

浙江东日股份有限公司  
二〇二四年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

|              |      |
|--------------|------|
| 审计报告         | 1-5  |
| 合并及公司资产负债表   | 1-2  |
| 合并及公司利润表     | 3    |
| 合并及公司现金流量表   | 4    |
| 合并及公司股东权益变动表 | 5-8  |
| 财务报表附注       | 9-94 |

## 审计报告

致同审字（2025）第 351A001015 号

浙江东日股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江东日股份有限公司（以下简称“浙江东日公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙江东日公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

#### （一）批发交易市场收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 及附注五、36。

#### 1、 事项描述

浙江东日公司 2024 年度营业收入为 72,252.22 万元，主要包括商品销售收入、批发交易市场收入和租赁收入。由于营业收入是浙江东日公司关键业绩

指标之一，其中批发交易市场收入交易发生频繁且涉及复杂的信息系统，可能存在浙江东日公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将批发交易市场收入确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对批发交易市场收入确认，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解与批发交易市场收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性，包括与批发交易市场收入相关的信息系统一般控制和应用控制；

（2）了解批发交易市场收入确认政策，就收入确认的具体办法，访谈管理层，并与同行业进行比较，评价与批发交易市场收入确认的会计政策是否符合协议条款及企业会计准则的要求、会计政策是否一贯性地运用；

（3）对批发交易市场收入及毛利率按月度、市场商品类型等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并进一步查明波动原因；

（4）检查批发交易市场收入中交易及资金结算记录单据等资料，结合实地观察程序，核实批发交易市场收入的真实性；

（5）进行截止性测试，评价批发交易市场收入是否记录在恰当的会计期间。

### （二）投资性房地产及存货中开发产品的减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、12，附注三、14，附注三、20，附注五、5及附注五、9。

## 1、事项描述

截至2024年12月31日，浙江东日公司存货中开发产品账面余额51,709.53万元；投资性房地产账面余额为89,210.44万元，累计折旧9,242.18万元，减值准备372.36万元，投资性房地产账面价值为79,595.91万元，两者合计的账面净额为131,305.44万元，占2024年末资产总额36.39%，是浙江东日公司业务经营活动涉及的重要资产。由于存货中开发产品及投资性房地产的账面价值金额重大，且其可变现净值及可收回金额的评估涉及重大的会计估计和管

理层判断，因此我们将投资性房地产及存货中的开发产品的减值测试确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对投资性房地产及存货中的开发产品的减值测试，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解与投资性房地产、存货中开发产品减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）评价管理层聘请的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性，并与评估师讨论其工作范围；

（3）了解和评价管理层选用的估值方法，检查前后期的评估方法是否一致、可比；

（4）取得并复核由评估师出具的评估报告，结合项目的实际建设或运营状态评价评估师选取的相关估值技术及其采用的关键估计和假设的相关性和合理性；

（5）实地抽查监盘 2024 年末的投资性房地产及存货中的开发产品，观察商铺、办公楼的外观状况，判断其是否存在异常情形；

（6）评价财务报表中与存货、投资性房地产减值相关的列报和披露是否符合会计准则的要求。

## 四、其他信息

浙江东日公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括浙江东日公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江东日公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算浙江东日公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江东日公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江东日公司的持续经营能力产生重大疑虑的事

项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致浙江东日公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年三月六日

# 合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：浙江东日股份有限公司

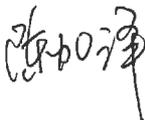
单位：人民币元

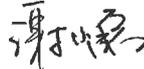
| 项目          | 附注   | 期末余额             |                  | 上年年末余额           |                  |
|-------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             |      | 合并               | 公司               | 合并               | 公司               |
| 流动资产：       |      |                  |                  |                  |                  |
| 货币资金        | 五、1  | 769,219,653.57   | 495,597,074.72   | 935,970,779.37   | 719,095,259.79   |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |                  |                  |
| 应收票据        |      |                  |                  |                  |                  |
| 应收账款        | 五、2  | 32,253,415.12    |                  | 26,589,567.59    |                  |
| 应收款项融资      |      |                  |                  |                  |                  |
| 预付款项        | 五、3  | 917,640.13       | 67,331.82        | 553,342.16       | 6,296.94         |
| 其他应收款       | 五、4  | 81,660,965.10    | 336,513,534.97   | 67,462,413.94    | 207,763,101.03   |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |                  |                  |
| 存货          | 五、5  | 521,474,635.11   |                  | 570,391,814.57   |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  |                  |                  |
| 合同资产        |      |                  |                  |                  |                  |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |                  |                  |
| 其他流动资产      | 五、6  | 56,604,131.73    | 1,458,393.02     | 49,130,294.83    | 1,367,924.53     |
| 流动资产合计      |      | 1,462,130,440.76 | 833,636,334.53   | 1,650,098,212.46 | 928,232,582.29   |
| 非流动资产：      |      |                  |                  |                  |                  |
| 债权投资        |      |                  |                  |                  |                  |
| 其他债权投资      |      |                  |                  |                  |                  |
| 长期应收款       |      |                  |                  |                  |                  |
| 长期股权投资      | 五、7  | 114,688,832.14   | 648,906,149.24   | 130,974,859.99   | 604,022,965.20   |
| 其他权益工具投资    |      |                  |                  |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   | 五、8  | 288,004,710.32   | 288,004,710.32   | 264,593,638.95   | 264,593,638.95   |
| 投资性房地产      | 五、9  | 795,959,050.82   | 305,872,577.44   | 790,308,147.26   | 316,351,828.01   |
| 固定资产        | 五、10 | 315,140,539.24   | 4,150,978.23     | 334,116,006.65   | 4,494,752.97     |
| 在建工程        | 五、11 | 127,611,671.10   | 42,082,744.43    | 39,595,143.20    | 15,714,212.28    |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  |                  |                  |
| 使用权资产       | 五、12 | 55,315,384.36    | 19,189,582.82    | 68,718,482.97    | 36,287,331.00    |
| 无形资产        | 五、13 | 387,233,507.30   | 56,445,107.97    | 400,566,712.55   | 58,580,449.84    |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  |                  |                  |
| 开发支出        |      |                  |                  |                  |                  |
| 其中：数据资源     |      |                  |                  |                  |                  |
| 商誉          | 五、14 | 7,951,796.27     |                  | 7,976,941.91     |                  |
| 长期待摊费用      | 五、15 | 18,171,982.86    | 4,002,684.69     | 20,063,720.08    | 5,113,022.50     |
| 递延所得税资产     | 五、16 | 31,677,168.87    |                  | 24,849,053.80    |                  |
| 其他非流动资产     | 五、17 | 4,615,806.00     | 4,615,806.00     | 4,615,806.00     | 4,615,806.00     |
| 非流动资产合计     |      | 2,146,370,449.28 | 1,373,270,341.14 | 2,086,378,513.36 | 1,309,774,006.75 |
| 资产总计        |      | 3,608,500,890.04 | 2,206,906,675.67 | 3,736,476,725.82 | 2,238,006,589.04 |

