



中国供销集团有限公司

审计报告

大信审字[2026]第 1-02526 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：京269DP5CYL8





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2026]第 1-02526 号

中国供销集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中国供销集团有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(此页无正文,为《大信会计师事务所(特殊普通合伙)关于中国供销集团有限公司,
大信审字[2026]第 1-02526 号审计报告》之盖章签字页)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二六年四月十七日





合并资产负债表

编制单位：中国供销集团有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	11,272,558,676.06	16,090,544,726.79
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八、（二）	2,140,997,245.10	2,498,456,946.91
衍生金融资产	八、（三）	35,699,895.00	75,527,775.00
应收票据	八、（四）	1,360,939,750.48	648,903,509.85
应收账款	八、（五）	13,134,052,429.75	15,869,064,643.47
应收款项融资	八、（六）	51,483,641.83	77,508,157.84
预付款项	八、（七）	27,874,572,263.13	26,595,157,112.41
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、（八）	19,415,485,464.92	19,197,125,598.13
△买入返售金融资产			
存货	八、（九）	41,132,717,683.96	42,116,489,610.19
合同资产	八、（十）	219,110,176.15	209,199,390.64
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产	八、（十一）	305,374,784.56	304,454,084.33
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（十二）	16,010,499,071.42	14,812,864,392.82
流动资产合计		132,953,491,082.36	138,495,295,948.38
非流动资产：			
△发放贷款和垫款	八、（十三）	39,002,012.65	35,770,657.09
债权投资	八、（十四）	244,089,302.81	242,124,983.65
其他债权投资	八、（十五）	33,194,600.00	51,054,600.00
长期应收款	八、（十六）	41,980,285.84	193,068,390.88
长期股权投资	八、（十七）	5,254,337,337.72	6,973,613,730.70
其他权益工具投资	八、（十八）	2,522,795,607.29	2,348,802,747.20
其他非流动金融资产	八、（十九）	4,666,934,603.66	3,827,557,208.22
投资性房地产	八、（二十）	15,535,827,674.01	12,059,716,659.75
固定资产	八、（二十一）	14,109,700,015.29	16,002,692,239.85
在建工程	八、（二十二）	8,766,922,816.51	9,943,410,902.36
生产性生物资产	八、（二十三）	54,867,273.98	46,587,018.20
油气资产			
使用权资产	八、（二十四）	56,913,827.91	172,743,854.11
无形资产	八、（二十五）	5,597,872,609.73	5,380,124,647.43
开发支出	八、（二十六）	421,392,010.81	391,463,878.59
商誉	八、（二十七）	289,802,547.22	314,901,346.81
长期待摊费用	八、（二十八）	1,008,153,669.88	873,673,284.43
递延所得税资产	八、（二十九）	592,987,541.54	589,144,490.45
其他非流动资产	八、（三十）	340,339,806.38	499,102,635.28
非流动资产合计		59,577,113,543.23	59,945,553,275.00
资产合计		192,530,604,625.59	198,440,849,223.38

企业负责人：郝彦记 主管会计工作负责人：张海航 会计机构负责人：张海航





合并资产负债表（续）

编制单位：中国供销集团有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（三十一）	62,310,141,631.86	62,521,468,677.98
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	八、（三十二）	1,000,000,000.00	1,000,876,402.68
衍生金融负债	八、（三十三）	42,530,247.07	67,321,483.35
应付票据	八、（三十四）	18,763,935,847.44	21,961,129,632.94
应付账款	八、（三十五）	8,139,957,616.69	9,184,166,590.41
预收款项	八、（三十六）	5,002,025,656.11	2,444,475,880.94
合同负债	八、（三十七）	14,851,459,359.30	12,312,512,967.32
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放	八、（三十八）	2,145,038.60	6,377,669.89
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八、（三十九）	1,220,903,467.31	1,144,119,921.30
应交税费	八、（四十）	1,643,569,443.04	1,500,708,568.39
其他应付款	八、（四十一）	5,917,805,107.79	6,092,866,076.60
▲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	八、（四十二）	3,200,926,603.37	5,308,822,941.37
其他流动负债	八、（四十三）	590,257,189.04	431,889,623.96
流动负债合计		122,685,657,207.62	123,976,736,437.13
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款	八、（四十四）	25,111,902,693.27	25,057,667,481.55
应付债券	八、（四十五）	4,074,555,616.46	5,115,443,835.59
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	八、（四十六）	45,428,613.78	147,824,157.17
长期应付款	八、（四十七）	776,162,103.57	824,000,332.54
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、（四十八）	661,101,276.24	1,720,479,216.84
递延所得税负债	八、（二十九）	1,145,930,984.08	1,081,301,385.97
其他非流动负债	八、（四十九）	850,872.51	942,866.92
非流动负债合计		31,815,932,159.91	33,947,659,276.58
负 债 合 计		154,501,589,367.53	157,924,395,713.71
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	八、（五十）	17,233,106,240.20	16,331,575,140.20
其他权益工具	八、（五十一）	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
其中：优先股			
永续债	八、（五十一）	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积	八、（五十二）	5,697,952,080.05	6,967,440,720.28
减：库存股			
其他综合收益	八、（五十三）	-247,499,750.25	-69,172,760.78
专项储备	八、（五十四）	3,622,247.28	2,442,890.92
盈余公积	八、（五十五）	46,671,515.11	46,671,515.11
△一般风险准备	八、（五十六）	13,579,412.69	15,745,484.59
未分配利润	八、（五十七）	2,656,285,626.09	2,934,965,558.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		27,903,717,371.17	28,729,668,549.10
※少数股东权益		10,125,297,886.89	11,786,784,960.57
所有者权益（或股东权益）合计		38,029,015,258.06	40,516,453,509.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		192,530,604,625.59	198,440,849,223.38

企业负责人：

郝彦强

主管会计工作负责人：

张是峰

会计机构负责人：

张海龙





合并利润表

编制单位：中国供销集团有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额	项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		230,419,742,455.60	221,913,816,191.76	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,011,374.32	1,313,688,922.05
其中：营业收入	八、（五十八）	230,305,229,187.79	221,756,886,283.97	加：营业外收入	八、（七十二）	246,813,271.20	186,508,005.61
△利息收入	八、（五十九）	114,510,956.48	156,913,398.36	减：营业外支出	八、（七十三）	72,161,429.25	97,888,082.43
△保险服务收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,640,467.63	1,402,308,845.23
▲已赚保费				减：所得税费用	八、（七十四）	874,124,901.25	983,823,646.16
△手续费及佣金收入	八、（六十）	2,311.33	16,509.43	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-729,484,433.62	418,485,199.07
二、营业总成本		235,921,031,494.81	225,296,604,910.96	（一）按所有权归属分类：			
其中：营业成本	八、（六十一）	226,388,301,004.11	215,472,361,647.23	归属于母公司所有者的净利润		-49,051,065.36	579,451,819.76
△利息支出	八、（六十二）	4,434,230.36	6,656,558.90	※少数股东损益		-680,433,368.26	-160,966,620.69
△手续费及佣金支出	八、（六十三）	198,188.64	136,146.47	（二）按经营持续性分类：			
△保险服务费用				持续经营净利润		-729,484,433.62	418,485,199.07
△分出保险的分摊				终止经营净利润			
△减：摊回保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额		-274,992,921.46	163,298,985.19
△承保财产损失				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-178,326,989.47	64,845,823.98
△减：分出再保险财务收益				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-118,380,217.96	151,258,868.32
▲退保金				1.重新计量设定受益计划变动额			
▲赔付支出净额				2.权益法下不能转损益的其他综合收益		814.05	
▲提取保险合同准备金净额				3.其他权益工具投资公允价值变动		-118,381,032.01	151,258,868.32
▲保单红利支出				4.企业自身信用风险公允价值变动			
▲分保费用				5.△不能转损益的保险合同金融变动			
税金及附加	八、（六十四）	1,106,664,798.30	1,017,765,636.10	6.其他			
销售费用	八、（六十五）	3,093,782,580.31	3,005,767,083.66	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-59,946,771.51	-86,413,044.34
管理费用	八、（六十六）	2,673,909,816.73	2,853,078,496.18	1.权益法下可转损益的其他综合收益		19,637,237.44	
研发费用	八、（六十七）	233,331,541.73	242,409,855.87	2.其他债权投资公允价值变动			
财务费用	八、（六十八）	2,420,409,334.63	2,698,429,486.55	3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-10,522.45	
其中：利息费用	八、（六十九）	2,464,497,477.75	2,794,709,047.40	4.其他债权投资信用减值准备			
利息收入	八、（七十）	211,767,884.87	322,713,972.05	5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-53,266,970.62	-112,435,874.23
其他				6.外币财务报表折算差额		-4,442,199.93	3,376,924.32
加：其他收益	八、（七十一）	3,306,956,011.00	3,716,420,354.64	△7.可转损益的保险合同金融变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（七十二）	1,985,156,578.29	304,577,147.64	△8.可转损益的分出再保险合同金融变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、（七十三）	204,665,248.97	150,972,342.48	9.其他			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	※归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（七十四）	1,716,870,605.17	1,976,201,239.52	※归属于少数股东的综合收益总额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（七十五）	-1,010,091,118.73	-184,465,543.77	八、每股收益			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（七十六）	-527,343,571.71	-1,136,695,488.81	（一）基本每股收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（七十七）	-270,839.13	20,439,932.03	（二）稀释每股收益			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张海航

何光勇

郝清源





合并现金流量表

编制单位：中国供销集团有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		271,968,233,628.31	262,285,517,467.02
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金		57,597,976.20	65,377,387.65
△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		2,467,622,939.05	2,242,178,751.31
收到其他与经营活动有关的现金		28,341,235,950.54	25,904,429,259.83
经营活动现金流入小计		302,834,690,494.10	290,497,502,865.81
购买商品、接受劳务支付的现金		260,152,644,984.13	250,874,246,942.49
△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		87,646,475.11	-44,340,204.78
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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			
支付给职工及为职工支付的现金		3,572,302,503.01	3,798,708,001.30
支付的各项税费		8,603,127,222.39	7,262,259,810.34
支付其他与经营活动有关的现金		26,678,001,835.18	25,131,683,709.92
经营活动现金流出小计		299,093,723,019.82	287,022,558,259.27
经营活动产生的现金流量净额	八、(七十五)	3,740,967,474.28	3,474,944,606.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,003,145,115.28	8,019,547,704.63
取得投资收益收到的现金		66,082,495.32	265,297,577.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		99,013,737.42	28,798,156.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		643,270,878.72	492,019,772.46
收到其他与投资活动有关的现金		1,209,714,430.98	750,932,552.72
投资活动现金流入小计		11,021,226,657.72	9,556,595,763.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,224,106,529.31	3,095,304,329.54
投资支付的现金		6,141,132,562.78	7,641,048,214.89
▲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		895,843,900.08	2,992,001.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,075,399,182.15	4,274,155,841.62
投资活动现金流出小计		10,336,482,174.32	15,013,500,387.05
投资活动产生的现金流量净额		684,744,483.40	-5,456,904,623.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,184,740,739.48	4,340,829,826.11
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		283,209,639.48	3,415,469,826.11
取得借款收到的现金		102,750,389,170.89	98,715,551,735.85
收到其他与筹资活动有关的现金		3,715,492,274.41	3,604,389,314.10
筹资活动现金流入小计		107,650,622,184.78	106,660,770,876.06
偿还债务支付的现金		107,442,858,147.23	95,756,034,117.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,170,722,118.51	3,674,937,585.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		139,973,406.32	179,847,011.43
支付其他与筹资活动有关的现金		6,052,747,705.24	7,962,524,150.15
筹资活动现金流出小计		116,666,327,970.98	107,393,495,852.52
筹资活动产生的现金流量净额		-9,015,705,786.20	-732,724,976.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,893,437.08	13,333,967.54
五、现金及现金等价物净增加额	八、(七十五)	-4,598,887,265.60	-2,701,351,025.80
加：期初现金及现金等价物余额	八、(七十五)	12,404,746,764.05	15,106,097,789.85
六、期末现金及现金等价物余额	八、(七十五)	7,805,859,498.45	12,404,746,764.05

企业负责人：

郝培强

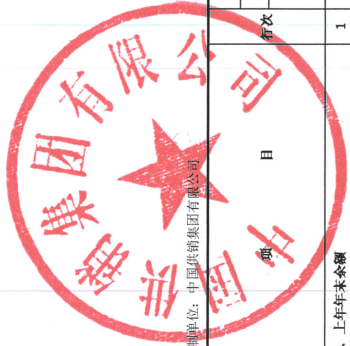
主管会计工作负责人：

张慧明

会计机构负责人：

张海航





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2025年度

本 年 金 额													
归属于母公司所有者权益													
项 目	次	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	少数股东权益
			优先股	永续债									
一、上年年末余额	1	16,331,575,140.20		2,500,000,000.00			-69,172,760.78	2,442,890.92	46,671,515.11	15,745,484.59	2,934,965,558.78	28,729,668,549.10	11,786,784,960.57
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	16,331,575,140.20		2,500,000,000.00			-69,172,760.78	2,442,890.92	46,671,515.11	15,745,484.59	2,934,965,558.78	28,729,668,549.10	11,786,784,960.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	901,531,100.00			-1,269,488,640.23		-178,326,989.47	1,179,356.36		-2,166,071.90	-278,679,932.69	-825,951,177.93	-1,661,487,073.68
（一）综合收益总额	7						-178,326,989.47				-49,051,065.36	-227,376,054.83	-777,099,300.25
（二）所有者投入和减少资本	8	901,531,100.00										-804,977,042.36	-1,172,934,582.59
1.所有者投入的普通股	9	901,531,100.00										901,531,100.00	195,170,049.92
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12				-1,269,488,640.23							-1,269,488,640.23	-1,000,147,092.28
（三）专项储备提取和使用	13							1,179,356.36				1,179,356.36	1,493,660.30
1.提取专项储备	14							6,960,334.42				6,960,334.42	8,694,752.83
2.使用专项储备	15							-5,780,978.06				-5,780,978.06	-7,201,092.53
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17									-2,166,071.90	-229,628,867.33	-231,794,939.23	-80,904,391.37
其中：法定公积金	18												
任意公积金	19												
2.盈余公积	20												
3.企业补充基金	21												
4.利润归还投资	22												
5.利润分配	23												
△2.提取一般风险准备	24									-2,166,071.90	2,166,071.90		
3.对所有者（或股东）的分配	25										-93,000,000.00	-93,000,000.00	-106,419,002.74
4.其他	26										-138,794,939.23	-138,794,939.23	25,514,611.37
（五）所有者权益内部结转	27												
1.资本公积转增资本（或股本）	28												
2.盈余公积转增资本（或股本）	29												
3.弥补亏损	30												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	31												
5.其他综合收益结转留存收益	32												
6.其他	33												
四、本年年末余额	33	17,233,106,240.20		2,500,000,000.00	5,697,952,080.05		-247,499,750.25	3,622,247.28	46,671,515.11	13,579,412.69	2,656,285,626.09	27,903,717,371.17	10,125,297,886.89

