副产品市场有限公司	配菜业务	140,355.70	
温州现代铁路口岸发展有限公司	配菜业务	117,883.41	
温州市原种场	配菜业务	78,280.95	
衢州马派生鲜公司	服务业务	67,689.62	
哈尔滨东稷公司	技术服务	27,487.05	330,539.32
温州华侨饭店有限公司	配菜业务	22,603.16	492,388.30
温州现代菜篮子商业管理有限公司	配菜业务	9,705.80	
温州冷链物流公司	配菜业务	6,984.48	
温州市四港联动发展有限公司	配菜业务	5,099.99	
浙江东日农发公司	商品销售	3,352.29	
温州市市场开发管理有限公司	配菜业务	1,540.15	
温州天都大酒店有限公司	配菜业务	987.09	
东方集团	配菜业务	836.28	
温州现代温享国际商贸服务有限公司	配菜业务	186.44	
浙江顶真餐饮管理有限公司	配菜业务		45,383.31
小计		32,095,473.63	10,308,405.86

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
衢州马派生鲜公司	房屋建筑物	162,170.88	176,766.25

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		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
温州冷链物流公司	房屋、设备		5,092,932.92		295,709.70
菜篮子集团	房屋建筑物		1,942,877.98		

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		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
温州冷链物流公司	房屋、设备		2,631,225.69		572,254.42

3. 关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
临汾农都公司	31,014.40 万元	2020-12-24	2026-12-23	否
哈尔滨东稷公司	10,500.00 万元	2022-8-27	2029-8-17	否

4. 关联方资金拆借

(1) 公司向关联方拆出资金明细

关联方	期初余额	本期增加[注]		本期减少		期末余额	备注
		借出本金	应收利息	收回本金	收回利息		
福鼎宏筑公司	53,350,000.00	51,124,816.00	2,238,570.42	53,350,000.00	4,640.00	53,358,746.42	按4.35%计息
哈尔滨东稷公司		26,366,391.26	1,870,412.49	26,350,000.00		1,886,803.75	按11.00%计息
浙江盛农商业管理有限公司		1,400,000.00				1,400,000.00	不计息
小计	53,350,000.00	78,891,207.26	4,108,982.91	79,700,000.00	4,640.00	56,645,550.17	

[注]公司于2023年1月向临汾农都公司拆出资金 22,561,538.46 元，按 4.8%计息

(2) 公司向关联方拆入资金明细

关联方	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	备注
		借入本金	应付利息	归还本金	归还利息		
宁波东项企业	150,000.00			150,000.00			不计息
杭州农批公司 [注]		12,438,461.54	570,510.77			13,008,972.31	按 4.8% 计息
小 计	150,000.00	12,438,461.54	570,510.77	150,000.00		13,008,972.31	

[注]公司子公司临汾农都公司于2023年1月向杭州农批公司拆入资金 12,438,461.54 元，按 4.8%计息

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	557.25 万元	540.78 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	衢州马派生鲜公司	1,022,788.85	30,683.67	2,862,710.06	85,881.30
	温州市现代服务业发展集团有限公司	224,213.04	6,726.39	432,921.67	12,987.65
	温州国际贸易集团有限公司	127,849.68	3,835.49		
	温州首旅南苑雪山饭店管理有限公司	37,495.68	1,124.87		
	菜篮子集团	25,026.74	750.80	43,523.76	1,305.71
	温州一百有限公司	22,557.10	676.71	17,317.25	519.52
	哈尔滨东稷公司	20,400.00	612.00	169,300.00	5,079.00
	温州市浙南农副产品市场有限公司	9,336.92	280.11		
	温州市四港联动发展有限公司	5,763.00	172.89		
	浙江东日农发公司	3,210.00	96.30		
温州现代菜篮子商	673.06	20.19			