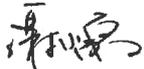
合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

| 项目           | 附注   | 期末余额             |                  | 上年年末余额           |                  |
|--------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|              |      | 合并               | 公司               | 合并               | 公司               |
| 流动负债：        |      |                  |                  |                  |                  |
| 短期借款         | 五、19 | 10,000,000.00    |                  |                  |                  |
| 交易性金融负债      |      |                  |                  |                  |                  |
| 应付票据         |      |                  |                  |                  |                  |
| 应付账款         | 五、20 | 284,119,707.33   | 99,556.42        | 307,765,147.28   | 143,956.42       |
| 预收款项         | 五、21 | 19,166,537.28    | 13,440,479.00    | 27,825,909.04    | 15,972,533.00    |
| 合同负债         | 五、22 | 90,915,300.71    | 2,659,543.40     | 93,217,096.40    | 3,166,812.26     |
| 应付职工薪酬       | 五、23 | 33,713,415.82    | 9,357,943.43     | 32,732,775.46    | 11,189,617.43    |
| 应交税费         | 五、24 | 111,581,824.42   | 9,963,733.06     | 215,778,748.18   | 111,428,342.18   |
| 其他应付款        | 五、25 | 122,077,234.08   | 74,328,467.90    | 113,158,764.58   | 74,402,898.76    |
| 其中：应付利息      |      |                  |                  |                  |                  |
| 应付股利         |      |                  |                  |                  |                  |
| 持有待售负债       |      |                  |                  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债  | 五、26 | 130,059,243.85   | 4,438,537.64     | 131,770,215.10   | 6,539,985.12     |
| 其他流动负债       | 五、27 | 7,970,693.72     | 159,572.60       | 7,981,005.04     | 190,008.74       |
| 流动负债合计       |      | 809,603,957.21   | 114,447,833.45   | 930,229,661.08   | 223,034,153.91   |
| 非流动负债：       |      |                  |                  |                  |                  |
| 长期借款         | 五、28 | 103,789,300.47   |                  | 162,742,479.34   | 10,014.06        |
| 应付债券         |      |                  |                  |                  |                  |
| 租赁负债         | 五、29 | 44,239,987.51    | 15,522,712.17    | 52,248,558.85    | 29,590,559.22    |
| 长期应付款        |      |                  |                  |                  |                  |
| 预计负债         |      |                  |                  |                  |                  |
| 递延收益         | 五、30 | 56,669,600.81    |                  | 57,829,477.55    |                  |
| 递延所得税负债      | 五、16 | 43,883,123.99    | 28,732,398.23    | 49,084,938.27    | 32,440,552.60    |
| 其他非流动负债      |      |                  |                  |                  |                  |
| 非流动负债合计      |      | 248,582,012.78   | 44,255,110.40    | 321,905,454.01   | 62,041,125.88    |
| 负债合计         |      | 1,058,185,969.99 | 158,702,943.85   | 1,252,135,115.09 | 285,075,279.79   |
| 股本           | 五、31 | 418,386,010.00   | 418,386,010.00   | 421,531,660.00   | 421,531,660.00   |
| 资本公积         | 五、32 | 385,786,679.47   | 495,541,543.92   | 379,281,792.25   | 489,036,656.70   |
| 减：库存股        | 五、33 | 24,620,169.00    | 24,620,169.00    | 37,573,860.00    | 37,573,860.00    |
| 其他综合收益       |      |                  |                  |                  |                  |
| 专项储备         |      |                  |                  |                  |                  |
| 盈余公积         | 五、34 | 139,549,180.47   | 183,182,569.78   | 124,122,282.85   | 167,755,672.16   |
| 未分配利润        | 五、35 | 1,489,280,439.72 | 975,713,777.12   | 1,445,306,818.97 | 912,181,180.39   |
| 归属于母公司股东权益合计 |      | 2,408,382,140.66 | 2,048,203,731.82 | 2,332,668,694.07 | 1,952,931,309.25 |
| 少数股东权益       |      | 141,932,779.39   |                  | 151,672,916.66   |                  |
| 股东权益合计       |      | 2,550,314,920.05 | 2,048,203,731.82 | 2,484,341,610.73 | 1,952,931,309.25 |
| 负债和股东权益总计    |      | 3,608,500,890.04 | 2,206,906,675.67 | 3,736,476,725.82 | 2,238,006,589.04 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 合并及公司利润表