企业负责人：

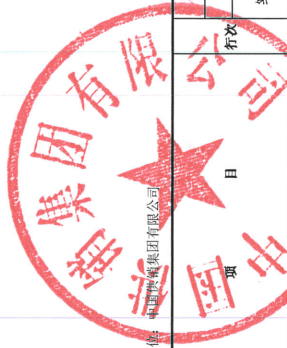
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张海航

张海航





合并所有者权益变动表（续）

编制单位：中国电建集团有限公司 2025年度 单位：人民币元

项 目		上 年 金 额												
		归属于母公司所有者权益												
		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	少数股东权益	所有者权益合计
行次	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1	15,406,215,140.20	2,500,000,000.00		6,924,868,288.82	-134,018,584.76	2,377,647.62	46,671,515.11	12,399,231.10	3,091,256,137.03	27,849,769,375.12	11,048,904,604.25	38,898,673,979.37	
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年期初余额	5	15,406,215,140.20	2,500,000,000.00		6,924,868,288.82	-134,018,584.76	2,377,647.62	46,671,515.11	12,399,231.10	3,091,256,137.03	27,849,769,375.12	11,048,904,604.25	38,898,673,979.37	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	925,360,000.00			42,572,431.46	64,845,823.98	65,243.30		3,346,253.49	-156,290,578.25	879,899,173.98	737,880,356.32	1,617,779,530.30	
（一）综合收益总额	7					64,845,823.98				579,451,819.76	644,297,643.74	-62,513,459.48	581,784,184.26	
（二）所有者投入和减少资本	8	925,360,000.00			42,572,431.46						967,932,431.46	717,642,539.23	1,685,574,970.69	
1.所有者投入的普通股	9	925,360,000.00												
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12				42,572,431.46									
（三）专项储备提取和使用	13						65,243.30				42,572,431.46	62,218,217.42	104,790,648.88	
1.提取专项储备	14						7,592,649.75				65,243.30	1,830,560.89	1,895,804.19	
2.使用专项储备	15						-7,527,406.45				7,592,649.75	8,682,193.90	16,274,843.65	
（四）利润分配	16										-7,527,406.45	-6,851,633.01	-14,379,039.46	
1.提取盈余公积	17								3,346,253.49	-735,742,398.01	-732,396,144.52	80,920,715.68	-651,475,428.84	
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
2.提取一般风险准备	20													
3.对所有者（或股本）的分配	21													
4.其他	22													
（五）所有者权益内部结转	23													
1.资本公积转增资本（或股本）	24													
2.盈余公积转增资本（或股本）	25													
3.弥补亏损	26													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27													
5.其他综合收益结转留存收益	28													
6.其他	29													
四、本年年末余额	30	16,331,575,140.20	2,500,000,000.00		6,967,440,720.28	-69,172,760.78	2,442,890.92	46,671,515.11	15,745,484.59	2,934,965,558.78	28,729,668,549.10	11,786,784,960.57	40,516,453,509.67	

企业负责人：郝奇强

主管会计工作负责人：张海航

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：中国供销集团有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,132,612,098.98	650,157,228.85
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		474,117,314.70	587,718,231.78
应收款项融资			
预付款项		65,804,373.78	65,804,373.78
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、（一）	8,707,411,492.46	8,528,543,201.76
△买入返售金融资产			
存货		705,663.56	789,692.56
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,939,188,425.89	1,939,188,425.89
流动资产合计		12,319,839,369.37	11,772,201,154.62
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资		105,751,772.82	105,751,772.82
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（二）	20,004,773,763.68	19,522,809,345.52
其他权益工具投资		313,780,858.89	313,780,858.89
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		80,117,465.61	83,396,160.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,121,198.40	2,348,555.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,505,545,059.40	20,028,086,693.62
资产合计		32,825,384,428.77	31,800,287,848.24

企业负责人：

郝彦强

主管会计工作负责人：

熊芳芳

会计机构负责人：

李海明





母公司资产负债表（续）

编制单位：中国供销集团有限公司 2025年12月31日 单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		3,834,188,425.89	3,599,188,425.89
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		56,798,777.90	56,798,777.90
合同负债			
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬		30,041,892.74	29,588,040.73
应交税费		13,068,523.97	5,839,940.40
其他应付款		627,748,595.17	622,850,314.56
▲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		1,262,615,890.34	750,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		6,824,462,106.01	6,064,265,499.48
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款		2,187,000,000.00	1,740,000,000.00
应付债券		4,074,555,616.46	5,115,443,835.59
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,261,555,616.46	6,855,443,835.59
负 债 合 计		13,086,017,722.47	12,919,709,335.07
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本		17,233,106,240.20	16,331,575,140.20
其他权益工具		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
其中：优先股			
永续债		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积		19,300,000.00	19,300,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		46,671,515.11	46,671,515.11
△一般风险准备			
未分配利润		-59,711,049.01	-16,968,142.14
所有者权益（或股东权益）合计		19,739,366,706.30	18,880,578,513.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		32,825,384,428.77	31,800,287,848.24

企业负责人：郝彦强 主管会计工作负责人：熊是明 会计机构负责人：张海航





母公司利润表

2025年度					单位：人民币元		
项 目	附注	本期金额	上期金额	项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		239,439,381.05	291,573,262.49	信用减值损失（损失以“-”号填列）		-113,600,917.08	-28,400,229.27
其中：营业收入	十二、（三）	239,439,381.05	291,573,262.49	资产减值损失（损失以“-”号填列）			
△利息收入				资产处置收益（损失以“-”号填列）			
△保险服务收入				三、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,284,951.81	73,437,657.40
▲已赚保费				加：营业外收入			
△手续费及佣金收入				减：营业外支出		27,858.68	
二、营业总成本		361,609,225.05	399,310,716.97	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,257,093.13	73,437,657.40
其中：营业成本				减：所得税费用			
△利息支出				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,257,093.13	73,437,657.40
△手续费及佣金支出				按经营持续性分类：			
△保险服务费用				持续经营净利润			
△分出保险的分摊				终止经营净利润			
△减：摊回保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额			
△承保财产损失				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
△减：分出再保险财务收益				1.重新计量设定受益计划变动额			
▲退保金				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
▲赔付支出净额				3.其他权益工具投资公允价值变动			
▲提取保险合同准备金净额				4.企业自身信用风险公允价值变动			
▲保单红利支出				5.△不能转损益的保险合同金融变动			
▲分保费用				6.其他			
税金及附加		2,062,310.84	3,370,767.66	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
销售费用		53,854,058.36	54,313,683.71	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
管理费用		8,519,783.87	8,687,764.24	2.其他债权投资公允价值变动			
研发费用				3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
财务费用		297,173,071.98	332,938,501.36	4.其他债权投资信用减值准备			
其中：利息费用		287,024,596.14	333,327,801.33	5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
利息收入		1,660,532.34	11,525,496.15	6.外币财务报表折算差额			
其他				△7.可转损益的保险合同金融变动			
加：其他收益		36,855.63	84,799.46	△8.可转损益的分出再保险合同金融变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（四）	286,018,857.26	209,490,541.69	9.其他			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、（四）	-2,278,581.84		七、综合收益总额		50,257,093.13	73,437,657.40
以摊余成本计量的金融资产终止确				八、每股收益			
认收益				（一）基本每股收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				（二）稀释每股收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							

企业负责人： 郝海松

主管会计工作负责人： 张海波

会计机构负责人： 张海波





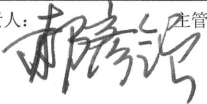
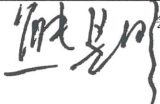
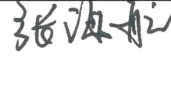
母公司现金流量表

编制单位：中国供销集团有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		125,692,584.97	251,661,935.71
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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			
收到其他与经营活动有关的现金		5,219,950.11	30,759,555.06
经营活动现金流入小计		130,912,535.08	282,421,490.77
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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			
支付给职工及为职工支付的现金		45,441,768.22	42,341,939.08
支付的各项税费		7,749,412.10	20,304,687.45
支付其他与经营活动有关的现金		12,906,283.70	16,035,702.13
经营活动现金流出小计		66,097,464.02	78,682,328.66
经营活动产生的现金流量净额	十二、（五）	64,815,071.06	203,739,162.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		288,297,439.10	207,561,879.87
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		107,050,100.00	852,600,000.00
投资活动现金流入小计		395,347,539.10	1,060,161,879.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		394,109.00	843,414.00
投资支付的现金		584,293,100.00	1,647,240,338.44
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		60,221,187.74	377,475,984.04
投资活动现金流出小计		644,908,396.74	2,025,559,736.48
投资活动产生的现金流量净额		-249,560,857.64	-965,397,856.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		901,531,100.00	925,360,000.00
取得借款收到的现金		3,610,000,000.00	7,540,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,511,531,100.00	8,465,360,000.00
偿还债务支付的现金		3,456,000,000.00	7,545,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		375,345,219.74	492,052,241.88
支付其他与筹资活动有关的现金		12,701,764.73	16,783,010.05
筹资活动现金流出小计		3,844,046,984.47	8,054,335,251.93
筹资活动产生的现金流量净额		667,484,115.53	411,024,748.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-283,458.82	202,791.56
五、现金及现金等价物净增加额	十二、（五）	482,454,870.13	-350,431,154.87
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（五）	650,157,228.85	1,000,588,383.72
六、期末现金及现金等价物余额	十二、（五）	1,132,612,098.98	650,157,228.85

企业负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2025年度

编制单位：中国供销集团有限公司

项 目	行次	本 年 金 额							所有者权益合计	
		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		
			优先股	永续债						其他
一、上年年末余额	1	16,331,575,140.20		2,500,000,000.00	19,300,000.00			46,671,515.11	-16,968,142.14	18,880,578,513.17
加：会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
其他	4									
二、本年初余额	5	16,331,575,140.20		2,500,000,000.00	19,300,000.00			46,671,515.11	-16,968,142.14	18,880,578,513.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	901,531,100.00							-42,742,906.87	858,788,193.13
（一）综合收益总额	7								50,257,093.13	50,257,093.13
（二）所有者投入和减少资本	8	901,531,100.00								901,531,100.00
1.所有者投入的普通股	9	901,531,100.00								901,531,100.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10									
3.股份支付计入所有者权益的金额	11									
4.其他	12									
（三）专项储备提取和使用	13									
1.提取专项储备	14									
2.使用专项储备	15									
（四）利润分配	16									
1.提取盈余公积	17								-93,000,000.00	-93,000,000.00
其中：法定公积金	18									
任意公积金	19									
# 储备基金	20									
# 企业发展基金	21									
# 利润归还投资	22									
2.对所有者的分配	23								-93,000,000.00	-93,000,000.00
3.其他	24									
（五）所有者权益内部结转	25									
1.资本公积转增资本（或股本）	26									
2.盈余公积转增资本（或股本）	27									
3.弥补亏损	28									
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29									
5.其他综合收益结转留存收益	30									
6.其他	31									
四、本年年末余额	32	17,233,106,240.20		2,500,000,000.00	19,300,000.00			46,671,515.11	59,711,049.01	19,739,366,706.30

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郝彦强

张海航

张海航



母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2025年度

编制单位：中国供销集团有限公司

项 目	行次	上 年 金 额												
		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	一般风 险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	15,406,215,140.20		2,500,000,000.00		19,300,000.00				46,671,515.11		2,594,200.46		17,974,780,855.77
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	15,406,215,140.20		2,500,000,000.00		19,300,000.00				46,671,515.11		2,594,200.46		17,974,780,855.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	925,360,000.00										-19,562,342.60		905,797,657.40
（一）综合收益总额	7											73,437,657.40		73,437,657.40
（二）所有者投入和减少资本	8	925,360,000.00												925,360,000.00
1.所有者投入的普通股	9	925,360,000.00												925,360,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16											-93,000,000.00		-93,000,000.00
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.对所有者的分配	23											-93,000,000.00		-93,000,000.00
3.其他	24													
（五）所有者权益内部结转	25													
1.资本公积转增资本（或股本）	26													
2.盈余公积转增资本（或股本）	27													
3.弥补亏损	28													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29													
5.其他综合收益结转留存收益	30													
6.其他	31													
四、本年年末余额	32	16,331,575,140.20		2,500,000,000.00		19,300,000.00				46,671,515.11		-16,968,142.14		18,880,578,513.17

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张永航

张永航

郝晋记



中国供销集团有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司简介

公司名称：中国供销集团有限公司

注册地址：北京市西城区宣武门外大街甲1号

总部地址：北京市西城区宣武门外大街甲1号

营业期限：2010-01-18至无固定期限

注册资本：人民币1,723,310.62万元

中国供销集团有限公司（以下简称“本集团”或“供销集团”）设有党委会、董事会、总经理办公会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

本集团控制方为中华全国供销合作总社。本集团下设办公室、人力资源部（党委办公室）、企划部、财务部等职能管理部门，子公司包括中国农业生产资料集团有限公司、中华棉花集团有限公司、中国再生资源开发集团有限公司、新合作商贸连锁集团有限公司、中国供销商贸流通集团有限公司、中国供销电子商务有限公司、中国供销农产品集团有限公司、中国供销冷链物流有限公司、中国供销粮油有限公司、供销集团财务有限公司、新供销产业发展基金管理有限责任公司、北京全国棉花交易市场集团有限公司。

(二) 公司的经营范围

公司经营范围：农业生产资料、农副产品、日用消费品、再生资源的经营业务；进出口业务；资产运营管理与咨询；投资并购；房地产开发；物业管理；酒店管理；建筑材料、金属矿石、金属材料、化工产品（不含危险化学品）、农业机械、五金、交电、家用电器、电子产品及煤炭的销售；电子商务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(三) 公司历史沿革

供销集团成立于2010年1月18日，设立时的注册资本为40亿元人民币，由中华全国供销合作总社（以下简称“供销总社”）全额出资，出资形式为权益出资，设立时注册资本的



实缴情况已经汇亚昊正（北京）会计师事务所有限公司于 2010 年 1 月 5 日出具“汇亚昊正验字[2010]1002 号”《验资报告》审验。

2010 年 1 月 25 日，供销总社对供销集团全额现金增资 3 亿元，增资后供销集团注册资本为 43 亿元。2010 年 9 月 25 日，供销总社对供销集团以现金增资 6,260 万元，增资后供销集团注册资本 43.63 亿元。