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	业管理有限公司				
	温州现代养老产业发展有限公司			1,059,677.99	31,790.34
	温州国际会议展览中心有限公司			38,676.12	1,160.28
小计		1,499,314.07	44,979.42	4,624,126.85	138,723.80
	瑞安东顶合作社	10,100.00		10,000.00	
	宁波东顶企业	1,000.00		1,000.00	
	温州现代温享国际商贸服务有限公司			30,366.00	
小计		11,100.00		41,366.00	
	福鼎宏筑公司	53,358,746.42	1,600,762.39	53,350,000.00	5,197,630.50
	菜篮子集团	2,229,135.02	66,874.05	706.05	21.18
	哈尔滨东稷公司	1,886,803.75	56,604.11		
	浙江盛农商业管理有限公司	1,400,000.00	42,000.00		
	温州冷链物流公司	1,300,000.00	260,000.00	1,400,000.00	180,000.00
	宁波东顶企业	24,000.00	720.00		
小计		60,198,685.19	2,026,960.55	54,750,706.05	5,377,651.68

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	浙江城建公司	156,156,248.16	
	温州冷链物流公司	491,811.82	106,049.87
小计		156,648,059.98	106,049.87
预收款项	衢州马派生鲜公司	227,039.23	257,203.01
小计		227,039.23	257,203.01
合同负债	衢州马派生鲜公司	39,485.61	39,485.61
小计		39,485.61	39,485.61
其他应付款	杭州农批公司	16,340,793.41	
	衢州马派生鲜公司	50,000.00	
	宁波东顶企业		125,800.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
小 计		16,390,793.41	125,800.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	10,100,500	37,573,860.00						
合 计	10,100,500	37,573,860.00						

2. 其他说明

公司于2023年第五次临时股东大会、第九届董事会第十一次会议、第九届监事会第十一次会议，审议通过《关于公司〈2023年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，并收到了温州市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称温州市国资委）《关于同意浙江东日股份有限公司实施限制性股票激励计划的批复》（温国资委[2023]107号），温州市国资委原则同意《浙江东日股份有限公司2023年限制性股票激励计划（草案）》。公司于2023年第九届董事会第二十次会议及第九届监事会第十三次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予2023年限制性股票的议案》，同意以2023年9月12日为首次授予日，以3.72元/股的价格向符合条件的95名激励对象授予1,030.00万股限制性股票。公司独立董事对相关议案发表了独立意见，监事会会对授予日的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

在缴款验资环节中，鉴于6名激励对象因个人原因自愿放弃认购公司授予其的部分限制性股票共计19.95万股。因此，公司本次限制性股票激励计划实际授予的激励对象人数95名不变，实际授予的限制性股票数量由1,030万股调整为1,010.05万股。

本公司已于2023年9月14日前收到增资款37,573,860.00元，其中10,100,500.00元计入股本，剩余27,473,360.00元计入资本公积，同时就回购义务确认库存股和其他应付款。本次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具《验资报告》（天健验〔2023〕501号）。公司已于2023年9月20日办妥工商变更登记手续。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	限制性股票公允价值按授予日股票的市场价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据最新取得的限制性股票职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,605,999.99

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	4,605,999.99	
合计	4,605,999.99	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 关于投资设立浙闽农产品公司和新锦绣农批公司的合作事宜

2020年5月30日，公司与永嘉浙闽农贸市场有限公司共同投资设立合资公司浙闽农产品公司及其子公司新锦绣农批公司，以实现温州水产批发交易市场及永嘉浙闽农贸市场（以下简称乌牛市场）的整合运营、统一管理。永嘉浙闽农贸市场有限公司为乌牛市场原运营主体，由于乌牛市场经营状况好转，永嘉浙闽农贸市场有限公司意图继续独立运营乌牛市场。2021年8月，公司与永嘉浙闽农贸市场有限公司已决议解散浙闽农产品公司及其子公司新锦绣农批公司。截至本报告出具日，相关清算工作正在进行中。

2. 关于临汾农都公司修建工程配套项目，并在建成后无偿移交政府事宜

2020年1月7日，公司子公司临汾农都公司与临汾市规划和自然资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》，合同约定临汾农都公司在出让宗地范围内同步修建工程配套项目（代征代建地块西侧部分规划支路和南侧部分周庄道路用地 5468.7m²，代征代建地块东侧规划枣林路公共绿化地和北侧公共绿地 10778.5m²，配套公共厕所一座，配建垃圾收集站），并在建成之后无偿移交给政府。

3. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

(1) 牛山商务大厦

公司于2020年12月8日与温州有色冶炼有限责任公司签订《房屋租赁合同》，承租该公司位于牛山商务大厦商业1-5层的房屋，租赁期自2020年12月25日起至2028年8月