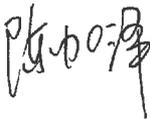
2024年度

编制单位：浙江东日股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                            | 附注   | 本期金额           |                | 上期金额           |                |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                               |      | 合并             | 公司             | 合并             | 公司             |
| 一、营业收入                        | 五、36 | 722,522,180.95 | 46,002,409.13  | 885,824,413.70 | 50,685,064.39  |
| 减：营业成本                        | 五、36 | 442,459,049.88 | 22,470,417.83  | 558,430,503.33 | 28,861,223.31  |
| 税金及附加                         | 五、37 | 5,773,063.55   | 137,268.70     | 15,141,835.78  | 175,204.43     |
| 销售费用                          | 五、38 | 33,095,515.58  |                | 41,157,984.05  |                |
| 管理费用                          | 五、39 | 76,930,412.95  | 37,512,563.43  | 76,265,912.86  | 35,378,640.45  |
| 研发费用                          | 五、40 | 9,036,179.11   |                | 8,757,420.68   |                |
| 财务费用                          | 五、41 | -4,951,803.91  | -16,079,401.24 | -5,698,394.50  | -21,815,073.69 |
| 其中：利息费用                       | 五、41 | 12,656,716.43  | 450.20         | 17,071,185.78  | 17,053.97      |
| 利息收入                          | 五、41 | 20,313,706.66  | 17,390,950.29  | 25,151,213.58  | 23,773,856.09  |
| 加：其他收益                        | 五、42 | 1,981,103.58   | 152,254.47     | 8,899,919.80   | 595,809.11     |
| 投资收益(损失以“-”号填列)               | 五、43 | -15,946,333.12 | 142,822,537.39 | 29,224,040.30  | 163,851,081.22 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      | -18,886,027.85 | -26,366,815.96 | -4,154,557.63  | -15,802,950.33 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列) |      |                |                |                | -              |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)            |      |                |                |                | -              |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)           | 五、44 | 23,411,071.37  | 23,411,071.37  | 22,956,120.91  | 22,956,120.91  |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)             | 五、45 | -3,796,978.15  | -6,115,505.16  | 2,530,793.70   | -1,696,530.20  |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)             | 五、46 | -25,145.64     |                | -473,974.90    |                |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)             | 五、47 | -420,685.71    | -21,673.78     | 300,688.34     |                |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)             |      | 165,382,796.12 | 162,210,244.70 | 255,206,739.65 | 193,791,550.93 |
| 加：营业外收入                       | 五、48 | 570,771.11     | 66,930.00      | 6,728,726.37   | 5,864,284.19   |
| 减：营业外支出                       | 五、49 | 2,146,364.81   | 1,487,296.07   | 365,902.37     | 158,098.71     |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)           |      | 163,807,202.42 | 160,789,878.63 | 261,569,563.65 | 199,497,736.41 |
| 减：所得税费用                       | 五、50 | 43,421,165.14  | 6,520,902.48   | 52,301,768.96  | 10,230,292.15  |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)             |      | 120,386,037.28 | 154,268,976.15 | 209,267,794.69 | 189,267,444.26 |
| (一)按经营持续性分类：                  |      |                |                |                |                |
| 其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)        |      | 120,386,037.28 | 154,268,976.15 | 209,267,794.69 | 189,267,444.26 |
| 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)           |      |                |                |                |                |
| (二)按所有权归属分类：                  |      |                |                |                |                |
| 其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)   |      | 134,710,000.17 |                | 207,049,794.30 |                |
| 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)            |      | -14,323,962.89 |                | 2,218,000.39   |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      | -              | -              | -              | -              |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额          |      |                |                |                |                |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益            |      |                |                |                |                |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益             |      |                |                |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额           |      |                |                |                |                |
| 六、综合收益总额                      |      | 120,386,037.28 | 154,268,976.15 | 209,267,794.69 | 189,267,444.26 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额               |      | 134,710,000.17 |                | 207,049,794.30 |                |
| 归属于少数股东的综合收益总额                |      | -14,323,962.89 |                | 2,218,000.39   |                |
| 七、每股收益                        |      |                |                |                |                |
| (一)基本每股收益                     |      | 0.35           |                | 0.50           |                |
| (二)稀释每股收益                     |      | 0.35           |                | 0.49           |                |