2015 年 9 月 29 日，供销总社对供销集团以现金增资 3 亿元人民币，增资后供销集团注册资本 46.63 亿元。

2016 年 8 月 4 日，供销总社对供销集团以现金增资 19 亿元人民币，增资后供销集团注册资本 65.63 亿元。

2017 年 8 月 25 日，供销总社对供销集团以现金增资 25 亿元人民币，增资后供销集团注册资本 90.63 亿元。

2018 年 5 月 24 日，供销总社对供销集团以现金增资 25 亿元人民币，增资后供销集团注册资本 115.63 亿元。

2020 年 1 月，供销总社通过股权划转的方式转增公司的注册资本 1.53 亿元，增资后供销集团注册资本 117.16 亿元。2020 年 12 月，供销总社对供销集团以现金增资 4.79 亿元人民币，增资后供销集团注册资本 121.95 亿元。

2021 年 12 月，供销总社对供销集团以现金增资 12.90 亿元，增资后供销集团注册资本 134.85 亿元。

2022 年 11 月，供销总社对供销集团以现金增资 11.09 亿元，增资后供销集团注册资本 145.94 亿元。

2023 年 11 月，供销总社对供销集团以现金增资 8.12 亿元，增资后供销集团注册资本 154.06 亿元。

2024 年 5 月，供销总社对供销集团以现金增资 9.25 亿元，增资后供销集团注册资本 163.32 亿元。

2025 年 10 月，供销总社对供销集团以现金增资 9.02 亿元，增资后供销集团注册资本 172.33 亿元。

截至 2025 年 12 月 31 日，供销集团注册资本为 172.33 亿元人民币，由中华全国供销合作总社全额出资，出资人出资比例如下：



出资人名称	出资额	出资比例
中华全国供销合作总社	172.33 亿元	100.00%

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团财务报告由董事会 2026 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本集团的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本集团在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面



价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本集团以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本集团将全部子公司（包括本集团所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被



本集团控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本集团与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本集团的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体



资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本集团为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本集团为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，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本集团为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本集团为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本集团在编制现金流量表时所确定的现金，是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本集团对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本集团的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本集团不同的记账本位币，需对其



外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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）金融资产

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

本集团将同时符合下列条件的金融资产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：①本集团管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本集团金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融



负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本集团对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本集团利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本集团金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且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确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及



转移的金融资产为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）之和。

针对本集团指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

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

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本集团按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。



(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本集团采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本集团根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：关联方交易组合

应收账款组合 2：账龄组合

应收账款组合 3：其他风险组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本集团按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本集团将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本集团基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。



2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本集团将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作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本集团按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。



本集团将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本集团按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本集团固定资



产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本集团无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本集团出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本集团按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

本集团持有的投资性房地产同时满足下列条件，按公允价值模式进行后续计量：

—投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

—本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本集团固定资产主要分为：土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、酒店业家具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本集团对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	5-10	5	9.50-19.00



(十六) 在建工程

本集团在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为



达到预定用途前所发生的支出总额。

本集团无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	30-70	平均年限法
软件	3-10	平均年限法
其他	3-10	平均年限法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究与开发

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）生物资产

本集团生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产



性生物资产按平均年限法计提折旧。

(二十)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一)长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房



公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利与辞退福利

本集团在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团向职工提供辞退福利时，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3. 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

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。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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，按照本集团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，按照本集团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. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非



其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十四) 应付债券

本集团所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

(二十五) 预计负债

本集团涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

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) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(4) 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 金融负债和权益工具的划分

本集团发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本集团的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本集团扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本集团的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用本集团自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本集团未来没有义务交付可变数量的自身权益工



具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本集团以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2. 优先股、永续债的会计处理

本集团对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”“交易性金融负债”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本集团对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

(二十七)收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商



品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- （3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- （1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- （2）本集团已将该商品的实物转移给客户；
- （3）本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- （4）客户已接受该商品或服务。

本集团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）作为合同资产列示。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（二十八）合同成本

本集团的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本集团为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下



列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本集团将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本集团将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本集团对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品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，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。



政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。



(三十一) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本集团在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

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

本集团使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本集团采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本集团对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按



变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本集团在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本集团在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本集团发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十二) 持有待售和终止经营

本集团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：一是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；二是出售极可能发生，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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。



(三十三) 公允价值计量

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本集团选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 主要会计政策变更说明

本集团本年度无重要会计政策变更。

(二) 主要会计估计变更说明

本集团本年度无重要会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本集团本年度无前期会计差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、11%、10%、9%、6%、5%、3%、1%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00% 后的余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	从价计征的，按余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	7%、5%、1%



税种	计税依据	税率
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、20%、15%、10%、0%

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税优惠政策

（1）根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号）和《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26 号），本集团本年度农产品初加工收入免征企业所得税。

（2）根据财政部、国家税务总局颁发的《关于执行综合资源利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47 号），自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列示资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算当年应纳税所得额时，符合《目录》条件的产品收入减按 90% 计入当年收入总额。供销集团所属子公司中再生资源环境股份有限公司享受该优惠政策。

（3）根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委联合颁发的财税〔2020〕23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，供销集团所属子公司中再生（内江）电子废弃物循环利用有限公司、中再生环境服务有限公司、中再生（宁夏）电子废弃物循环利用有限公司从 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日的企业所得税按 15% 的税率征收。

（4）2023 年 10 月 26 日，供销集团所属子公司供销环境科技有限公司取得《高新技术企业证书》，（证书编号 GR202311002270，有效期三年），自 2023 年度起享受减按 15% 的税率征收企业所得税优惠政策。

（5）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2022 年 11 月 3 日发布的《关于对重庆市认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，以及《高新技术企业认定管理办法》国科发火〔2016〕32 号和《高新技术企业认定管理工作指引》国科发火〔2016〕195 号，供销集团所属子公司中再云图技术有限公司被认定为高新技术企业。2024 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

（6）2023 年 10 月 16 日，供销集团所属子公司中再生双江环卫有限公司取得《高新技术企业证书》，（证书编号 GR202351100883，有效期三年），自 2023 年度起享受减按 15% 的税率征收企业所得税优惠政策。



(7) 2025 年 12 月 2 日, 供销集团所属子公司中再生城资(北京)环保科技发展有限公司取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202511003383, 有效期三年), 自 2025 年度起享受减按 15% 的税率征收企业所得税优惠政策。

(8) 2019 年 11 月 27 日, 供销集团所属子公司中再生(山东)环境技术服务有限公司取得《高新技术企业证书》(证书编号 GR201937001872, 有效期三年), 于 2022 年 12 月 22 日换发《高新技术企业证书》(证书编号 GR202237003188, 有效期三年), 自 2019 年度起至 2025 年 12 月 12 日享受减按 15% 的税率征收企业所得税优惠政策。

(9) 供销集团所属子公司江苏新供销基金管理有限公司、固镇中合小额贷款有限公司 2023 年度享受小型微利企业减免企业所得税:

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号), 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(10) 供销集团所属子公司北京智棉科技有限公司报经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局于 2011 年 10 月 28 日批准为高新技术企业, 于 2023 年 10 月 26 日完成高新技术企业的复审并取得证书, 批准证书号: GR202311001041, 有效期: 三年。企业所得税税率为 15%。

2. 增值税优惠政策

(1) 根据财政部、国家税务总局财税(2021)40 号发布的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》(以下简称“目录”)第三项规定, 增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务, 可享受增值税即征即退政策。公司自 2022 年 3 月开始享受该优惠政策。

(2) 2017 年 4 月 7 日, 供销集团所属子公司山东中再生环境科技有限公司取得山东省临沂市临港经济开发区国家税务总局《税务事项通知书》[临港国税通(2017)4842 号]文依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三款, 2017 年度免征企业所得税。2018 年 5 月 7 日, 取得山东省临沂市临港经济开发区国家税务总局《税务事项通知书》(增值税即征即退备案通知书)临港国税通(2018)2812 号文: 依据《财政部国家税务总局关于印发通知》财税(2015)78 号文, 特给与单位: 增值税即征即退, 由 2018 年 6 月 01 日至 9999 年 12 月 31 日。

(3) 依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条、《财政部国家税务总局关于粮



食企业增值税征免问题的通知》（财税〔1999〕198 号）及《河北财政厅、河北国家税务局转发财政部、国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》（冀财税〔1999〕14 号）文件的规定，本集团涉及的农产品的收购、储存、销售及粮食物流业务免征增值税。

（4）供销集团所属子公司北京智棉科技有限公司根据京财税〔2011〕2325 号文件规定，对销售自行开发的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实现即征即退。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告〔2019〕39 号）规定，对北京智棉科技有限公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率分别为 13%、9%。

（5）供销集团所属子公司北京智棉科技有限公司根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（二十六）项。一、下列项目免征增值税：（二十六）纳税人提供技术转让、技术开发和与之有关的技术咨询、技术服务。

（6）根据《财政部、国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137 号）文件：“自 2012 年 1 月 1 日起，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。”、《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75 号）文件：“自 2012 年 10 月 1 日起，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。”的规定，对涉及的批发、零售蔬菜、鲜活肉蛋产品免征增值税。

（7）财政部、国家税务总局于 2008 年 4 月 29 日下发的《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号），对纳税人生产销售和批发、零售有机肥料、有机一无机复混肥料和生物有机肥免征增值税。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	经营范围	实收资本 （万元）	投资额 （万元）	持股比例 （%）	享有的 表决权 （%）
1	中国农业生产资料集团有限公司	境内非金融子企业	北京	化肥、农药、农膜经营	509,102.50	405,036.91	100.00	100.00
2	中华棉花集团有限公司	境内非金融子企业	北京	棉花、麻类、棉短绒及副产品等	108,870.78	107,084.70	80.93	80.93



2025年1月1日—2025年12月31日

序号	企业名称	企业类型	注册地	经营范围	实收资本 (万元)	投资额 (万元)	持股比例 (%)	享有的 表决权 (%)
3	中国再生资源开发集团有限公司	境内非金融子企业	北京	废旧物资、残次呆滞原料	15,500.00	44,008.01	60.00	60.00
4	中国供销商贸流通集团有限公司	境内非金融子企业	北京	批发粮油食品、饮料、副食品等	159,300.35	159,300.35	100.00	100.00
5	新合作商贸连锁集团有限公司	境内非金融子企业	北京	批发粮油食品、饮料、副食品等	29,950.00	30,725.16	57.45	57.45
6	北京全国棉花交易市场集团有限公司	境内非金融子企业	北京	承办全国棉花交易市场	10,160.00	3,815.89	59.84	59.84
7	中国供销农产品集团有限公司	境内非金融子企业	北京	投融资管理、农副产品市场开发建设	232,650.22	518,123.57	100.00	100.00
8	供销集团财务有限公司	境内金融子企业	北京	信用鉴证和相关的咨询、代理业务等业务	100,000.00	100,000.00	100.00	100.00
9	中国供销电子商务有限公司	境内非金融子企业	北京	互联网电子商务	259,365.96	259,365.96	100.00	100.00
10	中国供销粮油有限公司	境内非金融子企业	上海	粮食收储	38,255.98	56,955.98	100.00	100.00
11	中国供销冷链物流有限公司	境内非金融子企业	北京	货物运输、销售食品	260,444.27	260,444.27	100.00	100.00
12	新供销产业发展基金管理有限责任公司	境内金融子企业	北京	非证券业务的投资管理、股权投资管理	74,114.84	50,892.41	80.17	80.17

八、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,190,537.18	8,644,985.59
银行存款	7,798,668,961.27	12,396,101,778.46
其他货币资金	3,466,699,177.61	3,685,797,962.74
合计	11,272,558,676.06	16,090,544,726.79

其他货币资金明细:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,017,634,579.92	2,753,935,816.82
信用证保证金	1,141,896,409.66	741,582,961.70
履约保证金	235,727,147.21	87,876,247.30
其他	71,441,040.82	102,402,936.92
合计	3,466,699,177.61	3,685,797,962.74



(二)交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,140,975,919.03	2,498,435,620.84
其中：债务工具投资		
权益工具投资	5,197,046.50	14,469,381.57
衍生金融资产	2,086,183,085.97	2,442,821,444.87
其他	49,595,786.56	41,144,794.40
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	21,326.07	21,326.07
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	21,326.07	21,326.07
合计	2,140,997,245.10	2,498,456,946.91

(三)衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他衍生工具	35,699,895.00	75,527,775.00
合计	35,699,895.00	75,527,775.00

(四)应收票据

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,304,683,194.63		1,304,683,194.63	463,915,889.08		463,915,889.08
商业承兑汇票	56,672,955.81	416,399.96	56,256,555.85	186,223,846.38	1,236,225.61	184,987,620.77
合计	1,361,356,150.44	416,399.96	1,360,939,750.48	650,139,735.46	1,236,225.61	648,903,509.85

(五)应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	9,920,487,828.61	12,700,944,138.57
1 至 2 年	1,313,657,592.10	1,631,821,697.58
2 至 3 年	1,244,138,707.74	919,752,667.97
3 至 4 年	908,521,436.97	774,477,757.76
4 至 5 年	704,354,634.76	618,276,947.05
5 年以上	712,988,680.97	455,953,802.34
小计	14,804,148,881.15	17,101,227,011.27
减：坏账准备	1,670,096,451.40	1,232,162,367.80
合计	13,134,052,429.75	15,869,064,643.47



2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	296,993,083.13	2.01	283,862,842.62	95.58	13,130,240.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,507,155,798.02	97.99	1,386,233,608.78	9.56	13,120,922,189.24
其中：账龄组合	14,507,155,798.02	97.99	1,386,233,608.78	9.56	13,120,922,189.24
合计	14,804,148,881.15	100.00	1,670,096,451.40		13,134,052,429.75

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	238,977,695.81	1.40	210,203,868.48	87.95	28,773,827.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,862,249,315.46	98.60	1,021,958,499.32	6.06	15,840,290,816.14
其中：账龄组合	16,862,249,315.46	98.60	1,021,958,499.32	6.06	15,840,290,816.14
合计	17,101,227,011.27	100.00	1,232,162,367.80		15,869,064,643.47

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	9,890,177,012.10	68.17		12,687,752,149.81	75.25	
1 至 2 年	1,232,312,053.76	8.49	61,615,602.68	1,629,026,881.43	9.66	81,451,344.05
2 至 3 年	1,228,111,522.35	8.47	122,811,152.24	895,853,578.88	5.31	89,585,357.89
3 至 4 年	886,341,811.10	6.11	265,902,543.33	750,578,668.67	4.45	225,173,600.60
4 至 5 年	668,618,176.37	4.61	334,309,088.19	546,579,679.78	3.24	273,289,839.89
5 年以上	601,595,222.34	4.15	601,595,222.34	352,458,356.89	2.09	352,458,356.89
合计	14,507,155,798.02	100.00	1,386,233,608.78	16,862,249,315.46	100.00	1,021,958,499.32



