远大产业控股股份有限公司

2022年度财务报表审计报告

天衡审字（2023）01496号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：苏23EE53JK3V

审计报告

天衡审字（2023）01496号

远大产业控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了远大产业控股股份有限公司（以下简称“远大控股”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022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，公允反映了远大控股2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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，我们独立于远大控股，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。

我们确定下列事项是审计报告中需沟通的关键审计事项：

（一）相关金融工具交易的确认与计量

相关信息披露请参阅财务报表附注十三、2之（2）所述。

1、事项描述

远大控股部分子公司之主营业务系从事大宗商品交易，较广泛运用了商品期货、外汇远期等衍生工具作为重要交易方式和管理商品价格与汇率风险的重要工具。该等衍生工具交易

采用公允价值计量且涉及金额重大，选用的会计政策与估计涉及管理层做出的评估和判断；同时，将符合准则条件的买卖非金融项目合同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或金融负债的确认与计量。因此我们将该等金融工具交易的确认与计量作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们在审计过程中采取下列主要审计程序应对此关键审计事项：

（1）了解与测试衍生工具业务、以公允价值计量非金融买卖项目合同的关键内部控制设计和执行情况，评价业务相关内部控制的有效性。

（2）评价管理层选用的会计政策与估计之合理性。

（3）获取交易经纪商或交易对手提供的交易对账资料，并与会计记录进行核对；就期末未结清的交易合约之相关情况向交易经纪商或交易对手实施函证。

（4）复核管理层对衍生工具的公允价值计量是否恰当，包括获取相关金融工具在活跃市场上或交易对手的报价、检查管理层确定衍生工具公允价值的方法等。

（5）检查公司以公允价值计量的非金融买卖项目合同清单和相关合同，并与会计记录进行核对，评价是否符合准则适用条件。

（6）复核管理层对该类非金融买卖项目合同的公允价值计量是否恰当，包括获取相关现货在活跃市场上的报价和重要参数的定性及定量信息，检查管理层确定该类非金融买卖项目合同公允价值的方法和计量结果。

（二）商誉减值

相关信息披露请参阅财务报表附注五、19。

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，远大控股合并财务报表中商誉账面原值为人民币42,397.77万元，按照企业会计准则的规定，对企业合并所形成的商誉，管理层应当至少在每年年度终了进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。

减值测试时，相关资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算确定；管理层减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、利润率、折现率、预测期等。由于商誉金额重大，且减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中采取下列主要审计程序应对此关键审计事项：

（1）了解与测试商誉减值相关的关键内部控制设计和执行情况，并评价相关内部控制的有效性；

（2）获取并复核、评价公司在商誉减值测试过程中所作的各项职业判断和分析的合理性与恰当性；

（3）获取商誉减值测试相关的评估报告，关注并评价管理层委聘的外部估值专家的独立性和专业胜任能力；复核和评价预计未来现金流量的各关键假设及其依据的合理性与恰当性，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；

（4）复核财务报表中与商誉减值评估有关的披露。

四、其他信息

远大控股管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2022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，管理层负责评估远大控股的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算远大控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远大控股的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准

则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就远大控股中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



（本页无正文，为远大产业控股股份有限公司报告为天衡审字（2023）01496 号的 2022 年度财务报表审计报告之签章页）

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2023 年 4 月 21 日

中国注册会计师：游世秋
（项目合伙人）

中国注册会计师：沈浩

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,753,973,619.75	3,132,935,277.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	145,161,829.50	810,463,741.04
衍生金融资产	五、3	39,084,924.50	34,309,964.51
应收票据	五、4	237,500.00	
应收账款	五、5	1,074,941,762.94	607,828,468.06
应收款项融资	五、6	47,322,915.82	18,290,633.79
预付款项	五、7	807,125,418.69	942,916,882.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、8	115,422,710.30	145,427,319.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	991,821,620.34	852,352,608.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	10,852,638.87	
其他流动资产	五、11	144,042,614.01	61,218,147.39
流动资产合计		6,129,987,554.72	6,605,743,041.89
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、12		24,185,079.72
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	10,009,613.37	10,947,174.45
固定资产	五、14	408,105,041.74	258,090,411.88
在建工程	五、15	10,907,982.20	29,082,884.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	59,182,675.17	66,262,628.29
无形资产	五、17	170,923,525.42	90,881,489.92
开发支出	五、18	13,553,631.65	7,649,508.83
商誉	五、19	423,977,717.31	308,651,550.76
长期待摊费用	五、20	7,816,279.53	6,853,881.10
递延所得税资产	五、21	202,132,889.97	186,637,040.15
其他非流动资产	五、22	356,186,647.06	33,895,619.57
非流动资产合计		1,662,796,003.42	1,023,137,269.14
资产总计		7,792,783,558.14	7,628,880,311.03

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、23	410,417,579.56	390,671,110.81
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、24	12,083,214.14	27,471,935.72
衍生金融负债	五、25	62,436,974.54	50,677,943.07
应付票据	五、26	980,931,407.95	865,418,000.00
应付账款	五、27	1,723,000,187.53	1,517,215,467.14
预收款项			
合同负债	五、28	392,022,325.83	713,922,003.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、29	204,537,229.50	227,241,051.89
应交税费	五、30	50,587,784.65	127,516,007.87
其他应付款	五、31	72,262,474.26	73,713,132.17
其中：应付利息			
应付股利		6,292,025.79	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	74,227,062.29	63,706,615.63
其他流动负债	五、33	27,396,306.35	26,241,493.57
流动负债合计		4,009,902,546.60	4,083,794,761.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、34	313,317,500.00	225,921,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、35	53,387,710.89	43,627,913.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、36	110,758,242.93	154,295,808.33
预计负债	五、37	6,885,289.18	7,149,031.69
递延收益	五、38	4,402,674.28	4,626,731.46
递延所得税负债	五、21	16,834,555.44	9,996,017.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		505,585,972.72	445,617,103.02
负债合计		4,515,488,519.32	4,529,411,864.76
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、39	508,940,464.00	508,940,464.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、40	1,346,531,581.27	1,346,531,581.27
减：库存股	五、41	30,005,302.36	
其他综合收益	五、42	-32,837,224.76	-79,040,625.02
专项储备			
盈余公积	五、43	37,976,257.25	11,342,209.81
一般风险准备			
未分配利润	五、44	1,186,149,644.53	1,093,058,309.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,016,755,419.93	2,880,831,939.26
少数股东权益		260,539,618.89	218,636,507.01
所有者权益（或股东权益）合计		3,277,295,038.82	3,099,468,446.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,792,783,558.14	7,628,880,311.03

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

合并利润表

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		82,007,904,175.91	81,561,908,376.25
其中：营业收入	五、45	82,007,904,175.91	81,561,908,376.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		82,177,675,466.51	81,310,412,288.33
其中：营业成本	五、45	81,492,510,186.91	80,578,035,879.56
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	五、46	39,101,906.82	27,697,702.10
销售费用	五、47	354,510,963.11	458,487,558.73
管理费用	五、48	203,263,017.86	218,040,927.84
研发费用	五、49	8,254,757.68	1,949,105.47
财务费用	五、50	80,034,634.13	26,201,114.63
其中：利息费用		50,904,352.70	39,945,875.43
利息收入		27,864,875.83	24,324,318.78
加：其他收益	五、51	72,780,023.20	61,746,740.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	373,672,345.72	230,892,264.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、53	-14,367,750.30	-180,901,324.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-11,989,183.86	-3,544,924.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-5,367,135.49	-9,958,787.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	2,908,040.55	846,656.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		247,865,049.22	350,576,712.24
加：营业外收入	五、57	13,507,968.75	11,919,162.37
减：营业外支出	五、58	1,361,526.48	827,596.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		260,011,491.49	361,668,278.50
减：所得税费用	五、59	87,273,735.12	77,835,459.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		172,737,756.37	283,832,818.93
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,737,756.37	283,832,818.93
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		114,594,011.79	222,141,582.30
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		58,143,744.58	61,691,236.63
六、其他综合收益的税后净额	五、60	45,304,995.09	-34,663,721.11
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		46,203,400.26	-33,928,985.67
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-4,805,524.84	-22,552,484.54
（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		-4,805,524.84	-22,552,484.54
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		51,008,925.10	-11,376,501.13
（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		-3,327,999.53	490,322.98
（6）外币财务报表折算差额		54,336,924.63	-11,866,824.11
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-898,405.17	-734,735.44
七、综合收益总额		218,042,751.46	249,169,097.82
（一） 归属于母公司所有者的综合收益总额		160,797,412.05	188,212,596.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		57,245,339.41	60,956,501.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	0.23	0.43
（二）稀释每股收益			

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

合并现金流量表

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释	2022年度	2021年度
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		90,350,388,299.51	89,768,192,153.17
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		832,386,496.61	658,716,388.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、61(1)	135,983,626.27	223,509,822.41
经营活动现金流入小计		91,318,758,422.39	90,650,418,364.46
购买商品、接受劳务支付的现金		91,160,825,322.36	88,809,461,313.30
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		417,392,289.38	327,298,137.37
支付的各项税费		320,799,461.53	179,007,240.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、61(2)	261,678,465.62	567,064,538.04
经营活动现金流出小计		92,160,695,538.89	89,882,831,229.67
经营活动产生的现金流量净额		-841,937,116.50	767,587,134.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		740,269,033.87	1,195,902,965.63
取得投资收益收到的现金		520,028,651.97	585,848,149.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,575,280.29	1,476,485.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、61(3)	171,001,255.24	198,340,585.90
投资活动现金流入小计		1,432,874,221.37	1,981,568,185.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,765,590.46	26,173,442.70
投资支付的现金		416,289,165.03	787,820,000.00
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	五、62(2)	258,880,923.94	442,278,875.16
支付其他与投资活动有关的现金	五、61(4)	501,227,812.40	472,214,902.06
投资活动现金流出小计		1,264,163,491.83	1,728,487,219.92
投资活动产生的现金流量净额		168,710,729.54	253,080,965.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	1,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000.00	1,500,000.00
取得借款收到的现金		2,121,098,697.64	2,111,929,472.56
收到其他与筹资活动有关的现金	五、61(5)	127,440,009.21	31,873,520.97
筹资活动现金流入小计		2,263,538,706.85	2,145,302,993.53
偿还债务支付的现金		1,954,632,244.32	1,684,173,195.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,575,352.89	52,573,027.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		45,300,000.00	32,554,317.47
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61(6)	75,999,138.77	78,757,297.87
筹资活动现金流出小计		2,188,206,735.98	1,815,503,520.19
筹资活动产生的现金流量净额		75,331,970.87	329,799,473.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,125,180.01	-16,355,150.68
五、现金及现金等价物净增加额		-530,769,236.08	1,334,112,423.44
加：期初现金及现金等价物余额		2,438,567,325.76	1,104,454,902.32
六、期末现金及现金等价物余额	五、62(3)	1,907,798,089.68	2,438,567,325.76

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	508,940,464.00				1,346,531,581.27		-79,040,625.02		11,342,209.81		1,093,058,309.20	2,880,831,939.26	218,636,507.01	3,099,468,446.27
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	508,940,464.00				1,346,531,581.27		-79,040,625.02		11,342,209.81		1,093,058,309.20	2,880,831,939.26	218,636,507.01	3,099,468,446.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						30,005,302.36	46,203,400.26		26,634,047.44		93,091,335.33	135,923,480.67	41,903,111.88	177,826,592.55
（一）综合收益总额							51,008,925.10				114,594,011.79	165,602,936.89	57,215,339.41	222,818,276.30
（二）所有者投入和减少资本													64,788,797.58	64,788,797.58
1、所有者投入的普通股													64,788,797.58	64,788,797.58
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									26,634,047.44		-26,634,047.44		-80,131,025.11	-80,131,025.11
1、提取盈余公积									26,634,047.44		-26,634,047.44			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配													-45,300,000.00	-45,300,000.00
4、其他													-34,831,025.11	-34,831,025.11
（四）所有者权益内部结转							-4,805,524.84				4,805,524.84			
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
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							-4,805,524.84				4,805,524.84			
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他						30,005,302.36					325,846.14	-29,679,456.22		-29,679,456.22
四、本期期末余额	508,940,464.00				1,346,531,581.27	30,005,302.36	-32,837,224.76		37,976,257.25		1,186,149,644.53	3,016,755,419.93	260,539,618.89	3,277,295,038.82

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

合并所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	542,874,902.00				1,292,955,242.50		-45,111,639.35		11,342,209.81	804,500.00	837,293,855.00	2,640,159,069.96	177,768,567.68	2,817,927,637.64
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	542,874,902.00				1,292,955,242.50		-45,111,639.35		11,342,209.81	804,500.00	837,293,855.00	2,640,159,069.96	177,768,567.68	2,817,927,637.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-33,934,438.00				53,576,338.77		-33,928,985.67			-804,500.00	255,764,454.20	240,672,869.30	40,867,939.33	281,540,808.63
（一）综合收益总额							-31,083,286.13				222,141,582.30	191,058,296.17	60,956,501.19	252,014,797.36
（二）所有者投入和减少资本	-33,934,438.00				32,782,411.81							-1,152,026.19	12,465,755.61	11,313,729.42
1、股东投入的普通股	-33,934,438.00				33,902,423.38							-32,014.62	11,345,744.04	11,313,729.42
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他					-1,120,011.57							-1,120,011.57	1,120,011.57	
（三）利润分配											11,079,594.01	11,079,594.01	-32,554,317.47	-21,474,723.46
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备											11,079,594.01	11,079,594.01	-32,554,317.47	-21,474,723.46
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转							-2,845,699.54			-804,500.00	3,650,199.54			
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益							-2,845,699.54				2,845,699.54			
6、其他										-804,500.00	804,500.00			
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他					20,793,926.96						18,893,078.35	39,687,005.31		39,687,005.31
四、本期期末余额	508,940,464.00				1,346,531,581.27		-79,040,625.02		11,342,209.81		1,093,058,309.20	2,880,831,939.26	218,636,507.01	3,099,468,446.27