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：浙江东白股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 本期金额                   |                        | 上期金额                   |                       |
|---------------------------|------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
|                           |      | 合并                     | 公司                     | 合并                     | 公司                    |
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |                        |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 803,639,612.59         | 47,568,668.00          | 846,612,391.18         | 56,435,443.23         |
| 收到的税费返还                   |      |                        |                        |                        |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、51 | 17,640,888.84          | 179,829,574.65         | 77,532,013.15          | 17,376,836.86         |
| 经营活动现金流入小计                |      | 821,280,501.43         | 227,398,242.65         | 924,144,404.33         | 73,812,280.09         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 335,128,730.17         | 5,765,848.01           | 367,501,601.26         | 10,538,355.99         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 154,061,817.28         | 22,886,734.88          | 154,332,330.41         | 22,869,545.37         |
| 支付的各项税费                   |      | 181,370,809.40         | 107,566,663.66         | 161,845,650.11         | 79,317,131.51         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、51 | 34,889,383.80          | 12,277,233.20          | 64,899,406.99          | 9,429,968.96          |
| 经营活动现金流出小计                |      | 705,450,740.65         | 148,496,479.75         | 748,578,988.77         | 122,155,001.83        |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | <b>115,829,760.78</b>  | <b>78,901,762.90</b>   | <b>175,565,415.56</b>  | <b>-48,342,721.74</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |                        |                       |
| 收回投资收到的现金                 |      |                        |                        |                        |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 1,400,000.00           | 5,000,000.00           | 232,000.00             | 1,200,000.00          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 344,693.57             |                        | 450,582,987.45         | 450,000,000.00        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                        |                        |                        |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、51 | 2,770,163.98           | 212,265,313.78         | 88,400,968.64          | 88,451,362.64         |
| 投资活动现金流入小计                |      | 4,514,857.55           | 217,265,313.78         | 539,215,956.09         | 539,651,362.64        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 104,504,904.51         | 28,243,984.92          | 106,884,197.91         | 18,836,325.16         |
| 投资支付的现金                   |      | 4,000,000.00           | 71,250,000.00          | 37,510,000.00          | 113,710,000.00        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | -                      |                        | 4,069,629.55           |                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 五、51 | 205,158,007.37         | 533,176,606.85         | 304,397,585.40         | 435,198,324.78        |
| 投资活动现金流出小计                |      | 313,662,911.88         | 632,670,591.77         | 452,861,412.86         | 567,744,649.94        |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | <b>-309,148,054.33</b> | <b>-415,405,277.99</b> | <b>86,354,543.23</b>   | <b>-28,093,287.30</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                        |                        |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 4,583,909.40           |                        | 53,073,860.00          | 37,573,860.00         |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | -                      |                        | 15,500,000.00          |                       |
| 取得借款收到的现金                 |      | 70,000,000.00          |                        |                        |                       |
| 发行债券收到的现金                 |      | -                      |                        |                        |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                        |                        |                        | 235,858,128.04        |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 74,583,909.40          |                        | 53,073,860.00          | 273,431,988.04        |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 118,750,000.00         |                        | 121,240,000.00         | 2,490,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 85,570,636.41          | 75,875,698.80          | 61,759,727.62          | 43,276,367.82         |
| 其中：子公司支付少数股东的股利、利润        |      |                        |                        |                        |                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、51 | 14,894,803.27          | 7,680,056.20           | 20,426,904.63          | 123,725,362.75        |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 219,215,439.68         | 83,555,755.00          | 203,426,632.25         | 169,491,730.57        |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | <b>-144,631,530.28</b> | <b>-83,555,755.00</b>  | <b>-150,352,772.25</b> | <b>103,940,257.47</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                        |                        |                        |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      |                        |                        |                        |                       |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 689,233,743.35         | 499,732,610.76         | 577,666,556.81         | 472,228,362.33        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      |                        |                        |                        |                       |
|                           |      | <b>351,283,919.52</b>  | <b>79,673,340.67</b>   | <b>689,233,743.35</b>  | <b>499,732,610.76</b> |

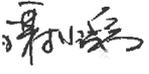
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

|                       | 本期金额           |                |                |                |                  |                |                  |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                       | 归属于母公司股东权益     |                |                |                |                  |                |                  |
|                       | 股本             | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合收益         | 专项储备             | 盈余公积           | 未分配利润            |
| 一、上年年末余额              | 421,531,680.00 | 379,281,792.25 | 37,573,860.00  | 124,122,282.85 | 1,445,306,818.97 | 151,672,916.66 | 2,481,341,610.73 |
| 如：会计政策变更              |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 前期差错更正                |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 其他                    |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 二、本年初余额               | 421,531,680.00 | 379,281,792.25 | 37,573,860.00  | 124,122,282.85 | 1,445,306,818.97 | 151,672,916.66 | 2,481,341,610.73 |
| 三、本年期初变动金额（减少以“-”号填列） | -3,145,650.00  | 6,504,887.22   | -12,953,691.00 | 15,426,897.62  | 43,973,620.75    | -9,740,137.27  | 63,973,309.32    |
| （一）综合收益总额             |                |                |                |                | 134,710,000.17   | -14,323,962.89 | 120,386,037.28   |
| （二）股东投入和减少资本          |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 1. 股东投入的普通股           |                | 9,700,245.59   | -12,953,691.00 |                |                  | 4,583,825.62   | 27,237,762.31    |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额      |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 3. 其他                 |                | 9,700,245.69   | -12,953,691.00 |                |                  | 4,583,825.62   | 4,583,825.62     |
| （三）利润分配               |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 1. 提取盈余公积             |                |                |                | 15,426,897.62  |                  |                | 9,700,245.59     |
| 2. 对股东的分配             |                |                |                | 15,426,897.62  |                  |                | 12,593,691.00    |
| 3. 其他                 |                |                |                |                |                  |                | -75,309,481.80   |
| （四）股东权益内部结转           |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本           |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本           |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 4. 其他综合收益结转留存收益       |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 5. 其他                 |                |                |                |                |                  |                |                  |
| （五）专项储备               |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 1. 本期提取               |                |                |                |                |                  |                |                  |
| 2. 本期使用（以负号填列）        |                |                |                |                |                  |                |                  |
| （六）其他                 | -3,145,650.00  | -3,195,358.47  | 24,620,169.00  | 139,549,180.47 | 1,489,280,439.72 | 141,932,779.39 | -6,341,008.47    |
| 四、本年年末余额              | 418,386,010.00 | 385,786,679.47 | 24,620,169.00  | 139,549,180.47 | 1,489,280,439.72 | 141,932,779.39 | 2,550,314,920.05 |