3. 坏账准备情况

项目	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	
坏账准备	1,232,162,367.80	466,058,009.98		11,778,372.90	-16,345,553.48	1,670,096,451.40
合计	1,232,162,367.80	466,058,009.98		11,778,372.90	-16,345,553.48	1,670,096,451.40

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
废旧家电拆解补贴	3,583,272,683.94	20.95	
WANSU (HONGKONG) TECHNOLOGY TRADING CO., LIMITED	150,231,158.29	0.88	
唐山市丰润区城市管理综合执法局	90,425,673.00	0.53	
广东金晟兰冶金科技有限公司	75,611,203.00	0.44	
河北鑫泓金环保科技有限公司	60,710,726.24	0.36	
合计	3,960,251,444.47	23.16	

(六) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	51,483,641.83	77,508,157.84
合计	51,483,641.83	77,508,157.84

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	27,303,272,574.38	95.11	25,489,061,312.78	94.43
1—2 年 (含 2 年)	206,014,615.47	0.72	328,457,517.85	1.22
2—3 年 (含 3 年)	259,853,536.67	0.91	409,703,328.09	1.52
3 年以上	936,038,770.25	3.26	764,682,715.30	2.83
小计	28,705,179,496.77	100.00	26,991,904,874.02	100.00
减: 坏账准备	830,607,233.64		396,747,761.61	
合计	27,874,572,263.13	100.00	26,595,157,112.41	100.00



2. 坏账准备情况

项目	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	
坏账准备	396,747,761.61	451,224,471.09		17,364,999.06		830,607,233.64
合计	396,747,761.61	451,224,471.09		17,364,999.06		830,607,233.64

3. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
宁夏万仕隆冷冻设备（科技股份）有限公司	15,593,654.97	3 年以上	未到结算期
中建二局第二建筑工程有限公司	9,619,289.95	1-2 年	未到结算期
中再生纽维尔资源回收设备（江苏）有限公司	9,000,000.00	3 年以上	未到结算期
固原经济开发区长虹建筑工程有限公司	2,924,203.86	2-3 年	未到结算期
艾得客实业（上海）有限公司	1,620,000.00	3 年以上	未到结算期
合计	38,757,148.78		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
天津子牙静和循环产业有限公司	499,564,744.49	1.74	
上海疆小棉数字科技有限公司	463,506,240.17	1.61	
湖北宜化国际贸易有限公司	296,412,662.16	1.03	
云南祥丰商贸有限公司	276,434,392.29	0.96	
阿拉尔市方洲贸易有限公司	228,285,210.39	0.80	
合计	1,764,203,249.50	6.14	

(八) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	41,114,254.75	47,326,647.67
应收股利	22,048,636.16	18,856,899.84
其他应收款项	19,352,322,574.01	19,130,942,050.62
合计	19,415,485,464.92	19,197,125,598.13

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	28,487,754.74	29,969,998.82
借款利息	12,626,500.01	17,356,648.85
小计	41,114,254.75	47,326,647.67



项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	41,114,254.75	47,326,647.67

本集团不存在逾期应收利息。

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收合并范围外被投资单位股利	25,991,829.62	22,800,093.30
小计	25,991,829.62	22,800,093.30
减：坏账准备	3,943,193.46	3,943,193.46
合计	22,048,636.16	18,856,899.84

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	14,454,821,700.23	13,975,406,289.02
1至2年	2,856,234,127.45	2,266,445,112.34
2至3年	1,245,678,321.78	2,023,568,060.13
3至4年	987,654,321.36	1,056,195,854.66
4至5年	543,219,876.29	652,406,560.31
5年以上	617,842,889.25	490,355,603.82
小计	20,705,451,236.36	20,464,377,480.28
减：坏账准备	1,353,128,662.35	1,333,435,429.66
合计	19,352,322,574.01	19,130,942,050.62

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
期初余额	703,160,222.89	151,512,449.14	478,762,757.63	1,333,435,429.66
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	993,427.60		-993,427.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,399,022.85	4,161,733.03	37,107,131.22	104,667,887.10
本期转回	2,240,330.80	5,184,592.48	1,882,545.12	9,307,468.40



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）	
本期转销				
本期核销	30,103,206.75		43,718,122.70	73,821,329.45
其他变动	1,845,856.56			1,845,856.56
期末余额	731,376,424.03	150,489,589.69	471,262,648.63	1,353,128,662.35

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备期末余额
新疆维吾尔自治区财政厅国库处	补贴款	101,732,241.50	0.49	
江西新建经济开发区管理委员会	扶持资金	84,486,110.52	0.41	
东台市新家园建设有限公司	产业引导资金	82,991,300.00	0.40	
嘉峪关市城发集团有限公司	数字化绿色化发展扶持资金	80,059,176.98	0.39	
芜湖中合新龙农产品批发市场开发有限公司	往来款	62,626,500.01	0.30	
合计		411,895,329.01	1.99	

(九) 存货

1. 存货的分类

项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,319,032,520.73	14,687,935.11	2,304,344,585.62
在途物资	2,558,047,223.97		2,558,047,223.97
在产品	175,238,020.94	101,416.73	175,136,604.21
库存商品	33,422,789,513.46	569,967,013.30	32,852,822,500.16
周转材料	300,627,144.54	765,342.12	299,861,802.42
开发成本	1,913,147,793.76		1,913,147,793.76
开发产品	493,725,837.26		493,725,837.26
发出商品	408,295,533.22	60,599.01	408,234,934.21
其他	127,756,558.68	360,156.33	127,396,402.35
合计	41,718,660,146.56	585,942,462.60	41,132,717,683.96



(续)

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,009,775,415.88	12,727,341.07	1,997,048,074.81
在途物资	2,126,562,351.72		2,126,562,351.72
在产品	175,900,716.41	101,416.73	175,799,299.68
库存商品	32,994,003,415.50	235,468,770.01	32,758,534,645.49
周转材料	98,123,991.91	181,913.07	97,942,078.84
开发成本	3,699,651,959.44	517,844,342.01	3,181,807,617.43
开发产品	1,565,690,538.08		1,565,690,538.08
发出商品	79,589,184.21	253,721.22	79,335,462.99
其他	134,608,487.97	838,946.82	133,769,541.15
合计	42,883,906,061.12	767,416,450.93	42,116,489,610.19

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,727,341.07	1,960,594.04				14,687,935.11
在途物资						
在产品	101,416.73					101,416.73
库存商品	235,468,770.01	477,783,119.61	950,274.02	121,221,395.75	23,013,754.59	569,967,013.30
周转材料	181,913.07	585,772.96		2,343.91		765,342.12
开发成本	517,844,342.01				517,844,342.01	
开发产品						
发出商品	253,721.22	175,338.11		368,460.32		60,599.01
其他	838,946.82			478,790.49		360,156.33
合计	767,416,450.93	480,504,824.72	950,274.02	122,070,990.47	540,858,096.60	585,942,462.60

(十) 合同资产

1. 合同资产情况

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
已完工未结算资产	224,619,221.60	5,509,045.45	219,110,176.15	209,177,550.08	5,568,596.15	203,608,953.93
未完工结算资产				1,098,881.80		1,098,881.80
应收质保金				4,491,554.91		4,491,554.91
合计	224,619,221.60	5,509,045.45	219,110,176.15	214,767,986.79	5,568,596.15	209,199,390.64



2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额
已完工未结算资产	5,568,596.15		59,550.70			5,509,045.45
合计	5,568,596.15		59,550.70			5,509,045.45

(十一) 持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值
娄底I区生活配套项目	305,374,784.56	305,374,784.56
合计	305,374,784.56	305,374,784.56

(十二) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
仓单质押贷款本金	2,890,000,000.00	1,570,000,000.00
结构性存款	2,706,699,066.10	3,083,603,529.62
资产证券化产品对应资产	2,218,129,659.21	2,147,678,445.84
应收财政部政策性粮油价差亏损款	1,939,188,425.89	1,939,188,425.89
待抵扣进项税	1,832,159,800.83	1,696,220,311.94
其他	959,775,746.66	1,147,187,008.27
保理业务本金	911,592,122.08	583,063,990.29
项目合作款	793,608,231.50	618,530,541.44
发放短期贷款及垫款	734,774,066.48	866,468,299.16
远期锁汇对应应收账款	428,664,429.57	467,659,223.09
存放中央银行款项	267,129,880.25	179,491,322.94
已背书不能终止确认的银行承兑汇票	122,601,471.45	135,263,046.89
预缴税金	113,781,746.35	270,690,494.67
国家粮食交易平台可用资金	64,451,888.66	88,787,113.83
待摊费用	27,942,536.39	19,032,638.95
合计	16,010,499,071.42	14,812,864,392.82

(十三) 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	29,927,055.06	35,133,157.31
—住房抵押	9,744,255.94	23,721,665.54
—其他	20,182,799.12	11,411,491.77
企业贷款和垫款	9,554,885.39	1,165,510.95



项目	期末余额	期初余额
—贷款	9,554,885.39	1,165,510.95
贷款和垫款总额	39,481,940.45	36,298,668.26
减：贷款损失准备	479,927.80	528,011.17
其中：单项计提数		
组合计提数	479,927.80	528,011.17
贷款和垫款账面价值	39,002,012.65	35,770,657.09

2. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	期初余额
信用贷款	8,055,489.97	
保证贷款	21,682,194.54	12,577,002.72
附担保物贷款	9,744,255.94	23,721,665.54
其中：抵押贷款	9,744,255.94	23,721,665.54
贷款和垫款总额	39,481,940.45	36,298,668.26
减：贷款损失准备	479,927.80	528,011.17
其中：单项计提数		
组合计提数	479,927.80	528,011.17
贷款和垫款账面价值	39,002,012.65	35,770,657.09

(十四) 债权投资

1. 债权投资情况

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
信托产品	274,067,353.51	60,000,000.00	214,067,353.51	274,067,353.51	60,000,000.00	214,067,353.51
其他	30,121,949.30	100,000.00	30,021,949.30	28,157,630.14	100,000.00	28,057,630.14
合计	304,189,302.81	60,100,000.00	244,089,302.81	302,224,983.65	60,100,000.00	242,124,983.65

2. 减值准备本期计提及变动情况

减值准备	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）	
期初余额		60,100,000.00		60,100,000.00
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				



2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日

减值准备	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				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		60,100,000.00		60,100,000.00

(十五)其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期末余额	期初余额
中国供销集团（大连）经贸有限公司	33,194,600.00	51,054,600.00
合计	33,194,600.00	51,054,600.00

2. 期末重要的其他债权投资情况

其他债权投资项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值准备金额
竞拍的对中国供销集团（大连）经贸有限公司的债权	33,194,600.00	33,194,600.00	33,194,600.00		
合计	33,194,600.00	33,194,600.00	33,194,600.00		

(十六)长期应收款

1. 长期应收款分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	34,170,181.76		34,170,181.76	34,364,821.95		34,364,821.95
往来资金	12,810,104.08	5,000,000.00	7,810,104.08	163,703,568.93	5,000,000.00	158,703,568.93
合计	46,980,285.84	5,000,000.00	41,980,285.84	198,068,390.88	5,000,000.00	193,068,390.88

2. 减值准备本期计提及变动情况

减值准备	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）	
期初余额			5,000,000.00	5,000,000.00
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				



2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日

减值准备	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）	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他				
期末余额			5,000,000.00	5,000,000.00

(十七) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	5,466,076,305.87	211,738,968.15	5,254,337,337.72
合计	5,466,076,305.87	211,738,968.15	5,254,337,337.72

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	7,172,231,469.61	198,617,738.91	6,973,613,730.70
合计	7,172,231,469.61	198,617,738.91	6,973,613,730.70



2. 重要长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、联营企业										
亚钾国际投资(广州)股份有限公司	2,142,377,346.22		-700,835,360.32	161,666,993.96						
北京新合作商业发展有限公司				17,546,160.86	19,637,237.44				623,325,617.18	
广东供销绿色农产品生产供应基地运营有限公司	294,770,374.52			301,231.78						
湖北供销合作电子商务有限公司	123,894,189.54									
娄底新合作商贸物流有限公司	117,882,781.03			-756,966.54						
江西省金合控股集团有限公司	99,600,000.00									
湖北省农业生产资料控股集团有限公司	91,971,240.23			5,046,368.24						
连云港中再钢铁炉料有限公司	78,600,000.00									
供销商贸物流(怀化)有限公司				-9,324,421.93					81,604,669.46	
新疆兵棉宏泰物流有限公司	59,268,200.00									
唐山邦力晋银化工有限公司	58,220,401.69			497,911.84			340,371.01		-249,167.44	
合计	3,066,584,533.23		-700,835,360.32	174,977,278.21	19,637,237.44		340,371.01		704,681,119.20	78,600,000.00



(十八)其他权益工具投资

本集团出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资，本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	2,522,795,607.29	2,348,802,747.20
合计	2,522,795,607.29	2,348,802,747.20

2. 年末重要的其他权益性工具投资

项目名称	期末余额	期初余额
供销大集集团股份有限公司	1,186,579,072.22	1,069,513,533.18
辽宁农产品交易中心（集团）有限公司	140,000,000.00	140,000,000.00
山东绿霸化工股份有限公司	72,092,500.00	61,000,000.00
山东供销惠农投资有限公司	71,000,000.00	71,000,000.00
陕西供销企业集团有限公司	65,000,000.00	65,000,000.00
玺赞庄园枸杞有限公司	53,000,000.00	
宁夏供销集团有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00
甘肃省供销集团有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00
天台新农商农产品市场有限公司	34,733,525.32	35,745,019.96
安远中农农产品市场有限公司	33,208,976.45	33,208,976.45
河北新合作裕丰农业发展有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
黑龙江供粮粮食产业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
仪征康海农业发展有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
江苏绿海果业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	1,845,614,073.99	1,665,467,529.59

(十九)其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,666,934,603.66	3,827,557,208.22
其中：债务工具投资		
权益工具投资	4,666,934,603.66	3,827,557,208.22
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	4,666,934,603.66	3,827,557,208.22