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱卡超　　会计机构负责人：朱卡超

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		59,196,984.08	77,342,899.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		
应收款项融资			
预付款项		85,240.66	2,550,565.79
其他应收款	十四、2	558,760,472.65	174,423,277.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,156,083.69	1,224,972.08
流动资产合计		620,198,781.08	255,541,715.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	4,730,216,327.04	4,696,200,860.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,138,456.79	
固定资产		2,405,414.61	4,311,394.96
在建工程			279,166.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		31,165,877.30	
无形资产		3,844,807.01	11,604,436.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,231,111.98	388,031.78
递延所得税资产			
其他非流动资产		618,871.24	1,507,001.99
非流动资产合计		4,784,620,865.97	4,714,290,892.29
资产总计		5,404,819,647.05	4,969,832,607.34

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,114.30	389,194.49
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		6,300,000.00	7,127,300.00
应交税费		1,526,353.13	291,987.71
其他应付款		602,745,104.71	442,976,046.91
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,423,380.51	1,522,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		615,034,952.65	452,306,529.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		29,095,557.20	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,095,557.20	
负债合计		644,130,509.85	452,306,529.11
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		508,940,464.00	508,940,464.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,004,071,291.40	4,004,071,291.40
减：库存股		30,005,302.36	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,976,257.25	11,342,209.81
未分配利润		239,706,426.91	-6,827,886.98
所有者权益（或股东权益）合计		4,760,689,137.20	4,517,526,078.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,404,819,647.05	4,969,832,607.34

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

利润表

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入		1,866,345.09	1,961,635.11
减：营业成本		1,027,727.44	640,233.58
税金及附加		895,346.08	1,081,364.23
销售费用			
管理费用		37,657,026.64	21,229,934.69
研发费用			
财务费用		5,847,215.01	-4,713,776.32
其中：利息费用		24,000.00	24,000.00
利息收入		1,883,441.24	2,342,147.55
加：其他收益		21,247.10	15,702.97
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	316,381,506.55	290,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,020.49	-91,154.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-80,082.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		272,842,804.06	273,568,345.15
加：营业外收入		482,925.27	21,598.01
减：营业外支出		157,368.00	154,684.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		273,168,361.33	273,435,258.48
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		273,168,361.33	273,435,258.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		273,168,361.33	273,435,258.48
（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			
（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		273,168,361.33	273,435,258.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

现金流量表

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释	2022年度	2021年度
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		2,042,281.90	2,151,377.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		744,237,641.29	219,338,197.89
经营活动现金流入小计		746,279,923.19	221,489,575.54
购买商品、接受劳务支付的现金		100,513.75	
支付给职工以及为职工支付的现金		13,982,692.23	6,048,403.80
支付的各项税费		887,156.40	1,080,084.50
支付其他与经营活动有关的现金		489,697,842.83	122,689,678.87
经营活动现金流出小计		504,668,205.21	129,818,167.17
经营活动产生的现金流量净额		241,611,717.98	91,671,408.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		839,447.72	
取得投资收益收到的现金		301,005,249.59	290,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		3,552,977.71	
投资活动现金流入小计		305,397,675.02	290,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,393,033.38	2,452,844.73
投资支付的现金		522,068,531.74	425,137,337.79
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			2,450,789.66
投资活动现金流出小计		528,461,565.12	430,040,972.18
投资活动产生的现金流量净额		-223,063,890.10	-140,040,972.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			31,873,520.97
筹资活动现金流入小计			31,873,520.97
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		33,140,765.73	2,030,643.30
筹资活动现金流出小计		33,140,765.73	2,030,643.30
筹资活动产生的现金流量净额		-33,140,765.73	29,842,877.67
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		-14,592,937.85	-18,526,686.14
加：期初现金及现金等价物余额		73,789,921.93	92,316,608.07
六、期末现金及现金等价物余额		59,196,984.08	73,789,921.93

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

所有者权益变动表

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2022年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	508,940,464.00				4,004,071,291.40				11,342,209.81	-6,827,886.98	4,517,526,078.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	508,940,464.00				4,004,071,291.40				11,342,209.81	-6,827,886.98	4,517,526,078.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						30,005,302.36			26,634,047.44	246,534,313.89	243,163,058.97
（一）综合收益总额										273,168,361.33	273,168,361.33
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									26,634,047.44	-26,634,047.44	
1、提取盈余公积									26,634,047.44	-26,634,047.44	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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						30,005,302.36					-30,005,302.36
四、本期期末余额	508,940,464.00				4,004,071,291.40	30,005,302.36			37,976,257.25	239,706,426.91	4,760,689,137.20

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：远大产业控股股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2021年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	542,874,902.00				3,949,374,941.06				11,342,209.81	-291,342,739.47	4,212,249,313.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	542,874,902.00				3,949,374,941.06				11,342,209.81	-291,342,739.47	4,212,249,313.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-33,934,438.00				54,696,350.34					284,514,852.49	305,276,764.83
（一）综合收益总额										273,435,258.48	273,435,258.48
（二）所有者投入和减少资本	-33,934,438.00				33,902,423.38						-32,014.62
1、股东投入的普通股	-33,934,438.00				33,902,423.38						-32,014.62
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										11,079,594.01	11,079,594.01
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配										11,079,594.01	11,079,594.01
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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					20,793,926.96						20,793,926.96
四、本期期末余额	508,940,464.00				4,004,071,291.40				11,342,209.81	-6,827,886.98	4,517,526,078.23

法定代表人：史迎春　　主管会计工作负责人：朱丰超　　会计机构负责人：朱丰超

远大产业控股股份有限公司

2022年度财务报表附注

一、公司基本情况

远大产业控股股份有限公司（以下简称本公司、公司）系由原连云港如意集团股份有限公司于2016年10月更名而来。连云港如意集团股份有限公司是1994年6月28日经江苏省经济体制改革委员会苏体改生（94）72号文批准，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于1996年10月经中国证监会证监发（1996）282、283号文批准，向社会公众公开发行股票并上市。

本公司统一社会信用代码:91320000138989 27XM;公司注册资本:人民币50,894.0464 万元;注册住所：连云港高新技术产业开发区高新八路4号；法定代表人：史迎春。

本公司经营范围为：实业投资，自营和代理各类商品和技术的进出口业务，国内贸易，自营房屋及场地租赁（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司及各子公司（以下简称“本公司”）主要经营活动：大宗商品交易、流通综合服务、生物农药生产与销售。报告期，因发生企业合并公司主营业务新增特种油脂的生产与销售。

本财务报表经本公司董事会于2023年4月21日决议批准报出。

截止2022年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共38户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本年度合并范围比上年度增加子公司7户，减少子公司2户；详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制截至2022年12月31日止的财务报表。

三、主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三相关各项的描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、 营业周期

本公司主要从事大宗商品交易、流通综合服务、农药制造销售、特种油脂及食品制造销售，正常营业周期短于1年，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、 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

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控

制权当期的投资收益，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营 产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

10、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

为消除或显著减少会计错配，本公司将符合准则条件的买卖非金融项目合同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或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

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

1）金融资产的初始计量：

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

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

③指定为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

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1）金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

11、 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合 ，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融工具划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据——商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款——账龄组合	按照账龄划分	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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款——应收出口退税组合	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——关联方往来组合		
其他应收款——应收其他组合		

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

A、 应收国内款项：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	5
2 至 3 年	10
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

B、 应收国外款项：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
3 个月以内	1
3 至 6 个月	10
7 至 12 个月	50
12 个月以上	100

12、 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

13、 存货

（1）本公司存货主要包括原材料、半成品及在产品、产成品、库存商品等。

（2）存货的计价方法：

原材料、产成品发出时采用加权平均法核算；库存商品发出按个别认定法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

14、 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(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单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、11 应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、 合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。

若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本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。确认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。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、 持有待售资产

本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：

（一）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；

（二）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或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。

17、 长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，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，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影

响的，按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

18、 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类 别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-40	5	4.75-2.38
土地使用权	50年		2.00

19、 固定资产

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

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	10-24	5	9.50-3.96
运输设备	5-10	5	19.00-9.50
办公设备及其他	3-8	5	31.67-11.88

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

20、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

21、 借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

22、 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本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时，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。

23、 无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（4）公司资本化时点确认：

针对药证登记项目，同时满足以下条件后认定为达到资本化时点，进入项目开发阶段，进行资本化核算：

1）该药证登记样品第一次提供给相关农业主管部门备案；

2）公司与第三方登记咨询公司签订服务协议；

3）公司完成内部登记项目立项审批。

针对专利技术产业化运用研究项目，同时满足以下条件后认定为达到资本化时点，进入项目开发阶段，进行资本化核算：

1）该专利技术取得专利局授权；

2）公司完成针对该专利产业化研究的立项审批。

24、 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、 采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象

的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

25、 长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

28、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。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，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

29、 预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

30、 股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于以下业务类型：

（1）商品销售收入

公司与客户之间的商品销售合同通常包含转让大宗商品、生物农药的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。国内销售收入的具体确认时点为商品已经发出并按约定方式交付给客户或商品保管方确认货权已经转移给买方，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现；国外销售收入的具体确认时点为

货物已经出运或将提单交付客户，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

公司与客户之间货物中转、仓储合同、代理合同等包含接卸、存储、发运、代理等履约义务，由于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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

公司按照产出法，根据累计已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

32、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入损益。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，应当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。

33、 所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体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）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

34、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选

择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

（1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

（2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币40,000元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、22及附注三、28。

（5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

35、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、16“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期和和境外经营净投资套期。

本公司在套期开始时，以书面形式对套期关系进行指定，包括记录：套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标以及套期策略；被套期项目性质及其数量；套期工具性质及其数量；被套期风险性质及其认定；套期类型（公允价值套期或现金流量套期）；对套期有效性的评估，包括被套期项目与套期工具的经济关系、套期比率、套期无效性来源的分析；开始指定套期关系的日期等。此外，本公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，将对现有的套期关系进行评估，以确定套期关系是否应该终止，或者是否应调整指定的被套期项目或套期工具的数量，从而维持满足套期有效性要求的套期比率（即“再平衡”）。

如因风险管理目标的变化，本公司不能再指定既定的套期关系；或者套期工具被平仓或到期交割；或者被套期项目风险敞口消失；或者考虑再平衡后（如适用），套期关系不再满足套期会计的应用条件的，则套期关系终止。

①公允价值套期

对于公允价值套期，在套期关系存续期间，本公司将套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目为存货的，在套期关系存续期间，本公司将被套期项目公允价值变动计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为确定承诺的，被套期项目在套期关系指定后累计公允价值变动将其确认为一项资产或负债，并计入各相关期间损益。

套期关系终止时，被套期项目为存货的，本公司在该存货实现销售时，将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本；被套期项目为采购商品的确定承诺的，本公司在确认相关存货时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入存货初始成本；被套期项目为销售

商品的确定承诺的，本公司在该销售实现时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入销售收入。

②现金流量套期

对于现金流量套期，在套期关系存续期间，现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失）计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。对于不属于预期交易的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

36、 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2021年12月发布《企业会计准则解释第15号》，设计①关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理；②关于资金集中管理相关列报；③关于亏损合同的判断。其中①、③内容自2022年1月1日起施行；②自公布之日起施行。

财政部于2022年11月发布《企业会计准则解释第16号》，涉及①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；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。其中①自2023年1月1日期施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司对于《企业会计准则解释第15号》、《企业会计准则解释第16号》中除“关于资金集中管理相关列报”外的其他项目本公司自2022年1月1日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

报告期未发生重要会计估计变更的情况。

四、税项

1、增值税

主要商品销售适用税率 13%或 9%，出口商品按国家有关规定执行出口退税政策；提供服务适用税率 6%；本公司不动产租赁适用税率 9%，子公司——远大物产集团有限公司出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产选择适用简易计税方法适用征收率 5%。

2、企业所得税

（1）子公司远大国际（香港）有限公司、香港生水资源有限公司、香港道融资源有限公司、沐坤资源有限公司为注册在香港的公司，所得税缴纳遵循香港当地税收法律。

（2）子公司 TOPSENSE RESOURCES PTE.LTD.、GRAND OILS & FOODS (SINGAPORE) PTE.LTD（曾用名：GRAND RESOURCES GROUP (SINGAPORE) PTE.LTD.）、远大能源化工（新加坡）有限责任公司、远大橡胶（新加坡）有限责任公司为注册在新加坡的公司，遵循新加坡当地税收法律，所得税率为 17%。

（3）子公司 GRAND OILS & FOODS (MALAYSIA) SDN. BHD.、Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)为注册在马来西亚的公司，遵循马来西亚当地税收法律，所得税率为 24%。

（4）子公司 GRAND OILS & FOODS (MEA) FZCO 为注册在阿联酋迪拜的公司，遵循阿联酋迪拜税收法律，2022 年度所得税率为 0%。

（5）子公司福建凯立生物制品有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合核发的编号为 GR202235001005 的《高新技术企业证书》，有效期至 2024 年 12 月 31 日，报告期内执行 15%的优惠企业所得税税率。

（6）子公司广东鸿信食品有限公司于 2022 年 12 月 19 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合核发的编号为 GR202244003758 的《高新技术企业证书》，有效期至 2024 年 12 月 31 日，报告期内执行 15%的优惠企业所得税税率。

（7）本公司及其他子公司本年度均适用 25%的税率。

3、地方税及附加：

（1）城市维护建设税：子公司远大国际（香港）有限公司、香港生水资源有限公司、香港道融资源有限公司、沐坤资源有限公司、TOPSENSE RESOURCES PTE.LTD.、GRAND OILS & FOODS

(SINGAPORE) PTE.LTD（曾用名：GRAND RESOURCES GROUP (SINGAPORE) PTE.LTD.）、远大能源化工（新加坡）有限责任公司、远大橡胶（新加坡）有限责任公司、GRAND OILS & FOODS (MALAYSIA) SDN. BHD.、Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)、GRAND OILS & FOODS (MEA) FZCO不征税；福建凯立生物制品有限公司、厦门凯农农资销售有限公司、广东鸿信食品有限公司、广东鸿信燕和油脂有限公司执行5%的税率；本公司及其他子公司执行7%的税率。

（2）教育费附加：子公司远大国际（香港）有限公司、香港生水资源有限公司、香港道融资源有限公司、沐坤资源有限公司、TOPSENSE RESOURCES PTE.LTD.、GRAND OILS & FOODS (SINGAPORE) PTE.LTD（曾用名：GRAND RESOURCES GROUP (SINGAPORE) PTE.LTD.）、远大能源化工（新加坡）有限责任公司、远大橡胶（新加坡）有限责任公司、GRAND OILS & FOODS (MALAYSIA) SDN. BHD.、Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)、GRAND OILS & FOODS (MEA) FZCO不缴纳；福建凯立生物制品有限公司、厦门凯农农资销售有限公司执行3%的税率；本公司及其他子公司费率5%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，“期初”系指2022年1月1日，“期末”系指2022年12月31日，“本期”系指“2022年度”，“上期”系指“2021年度”，金额以人民币元为单位）