公司法定代表人：

*陈加祥*

主管会计工作负责人：

*陈加祥*

公司会计机构负责人：

*陈加祥*

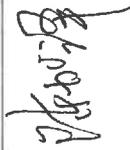
# 合并股东权益变动表

2024年度

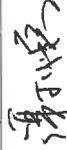
单位：人民币元

| 项目                  | 上期金额           |                |               |        |      |                | 股本权益合计         |                  |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|--------|------|----------------|----------------|------------------|
|                     | 归属于母公司股东权益     |                |               |        |      |                |                |                  |
|                     | 股本             | 资本公积           | 减：库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           |                |                  |
| 一、上年年末余额            | 411,431,160.00 | 342,479,655.85 |               |        |      | 105,235,697.54 | 78,551,455.93  | 2,244,686,405.30 |
| 加：会计政策变更            |                |                |               |        |      | -40,159.12     | -432,676.68    | -478,193.77      |
| 前期差错更正              |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 同一控制下企业合并           |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 其他                  |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 二、本年年初余额            | 411,431,160.00 | 342,479,655.85 |               |        |      | 105,195,538.42 | 78,546,308.96  | 2,244,208,211.53 |
| 三、本年年末余额（减少以“-”号填列） | 10,100,500.00  | 36,802,096.40  | 37,573,860.00 |        |      | 18,926,744.43  | 73,126,607.70  | 240,133,399.20   |
| （一）综合收益总额           |                |                |               |        |      |                | 2,218,000.39   | 209,267,794.69   |
| （二）股东投入和减少资本        | 10,100,500.00  | 32,079,359.99  | 37,573,860.00 |        |      |                | 15,500,000.00  | 20,105,999.99    |
| 1. 股东投入的普通股         | 10,100,500.00  | 27,473,360.00  | 37,573,860.00 |        |      |                |                |                  |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额    |                | 4,605,999.99   |               |        |      |                |                | 4,605,999.99     |
| 3. 其他               |                |                |               |        |      |                |                | 15,500,000.00    |
| （三）利润分配             |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 1. 提取盈余公积           |                |                |               |        |      | 18,926,744.43  | -86,298,463.63 | -49,671,739.20   |
| 2. 对股东的分配           |                |                |               |        |      | 18,926,744.43  | -18,926,744.43 |                  |
| 3. 其他               |                |                |               |        |      |                | -49,371,739.20 | -49,671,739.20   |
| （四）股东权益内部结转         |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本         |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本         |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损         |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 4. 其他综合收益结转留存收益     |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 5. 其他               |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| （五）专项储备             |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 1. 本期提取             |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 2. 本期使用（以负号填列）      |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| （六）其他               |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 四、本年年末余额            | 421,531,660.00 | 379,281,792.25 | 37,573,860.00 |        |      | 124,122,282.85 | 55,708,607.31  | 60,431,343.72    |
|                     |                |                |               |        |      |                | 151,672,916.66 | 2,484,341,610.73 |

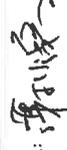
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：浙江东日股份有限公司

项目

| 项目                     | 本期金额           |                |                |        |      |                |                |                  |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|--------|------|----------------|----------------|------------------|
|                        | 股本             | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润          | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额               | 421,531,660.00 | 489,036,656.70 | 37,573,860.00  |        |      | 167,755,672.16 | 912,181,180.39 | 1,952,931,309.25 |
| 加：会计政策变更               |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 前期差错更正                 |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 其他                     |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 二、本年年初余额               | 421,531,660.00 | 489,036,656.70 | 37,573,860.00  |        |      | 167,755,672.16 | 912,181,180.39 | 1,952,931,309.25 |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -3,145,650.00  | 6,504,887.22   | -12,953,691.00 |        |      | 15,426,897.62  | 63,532,596.73  | 95,272,422.57    |
| （一）综合收益总额              |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| （二）股东投入和减少资本           |                | 9,700,245.69   | -12,953,691.00 |        |      |                | 154,268,976.15 | 154,268,976.15   |
| 1. 股东投入的普通股            |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额       |                | 9,700,245.69   |                |        |      |                |                | 9,700,245.69     |
| 3. 其他                  |                |                | -12,953,691.00 |        |      |                |                | -12,953,691.00   |
| （三）利润分配                |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 1. 提取盈余公积              |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 2. 对股东的分配              |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 3. 其他                  |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| （四）股东权益内部结转            |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本            |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本            |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损            |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 4. 其他综合收益结转留存收益        |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 5. 其他                  |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| （五）专项储备                |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 1. 本期提取                |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 2. 本期使用（以负号填列）         |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| （六）其他                  |                |                |                |        |      |                |                |                  |
| 四、本年年末余额               | 418,386,010.00 | 495,541,543.92 | 24,620,169.00  |        |      | 183,182,566.78 | 975,713,777.12 | 2,046,203,731.82 |
|                        | -3,145,650.00  | -3,195,358.47  |                |        |      |                |                | -6,341,008.47    |