(二十) 投资性房地产

1. 以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	370,795,597.17		180,787,976.84	190,007,620.33
其中：房屋、建筑物	337,917,816.73		148,257,620.04	189,660,196.69
土地使用权	32,877,780.44		32,530,356.80	347,423.64
二、累计折旧和累计摊销合计	116,916,375.95	6,704,123.75	10,712,817.96	112,907,681.74
其中：房屋、建筑物	111,890,893.97	6,697,049.39	5,766,100.39	112,821,842.97
土地使用权	5,025,481.98	7,074.36	4,946,717.57	85,838.77
三、投资性房地产账面净值合计	253,879,221.22			77,099,938.59
其中：房屋、建筑物	226,026,922.76			76,838,353.72
土地使用权	27,852,298.46			261,584.87
四、投资性房地产减值准备累计合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	253,879,221.22			77,099,938.59
其中：房屋、建筑物	226,026,922.76			76,838,353.72
土地使用权	27,852,298.46			261,584.87

2. 以公允价值计量的投资性房地产

项目	期初余额	本年增加		本年减少	期末余额
		自用房地产或 存货转入	公允价值变动 损益		
一、成本	10,713,806,322.37	4,001,868,566.74		1,233,350,752.63	13,482,324,136.48
房屋及建筑物	10,545,478,665.37	3,913,677,293.28		1,233,350,752.63	13,225,805,206.02
土地使用权	168,327,657.00	88,191,273.46			256,518,930.46
二、公允价值变动	1,092,031,116.16		884,372,482.78		1,976,403,598.94
房屋及建筑物	1,092,031,116.16		884,372,482.78		1,976,403,598.94
土地使用权					
三、账面价值	11,805,837,438.53				15,458,727,735.42
房屋及建筑物	11,637,509,781.53				15,202,208,804.96
土地使用权	168,327,657.00				256,518,930.46

(二十一) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	14,109,700,015.29	16,002,692,239.85



项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产清理		
合计	14,109,700,015.29	16,002,692,239.85

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	24,416,170,288.47	2,398,218,689.73	3,825,317,031.71	22,989,071,946.49
其中：房屋及建筑物	15,928,632,247.57	1,383,804,800.32	3,328,932,922.25	13,983,504,125.64
机器设备	6,400,709,987.27	835,361,350.26	382,043,118.40	6,854,028,219.13
运输工具	724,249,073.37	60,983,821.24	25,670,544.28	759,562,350.33
电子设备	658,317,337.05	61,431,085.78	40,381,890.03	679,366,532.80
其他	704,261,643.21	56,637,632.13	48,288,556.75	712,610,718.59
二、累计折旧合计	8,144,969,095.70	1,208,273,328.23	502,185,717.30	8,851,056,706.63
其中：房屋及建筑物	3,513,083,709.42	538,945,322.96	195,010,838.95	3,857,018,193.43
机器设备	3,349,067,453.87	491,250,481.98	211,180,945.25	3,629,136,990.60
运输工具	360,943,332.27	70,761,993.11	23,658,930.63	408,046,394.75
电子设备	462,712,586.43	52,534,844.39	36,933,708.62	478,313,722.20
其他	459,162,013.71	54,780,685.79	35,401,293.85	478,541,405.65
三、固定资产账面净值合计	16,271,201,192.77			14,138,015,239.86
其中：房屋及建筑物	12,415,548,538.15			10,126,485,932.21
机器设备	3,051,642,533.40			3,224,891,228.53
运输工具	363,305,741.10			351,515,955.58
电子设备	195,604,750.62			201,052,810.60
其他	245,099,629.50			234,069,312.94
四、减值准备合计	268,508,952.92	11,817,293.13	252,011,021.48	28,315,224.57
其中：房屋及建筑物	259,309,130.21	897,152.80	250,808,267.48	9,398,015.53
机器设备	7,578,319.10	7,823,543.11	931,427.02	14,470,435.19
运输工具	484,665.31	3,025,037.72	115,123.56	3,394,579.47
电子设备	1,043,811.86	70,953.20	148,687.76	966,077.30
其他	93,026.44	606.30	7,515.66	86,117.08
五、固定资产账面价值合计	16,002,692,239.85			14,109,700,015.29
其中：房屋及建筑物	12,156,239,407.94			10,117,087,916.68
机器设备	3,044,064,214.30			3,210,420,793.34
运输工具	362,821,075.79			348,121,376.11
电子设备	194,560,938.76			200,086,733.30
其他	245,006,603.06			233,983,195.86



(二十二) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	8,759,185,112.67	3,011,156.58	8,756,173,956.09	9,918,373,167.53	2,290,671.79	9,916,082,495.74
工程物资	12,845,091.24	2,096,230.82	10,748,860.42	27,328,406.62		27,328,406.62
合计	8,772,030,203.91	5,107,387.40	8,766,922,816.51	9,945,701,574.15	2,290,671.79	9,943,410,902.36

2. 重要在建工程项目情况

项目	期末余额	期初余额
盐田设施	3,938,236,376.90	3,972,766,974.22
内江综合农副产品批发市场与物流配送中心项目	422,149,560.52	404,444,462.87
中国供销东北商贸城项目	389,660,865.36	335,075,789.21
中农批（天津）冷链物流有限公司冷库工程项目	352,772,787.64	805,629,174.76
中国供销荆州智慧冷链产业园项目	302,621,204.89	267,271,474.66
宝鸡中合农产品公司在建项目	165,738,758.72	421,873.00
绿色粮油生态产业推广示范建设（一期）项目	160,745,088.44	93,487,776.99
江西佰联万家仓储物流配送中心项目	124,229,841.33	122,570,551.07
合计	5,856,154,483.80	6,001,668,076.78

3. 工程物资分类情况

项目	期末余额	期初余额
专用设备	8,706,888.13	8,706,888.13
专用材料	4,138,203.11	18,621,518.49
合计	12,845,091.24	27,328,406.62

(二十三) 生产性生物资产

项目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、账面原值	56,409,772.96		1,542,498.98	54,867,273.98
其中：种植业	54,782,582.02		1,542,498.98	53,240,083.04
林业	1,627,190.94			1,627,190.94
二、累计折旧	9,822,754.76		9,822,754.76	
其中：种植业	9,822,754.76		9,822,754.76	
林业				
三、减值准备				
其中：种植业				



项目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
林业				
四、账面价值	46,587,018.20			54,867,273.98
其中：种植业	44,959,827.26			53,240,083.04
林业	1,627,190.94			1,627,190.94

(二十四) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	291,574,805.48	47,476,190.70	228,806,064.91	110,244,931.27
其中：房屋及建筑物	289,576,609.47	47,476,190.70	228,706,064.91	108,346,735.26
土地使用权	1,360,650.00		100,000.00	1,260,650.00
机器运输办公设备	637,546.01			637,546.01
二、累计折旧和累计摊销合计	118,830,951.37	28,186,399.91	93,686,247.92	53,331,103.36
其中：房屋及建筑物	118,552,841.69	27,850,230.83	93,656,255.92	52,746,816.60
土地使用权	29,992.00	274,139.64	29,992.00	274,139.64
机器运输办公设备	248,117.68	62,029.44		310,147.12
三、使用权资产账面净值合计	172,743,854.11			56,913,827.91
其中：房屋及建筑物	171,023,767.78			55,599,918.66
土地使用权	1,330,658.00			986,510.36
机器运输办公设备	389,428.33			327,398.89
四、使用权资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
土地使用权				
机器运输办公设备				
五、使用权资产账面价值合计	172,743,854.11			56,913,827.91
其中：房屋及建筑物	171,023,767.78			55,599,918.66
土地使用权	1,330,658.00			986,510.36
机器运输办公设备	389,428.33			327,398.89

(二十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	6,413,223,562.10	665,014,127.08	324,317,877.38	6,753,919,811.80
其中：土地使用权	4,278,120,874.21	600,103,385.70	297,161,175.95	4,581,063,083.96
特许经营权	6,189,084.66	334,969.81		6,524,054.47
商标使用权	104,304,749.83	4,936,681.82	4,933,701.03	104,307,730.62
专利技术	94,762,090.16	938,138.39	13,093,672.43	82,606,556.12
非专利技术	291,039,663.59	322,622.82		291,362,286.41



2025年1月1日—2025年12月31日

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
软件	486,429,724.30	56,989,872.64	8,829,327.97	534,590,268.97
采矿权	1,128,044,801.07			1,128,044,801.07
著作权	24,332,574.28	1,388,455.90	300,000.00	25,421,030.18
二、累计摊销额合计	1,024,028,502.40	183,379,702.96	60,625,571.21	1,146,782,634.15
其中：土地使用权	517,303,398.11	103,367,683.31	43,712,624.53	576,958,456.89
特许经营权	554,412.71	720,238.80		1,274,651.51
商标使用权	75,957,314.11	6,774,516.03	1,818,274.66	80,913,555.48
专利技术	35,798,014.00	6,351,549.30	9,233,019.08	32,916,544.22
非专利技术	32,091,789.30	7,432,409.44		39,524,198.74
软件	244,178,499.79	37,950,092.61	5,719,152.94	276,409,439.46
采矿权	105,808,632.02	18,011,467.36		123,820,099.38
著作权	12,336,442.36	2,771,746.11	142,500.00	14,965,688.47
三、无形资产减值准备合计	9,070,412.27	417,693.19	223,537.54	9,264,567.92
其中：土地使用权				
特许经营权				
商标使用权	18,349.77			18,349.77
专利技术	12,453.94			12,453.94
非专利技术				
软件	6,651,940.62		66,037.54	6,585,903.08
采矿权				
著作权	2,387,667.94	417,693.19	157,500.00	2,647,861.13
四、账面价值合计	5,380,124,647.43			5,597,872,609.73
其中：土地使用权	3,760,817,476.10			4,004,104,627.07
特许经营权	5,634,671.95			5,249,402.96
商标使用权	28,329,085.95			23,375,825.37
专利技术	58,951,622.22			49,677,557.96
非专利技术	258,947,874.29			251,838,087.67
软件	235,599,283.89			251,594,926.43
采矿权	1,022,236,169.05			1,004,224,701.69
著作权	9,608,463.98			7,807,480.58

(二十六) 开发支出

项目	期初余额	本期增加
热熔冷析复分解制取硫酸钾工艺等	205,350,504.45	
化肥技术研发	116,772,180.99	99,094,269.09
电商平台系统	49,591,372.57	



2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日

项目	期初余额	本期增加
再生资源经营运行平台	7,369,376.92	34,840,272.08
全国供销农产品冷链公共服务平台	5,028,511.18	2,269,451.70
棉花物联应用服务网络建设项目	6,758,066.54	6,578,283.69
旷云智能物流产业园智能系统	593,865.94	767,918.18
合计	391,463,878.59	143,550,194.74

(续)

项目	本期减少			期末余额
	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
热熔冷析复分解制取硫酸钾工艺等				205,350,504.45
化肥技术研发		77,856,172.96	13,314,406.90	124,695,870.22
电商平台系统				49,591,372.57
再生资源经营运行平台	15,120,994.34	2,339.48		27,086,315.18
全国供销农产品冷链公共服务平台				7,297,962.88
棉花物联应用服务网络建设项目	7,149,057.09	179,091.75		6,008,201.39
旷云智能物流产业园智能系统				1,361,784.12
合计	22,270,051.43	78,037,604.19	13,314,406.90	421,392,010.81

(二十七) 商誉

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
一、初始确认金额合计	338,033,369.36			338,033,369.36
中国供销粮油有限公司	108,034,806.14			108,034,806.14
天津正泰实业有限公司	46,094,148.31			46,094,148.31
新合作商贸连锁集团有限公司	39,222,092.41			39,222,092.41
中再资环(北京)环境服务有限公司	35,832,957.08			35,832,957.08
山西万卡德商务有限公司	35,617,937.81			35,617,937.81
中农批(天津)冷链物流有限公司	12,850,627.44			12,850,627.44
中再生双江环卫有限公司	9,399,325.18			9,399,325.18
山东中农汇德丰种业科技有限公司	7,493,660.16			7,493,660.16
潍坊市鸢飞再生资源有限公司	6,743,992.41			6,743,992.41
十堰武当农夫农业发展有限公司	6,634,389.48			6,634,389.48
湖南新合作三维农资有限公司	5,960,931.52			5,960,931.52
湖南隆科农资连锁有限公司	5,713,262.27			5,713,262.27
五洲丰农业科技有限公司	3,699,904.62			3,699,904.62
湖北沃裕化工有限公司	3,122,164.80			3,122,164.80
微山新农商市场有限公司	2,808,262.81			2,808,262.81
乐山中农农资有限公司	2,187,019.19			2,187,019.19



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
山东中再危废物流有限公司	1,966,796.15			1,966,796.15
江西现代种业股份有限公司	1,685,677.12			1,685,677.12
江苏新供销基金管理有限公司	1,517,361.65			1,517,361.65
中再云图技术有限公司	1,374,986.35			1,374,986.35
中农立华生物科技股份有限公司	73,066.46			73,066.46
二、减值准备合计	23,132,022.55	25,098,799.59		48,230,822.14
中国供销粮油有限公司				
天津正泰实业有限公司	23,058,956.09	98,799.59		23,157,755.68
新合作商贸连锁集团有限公司				
中再资环（北京）环境服务有限公司		25,000,000.00		25,000,000.00
山西万卡德商务有限公司				
中农批（天津）冷链物流有限公司				
中再生双江环卫有限公司				
山东中农汇德丰种业科技有限公司				
潍坊市鸢飞再生资源有限公司				
十堰武当农夫农业发展有限公司				
湖南新合作三维农资有限公司				
湖南隆科农资连锁有限公司				
五洲丰农业科技有限公司				
湖北沃裕化工有限公司				
微山新农商市场有限公司				
乐山中农农资有限公司				
山东中再危废物流有限公司				
江西现代种业股份有限公司				
江苏新供销基金管理有限公司				
中再云图技术有限公司				
中农立华生物科技股份有限公司	73,066.46			73,066.46
三、账面价值合计	314,901,346.81			289,802,547.22
中国供销粮油有限公司	108,034,806.14			108,034,806.14
天津正泰实业有限公司	23,035,192.22			22,936,392.63
新合作商贸连锁集团有限公司	39,222,092.41			39,222,092.41
中再资环（北京）环境服务有限公司	35,832,957.08			10,832,957.08
山西万卡德商务有限公司	35,617,937.81			35,617,937.81
中农批（天津）冷链物流有限公司	12,850,627.44			12,850,627.44
中再生双江环卫有限公司	9,399,325.18			9,399,325.18
山东中农汇德丰种业科技有限公司	7,493,660.16			7,493,660.16