1、 货币资金

（1）明细项目

项　　目	期末余额	期初余额
现金	75,243.84	23,585.50
银行存款	1,508,672,230.97	2,223,562,625.67
其他货币资金	1,243,400,640.06	901,525,963.40
存款应收利息	1,825,504.88	7,823,102.75
合　　计	2,753,973,619.75	3,132,935,277.32
其中：存放在境外的款项总额	463,772,455.27	166,193,297.95

（2）期末本账户余额中除其他货币资金中的银行承兑汇票保证金255,786,565.33元、保函保证金7,953,412.95元、信用证保证金89,724,984.03元、期货保证金443,170,383.01元、外汇远期等衍生工具保证金45,269,900.00元、涉诉冻结的存款2,444,779.87元，无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在收回风险的款项。

2、 交易性金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,745,712.84	762,508,110.13
其中：权益工具投资	2,022,504.00	2,022,504.00
理财产品	73,723,208.84	760,485,606.13
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	69,416,116.66	47,955,630.91
其中：符合金融工具准则的买卖非金融项目合同［注］	69,416,116.66	47,955,630.91
合　　计	145,161,829.50	810,463,741.04

［注］：形成原因及会计处理方法详见本附注十三、2 之（2）。

3、 衍生金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
商品期货等衍生工具公允价值	25,291,282.88	30,481,794.34
外汇远期等衍生工具公允价值	11,090,977.54	2,842,552.72
套期工具	2,702,664.08	985,617.45
合　　计	39,084,924.50	34,309,964.51

［注］：形成原因及会计处理方法详见本附注十三、2 之（2）。

4、 应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	250,000.00	
减：坏账准备	12,500.00	
合计	237,500.00	

（1）管理层认为本公司收到的商业承兑汇票的相关信用风险与其置换的应收账款一致，因此公司对商业承兑票据计提坏账准备的会计政策与应收账款一致。

（2）截止报告期末（2022 年 12 月 31 日），公司无质押或所有权受限的的应收票据。

（3）截止报告期末（2022 年 12 月 31 日），公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（4）于报告期，无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据；报告期未实际核销应收票据。

5、 应收账款

（1）按账龄披露：

账　龄	账面余额
A、应收国内账款	
1年以内	505,691,998.20
1至2年	18,068.17
2至3年	106,612,740.46
3至4年	60,498,793.26
4至5年	-
5年以上	2,245,079.90
小　计	675,066,679.99
B、应收国外账款	
3个月以内	574,385,026.60
3至6个月	27,682,644.90
7至12个月	3,317,965.51
12个月以上	18,329,485.47
小　计	623,715,122.48
合　计	1,298,781,802.47

（2）应收账款分类披露：

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	186,364,029.66	14.35	186,364,029.66	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,112,417,772.81	85.65	37,476,009.87	3.37	1,074,941,762.94
其中：账龄组合	1,112,417,772.81	85.65	37,476,009.87	3.37	1,074,941,762.94
合　计	1,298,781,802.47	100.00	223,840,039.53	17.23	1,074,941,762.94

(续上表)

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	192,599,841.02	23.41	192,284,841.02	99.84	315,000.00
按组合计提坏账准备	630,234,511.11	76.59	22,721,043.05	3.61	607,513,468.06
其中：账龄组合	630,234,511.11	76.59	22,721,043.05	3.61	607,513,468.06
合　计	822,834,352.13	100.00	215,005,884.07	26.13	607,828,468.06

按单项计提坏账准备：

单　位	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
远大石化有限公司	167,107,538.19	167,107,538.19	100.00	已破产清算，预计难以收回款项
其他公司	19,256,491.47	19,256,491.47	100.00	注
合　计	186,364,029.66	186,364,029.66	100.00	

注：因该等应收款项客户已吊销营业执照、已破产清算或因信用问题已到诉讼阶段，预计难以全额收回，故其未来现金流现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流现值存在显著差异。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收账款——账龄组合	1,112,417,772.81	37,476,009.87	3.37
A、应收国内账款	505,714,061.90	25,285,902.87	5.00
B、应收国外账款	606,703,710.91	12,190,107.00	2.01
合计	1,112,417,772.81	37,476,009.87	3.37

按组合计提坏账的确认标准及说明：

应收账款——账龄组合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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折算差异及其他	
应收账款坏账准	215,005,884.07	14,877,348.45		9,457,618.81	-3,414,425.82	223,840,039.53
合　计	215,005,884.07	14,877,348.45		9,457,618.81	-3,414,425.82	223,840,039.53

（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	9,457,618.81

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额416,411,244.17元，占应收账款期末余额合计数的比例32.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额179,572,723.49元。

（6）报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）报告期，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、 应收款项融资

（1）分类列示

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,322,915.82	18,290,633.79
商业承兑汇票		
合　计	47,322,915.82	18,290,633.79

（2）期末公司未质押应收款项融资。

（3）期末公司列示于应收款项融资已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,108,880,651.11	
商业承兑汇票		
合　计	1,108,880,651.11	

7、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	807,113,695.75	100.00	939,075,681.42	99.59
1至2年	567.00	0.00	3,288,511.53	0.35
2至3年	9,284.01	0.00	484,627.60	0.05
3年以上	1,871.93	0.00	68,062.00	0.01
合　计	807,125,418.69	100.00	942,916,882.55	100.00

期末余额中账龄一年以上的预付账款系尚未与供货单位清算的货款。

（2）预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为264,680,692.54元，占预付账款年末余额合计数的比例为32.79%。

8、 其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,422,710.30	145,427,319.12
合计	115,422,710.30	145,427,319.12

（1）其他应收款

1）按账龄披露：

账　龄	账面余额
1年以内	102,283,535.87
1至2年	9,414,795.15
2至3年	200,511,574.00
3至4年	815,791.01
4至5年	148,622.80
5年以上	37,685,019.24
合　计	350,859,338.07

2）按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	92,200,357.62	126,212,134.15
保证金及押金	20,161,329.86	22,550,015.21
员工借款及备用金	644,694.77	2,884,834.93
往来款项	236,992,120.01	254,208,958.77
其他	860,835.81	992,608.15
合　计	350,859,338.07	406,848,551.21

3）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	6,928,181.39		254,493,050.70	261,421,232.09
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,292,368.45		2,292,368.45	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提				
本期转回	2,900,664.59			2,900,664.59
本期转销				
本期核销			23,276,050.02	23,276,050.02
外币折算差异及其他	-192,110.29			-192,110.29
2022年12月31日余额	1,927,258.64		233,509,369.13	235,436,627.77

处于第三阶段、按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备的其他应收款期末情况：

单位（项目）名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
远大石化有限公司	199,225,467.00	199,225,467.00	100.00%	已破产清算，预计难以收回款项
长江农业开发有限公司	15,041,171.45	15,041,171.45	100.00%	长期未收回的往来款项
连云港大江食品有限公司	6,859,280.76	6,859,280.76	100.00%	长期未收回的往来款项
连云港市土地管理局	4,737,493.58	4,737,493.58	100.00%	长期未收回的往来款项
其他公司	7,645,956.34	7,645,956.34	100.00%	长期未收回的往来款项
合　　计	233,509,369.13	233,509,369.13	100.00%	

4）本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
包商银行股份有限公司	13,142,817.32
广东省鱼珠林产集团有限公司	6,829,281.45
其他客户	3,303,951.25

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备
远大石化有限公司	往来款	199,225,467.00	2至3年	56.78%	199,225,467.00
长江农业集团公司	长期未收回的往来款	15,041,171.45	5年以上	4.29%	15,041,171.45
大连商品交易所	保证金及押金	6,880,600.00	2年以内	1.96%	344,030.00
连云港大江食品有限公司	长期未收回的往来款	6,859,280.76	5年以上	1.96%	6,859,280.76
连云港市国土资源局	长期未收回的往来款	4,737,493.58	5年以上	1.35%	4,737,493.58
合　计		232,744,012.79		66.34%	226,207,442.79

6）报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7）报告期，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9、 存货

（1）存货分类：

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	35,336,583.41	506,776.43	9,708,337.81	784,246.00
委托加工物资			220,252.80	
在产品	568,756.82		632,113.56	
半成品	14,135,375.82	239,460.21	5,952,472.00	
产成品	168,106,630.84	930,605.92	84,449,418.69	3,166,226.79
库存商品	783,896,818.58	8,545,702.57	762,122,514.58	6,782,028.54
合 计	1,002,044,165.47	10,222,545.13	863,085,109.44	10,732,501.33

（2）存货跌价准备

项 目	期初余额	本期计提额	本期减少			期末余额
			转回	转销	其他	
原材料	784,246.00		277,469.57			506,776.43
半成品		239,460.21				239,460.21
产成品	3,166,226.79		2,235,620.87			930,605.92
库存商品	6,782,028.54	8,545,702.57		6,782,028.54		8,545,702.57
合 计	10,732,501.33	8,785,162.78	2,513,090.44	6,782,028.54		10,222,545.13

计提存货跌价准备的依据为：期末，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。通常按单个存货项目计提跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10、 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期定期存款及应收利息	10,852,638.87	
合 计	10,852,638.87	

11、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	9,178,039.59	2,812,240.94

项　　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	68,453,565.65	56,580,375.48
待摊费用	1,370,115.45	1,615,494.06
应收退货成本	90,370.46	210,036.91
代客户管理存货	64,950,522.86	
合　　计	144,042,614.01	61,218,147.39

12、 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
宁波远大实业投资有限公司		24,185,079.72
合计		24,185,079.72

分项披露本期非交易性权益工具投资：

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
宁波远大实业投资有限公司		6,407,366.46			战略性持有	

13、 投资性房地产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	15,868,238.11	14,912,734.21	30,780,972.32
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	15,868,238.11	14,912,734.21	30,780,972.32
二、累计折旧			
1.期初余额	8,349,186.14	11,484,611.73	19,833,797.87
2.本期增加金额	303,924.50	633,636.58	937,561.08
（1）计提	303,924.50	633,636.58	937,561.08
3.本期减少金额			
4.期末余额	8,653,110.64	12,118,248.31	20,771,358.95
三、账面价值			
1.期末账面价值	7,215,127.47	2,794,485.90	10,009,613.37
2.期初账面价值	7,519,051.97	3,428,122.48	10,947,174.45

14、 固定资产

（1）固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	199,757,109.39	88,804,760.58	34,586,257.34	22,238,496.68	345,386,623.99
2.本期增加金额	58,269,280.82	94,742,852.62	3,112,436.38	29,184,512.66	185,309,082.48
（1）购置		11,406,875.20	2,669,436.38	8,280,325.60	22,356,637.18
（2）在建工程转入	14,985,793.51	7,248,524.84		19,994,352.06	42,228,670.41
（3）企业合并增加	43,283,487.31	76,087,452.58	443,000.00	909,835.00	120,723,774.89
3.本期减少金额		1,585,967.90	3,934,178.06	3,591,199.73	9,111,345.69
其中：处置或报废		1,585,967.90	3,934,178.06	3,591,199.73	9,111,345.69
重分类入投资性房地产					
4.期末余额	258,026,390.21	181,961,645.30	33,764,515.66	47,831,809.61	521,584,360.78
二、累计折旧					
1.期初余额	33,001,084.51	11,204,274.00	28,695,483.84	14,345,748.14	87,246,590.49
2.本期增加金额	14,110,827.23	16,246,592.16	1,751,970.03	2,261,747.68	34,371,137.10
（1）计提	14,110,827.23	16,246,592.16	1,751,970.03	2,261,747.68	34,371,137.10
3.本期减少金额		1,244,731.15	3,645,003.15	3,298,295.87	8,188,030.17
其中：处置或报废		1,244,731.15	3,645,003.15	3,298,295.87	8,188,030.17
重分类入投资性房地产累计折旧					
4.期末余额	47,111,911.74	26,206,135.01	26,802,450.72	13,309,199.95	113,429,697.42
三、减值准备					
1.期初余额	49,621.62				49,621.62
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
其中：处置或报废					
4.期末余额	49,621.62	-	-	-	49,621.62
四、账面价值					
1.期末账面价值	210,864,856.85	155,755,510.29	6,962,064.94	34,522,609.66	408,105,041.74
2.期初账面价值	166,706,403.26	77,600,486.58	5,890,773.50	7,892,748.54	258,090,411.88

（2）期末暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面价值
机器设备	4,057,230.49
合计	4,057,230.49

（3）未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	未办妥产权证书账面价值	未办妥产权证书的原因
部分房屋建筑物	13,321,447.32	正在办理中

15、 在建工程

种 类	期末余额	期初余额
在建工程	10,907,982.20	29,082,884.47
工程物资		
合计	10,907,982.20	29,082,884.47

（1）在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宁波远大中心装修设计项目				26,627,301.17		26,627,301.17
广东鸿信丹麦四线项目	1,307,167.69		1,307,167.69			
广东鸿信污水处理工程	3,565,660.60		3,565,660.60			
广东鸿信丹麦一线增设设备	2,406,277.84		2,406,277.84			
其他	3,628,876.07		3,628,876.07	2,455,583.30		2,455,583.30
合计	10,907,982.20		10,907,982.20	29,082,884.47		29,082,884.47

（2）重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数（不含税）	期初余额	本期增加金额	非同一控制下合并转入	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
宁波远大中心装修设计项目	32,982,776.18	26,627,301.17	7,705,675.84		34,332,977.01		
广东鸿信丹麦四线项目	32,000,000.00		1,307,167.69				1,307,167.69
广东鸿信污水处理工程	4,000,000.00		1,893,980.18	1,671,680.42			3,565,660.60
广东鸿信丹麦一线增设设备	2,550,000.00			2,406,277.84			2,406,277.84
其他		2,455,583.30	8,076,722.60	992,263.57	7,895,693.40		3,628,876.07
合计		29,082,884.47	18,983,546.31	5,070,221.83	42,228,670.41		10,907,982.20

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
宁波远大中心装修设计项目	100.00%	已完工				自筹
广东鸿信丹麦四线项目	4.08%	施工中				自筹
广东鸿信污水处理工程	89.14%	施工中				自筹
广东鸿信丹麦一线增设设备	94.36%	施工中				自筹
其他	不适用	施工中				自筹
合计						