公司法定代表人：

*陈永平*

主管会计工作的公司负责人：

*陈永平*

公司会计机构负责人：

*陈永平*

### 公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

| 编制单位：浙江东日股份有限公司<br>日期：2024年12月31日 | 上期金额           |                |               |        |      |                |                |                  |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------|------|----------------|----------------|------------------|
|                                   | 股本             | 资本公积           | 减：库存股         | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润          | 股东权益合计           |
| 一、上年年末余额                          | 411,431,160.00 | 452,234,560.30 |               |        |      | 148,869,086.85 | 791,573,651.89 | 1,804,108,459.04 |
| 加：会计政策变更                          |                |                |               |        |      | -40,189.12     | -361,432.13    | -401,591.25      |
| 前期差错更正                            |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 其他                                |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 二、本年年初余额                          | 411,431,160.00 | 452,234,560.30 |               |        |      | 148,828,927.73 | 791,212,219.76 | 1,803,706,867.79 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）             | 10,109,500.00  | 36,802,086.40  | 37,573,860.00 |        |      | 18,926,744.43  | 120,988,960.63 | 149,224,441.46   |
| （一）综合收益总额                         | 10,109,500.00  | 32,079,359.99  | 37,573,860.00 |        |      |                | 189,267,444.26 | 4,605,999.99     |
| （二）股东投入和减少资本                      | 10,109,500.00  | 27,473,360.00  | 37,573,860.00 |        |      |                |                | 4,605,999.99     |
| 1. 股东投入的普通股                       |                | 4,605,999.99   |               |        |      |                |                |                  |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额                  |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 3. 其他                             |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| （三）利润分配                           |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 1. 提取盈余公积                         |                |                |               |        |      | 18,926,744.43  | -66,298,463.63 | -49,371,739.20   |
| 2. 对股东的分配                         |                |                |               |        |      | 18,926,744.43  | -18,926,744.43 |                  |
| 3. 其他                             |                |                |               |        |      |                | -49,371,739.20 | -49,371,739.20   |
| （四）股东权益内部结转                       |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 1. 资本公积转增股本                       |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 2. 盈余公积转增股本                       |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损                       |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 4. 其他综合收益结转留存收益                   |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 5. 其他                             |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| （五）专项储备                           |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 1. 本期提取                           |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 2. 本期使用（以负号填列）                    |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| （六）其他                             |                |                |               |        |      |                |                |                  |
| 四、本年年末余额                          | 421,531,660.00 | 489,036,656.70 | 37,573,860.00 |        |      | 167,755,672.16 | 912,181,160.39 | 1,952,931,309.25 |

公司法定代表人：陈加明  
主管会计工作的公司负责人：潘利军  
公司会计机构负责人：潘利军

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

浙江东日股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经浙江省人民政府证券委员会（浙证委〔1997〕55号）批准，由温州东方集团有限公司（原名浙江东方集团公司，以下简称“温州东方集团”）发起设立，于1997年10月6日在浙江省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为9133000071095874X3的营业执照，注册资本41,838.601万元，股份总数41,838.601万股，其中无限售条件流通股份A股41,143.116万股，有限售条件的流通股份A股695.485万股。公司股票于1997年10月21日在上海证券交易所挂牌交易。本公司总部位于浙江省温州市鹿城区市府路168号合众大厦12层。

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

本财务报表及报表附注业经本公司第九届董事会第三十七次会议于2025年3月6日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18和附注三、25。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目            | 重要性标准                               |
|----------------|-------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的其他应收款 | 单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%                |
| 重要的在建工程本期变动情况  | 单项在建工程变动金额超过 1500 万元                |
| 重要的合同负债本期变动情况  | 单项合同负债变动金额超过资产总额 0.5%               |
| 重要的投资活动现金流量    | 与拆迁补偿款、子公司投资相关的款项                   |
| 重要的非全资子公司      | 资产总额/收入总额/利润总额超过合并总资产/总收入/利润总额的 15% |
| 重要的联营企业        | 期末长期股权投资账面价值超过 1000 万元              |

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）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的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### （2）非同一控制下的企业合并

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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商

誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付

本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有

方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减

值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 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

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：风险组合

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：拆借款
- 其他应收款组合 2：押金保证金
- 其他应收款组合 3：合并报表范围内各单位之间往来款项
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

## 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才

使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、开发产品、包装物、在产品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。除开发产品其他存货采用月末一次加权平均法。开发产品：项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本；发出开发产品按建筑面积平均法核算。意图出售而暂时出租的开发产品按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

库存商品，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的原材料、在产品自制半成品，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；合同执行过程中的发出商品，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销。