24日止，租金合计 53,701,616.00 元。租金每季度支付一次。

公司于 2020 年 12 月 8 日与浙江红连文化发展股份有限公司签订《转租协议》，该公司将向温州有色冶炼有限责任公司承租的牛山商务大厦商业 1 层 103 室、104 室的房屋转租给本公司，租赁期自 2020 年 12 月 8 日起至 2031 年 5 月 5 日止，租金及物业费合计 14,406,528.00 元。2020 年 12 月 8 日起至 2021 年 4 月 15 日为免租期，首期租金及物业费于 2021 年 4 月 5 日前支付，后续按季度支付。

(2) 合众大厦写字楼

公司子公司温州益优公司于 2020 年 12 月 14 日与浙江合众商务有限公司签订《写字楼租赁合同》，承租该公司位于温州市鹿城区市府路 168 号合众大厦第 12 层 01、02、03、04、05 单元的房屋，租赁期自 2020 年 12 月 12 日起至 2024 年 12 月 11 日止，租金及物业费合计 5,626,041.00 元。租金每半年支付一次，租赁期前三个月系免租期，首期支付租金扣除三个月免租期的租金。物业费每半年支付一次，前三个月装修期间免付租金但物业费仍需支付。

公司于 2020 年 12 月 14 日与浙江合众商务有限公司签订《写字楼租赁合同》，承租该公司位于温州市鹿城区市府路 168 号合众大厦第 11 层 01 单元 01 房的房屋，租赁期 2020 年 12 月 12 日起至 2024 年 12 月 11 日止，租金及物业费合计 1,251,778.00 元。租金每半年支付一次，租赁期前三个月系免租期，首期支付租金扣除三个月免租期的租金。物业费每半年支付一次，前三个月装修期间免付租金但物业费仍需支付。

(3) 冷链南区部分场地

公司子公司东日水产公司于 2021 年 12 月 2 日与温州冷链物流公司签订《租赁合同》，承租该公司位于温州市经济技术开发区滨海五道 227 号南区 3 号物流车间、4 号物流车间、2 号楼五层西边半层、一层商铺 12 间以及 1 间配套用房房产，租赁期 2021 年 10 月 18 日起至 2024 年 10 月 37 日止，租金合计 15,974,316.00 元。租金每半年支付一次。

(4) 生猪屠宰项目场地

公司子公司东日食品公司于 2023 年 11 月 24 日与菜篮子集团签订《租赁合同》，承租菜篮子集团位于温州市鹿城区藤桥镇外垞存畜禽园区部分房产及场地（一区厂房、管理用房及三区办公楼建筑面积 10699.21m²，车间一层月台前空地 8644.4m²），租赁期 2023 年 11 月 24 日起至 2033 年 7 月 23 日止，租金合计 32,162,569.00 元。租金每半年支付一次。

4. 除上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项

（二）或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

（1）临汾农都公司诉讼事项

本公司子公司临汾农都公司于 2023 年 12 月 8 日收到山西省临汾市中级人民法院（以下简称临汾市中院）送达的《民事起诉状》、《应诉通知书》等诉讼相关材料（[2023]晋 10 民初 57 号），浙江城建公司诉临汾农都公司建设工程施工合同纠纷一案，临汾市中院于 2023 年 11 月 3 日立案。

浙江城建公司请求：1) 判令被告向原告支付剩余工程款 20,427.21 万元，并支付自 2023 年 6 月 22 日起至实际清偿之日止的逾期利息及违约金（利息按照中国人民银行发布的同期同类贷款基准利率计算，违约金按同期同类贷款基准利率三倍计算。利息及违约金暂计算至 2023 年 10 月 21 日，共计 947.93 万元）；2) 判令被告向原告支付逾期支付工程进度款的利息及违约金 908.76 万元；3) 判令原告就其施工完成的工程折价或者拍卖的价款在涉案工程款范围内享有优先受偿权；4) 诉讼费、保全费等所有费用由被告承担。

临汾农都公司于 2023 年 12 月 6 日收到临汾市中院”送达的《财产保全告知书》（[2023]晋 10 执保 7 号），临汾市中院冻结临汾农都公司名下 5 个银行账户，冻结资金共计 25,319,611.02 元，冻结期一年。查封临汾农都公司名下晋南国际农产品物流园一期 A 区 3 号楼、B 区 14 号楼总计 400 套房屋，查封期限 3 年。