（3）本报告期不存在计提在建工程减值准备的情形。

16、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	103,836,219.20	543,179.60	100,842.45	104,480,241.25
2.本期增加金额	63,107,165.36			63,107,165.36
3.本期减少金额	98,131,991.47		100,842.45	98,232,833.92
4.期末余额	68,811,393.09	543,179.60	-	69,354,572.69
二、累计折旧				
1.期初余额	37,998,232.99	181,059.89	38,320.08	38,217,612.96
2.本期增加金额	28,647,438.67	181,059.84	62,522.37	28,891,020.88
（1）计提	28,647,438.67	181,059.84	62,522.37	28,891,020.88
3.本期减少金额	56,835,893.87	-	100,842.45	56,936,736.32
4.期末余额	9,809,777.79	362,119.73	-	10,171,897.52
三、账面价值				
1.期末账面价值	59,001,615.30	181,059.87	-	59,182,675.17
2.期初账面价值	65,837,986.21		424,642.08	66,262,628.29

17、 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	95,846,004.97	19,106,171.85	8,125,006.50	123,077,183.32
2.本期增加金额	46,832,885.64	4,372,085.73	43,777,686.25	94,982,657.62
(1)购置		4,317,916.94	19,548,312.62	23,866,229.56
(2)内部研发			1,410,305.61	1,410,305.61
(3)企业合并增加	46,832,885.64	54,168.79	22,819,068.02	69,706,122.45
3.本期减少金额				

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
其中：处置				
4.期末余额	142,678,890.61	23,478,257.58	51,902,692.75	218,059,840.94
二、累计摊销				
1.期初余额	13,207,961.21	18,195,926.99	791,805.20	32,195,693.40
2.本期增加金额	10,777,032.88	1,041,766.74	3,121,822.50	14,940,622.12
(1)计提	10,777,032.88	1,041,766.74	3,121,822.50	14,940,622.12
3.本期减少金额				
其中：处置				
4.期末余额	23,984,994.09	19,237,693.73	3,913,627.70	47,136,315.52
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额				
其中：处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	118,693,896.52	4,240,563.85	47,989,065.05	170,923,525.42
2.期初账面价值	82,638,043.76	910,244.86	7,333,201.30	90,881,489.92

18、 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	非同一控制下合并转入	确认为无形资产	转入当期损益	
8%中生菌素可溶液剂产品研发	1,578,317.47	229,467.63					1,807,785.10
4%中生•噻霉酮悬浮剂产品研发	1,175,393.85	138,217.41					1,313,611.26
6%中生．春雷可溶液剂产品研发	1,081,859.99	316,017.57					1,397,877.56
制剂产品提质降耗关键制备技术升级的研发	1,076,702.82	1,883,443.78					2,960,146.60
0.4%中生•精甲颗粒剂产品研发	881,618.52	207,625.40					1,089,243.92
中生菌素发酵废水回用技术研发	891,080.50	1,465,140.49					2,356,220.99
中生菌素系列产品在库尔勒香梨树苹果枝枯病防治应用的研发	654,431.18	755,874.43			1,410,305.61		

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	非同一控制下合并转入	确认为无形资产	转入当期损益	
中生菌素产品在马铃薯黑胫病上防治应用的研发	161,434.83	131,855.03					293,289.86
中生菌素发酵物理除菌补料工艺转化生产力开发应用	148,669.67	621,138.02					769,807.69
基于中生菌素在防治作物柑橘溃疡病、三七细菌性根腐病、水稻白叶枯病的研发		733,166.12				12,190.10	720,976.02
中生菌素产品在防治作物水稻细菌性条斑病上的登记扩展		367,563.20				5,343.66	362,219.54
中生菌素产品在防治作物水稻白叶枯病上的登记扩展		264,987.22				5,131.95	259,855.27
基于中生菌素在防治作物桃树细菌性穿孔病的研发		239,144.42				16,546.58	222,597.84
合计	7,649,508.83	7,353,640.72			1,410,305.61	39,212.29	13,553,631.65

19、 商誉

（1） 商誉账面价值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）	308,651,550.76			308,651,550.76
广东鸿信食品有限公司		80,844,809.68		80,844,809.68
Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)		34,481,356.87		34,481,356.87
合计	308,651,550.76	115,326,166.55		423,977,717.31

（2）商誉减值准备：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）				
广东鸿信食品有限公司				
Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)				
合计				

（3）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的构成	资产组或资产组组合的账面价值	分摊至本资产组的完全商誉账面价值	包含商誉的资产组的账面价值	资产组是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）	118,469,587.69	362,622,039.37	481,091,627.06	是
广东鸿信食品有限公司	129,376,663.65	101,056,012.10	230,432,675.75	是
Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)（马来西亚）	75,776,980.38	34,481,356.87	110,258,337.25	是
合　计	323,623,231.72	498,159,408.34	821,782,640.06	

商誉系2021年7月非同一控制下企业合并福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）85.1166%股权、2022年4月非同一控制下企业合并广东鸿信食品有限公司80.00%股权、2022年11月形成非同一控制下企业合并FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd（马来西亚）100%股权形成，商誉总金额为498,159,408.34元（含少数股东部分）。商誉形成对应资产组由各公司与商誉相关的经营性长期资产（包括固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用等）构成，截止2022年12月31日，资产组与商誉相关的长期资产账面价值323,623,231.72元，包含商誉后的资产组的账面价值为821,782,640.06元。

（4）说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

A、商誉减值测试过程及减值损失确认方法

公司在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至相关的资产组。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。其资产组包括与合并商誉相关的经营性长期资产（包括固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用）。包含分摊的商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司提供的未来5年的经营预算为基础，预测期以后的现金流量保持稳定，现金流量预测使用的税前折现率为企业的加权平均资本成本。

B、关键参数

被投资单位名称或形成商誉的事项	关键参数				
	预测期	预测期增长率	永续期增长	利润率	税前折现率

			率		
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）	2023-2027年	4.39%-40.56%	0.00%	根据预测的收入成本费用等计算	11.90%
广东鸿信食品有限公司	2023-2027年	2.00%-9.61%	0.00%	根据预测的收入成本费用等计算	11.96%
Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)（马来西亚）	2023-2032年	1.37%-98.59%	0.00%	根据预测的收入成本费用等计算	11.80%-14.50%

根据公司聘请的江苏天健华辰资产评估有限公司出具的《远大生科植物保护（上海）有限公司商誉减值测试所涉及的福建凯立生物制品有限公司与商誉相关资产组可收回金额评估项目资产评估报告》（华辰评报字（2023）第 0078 号），包含商誉资产组于 2022 年 12 月 31 日的可收回金额不低于 51,030.00 万元，经测试不需计提商誉减值；根据公司聘请的江苏天健华辰资产评估有限公司出具的《远大粮油食品有限公司商誉减值测试涉及的广东鸿信食品有限公司商誉资产组可收回金额资产评估报告》（华辰评报字（2023）第 0106 号），包含商誉资产组于 2022 年 12 月 31 日的可收回金额不低于 24,130.00 万元，经测试不需计提商誉减值。

公司聘请江苏天健华辰资产评估有限公司对 FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd 截止 2022 年 10 月 31 日股东全部权益价值进行了评估，并出具了华辰咨字（2022）第 0055 号投资价值分析报告。报告依据收购标的公司的投资计划为基础进行，并在评估业务执行过程中充分考虑并使用了仅适用于委托人收购标的公司的特定评估资料和经济技术参数，预测期为 2023-2032 年，考虑公司未来的资产更新及产品线扩充计划，2023 至 2028 年预测增长率 1.37%-98.59%，2029 年及之后为永续期，增长率为 0.00%。评估基准日至报告期末未发生环境变化或其他影响因素，根据报告中的假设参数评估，Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)投资价值为 26,698.32 万林吉特（折合人民币 42,107.59 万元），不需计提商誉减值。

（5）业绩完成情况以及对商誉减值测试的影响：

福建凯立生物制品有限公司 2022 年度业绩承诺实现情况：

单位：人民币万元

项 目	2022 年度	截止 2022 年度累计数
业绩承诺	4,157.00	7,771.00
实际完成数（归属母公司的扣除非经常性损益前后孰低的净利润）	3,317.63	7,432.19
业绩承诺完成率	79.81%	95.64%

本年度福建凯立生物制品有限公司未完成当年度的业绩承诺。经测试，本期无需确认商誉减值损失。

20、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	非同一控制下合并转入	本期摊销额	期末余额
装修费及其他	2,922,592.30	4,879,399.90		2,262,605.07	5,539,387.13
网络及系统维护	3,931,288.80	225,699.12		1,880,095.52	2,276,892.40
合 计	6,853,881.10	5,105,099.02		4,142,700.59	7,816,279.53

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）明细项目

可抵扣（或应纳税）暂时性差异项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产或负债	暂时性差异	递延所得税资产或负债
未抵消的递延所得税资产				
信用风险损失	323,870,040.00	80,296,670.80	335,530,500.81	83,738,626.05
资产减值损失	7,551,004.16	1,776,652.69	8,691,510.11	1,946,798.12
公允价值计量的金融负债	39,506,424.81	9,844,643.78	55,306,405.96	13,812,016.02
应付职工薪酬	152,519,591.82	36,191,648.66	173,067,269.19	43,266,817.31
可抵扣亏损及税款抵减	392,148,138.98	88,616,748.48	219,934,726.10	51,324,022.86
预提费用	25,892,987.37	6,473,246.84	3,448,046.50	862,011.63
存货和确定承诺			111,181.60	27,795.40
租赁负债	28,372,055.26	6,967,015.98	67,321,400.04	16,740,572.87
其他	854,605.31	165,833.13	817,356.42	122,603.46
小计		230,332,460.36		211,841,263.72
未抵消的递延所得税负债				
非同一控制下企业合并	91,662,999.62	14,248,521.97	49,704,717.27	8,127,939.36
公允价值计量的金融资产	79,060,818.84	19,765,204.72	25,757,446.63	6,439,361.65
资产折旧和摊销	17,294,364.09	2,792,855.23	16,245,580.92	2,436,837.14
其他权益工具投资			6,407,366.46	1,601,841.63
存货和确定承诺	5,569,695.02	1,392,423.76	828,964.98	207,241.25
使用权资产	27,835,738.00	6,835,120.15	65,900,508.58	16,387,020.33
小计		45,034,125.83		35,200,241.36
递延所得税资产和递延所得税负债互抵金额		28,199,570.39		25,204,223.57
互抵后报表列报				
递延所得税资产		202,132,889.97		186,637,040.15
递延所得税负债		16,834,555.44		9,996,017.79

（2）未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	217,106,298.24	231,116,845.29
可抵扣亏损	454,363,777.28	418,583,742.16
合　计	671,470,075.52	649,700,587.45

（3）未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度

年　度	期末余额	期初余额
2022 年度		39,438,282.29
2023 年度	24,962,514.80	32,050,811.91
2024 年度	84,803,007.22	76,012,058.45
2025 年度	252,899,146.75	244,892,795.33
2026 年度	49,731,702.71	26,189,794.18
2027 年度	41,967,405.80	
合　计	454,363,777.28	418,583,742.16

22、 其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
一年以上定期存款及应收利息	21,330,691.21	30,528,111.11
预付工程款	11,561,306.93	1,927,508.52
预付股权购置款	321,958,500.00	
其他	1,336,148.92	1,439,999.94
合　计	356,186,647.06	33,895,619.57

23、 短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	136,565,115.25	94,979,029.45
信用借款	45,000,000.00	188,878,886.49
质押借款	125,631,880.00	105,765,008.14
抵押借款	102,902,923.69	
短期借款利息	317,660.62	1,048,186.73
合　计	410,417,579.56	390,671,110.81

短期借款分类的说明：本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别。

（2）截止报告期末，本公司无已逾期未偿还短期借款。

24、 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	12,083,214.14	27,471,935.72
其中：符合金融工具准则的买卖非金融项目合同[注]	12,083,214.14	3,286,856.00
合计	12,083,214.14	27,471,935.72

[注]：形成原因及会计处理方法详见本附注十三、2之（2）。

25、 衍生金融负债

项　目	期末余额	期初余额
商品期货等衍生工具公允价值	43,944,445.98	36,849,962.89
外汇远期等衍生工具公允价值	18,492,528.56	7,557,056.78
套期工具		6,270,923.40
合　计	62,436,974.54	50,677,943.07

[注]：形成原因及会计处理方法详见本附注十三、2之（2）。

26、 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	964,241,407.95	847,730,000.00
国内信用证	16,690,000.00	17,688,000.00
合　　计	980,931,407.95	865,418,000.00

截止报告期末，本公司无已到期未付的应付票据。

27、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购买商品、接受劳务形成应付账款	1,711,670,907.27	1,499,111,702.40
购买长期资产形成的应付账款	11,329,280.26	18,103,764.74
合计	1,723,000,187.53	1,517,215,467.14

（2）期末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

28、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
销售商品、提供劳务形成预收款项	392,022,325.83	713,922,003.87
合计	392,022,325.83	713,922,003.87

29、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	227,020,204.70	379,985,531.70	402,663,818.71	204,341,917.69
二、离职后福利-设定提存计划	220,847.19	13,635,745.39	13,661,280.77	195,311.81
三、辞退福利				
合计	227,241,051.89	393,621,277.09	416,325,099.48	204,537,229.50

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	226,500,428.49	353,545,013.27	375,945,437.46	204,100,004.30
2、职工福利费	293,104.11	9,842,657.51	10,072,194.10	63,567.52
3、社会保险费	177,926.05	7,730,635.19	7,736,689.70	171,871.54
其中：医疗保险费	174,162.07	7,271,031.46	7,276,471.90	168,721.63
工伤保险费	3,917.88	271,708.01	272,475.98	3,149.91
生育保险费	-153.90	187,895.72	187,741.82	
4、住房公积金	7,707.35	8,167,273.05	8,168,506.07	6,474.33
5、工会经费和职工教育经费	41,038.70	699,952.68	740,991.38	
6、其他				
合计	227,020,204.70	379,985,531.70	402,663,818.71	204,341,917.69

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	211,921.74	12,843,342.02	12,864,666.84	190,596.92
2、失业保险费	8,925.45	792,403.37	796,613.93	4,714.89
合计	220,847.19	13,635,745.39	13,661,280.77	195,311.81