### 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）

以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类别     | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率%      |
|--------|---------|------|------------|
| 房屋及建筑物 | 5-50    | 5    | 19.00-1.90 |
| 通用设备   | 3-18    | 5    | 31.67-5.28 |
| 专用设备   | 3-20    | 5    | 31.67-4.75 |
| 运输工具   | 4-10    | 5    | 23.75-9.50 |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

## 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件著作权、商标权、办公软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别    | 使用寿命    | 使用寿命的确定依据             | 摊销方法 |
|-------|---------|-----------------------|------|
| 土地使用权 | 30-50 年 | 法定使用权                 | 直线法  |
| 软件著作权 | 10 年    | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 | 直线法  |
| 商标权   | 10 年    | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 | 直线法  |
| 办公软件  | 5 年     | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 | 直线法  |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组

合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部

分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的

账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量

量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### （5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 25、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司主要从事批发交易市场管理业务、商品销售业务及农批市场开发业务。

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

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

（3）农批市场开发业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认需满足以下条件：公司开发产品已经完工、验收合格并达到销售合同约定的交付条件；公司与客户签订了销售合同并履行了合同规定的义务；收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利；办理了交房手续或者根据购房合同约定的条件视同客户接收。

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

## 26、合同成本

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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和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或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分

类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 30、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

### 31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值 and 注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以

及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

#### 流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表

日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

执行解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## ②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## （2）重要会计估计变更

本年度，本公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种    | 计税依据  | 法定税率%   |
|-------|---|---|
| 增值税   | 应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算） | 1、3、5、6、9、13  |
| 土地增值税 | 有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额             | 实行四级超率累进税率。增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分，税率为 30%；增值额超过扣除项目金额 50% 未超过 100% 的部分，税率为 40%；增值额超过扣除项目金额 100% 未超过 200% 的部分，税率为 50%；增值额超过扣除项目金额 200% 的部分，税率为 60%。预缴税率 2.1% |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 税 种      | 计税依据   | 法定税率%    |
|----------|--|----------|
| 房产税      | 从价计征的,按房产原值一次减除 70% 后余值的 1.2% 计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12% 计缴 | 1.2、12   |
| 城市维护建设税  | 实际缴纳的流转税额  | 7        |
| 教育费附加    | 实际缴纳的流转税额  | 3        |
| 地方教育费附加  | 实际缴纳的流转税额  | 2        |
| 企业所得税（注） | 应纳税所得额   | 15、20、25 |

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明如下:

| 纳税主体名称                            | 所得税税率% |
|-----------------------------------|--------|
| 浙江东日新技术发展有限公司（以下简称东日新技术公司）        | 20     |
| 温州东日气体有限公司（以下简称东日气体公司）            | 20     |
| 温州市东日水产批发市场管理有限公司（以下简称东日水产公司）     | 20     |
| 温州市东日水果批发交易市场管理有限公司（以下简称东日水果批发公司） | 20     |
| 温州东日食品有限公司（以下简称东日食品公司）            | 20     |
| 温州新锦绣农副产品批发市场有限公司（以下简称新锦绣农批公司）    | 20     |
| 浙江东日企业管理有限公司（以下简称浙江东日企管公司）        | 20     |
| 永嘉东日浙闽农产品市场有限公司（以下简称浙闽农产品公司）      | 20     |
| 温州东日淡水鱼有限公司（以下简称淡水鱼公司）            | 20     |
| 温州市马派生鲜有限公司（以下简称温州马派生鲜公司）         | 20     |
| 温州菜篮子生鲜配送有限公司（以下简称菜篮子生鲜配送公司）      | 20     |
| 温州市马派配送有限公司（以下简称温州马派配送公司）         | 20     |
| 东云智农(嘉兴)科技有限公司（以下简称东云智农公司）        | 20     |
| 临汾晋鲜丰农产品市场有限公司（以下简称临汾晋鲜丰公司）       | 20     |
| 山西吉美农发(集团)有限公司（以下简称山西吉美公司）        | 20     |
| 西安禾智数融信息技术有限公司（以下简称西安禾智公司）        | 20     |
| 杭州禾智云信息技术有限公司（以下简称杭州禾智云公司）        | 20     |
| 温州市雪顶豆制品有限公司（以下简称温州雪顶公司）          | 15     |
| 温州市绿配农业开发专业合作社（以下简称绿配农业开发）        | 20     |
| 除上述以外的其他纳税主体                      | 25     |

## 2、税收优惠及批文

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

根据财政部、国家税务总局《关于继续实施农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土

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

根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司东日新技术公司、东日气体公司、东日水产公司、东日水果批发公司、东日食品公司、新锦绣农批公司、浙江东日企管公司、浙闽农产品公司、淡水鱼公司、温州马派生鲜公司、菜篮子生鲜配送公司、温州马派配送公司、东云智农公司、临汾晋鲜丰公司及山西吉美公司、西安禾智公司、杭州禾智云公司、绿配农业合作社、龙游百益物业 2024 年度符合小型微利企业条件，对年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司西安禾智公司于 2024 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202461000825），有效期三年。享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税优惠期为 2024-2026 年度，2024 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

本公司子公司杭州禾智云公司于 2024 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202433003817），有效期三年。享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税优惠期为 2024-2026 年度，2024 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