2025年1月1日—2025年12月31日

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
潍坊市鸢飞再生资源有限公司	6,743,992.41			6,743,992.41
十堰武当农夫农业发展有限公司	6,634,389.48			6,634,389.48
湖南新合作三维农资有限公司	5,960,931.52			5,960,931.52
湖南隆科农资连锁有限公司	5,713,262.27			5,713,262.27
五洲丰农业科技有限公司	3,699,904.62			3,699,904.62
湖北沃裕化工有限公司	3,122,164.80			3,122,164.80
微山新农市场有限公司	2,808,262.81			2,808,262.81
乐山中农农资有限公司	2,187,019.19			2,187,019.19
山东中再危废物流有限公司	1,966,796.15			1,966,796.15
江西现代种业股份有限公司	1,685,677.12			1,685,677.12
江苏新供销基金管理有限公司	1,517,361.65			1,517,361.65
中再云图技术有限公司	1,374,986.35			1,374,986.35
中农立华生物科技股份有限公司				

(二十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	737,058,633.70	303,160,452.98	97,782,670.78	106,646,643.78	835,789,772.12
其他	74,203,073.57	63,873,517.84	40,588,067.55	3,704,438.80	93,784,085.06
各地货场改造	39,210,466.59	34,302,797.49	18,125,774.21	1,810,050.64	53,577,439.23
服务费	17,138,661.92	11,830,608.02	9,616,563.77	493,076.51	18,859,629.66
周转材料	6,062,448.65	2,954,774.15	2,874,478.99		6,142,743.81
合计	873,673,284.43	416,122,150.48	168,987,555.30	112,654,209.73	1,008,153,669.88

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	592,987,541.54	2,648,748,519.87	589,144,490.45	2,543,940,107.99
信用减值准备	182,366,482.70	709,011,220.33	160,220,512.89	641,674,697.03
资产减值准备	174,829,919.52	718,689,472.96	162,084,668.83	686,797,950.51
可抵扣亏损	168,853,271.86	913,895,964.09	170,662,952.51	797,528,795.34
交易性金融资产公允价值变动	34,732,663.44	138,510,235.97	21,125,854.27	84,519,020.42
其他	15,375,382.85	91,175,378.96	24,362,676.07	128,843,394.23
内部交易未实现利润	10,267,987.08	48,387,979.56	11,350,829.83	43,992,557.46
递延收益	1,661,599.38	9,477,329.21	2,063,390.79	11,489,271.97
其他非流动金融资产公允价值变动	1,559,090.01	6,236,359.99		



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
租赁负债税会差异	1,479,430.92	5,917,723.69	34,256,537.84	137,026,151.33
投资性房地产公允价值变动	933,851.78	3,735,407.12	933,951.78	3,735,807.12
计提未发放应付职工薪酬	477,862.00	1,911,447.99	330,000.00	1,320,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	450,000.00	1,800,000.00	1,753,115.64	7,012,462.58
二、递延所得税负债	1,145,930,984.08	4,603,964,261.99	1,081,301,385.97	4,333,020,096.24
其他非流动金融资产公允价值变动	540,766,023.00	2,163,064,091.98	498,635,940.32	1,994,528,472.33
其他权益工具投资公允价值变动	359,873,101.21	1,439,492,404.82	321,584,262.70	1,286,337,050.74
投资性房地产公允价值变动	180,220,293.37	720,839,640.59	170,766,321.17	683,065,284.67
交易性金融资产公允价值变动	28,650,694.85	122,766,247.74	21,035,983.91	83,166,734.40
固定资产会税差异	17,652,179.56	70,608,718.24	18,692,745.70	76,294,271.28
其他	14,174,896.63	64,850,421.89	17,537,580.42	73,642,255.55
暂时不征税收入形成	2,430,205.61	9,720,822.44	2,430,205.61	9,720,822.44
使用权资产会税差异	1,500,082.79	8,198,533.89	29,926,297.73	121,651,548.76
资产评估增值	663,507.06	4,423,380.40	692,048.41	4,613,656.07

(三十)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
销售受限房产	216,816,267.12	30,869,200.00
房产购置款	50,173,019.85	44,826,099.08
征地款	48,414,041.41	47,360,838.74
委托贷款	16,210,400.00	15,980,000.00
其他	6,356,155.84	7,043,676.08
预付工程款和设备款	2,369,922.16	9,035,647.78
预付石灰矿项目		343,987,173.60
合计	340,339,806.38	499,102,635.28

(三十一)短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	934,118,930.29	1,352,677,912.00
抵押借款	2,502,600,000.00	3,719,169,992.19
保证借款	12,942,330,340.86	13,658,371,314.52
信用借款	45,931,092,360.71	43,791,249,459.27
合计	62,310,141,631.86	62,521,468,677.98

注：期末无已到期未偿还的短期借款情况。



(三十二) 交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
发行的交易性债券	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
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		876,402.68
合计	1,000,000,000.00	1,000,876,402.68

(三十三) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货合约		4,584,590.00
其他衍生工具	42,530,247.07	62,736,893.35
合计	42,530,247.07	67,321,483.35

(三十四) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,060,280,299.94	12,780,312,116.70
商业承兑汇票	1,391,576,645.38	1,246,507,024.38
信用证	9,312,078,902.12	7,934,310,491.86
合计	18,763,935,847.44	21,961,129,632.94

(三十五) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,800,682,152.66	7,798,682,938.12
1至2年(含2年)	795,096,868.28	845,097,476.94
2至3年(含3年)	124,842,890.73	142,650,919.96
3年以上	419,335,705.02	397,735,255.39
合计	8,139,957,616.69	9,184,166,590.41

账龄超过1年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
新疆农资集团棉花有限责任公司	20,132,990.94	未到结算期
大同晋再生资源开发利用有限公司	13,333,407.23	未到结算期
舞阳县福兴钢铁炉料有限公司	10,098,449.56	未到结算期
徐州徐工环境技术有限公司	8,413,200.00	未到结算期
合计	51,978,047.73	

(三十六) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,559,227,591.81	2,007,591,781.51



2025年1月1日—2025年12月31日

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年	128,614,149.50	176,952,391.79
2-3 年	120,506,232.93	92,094,396.22
3 年以上	193,677,681.87	167,837,311.42
合计	5,002,025,656.11	2,444,475,880.94

(三十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,239,250,568.52	12,556,066,703.25
预收服务费	52,910,261.74	66,465,562.89
预收售房款	20,964,599.08	12,435,708.53
减：计入其他流动负债	461,666,070.04	322,455,007.35
合计	14,851,459,359.30	12,312,512,967.32

(三十八) 吸收存款及同业存放

项目	期末余额	期初余额
吸收存款	2,145,038.60	6,377,669.89
合计	2,145,038.60	6,377,669.89

(三十九) 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	1,120,140,219.52	3,365,778,595.63	3,296,766,905.77	1,189,151,909.38
二、离职后福利—设定提存计划	23,160,807.82	392,061,387.15	385,637,684.10	29,584,510.87
三、辞退福利	818,893.96	36,981,073.39	35,632,920.29	2,167,047.06
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		2,091,928.57	2,091,928.57	
合计	1,144,119,921.30	3,796,912,984.74	3,720,129,438.73	1,220,903,467.31

2. 短期职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,071,806,257.05	2,696,533,956.47	2,626,708,565.88	1,141,631,647.64
二、职工福利费	451,606.00	119,777,525.67	118,525,035.72	1,704,095.95
三、社会保险费	7,587,203.20	204,169,672.24	203,497,253.02	8,259,622.42
其中：医疗及生育保险费	6,076,163.94	186,025,076.75	185,427,826.42	6,673,414.27
工伤保险费	1,321,825.22	11,742,892.75	11,762,472.15	1,302,245.82
其他	189,214.04	6,401,702.74	6,306,954.45	283,962.33
四、住房公积金	629,824.88	185,700,066.78	185,912,976.39	416,915.27



2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	36,374,016.24	41,943,767.30	48,836,834.54	29,480,949.00
六、短期利润分享计划				
七、其他短期薪酬	3,291,312.15	117,653,607.17	113,406,240.22	7,658,679.10
合计	1,120,140,219.52	3,365,778,595.63	3,296,766,905.77	1,189,151,909.38

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
一、基本养老保险	20,265,819.33	339,606,350.01	339,454,250.76	20,417,918.58
二、失业保险费	872,966.12	12,587,281.15	12,524,007.82	936,239.45
三、企业年金缴费	2,022,022.37	39,867,755.99	33,659,425.52	8,230,352.84
四、其他				
合计	23,160,807.82	392,061,387.15	385,637,684.10	29,584,510.87

(四十)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	742,612,477.46	610,485,725.03
企业所得税	712,979,211.80	707,366,672.22
城市维护建设税	36,755,543.27	37,246,942.48
土地增值税	36,155,677.67	27,096,057.53
印花税	34,342,446.64	36,830,995.54
教育费附加(含地方教育费附加)	29,681,963.66	28,233,476.82
个人所得税	17,417,372.96	22,447,999.62
房产税	16,921,685.39	17,729,723.23
土地使用税	8,594,976.47	8,158,756.52
其他税费	5,978,218.22	3,024,186.90
资源税	2,054,961.72	2,053,296.73
环境保护税	74,907.78	34,735.77
合计	1,643,569,443.04	1,500,708,568.39

(四十一)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	99,140,954.00	123,243,315.72
应付股利	182,563,868.12	155,866,371.22
其他应付款项	5,636,100,285.67	5,813,756,389.66
合计	5,917,805,107.79	6,092,866,076.60



1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	3,426,343.32	3,915,763.48
短期借款应付利息	57,985,611.98	102,302,595.28
短期融资券利息	13,031,232.88	7,536,986.30
其他利息	24,697,765.82	9,487,970.66
合计	99,140,954.00	123,243,315.72

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	128,752,909.21	102,055,412.31
划分为权益工具的优先股\永续债股利	53,810,958.91	53,810,958.91
其中：永续债股利	53,810,958.91	53,810,958.91
合计	182,563,868.12	155,866,371.22

3. 其他应付款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,978,706,214.86	4,289,905,048.82
1—2年	838,211,688.97	721,301,197.89
2—3年	418,461,712.89	542,648,024.63
3年以上	400,720,668.95	259,902,118.32
合计	5,636,100,285.67	5,813,756,389.66

账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
832平台保证金	290,154,028.80	保证金
延安市新区投资开发建设有限公司	91,283,000.00	暂未支付款项
黑龙江省满丰粮食贸易有限公司	18,232,471.00	暂未支付款项
平度波尼亚食品有限公司	15,129,784.61	暂未支付款项
合计	414,799,284.41	

(四十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,152,030,717.41	5,169,876,741.75
一年内到期的应付债券	1,040,615,890.34	
一年内到期的长期应付款		93,414,495.84
一年内到期的租赁负债	8,279,995.62	45,531,703.78
合计	3,200,926,603.37	5,308,822,941.37



(四十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	461,666,070.04	322,455,007.35
已背书未终止确认的应收票据	126,667,028.69	107,811,174.14
其他	1,924,090.31	1,623,442.47
合计	590,257,189.04	431,889,623.96

(四十四) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,270,613,900.00	1,928,250,000.00
抵押借款	1,527,170,624.74	2,051,345,528.48
保证借款	4,296,811,412.06	4,169,580,081.58
信用借款	20,169,337,473.88	22,078,368,613.24
小计	27,263,933,410.68	30,227,544,223.30
减：一年内到期的长期借款	2,152,030,717.41	5,169,876,741.75
合计	25,111,902,693.27	25,057,667,481.55

(四十五) 应付债券

1. 应付债券情况

项目	期末余额	期初余额
21 供销 MTN001	1,040,615,890.34	1,040,732,602.69
24 供销 01	2,052,442,739.75	2,052,598,356.19
24 供销 MTN001	2,022,112,876.71	2,022,112,876.71
小计	5,115,171,506.80	5,115,443,835.59
减：一年内到期的应付债券	1,040,615,890.34	
合计	4,074,555,616.46	5,115,443,835.59



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

债券简称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 供销 MTN001	1,000,000,000.00	2021 年 1 月 18 日	5 年	1,000,000,000.00	1,040,732,602.69		42,483,287.65		42,600,000.00	1,040,615,890.34
24 供销 01	2,000,000,000.00	2024 年 1 月 29 日	3 年	2,000,000,000.00	2,052,598,356.19		56,644,383.56		56,800,000.00	2,052,442,739.75
24 供销 MTN001	2,000,000,000.00	2024 年 7 月 8 日	3 年	2,000,000,000.00	2,022,112,876.71		45,600,000.00		45,600,000.00	2,022,112,876.71
合计	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00	5,115,443,835.59		144,727,671.21		145,000,000.00	5,115,171,506.80



(四十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	57,467,964.16	222,753,291.34
减：未确认的融资费用	3,759,354.76	29,397,430.39
重分类至一年内到期的非流动负债	8,279,995.62	45,531,703.78
租赁负债净额	45,428,613.78	147,824,157.17

(四十七) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	774,242,822.57	816,345,490.98
专项应付款	1,919,281.00	7,654,841.56
合计	776,162,103.57	824,000,332.54

1. 长期应付款项明细

项目	期末余额	期初余额
政和政府债券转贷资金、菏泽地方政府专项债券资金	640,000,000.00	640,200,000.00
融资性售后回租	108,894,881.08	242,887,374.86
工龄买断下岗再就业补偿金	8,362,231.30	17,568,637.27
超长期特别国债	7,800,000.00	
应付股权收购款	4,771,000.00	4,771,000.00
住房维修基金	4,414,002.25	4,332,266.75
应付专用技术款	707.94	707.94
小计	774,242,822.57	909,759,986.82
减：一年内到期的长期应付款		93,414,495.84
合计	774,242,822.57	816,345,490.98

2. 专项应付款明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项科研经费	68,241.56		68,241.56	
其他财政资金	7,586,600.00	542,681.00	6,210,000.00	1,919,281.00
合计	7,654,841.56	542,681.00	6,278,241.56	1,919,281.00

(四十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,719,795,034.43	393,108,482.67	1,453,569,100.56	659,334,416.54
其他专项资金	684,182.41	4,153,088.75	3,070,411.46	1,766,859.70
合计	1,720,479,216.84	397,261,571.42	1,456,639,512.02	661,101,276.24



期末重要的政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额
农资下乡专项资金	18,610,438.50	44,345,625.00	2,640,190.80		60,315,872.70
供销粮油项城港粮食仓储物流设施项目		51,000,000.00			51,000,000.00
湖北中航二期物流项目补贴	54,133,333.29		6,799,999.92		47,333,333.37
中央专项资金（设备）	49,842,000.00		5,538,000.00		44,304,000.00
供销粮油曹妃甸港仓储物流和饲料加工项目（唐山）		22,594,995.00	659,020.70		21,935,974.30
辽宁粮食物流设施项目补助（铁岭）	19,958,333.33		500,000.04		19,458,333.29
菏泽基础设施建设资金	25,329,300.00		9,324,503.32		16,004,796.68
双鸭山粮食物流设施项目	27,755,000.00		11,895,000.00		15,860,000.00
江西再生资源示范基地	13,061,681.07		359,856.24		12,701,824.83
遂宁市高新区产业扶持资金	29,390,154.98		17,900,000.00		11,490,154.98
绿色粮油生态产业推广示范建设（一期）项目（绥棱）		10,000,000.00			10,000,000.00
合计	238,080,241.17	127,940,620.00	55,616,571.02		310,404,290.15