30、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额

项　　目	期末余额	期初余额
企业所得税	22,023,770.40	101,161,911.34
增值税	8,792,002.66	14,487,541.60
城市维护建设税	360,762.35	1,777,178.27
教育费附加	360,615.75	1,289,264.99
代扣代缴个人所得税	5,940,195.60	6,656,313.59
印花税	12,741,791.48	1,801,420.23
其他	368,646.41	342,377.85
合　计	50,587,784.65	127,516,007.87

31、 其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	6,292,025.79	
其他应付款	65,970,448.47	73,713,132.17
合计	72,262,474.26	73,713,132.17

（1）应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利:		
应付少数股东股利	6,292,025.79	
合计	6,292,025.79	

注：系应付广东鸿信食品有限公司少数股东股利。

（2）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	30,142,892.47	22,895,238.14
代收代付款项	2,003,986.15	414,009.42
其他暂收应付款项	9,731,410.83	7,369,074.91
股权转让款	24,092,159.02	43,034,809.70
合　计	65,970,448.47	73,713,132.17

2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

往来单位（项目）	金额	未偿还或结转的原因

往来单位（项目）	金额	未偿还或结转的原因
连云港市财政局	3,038,400.00	计提的罚息尚未支付
黑龙江远大房地产开发有限公司	2,265,144.89	关联资金往来
合　计	5,303,544.89	

32、 一年内到期的非流动负债

（1）分类情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	67,080,832.73	42,958,342.67
一年内到期的租赁负债	7,146,229.56	20,748,272.96
合计	74,227,062.29	63,706,615.63

（2）一年内到期的长期借款明细情况

贷款单位	借款本金	利息	借款期限	年利率	借款资金用途
连云港市财政局	1,000,000.00	546,000.00	2000.4.3-2003.4.3	2.40%	多种经营项目
上海农村商业银行股份有限公司	41,000,000.00	337,870.37	2021.9.7-2028.9.6	5.35%	并购贷款
上海农村商业银行股份有限公司	24,000,000.00	196,962.36	2022.6.27-2027.6.26	4.80%	并购贷款
合　计	66,000,000.00	1,080,832.73			

（3）连云港市财政局借款逾期未还的原因：暂未偿还贷款，本公司按借款协议已计提了罚息 3,038,400.00 元。

33、 其他流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
应交税费-待转销销项税	27,093,482.07	26,241,493.57
销售折扣	302,824.28	
合计	27,396,306.35	26,241,493.57

34、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	313,317,500.00	225,921,600.00
合计	313,317,500.00	225,921,600.00

35、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	63,133,372.97	46,617,072.62
减：未确认融资费用	9,745,662.08	2,989,158.87
合计	53,387,710.89	43,627,913.75

36、 长期应付职工薪酬

项　　目	期末余额	期初余额
员工奖金计划	113,973,128.36	159,073,925.55
减：未确认融资收益	3,214,885.43	4,778,117.22
合　计	110,758,242.93	154,295,808.33

37、 预计负债

项　　目	期末余额	期初余额
预计损失［注］	6,682,801.03	6,682,801.03
预计销售退回	202,488.15	466,230.66
合　计	6,885,289.18	7,149,031.69

［注］：形成原因详见本附注十三、2 之（1）。

38、 递延收益

项　目	期初余额	本期增加	非同一控制下合并转入	本期减少	期末余额
长期租赁款　［注 1］	4,220,481.47			149,057.18	4,071,424.29
政府补助	406,249.99			75,000.00	331,249.99
合计	4,626,731.46			224,057.18	4,402,674.28

［注 1］：系子公司哈尔滨绿洲健身俱乐部出租车位使用权之递延收益。

39、 股本

数量单位：股

项目	年初数量	本期增减（+，－）					期末数量
		发行新股	送股	公积金转股	其他[注]	小计	
股份总数	508,940,464.00						508,940,464.00

40、 资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,314,856,633.97			1,314,856,633.97
其他资本公积	31,674,947.30			31,674,947.30
合　计	1,346,531,581.27			1,346,531,581.27

41、 库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
普通股		30,005,302.36		30,005,302.36
合　计		30,005,302.36		30,005,302.36

[注]:公司2022年通过回购专用证券账户以集中竞价方式回购公司普通股拟用于员工持股计划或者股权激励。2022年5月5日至2022年9月20日期间，公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价方式回购公司股份2,313,600股，占公司总股本的0.45%，回购款及交易费用合计30,005,302.36元。

42、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	4,805,524.84	-6,407,366.453		-1,601,841.61	-4,805,524.84		-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	4,805,524.84	-6,407,366.45		-1,601,841.61	-4,805,524.84		-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-83,846,149.86	49,592,404.29		-518,115.64	51,008,925.10	-898,405.17	-32,837,224.76
其中：现金流量套期套期损益的有效部分	9,000,083.89	-2,072,462.55		-518,115.64	-3,327,999.53	1,773,652.62	5,672,084.36
外币财务报表折算差额	-92,846,233.75	51,664,866.84			54,336,924.63	-2,672,057.79	-38,509,309.12
合计	-79,040,625.02	43,185,037.84		-2,119,957.25	46,203,400.26	-898,405.17	-32,837,224.76

43、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,342,209.81	26,634,047.44		37,976,257.25
合计	11,342,209.81	26,634,047.44		37,976,257.25

44、 未分配利润

项目	本期金额
期初未分配利润	1,093,058,309.20
加：归属于母公司所有者的净利润	114,594,011.79
其他综合收益转留存收益	4,805,524.84
其他权益工具投资处置收益	
其他[注]	325,846.14
减：提取法定盈余公积	26,634,047.44
提取任意盈余公积	
应付股东利润	
其他	
期末未分配利润	1,186,149,644.53

[注]:系收回非同一控制下企业合并交易对方因资产价值承诺返还的合并以前分得的现金股利。

45、 营业收入、营业成本

（1）分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,002,871,540.99	81,488,981,574.53	81,558,019,152.38	80,576,739,432.34
其他业务	5,032,634.92	3,528,612.38	3,889,223.87	1,296,447.22
合计	82,007,904,175.91	81,492,510,186.91	81,561,908,376.25	80,578,035,879.56

（2）其他业务分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代购代销	227,007.74	-	49,526.30	
房屋土地出租	3,169,879.90	1,500,707.80	3,266,958.69	1,013,239.51
其他	1,635,747.28	2,027,904.58	572,738.88	283,207.71
合计	5,032,634.92	3,528,612.38	3,889,223.87	1,296,447.22

46、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,383,524.30	6,821,735.58
教育费附加	1,901,017.18	4,928,705.59
印花税	31,658,852.42	13,625,103.50
房产税	2,336,450.41	1,383,895.42
土地使用税	784,262.51	659,291.81
车船使用税	14,416.79	20,886.80
其他	23,383.21	258,083.40
合 计	39,101,906.82	27,697,702.10

47、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	187,438,887.72	278,720,358.13
交通费	8,237,841.29	6,229,884.39
业务招待费	11,997,790.10	13,273,405.35
办公费	16,863,318.26	16,240,656.43
保险费	8,166,082.97	7,196,086.13
进出口费用	23,991,865.30	33,723,612.63
仓储及检验费	69,126,378.29	77,488,834.81
商品损耗	15,515,702.46	16,292,330.60
其他费用	13,173,096.72	9,322,390.26
合 计	354,510,963.11	458,487,558.73

48、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	117,573,794.97	143,678,849.51
折旧费	16,778,503.94	8,414,013.41
租赁物管费	15,788,807.72	27,291,892.20
中介服务费	15,948,430.54	8,332,550.98
交通差旅费	3,499,197.60	3,544,261.10
业务招待费	5,821,636.90	5,848,881.47
长期资产摊销	10,729,769.22	9,255,657.61
办公费	12,178,265.12	7,871,773.39
其他	4,944,611.85	3,803,048.17
合 计	203,263,017.86	218,040,927.84

49、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,644,272.01	1,758,613.57
折旧费	947,743.97	33,427.47
材料直接投入	263,253.46	92,400.92
水电燃气费等	140,412.19	38,772.12
其他	1,259,076.05	25,891.39
合 计	8,254,757.68	1,949,105.47

50、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	50,904,352.70	39,945,875.43
减：利息收入	27,864,875.83	24,324,318.78
手续费等	28,730,383.02	26,034,240.00
汇兑损失	23,436,793.91	-15,454,682.02
筹资费用摊销	4,827,980.33	
合 计	80,034,634.13	26,201,114.63

51、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
进项税加计扣除	234,866.97	86,136.62	
政府补助	72,545,156.23	61,660,603.61	72,545,156.23
合 计	72,780,023.20	61,746,740.23	72,545,156.23

计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金	34,460,200.00	7,965,000.00	与收益相关
2022 年第五批财政补助	11,860,000.00		与收益相关
企业发展专项补贴	9,129,094.00		与收益相关
2022 年第十五批财政补助	5,000,000.00		与收益相关
2022 年第十七批财政补助	3,710,000.00		与收益相关
稳进提质补助	1,695,000.00		与收益相关
进出口专项扶持资金	1,439,000.00		与收益相关
外经贸发展专项资金	1,333,768.00	10,618,319.00	与收益相关
稳岗补贴	761,596.78		与收益相关

项　目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
就业补贴	144,070.84	646,257.01	与收益相关
企业升级发展补贴		31,520,000.00	与收益相关
进出口专项扶持资金		6,264,200.00	与收益相关
2021 年度第十六批财政补助		3,000,000.00	与收益相关
2021 年度科技小巨人企业研发投入奖励资金		460,000.00	与收益相关
进出口奖励		174,700.00	与收益相关
其他	3,012,426.61	1,012,127.60	与收益相关
合　计	72,545,156.23	61,660,603.61	

52、 投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
商品期货等衍生工具收益	378,878,874.46	263,276,126.35
外汇远期等衍生工具收益	-20,420,166.69	-53,185,599.77
基金及银行理财产品交易和持有收益	15,112,983.95	19,985,498.63
其他	100,654.00	816,239.34
合　计	373,672,345.72	230,892,264.55

53、 公允价值变动收益

项　目	本期发生额	上期发生额
商品期货等衍生工具公允价值	-16,741,184.42	-28,801,905.71
外汇远期等衍生工具公允价值	-1,733,994.26	15,435,454.97
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值	15,909,148.36	-154,569,725.21
套期无效部分公允价值变动损益	-6,375,674.85	9,183,049.78
其他	-5,426,045.13	-22,148,198.59
合　计	-14,367,750.30	-180,901,324.76

54、 信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,877,348.45	-3,648,319.63
其他应收款坏账损失	2,900,664.59	103,395.62
应收票据坏账损失	-12,500.00	
合　计	-11,989,183.86	-3,544,924.01

55、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,367,135.49	-9,958,787.88
合 计	-5,367,135.49	-9,958,787.88

56、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	600,629.82	846,656.19	
使用权资产处置收益	2,307,410.73		
合 计	2,908,040.55	846,656.19	

57、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
赔款收入及违约金	7,149,543.21	9,284,107.04
无需支付的款项	5,522,406.44	2,174,865.56
其他	836,019.10	460,189.77
合 计	13,507,968.75	11,919,162.37

58、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
违约金及赔款支出	991,356.28	362,046.60
滞报金、滞纳金及罚款	7,460.84	15,065.42
非流动资产毁损报废损失	170,217.26	60,767.79
非常损失	-	19,641.19
公益性捐赠支出	16,298.40	1,177.00
各项基金	-	158,787.68
其他	176,193.70	210,110.43
合 计	1,361,526.48	827,596.11

59、 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	101,512,583.17	152,078,114.60

项　目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-14,238,848.05	-74,242,655.03
合　计	87,273,735.12	77,835,459.57

本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	260,011,491.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	65,002,872.87
子公司适用不同税率的影响	12,238,722.43
调整以前期间所得税的影响	4,800,982.67
非应税收入的影响	-2,853,117.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,177,358.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,319,185.97
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	18,962,743.91
加计扣除	-1,106,725.11
所得税税率调整、暂时性差异转回税率与当期适用税率差异的影响	2,370,083.11
所得税费用	87,273,735.12

60、 其他综合收益

详见附注五、42。

61、 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金主要项目

主 要 项 目	本期发生额	上期发生额
收回的保证金及押金	15,028,132.51	134,907,359.80
收到的政府补助	72,470,156.23	61,660,603.61
收到的赔款收入及违约金	7,149,543.22	9,284,107.05
收到的银行存款利息	25,134,700.20	15,973,104.92

（2）支付的其他与经营活动有关的现金主要项目

主 要 项 目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金及押金	5,298,708.32	11,083,198.08
支付的装卸运输费		258,346,279.93
支付的进出口费用	24,250,426.10	33,783,099.42
支付的银行手续费	25,750,522.20	26,034,240.00
支付的仓储费	69,126,378.29	78,166,416.22
支付的业务招待费	17,819,427.01	19,122,286.82

主 要 项 目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁物管费	2,442,125.97	4,619,668.46
支付的办公费	27,958,676.56	22,281,043.87

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回商品期货等衍生工具保证金	166,265,739.61	195,070,859.31
收回外汇远期等衍生工具保证金	1,182,537.92	3,269,726.59
收回股权收购履约保证金	3,552,977.71	
合计	171,001,255.24	198,340,585.90

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付商品期货等衍生工具保证金	308,476,175.68	170,987,389.80
支付外汇远期等衍生工具保证金	45,269,900.00	1,182,537.92
衍生工具投资损失	147,400,353.45	297,594,184.68
支付的股权收购履约保证金		2,450,789.66
丧失控制权子公司丧失控制权日的现金及现金等价物余额	81,383.27	
合计	501,227,812.40	472,214,902.06

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回的融资质押保证金	127,440,009.21	
收到重大资产重组业绩承诺交易对方返还的注销股份以前年度分得的现金股利、补偿		31,873,520.97
合计	127,440,009.21	31,873,520.97

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的融资质押保证金	1,687,823.45	35,590,000.00
支付的股权回购款	30,005,302.36	
支付的其他筹资费用	300,000.00	432,014.62
支付的租赁负债款	33,622,398.94	42,735,283.25
购买子公司少数股权支付的现金	10,383,614.02	
合计	75,999,138.77	78,757,297.87