2023 年 12 月 29 日，临汾农都公司对浙江城建公司提出反诉。

2024 年 2 月 27 日，浙江城建公司已向临汾市中院提出撤诉申请，2024 年 2 月 28 日，临汾农都公司已向临汾市中院提出撤回反诉申请。截至本报告出具日，公司已收到临汾市中院民事裁定书，准许上述撤回起诉和反诉的申请。

（2）临汾农都公司仲裁事项

2022 年 9 月 27 日，浙江城建公司向太原仲裁委员会提出仲裁申请（（2022）并仲裁字第 1205 号），请求：1) 裁决确认《建设项目工程总承包合同》第一部分合同协议书第五条第二款第二项约定“材料指导价进入定额工料机”的表述意思为“定额工料机中的材料费按材料指导价计取，在此基础上计算出取费基数以进行定额计价程序的取费”；2) 裁决被申请人向申请人支付律师费损失 35 万元；3) 本案仲裁费用由被申请人承担。

根据太原仲裁委员会于 2024 年 1 月 12 日出具的《太原仲裁委员会决定书》（2022 并仲决字第 1205-1 号），浙江城建公司对本公司提起的（2022）并仲裁字第 1205 号建设工程施工合同纠纷案已撤销。

2. 除上述事项及为关联方提供担保事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	每 10 股派发现金股利 1.8 元

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，截至 2024 年 3 月 7 日，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

(一) 东日气体公司停产情况

公司子公司东日气体公司收到温州市龙湾区住房和城乡建设局《关于龙湾区状元街道温州东日气体有限公司区块企业搬迁改造项目国有土地上房屋征收范围内房屋调查登记的通知》（温龙征掉[2019]15号）、《关于下达 2019 年龙湾区（高新区）工业企业征收计划的通知》（温龙委办[2019]19号），公司所在的区块被列入龙湾区政府征收拆迁范围，由于工业气体危化品生产选址的特殊原因，截至目前迁建地块暂未得到安置；东日气体公司持有的危险化学品经营许可证于 2019 年 8 月 11 日到期，在未落实新的生产地点之前新的危化品充装许可证无法顺利续展。综上，东日气体公司已于 2019 年 8 月 11 日停止生产。气体公司停产后，公司将继续与政府相关征收部门磋商安置地块置换、拆迁征收补偿等各项事务。东日气体公司停产后，一直与政府交涉置换土地事项，目前还在推进中。

(二) 公司所属东方灯具大市场房屋征收事项

2020 年 11 月 8 日温州市鹿城区人民政府发出《关于确定鹿城区五马片区（东方灯具市场区块）旧城区改建工程房屋征收范围的通告》，因城市改建需要，温州市鹿城区人民政府拟对鹿城区五马片区（东方灯具市场区块）旧城区改建工程范围内国有土地上房屋实施征收。公司所属东方灯具大市场位于上述房屋征收范围内。

2021 年，本公司与鹿城区住房与城乡建设局（委托单位）、温州市鹿城区人民政府五马街道办事处（委托实施单位）签订《三方征收补偿协议》。因旧城改造建设需要，征收本公司在矮凳桥 92 号的土地、房屋、生产设备及地上附着物等，补偿款 791,957,716.00 元（房

屋补偿款 615,772,792.00 元，货币补偿奖励、停产停业损失、搬迁费、临时安置费、腾空奖励等 176,184,924.00 元），一次性经济补偿款 11,840,000.00（其中：灯具市场仿古建筑补偿 3,290,162.00 元、灯具市场固定资产 3,708,255.00、经营户的装修一次性搬迁损失补偿 4,841,583.00 元）。上述补偿款共计 803,797,716.00 元，自腾空房屋交付温州市鹿城区人民政府五马街道办事处并验收合格之日起三个月内全额支付。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已收回 803,797,716.00 元拆迁补偿款。

本公司上述 2021 年度与拆迁补偿相关的损益涉及企业所得税金额为 177,151,843.47 元，已缴纳 76,175,292.69 元，截至本报告出具日 100,976,550.78 元尚未缴纳。

（三）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，以行业分部为基础确定报告分部。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