(四十九)其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他	850,872.51	942,866.92
合计	850,872.51	942,866.92

(五十)实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
中华全国供销合作总社	16,331,575,140.20	100.00	901,531,100.00		17,233,106,240.20	100.00
合计	16,331,575,140.20	100.00	901,531,100.00		17,233,106,240.20	100.00

注：2025 年 10 月，中华全国供销合作总社以增资方式向供销集团拨付财政部“新网工程”专项资金，涉及金额 90,153.11 万元，供销集团的实收资本从 1,633,157.51 万元变更为 1,723,310.62 万元。

(五十一)其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
永续债	2,500,000,000.00			2,500,000,000.00
合计	2,500,000,000.00			2,500,000,000.00



2. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利息率	发行价格	金额	到期日期	转股条件	转换情况
永续债	2023年3月13日	4.20%	100.00	1,000,000,000.00	2099年12月31日		
永续债	2023年8月11日	3.40%	100.00	1,500,000,000.00	2099年12月31日		
合计				2,500,000,000.00			

3. 主要条款

(1) 赎回权：

赎回日，每个票面利率重置日为赎回日（如遇法定节假日或休息日，则顺延至其后的第一个工作日，顺延期间不另计息）。

赎回选择权，每个赎回日，发行人有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回本期永续票据。

赎回方式，如发行人选择赎回，则于赎回日前 20 个工作日，由发行人通过交易商协会认可的网站披露《提前赎回公告》；如发行人选择不赎回，则于付息日前 20 个工作日，由发行人通过交易商协会认可的网站披露《债券票面利率以及幅度调整的公告》。

(2) 利息递延支付权：

利息递延支付选择权除非发生强制付息事件，本期永续票据的每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何利息递延支付次数的限制；前述利息递延不构成发行人未能按照约定足额支付利息的行为。每笔递延利息在递延期间应按当期票面利率累计计息。如发行人选择利息递延支付，则于付息日前 10 个工作日，由发行人通过交易商协会认可的网站披露《利息递延支付公告》。

利息递延支付下的限制事项，发行人（母公司）有利息递延支付的情形时，在已递延利息及其孳息全部清偿完毕之前，不得从事下列行为：1、向普通股股东分红（国有独资企业上缴利润除外）。2、减少注册资本。

强制付息事件，在本期永续票据付息日前 12 个月内，发生以下事件的，应当在事项发生之日起 2 个工作日内，通过交易商协会认可的网站及时披露，明确该事件已触发强制付息条件，且发行人（母公司）不得递延支付当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息：1、向普通股股东分红（国有独资企业上缴利润除外）。2、减少注册资本。发行人承诺不存



在隐性强制分红情况。

(五十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	335,987,931.86			335,987,931.86
二、其他资本公积	6,631,452,788.42		1,269,488,640.23	5,361,964,148.19
合计	6,967,440,720.28		1,269,488,640.23	5,697,952,080.05



(五十三)其他综合收益

项目	期初余额	发生金额					期末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-162,660,864.74	-153,388,153.65			51,328,758.13	-118,380,217.96	-86,336,693.82
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	-814.05	814.05				814.05	
3.其他权益工具投资公允价值变动	-162,771,687.71	-153,388,967.70			51,328,758.13	-118,381,032.01	-86,336,693.82
4.企业自身信用风险公允价值变动							
5.其他	111,637.02						111,637.02
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	93,488,103.96	-60,685,601.43	21,065,761.95		-11,475,353.70	-59,946,771.51	-10,329,238.17
1.权益法下可转损益的其他综合收益	3,378,053.80	19,637,237.44				19,637,237.44	23,015,291.24
2.其他债权投资公允价值变动							
3.可供出售金融资产公允价值变动损益							
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	742,624.27	-10,522.45				-10,522.45	
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
6.其他债权投资信用减值准备							
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-110,882,493.73	-70,448,720.71			-11,475,353.70	-53,266,970.62	-5,706,396.39
8.外币财务报表折算差额	-13,087,996.65	-9,264,176.52				-4,442,199.93	-4,821,976.59
9.其他	213,337,916.27	-599,419.19	21,065,761.95			-21,864,315.95	191,134.81
其他综合收益合计	-69,172,760.78	-214,073,755.08	21,065,761.95		39,853,404.43	-178,326,989.47	-96,665,931.99



(五十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,442,890.92	6,960,334.42	5,780,978.06	3,622,247.28
合计	2,442,890.92	6,960,334.42	5,780,978.06	3,622,247.28

(五十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,671,515.11			46,671,515.11
合计	46,671,515.11			46,671,515.11

(五十六) 一般风险准备

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一般风险准备	15,745,484.59		2,166,071.90	13,579,412.69
合计	15,745,484.59		2,166,071.90	13,579,412.69

(五十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,934,965,558.78	3,091,256,137.03
期初调整金额		
本期期初余额	2,934,965,558.78	3,091,256,137.03
本期增加额	-49,051,065.36	579,451,819.76
其中：本期净利润转入	-49,051,065.36	579,451,819.76
盈余公积弥补亏损转入		
资本公积弥补亏损转入		
本期减少额	229,628,867.33	735,742,398.01
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备	-2,166,071.90	3,346,253.49
应付普通股股利		
应付其他权益工具股利	93,000,000.00	93,000,000.00
其他因素调整	138,794,939.23	639,396,144.52
本期期末余额	2,656,285,626.09	2,934,965,558.78

(五十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	229,674,823,915.60	225,981,233,673.86	221,057,639,232.29	215,066,460,126.48
化肥、农药、农膜	75,037,794,509.84	71,331,929,495.84	76,384,569,479.64	73,073,844,015.80
再生资源	59,899,354,038.35	61,376,439,416.78	53,039,398,917.04	54,069,801,208.75



2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
棉花	53,194,441,322.96	53,463,067,097.57	52,288,436,277.56	51,028,929,134.37
农产品	29,014,146,136.30	28,245,772,986.52	22,923,105,818.67	21,845,582,099.43
其他	12,129,291,221.74	11,270,762,076.83	15,768,964,481.46	14,569,931,532.03
综合市场开发	399,796,686.41	293,262,600.32	653,164,257.92	478,372,136.10
二、其他业务小计	630,405,272.19	407,067,330.25	699,247,051.68	405,901,520.75
其他业务	630,405,272.19	407,067,330.25	699,247,051.68	405,901,520.75
合计	230,305,229,187.79	226,388,301,004.11	221,756,886,283.97	215,472,361,647.23

(五十九)利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	114,510,956.48	156,913,398.36
—发放贷款及垫款	62,131,076.01	89,580,414.38
—其他	52,379,880.47	67,332,983.98
利息支出	4,434,230.36	6,656,558.90
—拆入资金	4,431,550.34	5,871,773.02
—其他	2,680.02	784,785.88
利息净收入	110,076,726.12	150,256,839.46

(六十)手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	2,311.33	16,509.43
手续费及佣金支出	198,188.64	136,146.47
手续费及佣金净收入	-195,877.31	-119,637.04

(六十一)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	378,554,367.44	337,508,976.03
教育费附加	184,989,556.22	162,182,705.74
印花税	178,240,144.91	203,821,137.72
房产税	126,925,355.69	124,952,378.95
地方教育费附加	118,872,064.42	100,002,706.50
土地使用税	55,741,428.27	57,925,431.02
土地增值税	31,457,459.49	8,084,301.09
资源税	17,617,191.93	11,245,623.13
水利基金	6,614,075.20	3,751,677.65
其他	5,801,439.81	5,793,659.38



2025年1月1日—2025年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	1,013,501.98	1,089,841.59
环境保护税	500,625.59	1,079,215.82
河道管理费	276,088.87	257,325.87
堤防费	61,498.48	70,655.61
合计	1,106,664,798.30	1,017,765,636.10

(六十二)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,221,954,982.26	1,202,634,734.65
运输费	356,452,672.08	352,458,867.59
仓储保管费	350,186,840.29	286,312,248.53
折旧摊销费	230,266,648.68	259,129,276.61
其他	154,457,246.41	152,735,273.17
销售服务费	152,423,066.74	144,544,995.38
业务宣传费	140,938,888.09	138,612,413.65
办公费	108,002,214.99	102,003,591.40
差旅费	90,196,985.04	90,326,654.10
租赁费	86,300,095.98	78,101,715.49
水电费	71,439,976.59	70,864,490.84
劳务费	59,266,262.83	58,248,092.60
保险费	26,955,755.81	22,127,712.80
聘请中介机构费	24,929,375.97	21,217,507.96
业务招待费	16,420,618.96	21,415,825.85
会议费	3,590,949.59	5,033,683.04
合计	3,093,782,580.31	3,005,767,083.66

(六十三)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,538,876,182.18	1,693,794,713.75
折旧摊销费	446,047,755.12	498,736,478.77
聘请中介机构费	97,342,873.24	83,903,729.23
其他	86,993,675.52	65,903,290.58
租赁费	81,087,854.60	82,313,350.97
办公费	80,263,314.07	80,353,378.79
停工损失费	57,512,272.17	55,696,953.21
差旅费	51,709,816.09	55,510,739.98
咨询服务费	47,213,578.69	42,296,532.08



项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	28,500,032.59	25,821,200.02
业务招待费	25,579,676.51	40,578,925.73
水电费	25,143,159.35	24,392,292.91
修理装修费	23,235,212.60	21,864,324.55
车辆费	20,355,852.13	16,645,959.29
业务宣传费	15,926,053.72	11,154,888.53
保险费	15,446,701.18	12,775,054.99
物业费	14,405,315.09	13,698,401.50
邮电通讯费	10,731,067.17	13,973,489.78
会议费	7,539,424.71	13,664,791.52
合计	2,673,909,816.73	2,853,078,496.18

(六十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	137,113,247.93	143,076,067.02
物料消耗	34,609,101.63	32,043,231.81
折旧摊销费	20,156,594.90	13,320,014.06
交通差旅费	14,074,038.57	13,053,185.93
其他	8,474,397.15	8,437,700.50
测试化验加工	7,057,361.10	20,681,622.37
劳务费	4,573,710.78	
中介机构费用	3,899,975.54	2,522,396.00
技术服务费	1,835,730.90	8,381,107.44
办公费	1,511,553.47	883,122.04
会议费	25,829.76	11,408.70
合计	233,331,541.73	242,409,855.87

(六十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,464,497,477.75	2,794,709,047.40
减：利息收入	211,767,884.87	322,713,972.05
净汇兑损失	20,171,723.78	552,953.25
手续费	131,053,871.61	167,221,512.60
其他	16,454,146.36	58,659,945.35
合计	2,420,409,334.63	2,698,429,486.55

(六十六) 其他收益



2025年1月1日—2025年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
地方奖励及补贴	2,741,222,163.49	3,016,420,703.61
产业扶持资金	153,302,190.45	355,524,341.13
新网工程	117,100,033.68	84,083,029.15
政府补助	116,479,237.24	18,682,222.82
出疆棉补助	64,962,935.37	41,317,677.09
其他项目	49,479,351.30	71,130,030.35
土地出让金返还	15,451,214.56	7,203,288.07
服务业聚集功能区资金	13,721,835.16	13,722,200.54
国家政策性粮油保管补贴	12,793,300.00	8,398,900.00
增值税即征即退	10,774,591.70	39,858,722.96
企业基础设施建设扶持资金	5,031,433.96	53,566,136.60
稳岗补贴	3,630,378.40	3,883,041.40
税费返还	3,007,345.69	2,630,060.92
合计	3,306,956,011.00	3,716,420,354.64

(六十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	204,665,248.97	150,972,342.48
处置长期股权投资产生的投资收益	1,477,152,835.12	28,627,226.63
处置交易性金融资产取得的投资收益	169,208,284.82	117,013,149.70
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,492,042.23	21,006,432.43
银行理财产品的利息收入	8,525.00	20,534.20
其他债权投资持有期间的投资收益	2,572,554.78	247,621.11
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	126,495,666.67	3,662,943.10
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失“-”）	6,269,461.63	1,483,609.96
其他	-5,708,040.93	-18,456,711.97
合计	1,985,156,578.29	304,577,147.64

(六十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,676,410.64	4,701,461.57
其他非流动金融资产	822,401,401.74	1,953,579,501.58
衍生金融资产	5,420,310.00	
交易性金融负债		1,261,443.62
按公允价值计量的投资性房地产	884,372,482.79	16,658,832.75
合计	1,716,870,605.17	1,976,201,239.52



(六十九)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	-466,058,009.98	-101,947,617.76
其他应收款坏账损失	-95,360,418.70	-66,183,127.10
应收票据坏账损失	816,918.52	-1,236,225.61
预付账款坏账损失	-451,224,471.09	-9,942,722.73
发放贷款及垫款的信用损失	-4,239,655.09	-8,580,926.09
其他	5,974,517.61	3,425,075.52
合计	-1,010,091,118.73	-184,465,543.77

(七十)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-478,049,625.08	-762,955,845.61
合同资产减值损失	59,550.70	162,000.00
长期股权投资减值损失	-11,859,729.24	-88,649,318.44
固定资产减值损失	-6,740,722.35	-246,645,682.48
在建工程减值损失	-3,236,552.96	
无形资产减值损失	-417,693.19	-2,387,667.94
商誉减值损失	-25,098,799.59	-23,058,956.09
其他	-2,000,000.00	-13,160,018.25
合计	-527,343,571.71	-1,136,695,488.81

(七十一)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
非流动资产处置利得	1,213,465.39	20,388,364.45	1,213,465.39
其中：固定资产处置利得	-1,441,049.50	2,434,956.75	-1,441,049.50
无形资产处置利得	2,654,514.89	-695,989.97	2,654,514.89
其他	-1,484,304.52	51,567.58	-1,484,304.52
合计	-270,839.13	20,439,932.03	-270,839.13

(七十二)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的各项应付款	82,201,497.36	47,811,271.44	82,201,497.36
违约金赔偿	73,415,519.70	90,328,886.30	73,415,519.70
其他	62,168,530.44	24,108,094.52	62,168,530.44
与企业日常活动无关的政府补助	15,698,218.28	6,466,577.76	15,698,218.28