62、 现金流量表补充资料

（1）补充资料

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	172,737,756.37	283,832,818.93
加：信用减值损失	11,989,183.86	3,544,924.01
资产减值准备	5,367,135.49	9,958,787.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产	63,513,095.14	56,384,415.45
无形资产摊销	14,940,622.12	7,234,823.92
长期待摊费用摊销	4,140,308.57	5,018,770.50
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）	-2,908,040.55	-846,656.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	170,217.26	60,767.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	14,367,750.30	180,901,324.76
财务费用（收益以“-”号填列）	58,207,183.96	45,796,838.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-373,672,345.72	-230,892,264.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,907,870.99	-45,035,793.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,668,644.78	-29,084,108.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-107,088,629.21	83,722,696.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-467,796,813.72	107,093,879.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-187,352,559.90	241,410,175.73
其他	-32,975,464.70	48,485,735.64
经营活动产生的现金流量净额	-841,937,116.50	767,587,134.79
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
经营租入使用权资产	63,107,165.36	
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,907,798,089.68	2,438,567,325.76
减：现金的期初余额	2,438,567,325.76	1,104,454,902.32
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	-530,769,236.08	1,334,112,423.44

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项　　目	金 额

项　　目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	277,260,180.84
其中：广东鸿信食品有限公司［注 1］	165,000,000.00
FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd	112,260,180.84
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	40,315,545.51
其中：广东鸿信食品有限公司［注 2］	40,284,729.34
FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd	30,816.17
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	21,936,288.61
其中：福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）	21,936,288.61
取得子公司支付的现金净额	258,880,923.94

注 1：公司收购广东鸿信食品有限公司的合并对价为 2.8 亿元，其中 1.65 亿元为购买维港亚太有限公司持有的广东鸿信 70.2128%股权款，另外 1.15 亿元为单方增资款。

注 2：购买日子公司持有的现金及现金等价物为合并日非受限的现金及现金等价物。

（3）现金及现金等价物

项　　目	期末余额	期初余额
一、现金	1,907,798,089.68	2,438,567,325.76
其中：库存现金	75,243.84	23,585.50
可随时用于支付的银行存款	1,508,672,230.97	2,223,562,625.67
可随时用于支付的其他货币资金	399,050,614.87	214,981,114.59
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
国债逆回购		
三、现金及现金等价物余额	1,907,798,089.68	2,438,567,325.76

63、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限制的原因
货币资金	844,350,025.19	期货保证金、外汇远期等衍生工具保证金；开具信用证、保函、银行承兑汇票保证金；融资质押保证金；涉诉冻结的存款
存货	35,483,937.86	作为期货交易保证金而设定质押
交易性金融资产（银行理财产品）	13,000,000.00	为开具银行承兑汇票、信用证设定质押
福建凯立生物制品有限公司 85.1166%股权	478,945,645.46	为并购福建凯立生物制品有限公司借款质押股权

项目	金额	受限制的原因
广东鸿信食品有限公司80%股权	280,000,000.00	为并购广东鸿信食品有限公司借款质押股权
无形资产	6,860,592.16	为银行授信额度抵押担保
固定资产	107,694,001.66	为银行授信额度抵押担保
使用权资产	59,182,675.17	租赁租入的房屋建筑物、机器设备、运输设备

64、 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			936,046,511.43
其中：美元	130,061,659.27	6.9646	905,827,432.13
欧元	1,106,084.19	7.4229	8,210,352.32
日元	11,536,913.36	0.0524	604,534.26
港币	33,146.13	0.8933	29,609.44
英镑	464,325.94	8.3941	3,897,598.34
新加坡元	473,183.17	4.4162	2,089,671.53
林吉特	7,219,959.38	0.6341	11,387,050.52
澳元	848,628.05	4.7138	4,000,262.89
应收账款			620,831,446.46
其中：美元	88,196,513.44	6.9646	614,253,437.50
欧元	793,226.78	7.4229	5,888,043.07
澳元	9,600.00	4.7138	45,252.48
日元	12,303,691.01	0.0524	644,713.41
短期借款			34,008,405.20
其中：美元	4,883,037.82	6.9646	34,008,405.20
应付账款			870,294,766.29
其中：美元	124,957,666.16	6.9646	870,280,161.74
欧元	1,967.50	7.4229	14,604.56
一年内到期的非流动负债			580,311.44
其中：美元	83,323.01	6.9646	580,311.44

（2）境外经营实体说明

合并财务报表中包含的境外经营实体是指公司在香港注册设立的子公司——远大国际（香港）有限公司、香港生水资源有限公司、香港道融资源有限公司、沐坤资源有限公司和在新加坡注册设立的子公司——TOPSENSE RESOURCES PTE.LTD.、GRAND OILS & FOODS (SINGAPORE) PTE.LTD（曾用名：GRAND RESOURCES GROUP (SINGAPORE) PTE.LTD.）、远大能源化工（新加坡）有限责任公司、远大橡胶（新加坡）有限责任公司，其业务收支以美元为主，因此选定的记账本位币为

美元；注册在马来西亚的公司Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)，其业务收支以林吉特为主，因此选定的记账本位币为林吉特。

65、 套期

（1）套期关系的指定及套期有效性的认定

公司为规避境外经营净投资的外汇风险，指定金融工具为套期工具，使套期工具公允价值变动，预期抵消被套期项目全部或部分外汇风险敞口变动。

本公司的套期为境外经营净投资套期，具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
境外经营净投资	外汇远期合同	外汇远期合同锁定境外经营净投资外汇风险敞口波动

套期工具公允价值变动大于或小于被套期项目公允价值变动的部分为套期无效部分。期现货市场的价值偏离是产生期现价差损益而导致的公允价值套期无效部分的主要因素；套期工具的锁汇时点、财报选取的汇率标准与当天外汇市场的人民币报价差异、银行等金融机构收取的汇率点差及套期比率等是导致境外经营净投资套期无效部分的主要因素。

（2）套期会计处理预期效果的定性分析及财务影响

被套期项目名称	套期工具品种	本期套期工具利得或损失①	本期被套期项目公允价值变动②
境外经营净投资	外汇远期合同	-8,448,137.40	10,025,248.38

续上表

被套期项目名称	套期工具累计利得或损失③	被套期项目累计公允价值变动④	累计套期无效部分（计入当期损益或其他综合收益）⑤(⑤=④+③)
境外经营净投资	-13,349,258.67	12,630,369.83	-718,888.84

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）报告期发生的非同一控制下企业合并：

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
广东鸿信食品有限公司及子公司广东鸿信燕和油脂有限公司	2022年4月	2.80亿人民币	80.00%	股权转让及新增出资	2022年4月	取得控制
FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd	2022年11月	7701万林吉特	100.00%	股权转让	2022年11月	取得控制

被购买方名称	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历史成本计量的净利润
广东鸿信食品有限公司及子公司广东鸿信燕和油脂有限公司	198,214,051.53	3,785,400.99	6,055,411.81
FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd	-	-1,370,847.54	-930,411.21

（2）合并成本及商誉

合并成本[注1]	广东鸿信食品有限公司及子公司广东鸿信燕和油脂有限公司	FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd
--现金	280,000,000.00	112,260,180.84
--发行股份支付的对价		
合并成本合计	280,000,000.00	112,260,180.84
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	199,155,190.32	77,778,823.97
商誉	80,844,809.68	34,481,356.87

（3）被购买方于购买日可辨认净资产、负债

项目	广东鸿信食品有限公司		FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd	
	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值
资产：				
货币资金	43,516,619.56	43,516,619.56	30,816.17	30,816.17
衍生金融资产	820.00	820.00		
应收账款	57,064,049.36	57,064,049.36		
预付款项	9,441,671.21	9,441,671.21	64,280.29	64,280.29
其他应收款[注2]	790,403.30	115,790,403.30	360,728.75	360,728.75
存货	31,118,620.69	31,118,620.69	440,559.24	418,006.03
其他流动资产	2,615,399.10	2,615,399.10	19,935.08	19,935.08
固定资产	48,853,040.04	68,188,620.00	36,019,390.11	52,535,154.89
在建工程	5,070,221.83	5,070,221.83		
无形资产	2,582,482.01	45,252,451.58	15,153,811.69	24,453,670.87
递延所得税资产	555,792.06			
其他非流动资产	6,311,003.25	6,311,003.25		
负债：				
短期借款	35,000,000.00	35,000,000.00		
应付账款	10,748,699.29	10,748,699.29		
合同负债	2,971,402.39	2,971,402.39		
应付职工薪酬	1,964,806.99	1,964,806.99		
应交税费	3,482,006.11	3,482,006.11		
其他应付款	73,307,586.83	73,307,586.83	103,768.11	103,768.11
递延所得税负债		7,951,390.37		

净资产	80,445,620.80	248,943,987.90	51,985,753.22	77,778,823.97
减：少数股东权益	16,089,124.16	49,788,797.58		
取得的净资产	64,356,496.64	199,155,190.32	51,985,753.22	77,778,823.97

[注 1]购买日广东鸿信食品有限公司的可辨认净资产经江苏天健华辰资产评估有限公司评估，并出具华辰评报字（2022）第 0194 号评估报告，购买日广东鸿信食品有限公司之子公司广东鸿信燕和油脂有限公司尚未出资及经营；购买日 FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd 的可辨认净资产公允价值经厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司进行估值，并出具嘉学评估估值字（2023）8320006 号估值报告。

[注 2]根据远大粮油有限公司与维港亚太有限公司签订的《股权转让及增资协议》，远大粮油以 1.65 亿元购买维港亚太有限公司持有的广东鸿信 70.2128%股权，并以 1.15 亿元单方增资广东鸿信，增资后合计占有 80%股权，股权转让及增资视为一揽子协议，因此将远大粮油尚未出资的 1.15 亿元计入购买日净资产公允价值。

2、处置子公司

报告期，处置子公司：

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
BRILLIANCE RESOURCES (USA) Inc.	27,444.76 美元	100.00	转让	2022-8-19	根据转让协议转让全部股权	-

（续）

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

3、其他原因导致合并范围变化

（1）报告期，新设子公司

公司名称	注册地	设立时间	注册资本	报告期营业收入	报告期净利润
远大石油化学有限公	中国·宁波	2022 年 6 月 16 日	10000 万元	3,787,332,200.05	3,425,383.49

公司名称	注册地	设立时间	注册资本	报告期营业收入	报告期净利润
司					
GRAND OILS & FOODS (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来西亚·柔佛	2022年10月21日	100林吉特	-	-80.47
GRAND OILS & FOODS (MEA) FZCO	阿联酋·迪拜	2022年5月13日	734万迪拉姆	-	-
PT GRAND OILS AND FOODS INDONESIA	印度尼西亚	2022年12月20日	75万美元	-	-

（2）报告期，注销子公司

名称	归属母公司权益比例	注销日净资产	期初至注销日净利润	备注
宁波荣观企业管理咨询有限公司	100.00%	5,907,533.60	-4,559.38	

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
远大物产集团有限公司	中国·宁波	中国·宁波	贸易	100		同一控制下合并
哈尔滨绿洲健身俱乐部有限公司	中国·哈尔滨	中国·哈尔滨	服务业	100		同一控制下合并
宁波远大国际贸易有限公司	中国·宁波	中国·宁波	贸易		100	设立
宁波远大国际物流有限公司	中国·宁波	中国·宁波	物流		98	设立
浙江新景进出口有限公司	中国·宁波	中国·宁波	贸易		100	设立
远大国际（香港）有限公司	中国·宁波	中国·香港	贸易		100	设立
宁波申源高分子材料有限公司	中国·宁波	中国·宁波	贸易		100	设立
天津远大天一化工有限公司	中国·天津	中国·天津	贸易		100	设立
宁波远大产业投资有限公司	中国·宁波	中国·宁波	投资	100		设立
广东佰利源化工有限公司	中国·珠海	中国·珠海	贸易		100	设立
远大生水资源有限公司	中国·上海	中国·宁波	贸易		90	设立
远大金属贸易有限公司	中国·上海	中国·上海	贸易		100	设立
上海加泉国际贸易有限公司	中国·上海	中国·上海	贸易		100	非同一控制下合并
远大粮油食品有限公司（曾用名：远大粮油有限公司）	中国·上海	中国·上海	贸易	100		非同一控制下合并
香港生水资源有限公司	中国·上海	中国·香港	贸易		100	非同一控

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
						制下合并
上海远盛仓储有限公司	中国·上海	中国·上海	仓储服务		100	设立
TOPSENSE RESOURCES PTE.LTD.	新加坡	新加坡	贸易		100	设立
远大能源化工有限公司	中国.宁波	中国.宁波	贸易		70	设立
GRAND OILS & FOODS (SINGAPORE) PTE.LTD（曾用名：GRAND RESOURCES GROUP (SINGAPORE) PTE.LTD.）	新加坡	新加坡	投资	100		设立
远大橡胶有限公司	中国·宁波	中国·宁波	投资		100	设立
远大生科植物保护（上海）有限公司（曾用名：上海小远科技有限公司）	中国·上海	中国·上海	生物农药技术和生物有机肥料研发	100		设立
远大生态科技（宁波）有限公司（曾用名宁波市鄞州知常投资管理有限公司）	中国·宁波	中国·宁波	生物农药技术和生物有机肥料研发		100	设立
若朴供应链管理有限公司（曾用名：重庆若朴贸易有限公司）	中国·宁波	中国·宁波	贸易		100	设立
香港道融资源有限公司	中国·香港	中国·香港	贸易		100	设立
沐坤资源有限公司	中国·香港	中国·香港	贸易		100	设立
远大油脂（东莞）有限公司	中国·东莞	中国·东莞	贸易、加工、仓储服务		100	非同一控制下合并
远大能源化工（新加坡）有限责任公司	新加坡	新加坡	贸易		100	设立
远大橡胶（新加坡）有限责任公司	新加坡	新加坡	贸易		100	设立
新景电子商务（宁波）有限公司	中国·宁波	中国·宁波	贸易		70	设立
福建凯立生物制品有限公司	中国·漳州	中国·漳州	生物农药生产销售		85.1166	非同一控制下合并
厦门凯农农资销售有限公司	中国·厦门	中国·厦门	农药批发		64.9351	非同一控制下合并
远大石油化学有限公司	中国·宁波	中国·宁波	贸易		70	设立
广东鸿信食品有限公司	中国·江门	中国·江门	食品加工		80	非同一控制下合并
广东鸿信燕和油脂有限公司	中国·江门	中国·江门	食品加工		100	非同一控制下合并
GRAND OILS & FOODS (MEA) FZCO	阿联酋	阿联酋	贸易		100	设立
GRAND OILS & FOODS (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来西亚	马来西亚	贸易		100	设立
Grand Oils & Foods(PG) Sdn. Bhd(曾用名:FGV IFFCO Oil Products Sdn Bhd)	马来西亚	马来西亚	食品加工		100	非同一控制下合并
PT GRAND OILS AND FOODS INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	贸易		100	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）	14.8834%	3,704,793.72		33,860,336.54
远大生水资源有限公司（合并）	10%	-518,314.08	7,500,000.00	19,961,383.54
远大能源化工有限公司	30%	51,735,678.53	28,800,000.00	139,546,286.45
广东鸿信食品有限公司	20%	757,080.20		50,627,339.31
远大石油化学有限公司	30%	1,027,615.05		16,027,615.05