报告分部	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
商品销售分部	295,473,686.83	295,473,686.83	256,988,725.19	146,039,231.54	56,758,232.00
批发交易市场分部	315,005,961.07	315,005,961.07	129,683,308.50	724,252,730.92	169,014,132.30
农批市场开发分部	166,864,659.47	166,864,659.47	112,103,523.14	1,086,513,032.83	876,039,558.14
制造业分部	83,560,678.52	83,560,678.52	50,865,405.32	69,374,922.39	21,862,591.34
租赁业分部	55,979,801.01		29,927,575.25	2,250,319,743.14	286,623,220.03
软件开发分部	11,079,254.48	11,079,254.48	2,424,665.26	12,591,005.58	3,162,694.73
企业总部管理分部				98,953,787.94	
分部间抵消	-42,139,627.68	-42,139,627.68	-23,562,699.33	-651,567,728.52	-161,325,313.45
合计	885,824,413.70	829,844,612.69	558,430,503.33	3,736,476,725.82	1,252,135,115.09

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	212,668,211.27	53,900,000.00
押金保证金	2,892,126.00	2,893,690.00
其他	543,959.36	1,751,462.85
拆迁补偿款		450,000,000.00
合计	216,104,296.63	508,545,152.85

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	213,213,606.63	49,743,209.72
1-2年	1,394.00	439,947,162.33
2-3年		17,854,780.80
3-5年	1,889,296.00	
5年以上	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	216,104,296.63	508,545,152.85

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	216,104,296.63	100.00	8,341,195.60	3.86	207,763,101.03
合计	216,104,296.63	100.00	8,341,195.60	3.86	207,763,101.03

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	期初数				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	450,000,000.00	88.49			450,000,000.00
按组合计提坏账准备	58,545,152.85	11.51	6,644,665.40	11.35	51,900,487.45
合 计	508,545,152.85	100.00	6,644,665.40	1.31	501,900,487.45

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
温州五马街道办事处	450,000,000.00					系应收原东方灯具大市场拆迁补偿款，该款项性质为拆迁补偿款，预期无法收回的可能性极小，故不计提坏账。
小 计	450,000,000.00					

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	157,422,661.10	4,722,679.83	3.00
账龄组合	58,681,635.53	3,618,515.77	6.17
其中：1年以内	55,790,945.53	1,673,728.37	3.00
1-2年	1,394.00	139.40	10.00
3-5年	1,889,296.00	944,648.00	50.00
5年以上	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
小 计	216,104,296.63	8,341,195.60	3.86

(4) 坏账准备变动情况

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)	
期初数	812,283.41	1,261,425.83	4,570,956.16	6,644,665.40

期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-41.82	41.82		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,584,166.61	-1,261,328.25	-2,626,308.16	1,696,530.20
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,396,408.20	139.40	1,944,648.00	8,341,195.60
期末坏账准备计提比例(%)	3.00	10.00	67.31	3.86

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
临汾农都公司	拆借款	105,961,094.72	1年以内	49.03	3,178,832.84
福鼎宏筑公司	拆借款	53,358,746.42	1年以内	24.69	1,600,762.39
东日水产公司	拆借款	35,555,403.52	1年以内	16.45	1,066,662.11
温州雪顶公司	拆借款	15,000,000.00	1年以内	6.94	450,000.00
哈尔滨东稷公司	拆借款	1,886,803.75	1年以内	0.87	56,604.11
小计		211,762,048.41		97.98	6,352,861.45

2. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	503,846,308.85		503,846,308.85	377,850,546.51		377,850,546.51
对联营、合营企业投资	100,176,656.35		100,176,656.35	124,933,547.92		124,933,547.92
合计	604,022,965.20		604,022,965.20	502,784,094.43		502,784,094.43

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	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
淡水鱼公司	7,331,200.00						7,331,200.00	
温州益优公司	239,075,959.91						239,075,959.91	
东日水产公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
农副产品配送公司	25,000,000.00						25,000,000.00	
东日气体公司	5,920,601.77						5,920,601.77	
杭州禾智云公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
浙江东日企管公司	3,050,000.00		1,200,000.00				4,250,000.00	
东日食品公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
衢州东日企管公司	59,240,000.00						59,240,000.00	
浙闽农产品公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
温州雪顶公司	15,132,784.83		15,000,000.00				30,132,784.83	
东日新技术公司	1,000,000.00		2,000,000.00				3,000,000.00	
东日水果批发公司			500,000.00				500,000.00	
临汾农都公司						79,995,762.34	79,995,762.34	
山西吉美公司			27,300,000.00				27,300,000.00	
小 计	377,850,546.51		46,000,000.00			79,995,762.34	503,846,308.85	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		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						
大连万城公司	14,946,026.44				-493.31	