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	6,548,476.06	890,958.74	6,548,476.06
罚款收入	2,778,264.29	1,155,589.74	2,778,264.29
保险赔款收入	2,523,933.39	12,334,447.14	2,523,933.39
资产盘盈	1,478,831.68	1,022,832.15	1,478,831.68
接受捐赠		2,389,347.82	
合计	246,813,271.20	186,508,005.61	246,813,271.20

(七十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金及罚款支出	40,353,658.61	54,145,166.59	40,353,658.61
其他	13,140,074.94	13,692,316.01	13,140,074.94
公益性捐赠支出	7,325,094.25	8,165,634.22	7,325,094.25
往来款处理	5,736,218.24	475,421.78	5,736,218.24
非流动资产毁损报废损失	4,592,071.12	4,088,178.05	4,592,071.12
盘亏损失	1,012,182.68	260,415.17	1,012,182.68
非常损失	2,129.41	13,060,950.61	2,129.41
拆迁补偿支出		4,000,000.00	
合计	72,161,429.25	97,888,082.43	72,161,429.25

(七十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	829,114,746.50	491,994,504.20
递延所得税调整	45,010,154.75	491,829,141.96
合计	874,124,901.25	983,823,646.16

(七十五) 合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-729,484,433.62	418,485,199.07
加: 资产减值损失	527,343,571.71	1,136,695,488.81
信用减值损失	1,010,091,118.73	184,465,543.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,214,977,451.98	1,298,007,993.94
使用权资产折旧	28,186,399.91	98,742,527.01
无形资产摊销	183,379,702.96	158,243,785.98
长期待摊费用摊销	168,987,555.30	207,420,011.44



项目	本期发生额	上期发生额
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)	270,839.13	-20,439,932.03
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-1,956,404.94	3,197,219.31
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-1,716,870,605.17	-1,976,201,239.52
财务费用(收益以“－”号填列)	2,718,796,465.22	2,471,995,075.35
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,985,156,578.29	-304,577,147.64
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-9,756,819.79	23,307,547.91
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	54,766,974.54	591,926,701.59
存货的减少(增加以“－”号填列)	1,165,245,914.56	-5,720,501,520.77
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-5,363,013,880.97	32,217,139.32
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	6,589,535,317.46	4,950,270,182.54
其他	-114,375,114.44	-78,309,969.54
经营活动产生的现金流量净额	3,740,967,474.28	3,474,944,606.54
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	7,805,859,498.45	12,404,746,764.05
减: 现金的期初余额	12,404,746,764.05	15,106,097,789.85
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,598,887,265.60	-2,701,351,025.80

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,805,859,498.45	12,404,746,764.05
其中: 库存现金	7,190,537.18	8,644,985.59
可随时用于支付的银行存款	7,798,668,961.27	12,396,101,778.46
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
三、期末现金及现金等价物余额	7,805,859,498.45	12,404,746,764.05
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		



九、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本集团无需披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

母公司名称	注册地	单位性质	注册地址	母公司对本集团的持股比例 (%)	母公司对本集团的表决权比例 (%)
中华全国供销合作总社	北京	集体	北京市复兴门内大街 45 号	100.00	100.00

(二) 本企业的子公司

本集团子公司的情况详见附注七（一）子企业情况。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注八、（十七）“长期股权投资”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
芜湖中合新龙农产品批发市场开发有限公司	子公司联营企业
福建中合农产品市场有限公司	子公司参股企业
赣州中合农产品市场有限公司	子公司联营企业
中合华夏（北京）投资咨询有限公司	子公司联营企业
中合新农（北京）投资有限公司	子公司联营企业
黑龙江红运农业科技有限公司	子公司少数股东
黑龙江裕品农业发展有限公司	子公司少数股东
黑龙江鸿展生物能源有限公司	子公司少数股东
海南聚瀚投资合伙企业（有限合伙）	子公司少数股东
七台河万通内陆港综合物流有限公司	子公司少数股东
中再生纽维尔资源回收设备（江苏）有限公司	子公司联营企业
南阳市远航商贸有限公司	子公司少数股东
广东新农商农产品市场有限公司	子公司联营企业
平度波尼亚食品有限公司	子公司少数股东
黑龙江省满丰粮食贸易有限公司	子公司少数股东



(五)关联方应收应付款项

项目	期末余额	期初余额
预付账款:		
中再生纽维尔资源回收设备(江苏)有限公司	9,000,000.00	
合计	9,000,000.00	
其他应收款:		
福建中合农产品市场有限公司	53,123,076.92	53,123,076.92
芜湖中合新龙农产品批发市场开发有限公司	62,626,500.01	52,481,818.52
广东新农商农产品市场有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
中合华夏(北京)投资咨询有限公司	5,348,872.76	5,348,872.76
中合新农(北京)投资有限公司	4,338,000.00	4,338,000.00
赣州中农农产品市场有限公司	2,527,554.68	2,527,554.68
合计	137,964,004.37	127,819,322.88
其他应付款:		
黑龙江裕品农业发展有限公司	28,822,117.57	
黑龙江省满丰粮食贸易有限公司	18,232,471.00	18,232,471.00
平度波尼亚食品有限公司	15,129,784.61	
南阳市远航商贸有限公司	12,118,202.67	
黑龙江红运农业科技有限公司	11,010,541.70	11,010,541.70
黑龙江鸿展生物能源有限公司	4,900,000.00	
海南聚瀚投资合伙企业(有限合伙)	3,602,764.70	
七台河万通内陆港综合物流有限公司	1,899,043.26	
中再生纽维尔资源回收设备(江苏)有限公司	2,714,000.00	3,997,480.00
合计	98,428,925.51	33,240,492.70

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	174,747,504.97	174,747,504.97
其他应收款项	8,532,663,987.49	8,353,795,696.79
合计	8,707,411,492.46	8,528,543,201.76

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
中国农业生产资料集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00



项目	期末余额	期初余额
中国供销石油有限公司	31,593,763.60	31,593,763.60
中再资源再生开发有限公司	29,180,000.00	29,180,000.00
供销集团慧农资本控股有限公司	27,659,741.37	27,659,741.37
中国供销集团（宁波）海洋经济发展有限公司	15,575,000.00	15,575,000.00
供销集团北京鑫诚投资基金管理有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00
中国供销（海南）实业发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
中棉工业有限责任公司	4,970,000.00	4,970,000.00
大连再生资源交易所有限公司	4,860,000.00	4,860,000.00
中合联投资有限公司	409,000.00	409,000.00
中国供销集团庐山北斗星国际饭店有限公司	400,000.00	400,000.00
合计	174,747,504.97	174,747,504.97

2. 其他应收款项

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	8,546,411,291.77	100.00	13,747,304.28	0.16	8,532,663,987.49
合计	8,546,411,291.77	—	13,747,304.28		8,532,663,987.49

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	8,367,543,001.07	100.00	13,747,304.28	0.16	8,353,795,696.79
合计	8,367,543,001.07		13,747,304.28		8,353,795,696.79



按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方往来款	2,205,621,349.03			2,212,639,957.37		
押金、备用金及保证金	3,681,068.73			3,681,068.73		
其他	6,337,108,874.01	0.22	13,747,304.28	6,151,221,974.97	0.22	13,747,304.28
合计	8,546,411,291.77	0.16	13,747,304.28	8,367,543,001.07	0.16	13,747,304.28

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		13,747,304.28		13,747,304.28
期初余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		13,747,304.28		13,747,304.28

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资	19,473,289,063.26	584,243,000.00	100,000,000.00	19,957,532,063.26
对合营企业投资				
对联营企业投资	49,520,282.26		2,278,581.84	47,241,700.42
小计	19,522,809,345.52	584,243,000.00	102,278,581.84	20,004,773,763.68
减：长期股权投资减值准备				
合计	19,522,809,345.52	584,243,000.00	102,278,581.84	20,004,773,763.68



2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	其他权益变动	计提减值准备		
一、子公司										
中国农业生产资料集团有限公司	4,050,369,116.93									4,050,369,116.93
中华棉花集团有限公司	1,022,111,485.86	48,735,500.00								1,070,846,985.86
中国再生资源开发集团有限公司	440,080,101.72									440,080,101.72
新合作商贸连锁集团有限公司	307,251,576.90									307,251,576.90
北京全国棉花交易市场集团有限公司	38,158,920.15									38,158,920.15
中国供销农产品集团有限公司	4,941,235,722.40	240,000,000.00								5,181,235,722.40
供销集团财务有限公司	1,000,000,000.00									1,000,000,000.00
中国供销电子商务有限公司	2,471,971,855.56	121,687,700.00								2,593,659,555.56
中国供销粮油有限公司	518,764,800.00	50,795,000.00								569,559,800.00
中国供销冷链物流有限公司	2,481,417,900.00	123,024,800.00								2,604,442,700.00
新供销产业发展基金管理有限公司	508,924,083.74									508,924,083.74
中国供销商贸流通集团有限公司	1,693,003,500.00		100,000,000.00							1,593,003,500.00
小计	19,473,289,063.26	584,243,000.00	100,000,000.00							19,957,532,063.26
二、联营企业										
供销集团北京鑫诚投资基金管理有限公司	49,520,282.26			-2,278,581.84						47,241,700.42
小计	49,520,282.26			-2,278,581.84						47,241,700.42
合计	19,522,809,345.52	584,243,000.00	100,000,000.00	-2,278,581.84						20,004,773,763.68

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	239,439,381.05		291,573,262.49	
资金服务	239,439,381.05		291,573,262.49	
二、其他业务小计				
合计	239,439,381.05		291,573,262.49	

(四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,278,581.84	1,928,661.82
成本法核算的长期股权投资收益	288,297,439.10	207,561,879.87
合计	286,018,857.26	209,490,541.69

(五) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	50,257,093.13	73,437,657.40
加: 资产减值损失		
信用减值损失	113,600,917.08	28,400,229.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,385,742.92	3,461,142.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,400,454.75	1,591,424.26
长期待摊费用摊销		
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)	28,658.68	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	298,536,879.36	344,650,688.74
投资损失(收益以“-”号填列)	-286,018,857.26	-209,490,541.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	84,029.00	-69,065.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,504,631.20	-25,844,729.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-117,964,477.80	-12,397,643.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,815,071.06	203,739,162.11



项目	本期发生额	上期发生额
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,132,612,098.98	650,157,228.85
减：现金的期初余额	650,157,228.85	1,000,588,383.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	482,454,870.13	-350,431,154.87

4. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,132,612,098.98	650,157,228.85
其中：库存现金	20,458.89	2,376.89
可随时用于支付的银行存款	1,132,591,640.09	650,154,851.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司使用受限制的现金及现金等价物		

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本集团无需披露其他内容。

十四、财务报表的批准

本年度财务报表经本集团董事会批准对外报出。





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；认证咨询；咨询策划服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5190 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206



登记机关

2025 年 11 月 20 日



国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所

执业证书



名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局



2011年11月15日

中华人民共和国财政部制



中国航天



北京航标时代检测认证有限公司
质量管理体系认证证书

注册号: 30726Q00098R200

兹证明

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

统一社会信用代码: 91110108590611484C

北京市海淀区知春路1号22层2206

质量管理体系符合

GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015《质量管理体系 要求》

该质量管理体系认证所覆盖的范围为

财务审计

授权人:

初次发证: 2020年03月25日

本次发证: 2026年03月20日

证书有效期: 2029年03月19日



认证机构地址: 北京市西城区月坛北小街2号综合科研办公楼第3层

1. 本证书认证范围涉及行政许可、资质证书、强制性产品认证时, 证书与资质共同使用有效。
2. 获证组织必须定期接受监督审核并经审核合格此证书方继续有效, 证书有效性可扫二维码查询。
3. 本证书信息可在国家认监委网站 www.cnca.gov.cn 和公司网站 www.bac.net.cn 查询。





姓名 杨彦东

性别 男

出生日期 1980-03-20

出生日期 山西大正会计师事务所有限公司

工作单位 公司

身份证号码 140311800320181

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

140100160024

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:
Date of Issuance

2006年6月23日



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.



姓名: 杨彦东
证书编号: 140100160024



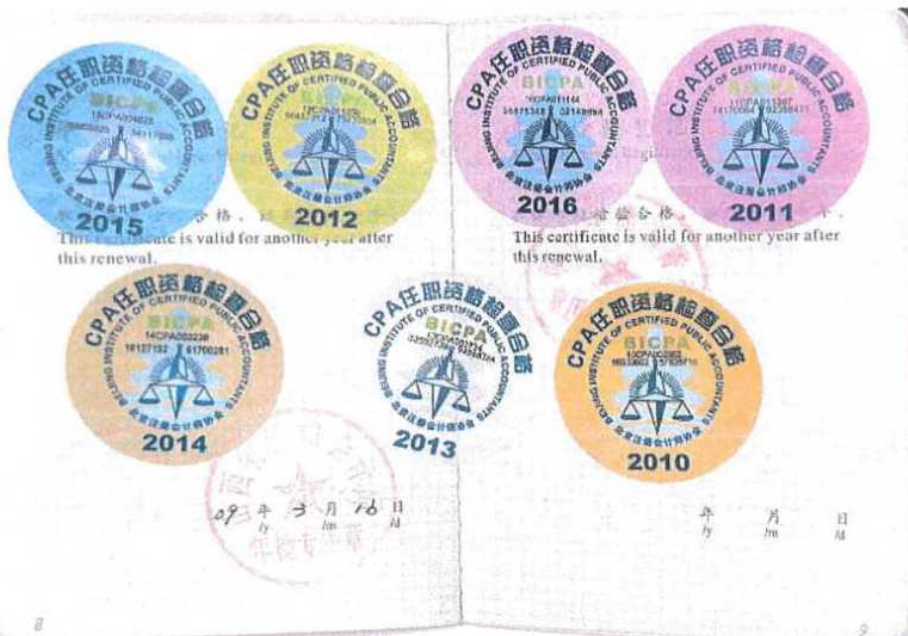
记
stration

格，继续有效一年。
lid for another year after



年 月 日





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西大正会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 12 月 25 日

1101080210400

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 1 月 9 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 1 月 9 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名: 李颖宇
性别: 女
出生日期: 1985-08-05
工作单位: 北京兴华会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 152122198508050020
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 李颖宇
证书编号: 110000104984



本证书经检验合格
This certificate is valid
for renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110000104984

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2015 年 06 月 15 日



年 月 日
/ /

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.



李颖宇的年检二维码.png

年 月 日
/ /

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 月 日
/ /



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

12



注册会计师执行业务，应当同时向委托方出示本证书。
本证书只限于本会计师事务所使用，不得转让、涂改。
三、本证书在法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