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

A、财务状况

子公司名称	期末余额					
	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
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）（合并）	162,682,831.88	140,363,663.37	303,046,495.25	73,576,793.45	8,391,368.68	81,968,162.13
远大生水资源有限公司（合并）	343,051,636.96	23,527,028.45	366,578,665.41	159,491,587.68	7,627,485.35	167,119,073.03
远大能源化工有限公司（合并）	1,773,522,295.56	33,769,103.41	1,807,291,398.97	1,339,946,186.33	2,190,924.47	1,342,137,110.80
广东鸿信食品有限公司（合并）	184,696,079.40	155,910,431.70	340,606,511.10	79,363,222.25	8,106,592.29	87,469,814.54
远大石油化学有限公司	407,497,845.15	7,182,722.63	414,680,567.78	359,075,448.36	2,179,735.93	361,255,184.29

（续上表）

子公司名称	期初余额					
	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
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）（合并）	68,092,953.06	169,378,089.75	237,471,042.81	30,189,634.37	10,448,353.59	40,637,987.96
远大生水资源有限公司（合并）	682,740,247.88	18,384,750.95	701,124,998.83	436,487,673.89	6,952,865.41	443,440,539.30
远大橡胶有限公司（合并）	496,175,957.81	7,615,606.20	503,791,564.01	388,434,746.42	12,084,968.72	400,519,715.14
远大能源化工有限公司（合并）	1,722,048,668.79	24,994,128.54	1,747,042,797.33	1,291,668,152.55	61,623,221.13	1,353,291,373.68

注：非同一控制下企业合并的财务信息均为以合并日公允价值基础持续计量的财务信息。

B、经营成果和现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）（合并）	119,730,409.86	24,245,278.27	24,245,278.27	13,172,682.69
远大生水资源有限公司（合并）	6,859,688,376.01	-3,685,340.77	-8,224,867.15	-378,425,098.14
远大能源化工有限公司（合并）	42,426,535,444.72	172,452,261.81	167,402,864.52	-569,961,446.39
广东鸿信食品有限公司（合并）	198,214,051.53	3,785,400.99	3,785,400.99	-9,102,234.59
远大石油化学有限公司	3,787,332,200.05	3,425,383.49	3,425,383.49	40,850,007.50

（续上表）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建凯立生物制品有限公司（曾用名：福建凯立生物科技股份有限公司）（合并）	80,788,019.96	-4,266,862.63	-4,266,862.63	40,904,196.50
远大生水资源有限公司（合并）	20,162,244,711.37	90,061,465.83	89,942,048.99	233,472,381.87
远大橡胶有限公司（合并）	4,651,369,621.13	26,135,754.40	26,187,299.89	-95,944,230.18
远大能源化工有限公司（合并）	36,736,349,644.19	129,521,626.04	129,221,324.67	377,879,865.06

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2022 年 6 月，远大物产集团有限公司与远大生水资源有限公司少数股东许斌签订了《股权转让协议》，向许斌购买远大生水 5%股权。双方约定以 2021 年 12 月 31 日作为基准日，以基准日经审计后的净资产扣除 2022 年 3 月分红款后的份额作为定价依据，基准日后的损益按股权转让后比例享有。

2022 年 12 月远大物产集团有限公司与远大橡胶有限公司少数股东宁波衍合企业管理有限责任公司签订了《股权转让协议》，向宁波衍合企业管理有限责任公司购买远大橡胶 30%股权。双方约定以 2022 年 7 月 31 日作为基准日，以基准日经审计后的净资产份额作为定价依据，基准日后的损益按股权转让后比例享有。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	远大生水资源有限公司	远大橡胶有限公司
购买成本/处置对价	10,383,614.02	24,092,159.02
--现金	10,383,614.02	24,092,159.02[注]
--非现金资产的公允价值		

购买成本/处置对价合计	10,383,614.02	24,092,159.02
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	10,383,614.02	24,092,159.02
差额	-	-
其中：调整资本公积		
调整盈余公积		
调整未分配利润		

注：截至 2022 年 12 月 31 日尚未支付。

3、在合营安排或联营企业中的权益

公司期末无合营安排或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、交易性金融资产、衍生品投资、权益投资、贷款及应收款项、借款、应付款项等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

（1）外汇风险，外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元或欧元的银行存款、应收款项、短期借款以及应付款项有关，由于美元或欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司管理汇率风险时由指定成员密切关注汇率的变动，并在可能范围内调节持有外币资产与负债余额，于资产负债表日，本公司美元和欧元资产及负债的余额如下：

金额单位：人民币元

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	1,520,080,869.63	1,316,062,820.58	904,868,878.38	1,470,821,189.23
欧元	14,098,395.39	28,017,539.05	14,604.56	111,755.25

本公司在管理外汇风险时还运用外汇远期等衍生品对冲、缓解上述外币资产与负债之汇率变动风险。

（2）利率风险－现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

（3）其他价格风险。本公司主要从事大宗商品交易，持有的商品期货及外汇远期等衍生工具合约作为重要交易方式和管理商品价格及外汇风险的重要工具，该等衍生工具的投资在资产负债表日以其公允价值列示；在资产负债表日以其公允价值列示还包括交易性金融资产、套期以外的衍生金融资产、其他权益工具投资和应收款项融资。因此，本公司面临价格风险。本公司为了控制风险，制定了相应的管理规则，对衍生业务的管理流程、风险控制等作出了明确规定。

2、 信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。

此外，本公司的大部分流动资金存放在信用评级较高的银行、只接受信用评级较高的银行承兑汇票；本公司衍生金融工具选择声誉良好并拥有较高信用评级的交易对手，预期衍生金融工具不存在重大的信用风险。

因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

3、 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，同时定期监控短期和长期的流动资金需求，确保维持充裕的现金和现金等价物储备以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时从主要金融机构获得了提供足够备用资金的承诺。本公司将银行借款作为重要的资金来源，管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	无期限	1 年以内	1-5 年	5 年以上
金融资产：				
货币资金	1,909,623,594.56	844,350,025.19		
交易性金融资产及衍生工具	110,523,545.16	73,723,208.84		
应收款项融资		47,322,915.82		
应收账款	1,074,941,762.94			

项　目	无期限	1 年以内	1-5 年	5 年以上
其他应收款	115,422,710.30			
金融资产合计	3,210,511,612.96	965,396,149.85	-	-
金融负债：				
短期借款		410,417,579.56		
交易性金融负债及衍生工具	74,520,188.68			
应付票据		980,931,407.95		
应付账款	1,723,000,187.53			
应付职工薪酬		204,537,229.50		
其他应付款	72,262,474.26			
长期借款		67,080,832.73	272,317,500.00	41,000,000.00
长期应付职工薪酬			113,973,128.36	
金融负债合计	1,869,782,850.47	1,662,967,049.74	386,290,628.36	41,000,000.00
净　额	1,340,728,762.49	-697,570,899.89	-386,290,628.36	-41,000,000.00

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	69,416,116.66	75,745,712.84	145,161,829.50
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	75,745,712.84	75,745,712.84
（1）债务工具投资				-
（2）权益工具投资			2,022,504.00	2,022,504.00
（3）基金投资				-
（4）理财产品			73,723,208.84	73,723,208.84
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	69,416,116.66	-	69,416,116.66
（1）债务工具投资				-
（2）权益工具投资				-
（3）符合金融工具准则的买卖非金融项目合同		69,416,116.66		69,416,116.66
（二）衍生金融资产	25,291,282.88	13,793,641.62		39,084,924.50
（三）应收款项融资		47,322,915.82		47,322,915.82
（四）其他权益工具投资			-	-
持续以公允价值计量的资产总额	25,291,282.88	130,532,674.10	75,745,712.84	231,569,669.82
（五）交易性金融负债	-	12,083,214.14	-	12,083,214.14
1. 指定以公允价值计量且其变	-	12,083,214.14	-	12,083,214.14

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
动计入当期损益的金融负债				
（1）符合金融工具准则的买卖非金融项目合同		12,083,214.14		12,083,214.14
（2）其他				-
（六）衍生金融负债	43,944,445.98	18,492,528.56		62,436,974.54
持续以公允价值计量的负债总额	43,944,445.98	30,575,742.70	-	74,520,188.68
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司采用第一层次公允价值计量的衍生金融资产和衍生金融负债根据相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

对于不在活跃市场上交易的被分类为应收款项融资的应收票据、外汇远期等衍生工具和符合金融工具准则适用条件的买卖非金融项目合同，采用第二层次公允价值计量，即直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。当需要采用估值技术确定其公允价值时，本公司所使用的估值模型主要为现金流量折现模型；估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率等。

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

本公司分类为第三层次公允价值计量项目主要包括某些非上市权益性投资及理财产品。

本公司对于理财产品采用现金流量折现法确定公允价值。

本公司对于非上市权益性投资采用估值模型确定公允价值。估值技术包括市场比较法、收益法等。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
理财产品被分类为交易性金融资产	73,723,208.84	现金流量折现法	非公开市场类似金融产品收益率
非上市权益性投资被分类为交易性金融资产	2,022,504.00	其他方法	其他

十、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况及实际控制人

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
中国远大集团有限责任公司	控股股东	有限责任公司	北京	胡凯军	583,800.00	41.17%	41.17%	胡凯军	91110000101690952K

本企业最终控制方是自然人——胡凯军。

[注] 母公司对本公司的持股比例、表决权比例以未扣除公司已回购库存股股份的总发行股份数计算。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

公司期末无合营安排或联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
黑龙江远大房地产开发有限公司	中国远大集团有限责任公司控制的企业
许斌	持有本公司之子公司远大生水资源有限公司 10%股权的自然人股东
许朝阳等自然人	持有本公司之子公司远大能源化工有限公司 30%股权的自然人股东
宁波衍合企业管理有限责任公司	曾持有本公司之子公司远大橡胶有限公司 30%股权的的企业，2022 年 12 月将股权转让远大物产集团有限公司，2022 年 12 月 30 日已完成股权变更
蒋新芝、郑月笋等自然人	持有本公司之子公司新景电子商务（宁波）有限公司 30%股权的自然人股东

5、关联交易情况

关联担保情况

担保单位名称	被担保单位	担保	金额			业务类型	担保是否已经履行完毕
	名称	方式	本币	币别	折合人民币		
许斌	本公司/远大生水资源有限公司	保证	120,000,000.00	人民币	120,000,000.00	银行承兑汇票[注 1]	否
许朝阳、蔡华杰、	本公司/远大物产集团有限	保证	11,355,817.01	美元	79,088,723.15	信用证[注 2]	否

担保单位名称	被担保单位	担保	金额			业务类型	担保是否已经履行完毕
	名称	方式	本币	币别	折合人民币		
朱利芳等自然人	公司/远大能源化工有限公司						
	本公司/远大能源化工有限公司	保证	121,100,559.69	美元	843,416,958.00	信用证[注 2]	否
		保证	89,297,800.00	人民币	89,297,800.00	银行承兑汇票[注 2]	否
		保证	100,000,000.00	人民币	100,000,000.00	短期借款[注 2]	否
		保证	13,331,800.00	人民币	13,331,800.00	外汇衍生品[注 2]	否
		保证	17,995,416.82	美元	125,330,880.00	进口押汇[注 2]	否
		保证	54,000,000.00	人民币	54,000,000.00	保函[注 2]	否
		保证	24,350,000.00	人民币	24,350,000.00	关税保函[注 2]	否
合计					1,448,816,161.15		

[注 1]：本公司为子公司远大生水资源有限公司在中国工商银行宁波市分行、中国银行宁波市鄞州支行、中信银行宁波分行等金融机构的授信业务提供连带责任保证，许斌以其持有的远大生水资源有限公司 10%股权向本公司提供股权质押反担保。

[注 2]：本公司为子公司远大能源化工有限公司在中国工商银行宁波市分行、中国银行宁波市鄞州支行、农业银行海曙支行、中信银行宁波分行等金融机构的授信业务提供连带责任保证，许朝阳、蔡华杰、朱利芳等自然人以其合计持有的远大能源化工有限公司 30%股权向本公司提供股权质押反担保。

6、关联方账户余额

其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
黑龙江远大房地产开发有限公司	2,265,144.89	2,265,144.89

7、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	11,415,700.00	9,020,700.00