被投资单位	期初数		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
临汾农都公司	53,293,736.26				-6,829,795.02	
福鼎宏筑公司	22,426,694.16				-2,693,089.42	
浙江东尚公司					434,332.75	
哈尔滨东稷公司	34,267,091.06		37,510,000.00		-6,713,905.33	
浙江东日农发公司						
福鼎宏地公司						
合计	124,933,547.92		37,510,000.00		-15,802,950.33	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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						
大连万城公司					14,945,533.13	
临汾农都公司				-46,463,941.24		
福鼎宏筑公司					19,733,604.74	
浙江东尚公司					434,332.75	
哈尔滨东稷公司					65,063,185.73	
浙江东日农发公司						
福鼎宏地公司						
合计				-46,463,941.24	100,176,656.35	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	37,082,805.03	22,770,002.44	34,170,420.63	22,560,993.62
其他业务收入	13,602,259.36	6,091,220.87	11,519,136.92	5,848,558.25
合 计	50,685,064.39	28,861,223.31	45,689,557.55	28,409,551.87
其中：与客户之间的合同产生的收入	20,215,974.46		18,108,886.46	

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

项目	管理费收入	其他	小 计
主要经营地区			
境内	6,613,715.10	13,602,259.36	20,215,974.46
小 计	6,613,715.10	13,602,259.36	20,215,974.46
收入确认时间			
服务（在某一时段内提供）	6,613,715.10	13,602,259.36	20,215,974.46
小 计	6,613,715.10	13,602,259.36	20,215,974.46

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 3,055,598.11 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
委托开发费		1,311,057.80
合 计		1,311,057.80

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-15,802,950.33	-3,785,034.30
成本法核算的长期股权投资收益	174,433,120.47	13,400,000.00
投资性利息收入	5,220,911.08	2,349,362.00
合 计	163,851,081.22	11,964,327.70

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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	300,688.34	
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	1,552,207.09	
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	22,956,120.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,868,537.29	
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		
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	29,502,198.95	
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	6,362,824.00	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	66,542,576.58	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	9,072,343.16	
少数股东权益影响额（税后）	177,496.81	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	57,292,736.61	

(2) 重大非经常性损益项目说明

除上述各项之外的其他营业外收入和支出金额为 6,462,824.00 元，包括拆迁补偿款晚于合同约定支付收到的违约金 5,685,055.97 元。

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 29,502,198.95 元系多次交易达成的非同一控制下企业合并原持有股份在购买日确认的投资收益，详见六(二)4 之说明。

3. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	28,328,508.72
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	25,582,066.41
差异	2,746,442.31

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	9.26	0.50	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.70	0.36	0.36

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	207,049,794.30
非经常性损益	B	57,292,736.61

项 目	序号	本期数	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	149,757,057.69	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,165,661,902.57	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	49,371,739.20	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	9	
其他	大股东对公司的分红减免	I1	4,585,239.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	9
	股份支付新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	4,605,999.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	1.5
	预计未来期间股份支付可抵扣金额超过相关成本费用计入资本公积的递延所得税影响	I3	137,497.41
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	1.5
报告月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	2,236,189,861.75	
加权平均净资产收益率	M=A/L	9.26%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	6.70%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	207,049,794.30
非经常性损益	B	57,292,736.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	149,757,057.69
期初股份总数	D	411,431,160
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	10,100,500

项 目	序号	本期数
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	3
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	413,956,285
基本每股收益	$M=A/L$	0.50
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.36

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	207,049,794.30
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	207,049,794.30
非经常性损益	D	57,292,736.61
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	149,757,057.69
发行在外的普通股加权平均数	F	413,956,285
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	5,615,597
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	419,571,882
稀释每股收益	$M=C/H$	0.49
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.36

浙江东日股份有限公司

二〇二四年三月七日