十一、承诺事项及或有事项

1、重要的承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）重大未决诉讼及其财务影响

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大未决诉讼或仲裁事项。

（2）本公司内部担保情况

担保单位名称	被担保单位	担保	金　额			业务类型
	名称	方式	本币	币别	折合人民币	
本公司	远大物产集团有限公司	保证	339,854,484.00	人民币	339,854,484.00	银行承兑汇票
		保证	65,093,882.54	美元	453,352,854.37	信用证
		保证	10,240,060.00	人民币	10,240,060.00	外汇衍生品
		保证	13,000,000.00	人民币	13,000,000.00	关税保函
本公司	远大能源化工有限公司	保证	128,944,039.57	美元	898,043,658.00	信用证
		保证	89,297,800.00	人民币	89,297,800.00	银行承兑汇票
		保证	100,000,000.00	人民币	100,000,000.00	短期借款
		保证	13,331,800.00	人民币	13,331,800.00	外汇衍生品
		保证	17,995,416.82	美元	125,330,880.00	进口押汇
		保证	54,000,000.00	人民币	54,000,000.00	保函
		保证	24,350,000.00	人民币	24,350,000.00	关税保函
远大物产集团有限公司	远大能源化工有限公司	保证	4,899,034.23	美元	34,119,813.83	信用证
本公司/远大物产集团有限公司	远大能源化工有限公司	保证	11,355,817.01	美元	79,088,723.15	信用证
本公司	宁波远大国际贸易有限公司	保证	27,636,539.45	美元	192,477,442.63	信用证
		保证	93,000.00	人民币	93,000.00	外汇衍生品
		保证	4,500,000.00	人民币	4,500,000.00	保函
远大物产集团有限公司	宁波远大国际贸易有限公司	保证	24,960,000.00	人民币	24,960,000.00	银行承兑汇票
本公司/浙江新景进出口有限公司	宁波远大国际贸易有限公司	保证	74,340,300.00	人民币	74,340,300.00	银行承兑汇票
		保证	3,449,473.05	美元	24,024,200.00	信用证
本公司	浙江新景进出口有限公司	保证	4,077,600.00	美元	28,398,852.96	进口押汇
		保证	108,965.34	美元	758,900.00	出口押汇/发票融资
		保证	13,149,137.75	美元	91,578,484.76	信用证
		保证	15,125,700.00	人民币	15,125,700.00	外汇衍生品
本公司	远大生水资源有限公司	保证	120,000,000.00	人民币	120,000,000.00	银行承兑汇票
本公司	远大橡胶有限公司	保证	1,500,904.57	美元	10,453,200.00	信用证
		保证	1,981,400.00	人民币	1,981,400.00	外汇衍生品
远大物产集团有限公司	远大橡胶有限公司	保证	2,610,057.72	美元	18,178,008.00	信用证
远大产业控股股份有限公司	远大油脂有限公司	保证	82,902,923.69	人民币	82,902,923.69	短期借款
本公司/广东鸿信食品有限公司/广东鸿信燕和油脂有限公司	远大粮油食品有限公司	保证	132,317,500.00	人民币	132,317,500.00	长期借款
本公司	远大粮油食品有限公司	保证	6,908,800.00	人民币	6,908,800.00	银行承兑汇票
		保证	23,756,760.16	美元	146,523,459.71	信用证
本公司	远大生科植物保护（上海）有	保证	246,000,000.00	人民币	246,000,000.00	长期借款

	限公司					
合 计					3,455,532,245.10	

十二、资产负债表日后非调整事项

1、根据公司第十届董事会 2023 年度第二次会议的决议，2022 年度利润分配方案为：不派发现金股利，不送红股，也不以公积金转增股本。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议。

2、2022 年 11 月 2 日公司之全资子公司远大生态科技(宁波)有限公司与翁婧等 5 位转让方签署《陕西麦可罗生物科技有限公司股权转让协议》，拟采用支付现金方式收购转让方持有的陕西麦可罗生物科技有限公司合计 100%股权，标的股权作价 8.3 亿元，实际支付转让方对价不超过 7.8 亿元，其余约 0.5 亿元最终支付给标的公司，增强其运营能力。2023 年 1 月远大生态科技(宁波)有限公司支付了主要股权转让款并实际取得对陕西麦可罗生物科技有限公司的控制权，工商变更已于 2023 年 1 月 13 日完成。

十三、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据、分部会计政策：

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的主营业务主要涵盖贸易、生物农业、油脂三大领域，本公司的经营业务划分为4个经营分部，本公司管理层定期评价这些分部的经营成果，本公司管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。报告期本公司确定了4个报告分部，分别为贸易业务分部、油脂业务分部、生物农业业务分部以及其他业务分部。这些报告分部是以管理层据以决定资源分配及业绩评价的标准为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息：

项目	贸易业务分部	油脂业务分部
营业收入	76,115,206,496.55	6,026,502,139.39
营业成本	75,684,300,602.40	5,991,061,507.08
利润总额	276,911,219.79	20,021,949.05
资产总额	5,576,292,376.53	1,657,642,090.80
负债总额	3,379,307,701.80	945,345,433.47

（续上表）

项目	生物农业业务分部	其他业务分部
营业收入	130,980,151.00	2,522,538.85
营业成本	64,458,267.65	1,254,808.18
利润总额	-582,031.02	-28,070,632.25
资产总额	948,058,726.23	5,537,700,012.57
负债总额	736,356,470.15	650,958,635.33

（续上表）

项目	分部间抵销	合 计
营业收入	267,307,149.88	82,007,904,175.91
营业成本	248,564,998.40	81,492,510,186.91
利润总额	8,269,014.08	260,011,491.49
资产总额	5,926,909,647.99	7,792,783,558.14
负债总额	1,196,479,721.43	4,515,488,519.32

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

（1）子公司远大石化破产清算

公司全资子公司远大物产控股70%的子公司远大石化有限公司因严重资不抵债于2020年11月向人民法院申请破产清算，宁波市中级人民法院于2020年12月18日裁定受理远大石化有限公司的破产清算申请并指定破产管理人。2021年8月6日，浙江省宁波市中级人民法院下达《民事裁定书》[（2020）浙02破24号]，主要内容如下：根据管理人委托审计机构出具的《远大石化有限公司截至2020年12月17日资产负债专项审计报告》，远大石化有限公司不能清偿到期债务，且资不抵债，明显缺乏清偿能力，亦不存在破产重整、破产和解的情况，依照《中华人民共和国企业破产法》第一百零七条之规定，裁定宣告远大石化有限公司破产，自即日起生效。2023年4月14日，远大石化有限公司管理人向宁波市中级人民法院提出申请称远大石化有限公司财产分配方案已执行完成，主要财产分配完毕，请求宁波市中级人民法院裁定终结远大石化有限公司破产清算程序，宁波市中级人民法院于2023年4月18日裁定终结远大石化有限公司破产程序。

根据《企业破产法》、《最高人民法院关于刑事裁判涉财产部分执行的若干规定》[法释（2014）13 号]、《全国法院破产审判工作会议纪要》的相关规定，远大石化经履行破产清算程序后将无可用于支付剩余罚金的财产，则公司无需估计相关负债。同时，根据法院判决，违法所得包括公司之全资子公司远大物产集团有限公司控股的51%的子公司浙江朗闰资产管理有限公司（以下简称：浙江朗闰）账户，该账户的违法所得额为13,103,531.43元，浙江朗闰已注销，剩余资产已分配至原股东，远大物产集团有限公司按照其持有的浙江朗闰51.00%股权确认预计负债6,682,801.03元。

（2）公司之子公司期现结合业务模式和衍生工具投资的情况

本公司之部分子公司（如远大物产集团有限公司及其子公司、远大粮油食品有限公司及其子公司、GRAND OILS & FOODS (SINGAPORE) PTE.LTD（曾用名：GRAND RESOURCES GROUP (SINGAPORE) PTE.LTD.））的主要业务系从事大宗商品交易，其商业模式主要为期现结合，以大宗商品现货为基础，以期货等衍生工具为手段，通过期现货有效结合，管理大宗商品价格波动风险，赚取合理商业利润。

在该业务模式下，现货方面，公司合同所涉及的大宗商品属于标准化的商品（如能源化工、农品产、橡胶等），拥有活跃的交易市场，易于变现。公司对于签署的这类合同，在签订合同后有建立期货保值头寸的惯例，且收到合同约定的大宗商品后有将其在短期内出售的惯例。2019年度起，公司根据财政部2017年3月31日发布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号），将符合准则条件的买卖非金融项目合同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或金融负债（浮盈计入交易性金融资产、浮亏计入交易性金融负债），以消除或显著减少会计错配，2022年度产生公允价值变动损益金额为1,590.91万元（上年同期金额为-15,456.97万元）。

期货方面，企业较广泛运用了商品期货与外汇远期等衍生工具作为重要交易方式和管理价格及汇率风险的重要工具，于2022年度产生投资收益和公允价值变动损益合计金额为33,360.79万元（上年同期金额为20,590.71万元）。

（3）公司股份质押情况

本公司之股东连云港金控资本管理有限公司于 2022 年 4 月-2022 年 10 月将其持有的本公司部分无限售条件股份共计 41,000,000 股质押给相关金融机构。截止报告期上述股权尚未解押。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，“期初”系指 2022 年 1 月 1 日，“期末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期”系指“2022 年度”，“上期”系指“2021 年度”，金额以人民币元为单位）

1、 应收账款

（1）按账龄披露：

账　龄	账面余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	

账　龄	账面余额
5 年以上	2,245,079.90
合　计	2,245,079.90

（2）应收账款分类披露：

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,245,079.90	100.00	2,245,079.90	100.00	
其中：账龄组合	2,245,079.90	100.00	2,245,079.90	100.00	
合　计	2,245,079.90	100.00	2,245,079.90	100.00	

（续上表）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,245,079.90	100.00	2,245,079.90	100.00	
其中：账龄组合	2,245,079.90	100.00	2,245,079.90	100.00	
合　计	2,245,079.90	100.00	2,245,079.90	100.00	

按组合计提坏账准备：

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收账款——账龄组合			
A、应收国内账款	2,245,079.90	2,245,079.90	100.00
B、应收国外账款			
合　计	2,245,079.90	2,245,079.90	100.00

按组合计提坏账的确认标准及说明：

应收账款——账龄组合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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,245,079.90					2,245,079.90
合　计	2,245,079.90					2,245,079.90

（4）本报告期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,731,804.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,731,804.00 元。

（6）报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）报告期，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	558,760,472.65	174,423,277.54
合计	558,760,472.65	174,423,277.54

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（1）其他应收款

1）按账龄披露：

账　龄	账面余额
1 年以内	556,539,057.42
1 至 2 年	2,339,186.88
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	33,249,802.13
合　计	592,128,046.43

2）按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	556,522,811.24	172,196,300.00
保证金及押金	2,350,433.06	2,334,186.88
其他应收及暂付款	33,249,802.13	33,251,384.93
备用金	5,000.00	10,000.00
合计	592,128,046.43	207,791,871.81

3）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	117,209.34		33,251,384.93	33,368,594.27
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	562.31			562.31
本期转回			1,582.80	1,582.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	117,771.65		33,249,802.13	33,367,573.78

处于第三阶段、按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备的其他应收款期末情况：

单位（项目）名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
长江农业开发有限公司	15,041,171.45	15,041,171.45	100.00%	长期未收回的往来款项
连云港大江食品有限公司	6,859,280.76	6,859,280.76	100.00%	长期未收回的往来款项
连云港市土地管理局	4,737,493.58	4,737,493.58	100.00%	长期未收回的往来款项
其他公司	6,611,856.34	6,611,856.34	100.00%	长期未收回的往来款项
合　　计	33,249,802.13	33,249,802.13	100.00%	

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	33,368,594.27	562.31	1,582.80			33,367,573.78
合　计	33,368,594.27	562.31	1,582.80			33,367,573.78

5）报告期，本公司无实际核销的其他应收款情况。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	年限	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
远大生科植物保护（上海）有限公司（曾用名：上海小远科技有限公司）	关联往来	400,000,000.00	1 年以内	67.55	

单位名称	款项的性质	期末余额	年限	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
远大粮油食品有限公司	关联往来	155,161,811.24	1 年以内	26.20	
长江农业开发有限公司	其他应收款项	15,041,171.45	5 年以上	2.54	15,041,171.45
连云港大江食品有限公司	其他应收款项	6,859,280.76	5 年以上	1.16	6,859,280.76
连云港市土地管理局	其他应收款项	4,737,493.58	5 年以上	0.80	4,737,493.58
合 计		581,799,757.03		98.26	26,637,945.79

7）报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8）报告期，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

（1）分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	5,260,885,962.61	530,669,635.57	4,730,216,327.04	5,226,870,496.53	530,669,635.57	4,696,200,860.96
对合营企业和联营企业的投资						
合计	5,260,885,962.61	530,669,635.57	4,730,216,327.04	5,226,870,496.53	530,669,635.57	4,696,200,860.96

（2）对子公司投资

被投资单位名称	持股比例	表决权比例	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
远大物产集团有限公司	100%	100%	4,286,169,635.57			4,286,169,635.57		530,669,635.57
哈尔滨绿洲健身俱乐部有限公司	100%	100%	30,200,000.00			30,200,000.00		
宁波远大产业投资有限公司	51%	51%	66,300,000.00	60,468,968.08		126,768,968.08		
上海小远科技有限公司	100%	100%	200,000,001.00			200,000,001.00		
远大油脂（东莞）有限公司	100%	100%	76,442,500.00		76,442,500.00	-		
若朴供应链管理有限公司	100%	100%	11,002.00		11,002.00	-		
GRAND OILS & FOODS (SINGAPORE) PTE.LTD（曾用名：GRAND RESOURCES GROUP (SINGAPORE) PTE.LTD.）	100%	100%	485,209,830.50			485,209,830.50		

被投资单位名称	持股比例	表决权比例	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
远大粮油食品有限公司（曾用名：远大粮油有限公司）	100%	100%	82,537,527.46	50,000,000.00		132,537,527.46		
合 计			5,226,870,496.53	110,468,968.08	76,453,502.00	5,260,885,962.61		530,669,635.57

4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司宣告发放的红利	300,000,000.00	290,000,000.00
处置长期股权投资	15,376,256.96	
理财产品收益	1,005,249.59	
合 计	316,381,506.55	290,000,000.00

本公司投资收益汇回不存在重大限制。

十五、补充财务资料

1、本期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	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	2,737,823.29	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	72,545,156.23	详见附注五、51
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债及其他金融资产或者负债取得的投资收益	359,304,595.42	详见附注五、52 和附注五、53
除上述各项之外的其他营业外收支净额	12,316,659.53	
非经常性损益合计	446,904,234.47	
减：所得税费用影响额	104,717,712.82	
少数股东损益影响额	52,926,593.38	
扣除所得税费用和少数股东损益影响额后非经常性损益	289,259,928.27	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		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	3.89%	0.23	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.93%	-0.34	

远大产业控股股份有限公司

2023 年 4 月 21 日

编 号 320100000202303010081

统一社会信用代码

91320000831585821 (1/1)

营业执照

(副 本)

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

名 称 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出 资 额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

登记机关

2023 年 03 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：

经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日

证书序号：0012336

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇二三 年三 月 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 游世秋

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1971-07-04

工作单位 Working unit 江苏天衡会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 321102710704041

大衡会计师事务所（特殊普通合伙）

320105113074?

记

tration

游世秋(320001100025)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

游世秋(320001100025)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

游世秋(320001100025)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

游世秋(320001100025)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

游世秋(320001100025)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

游世秋(320001100025)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

游世秋(320001100025)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

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

姓名 Full name 沈浩

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1984-10-10

工作单位 Working unit 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 320321198410108375



天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
320105113074?

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

沈浩(320000100173)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d