本公司子公司温州雪顶公司于 2023 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202333013103），有效期三年。享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税优惠期为 2023-2025 年度，2024 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 283,725.06     | 387,515.81     |
| 银行存款   | 738,882,406.37 | 888,844,435.36 |
| 其他货币资金 | 12,782,334.66  | 38,521,518.41  |
| 存款应计利息 | 17,271,187.44  | 8,217,309.79   |
| 数字货币   | 0.04           |                |
| 合 计    | 769,219,653.57 | 935,970,779.37 |

期末银行存款中，327,507,207.37 元系定期存款，60,000,000.00 元系用于质押担保的定期存款，376,800.00 元系按揭贷款保证金；期末其他货币资金中，12,780,539.24 元系开具的履约保函保证金；期末存款应计利息中 17,271,187.44 元系定期存款的应收利息。本公司在编制现金流量表时未将其作为“现金及现金等价物”。

本公司不存在其他抵押、质押或冻结、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

### （1）按账龄披露

| 账龄      | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|---------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内   | 31,861,938.69        | 27,189,002.86        |
| 1 至 2 年 | 1,380,106.71         | 142,051.44           |
| 2 至 3 年 | 131,548.69           | 110,000.00           |
| 3 至 5 年 |                      | 777.05               |
| 小计      | <b>33,373,594.09</b> | <b>27,441,831.35</b> |
| 减：坏账准备  | 1,120,178.97         | 852,263.76           |
| 合计      | <b>32,253,415.12</b> | <b>26,589,567.59</b> |

### （2）按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 账面余额                 |               | 期末余额                |                    | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------------|----------------------|
|           | 金额                   | 比例(%)         | 金额                  | 坏账准备<br>预期信用损失率(%) |                      |
| 按组合计提坏账准备 |                      |               |                     |                    |                      |
| 其中：       |                      |               |                     |                    |                      |
| 风险组合      | 33,373,594.09        | 100.00        | 1,120,178.97        | 3.36               | 32,253,415.12        |
| 合计        | <b>33,373,594.09</b> | <b>100.00</b> | <b>1,120,178.97</b> | <b>3.36</b>        | <b>32,253,415.12</b> |

续上表：

| 类别        | 账面余额                 |               | 上年年末余额            |                    | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|--------------------|----------------------|
|           | 金额                   | 比例(%)         | 金额                | 坏账准备<br>预期信用损失率(%) |                      |
| 按组合计提坏账准备 |                      |               |                   |                    |                      |
| 其中：       |                      |               |                   |                    |                      |
| 风险组合      | 27,441,831.35        | 100.00        | 852,263.76        | 3.11               | 26,589,567.59        |
| 合计        | <b>27,441,831.35</b> | <b>100.00</b> | <b>852,263.76</b> | <b>3.11</b>        | <b>26,589,567.59</b> |

按组合计提坏账准备的应收账款

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：风险组合

| 项 目        | 期末余额                 |                     |                | 上年年末余额               |                   |                |
|------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------|
|            | 账面余额                 | 坏账准备                | 预期信用<br>损失率(%) | 账面余额                 | 坏账准备              | 预期信用<br>损失率(%) |
| 1 年以内      | 31,861,938.69        | 955,858.17          | 3.00           | 27,189,002.86        | 815,670.09        | 3.00           |
| 1 至 2 年    | 1,380,106.71         | 138,011.06          | 10.00          | 142,051.44           | 14,205.14         | 10.00          |
| 2 至 3 年    | 131,548.69           | 26,309.74           | 20.00          | 110,000.00           | 22,000.00         | 20.00          |
| 3 至 5 年    |                      |                     |                | 777.05               | 388.53            | 50.00          |
| <b>合 计</b> | <b>33,373,594.09</b> | <b>1,120,178.97</b> | <b>3.36</b>    | <b>27,441,831.35</b> | <b>852,263.76</b> | <b>3.11</b>    |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项 目         | 坏账准备金额              |
|-------------|---------------------|
| 期初余额        | 852,263.76          |
| 本期计提        | 286,575.26          |
| 本期核销        | 18,660.05           |
| <b>期末余额</b> | <b>1,120,178.97</b> |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额      |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 18,660.05 |

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

| 单位名称             | 应收账款期末余额            | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例% | 应收账款坏账<br>准备期末余额  |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| 温州市第八高级中学食堂      | 1,520,376.10        | 4.56                 | 45,611.28         |
| 温州交运集团置业发展有限公司   | 1,069,655.81        | 3.21                 | 32,089.67         |
| 苔花科迈（西安）信息技术有限公司 | 1,068,000.00        | 3.20                 | 90,000.00         |
| 瑞安市数字生活服务有限公司    | 1,030,893.92        | 3.09                 | 30,926.82         |
| 温州市鹿城区食惠鲜风餐饮有限公司 | 752,421.89          | 2.25                 | 22,572.66         |
| <b>合 计</b>       | <b>5,441,347.72</b> | <b>16.31</b>         | <b>221,200.43</b> |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

| 账 龄        | 期末余额              |               | 上年年末余额            |               |
|------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|            | 金 额               | 比例%           | 金 额               | 比例%           |
| 1 年以内      | 905,640.13        | 98.69         | 532,342.16        | 96.20         |
| 1 至 2 年    | 12,000.00         | 1.31          | 21,000.00         | 3.80          |
| <b>合 计</b> | <b>917,640.13</b> | <b>100.00</b> | <b>553,342.16</b> | <b>100.00</b> |

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 550,844.08 元，占预付款项期末余额合计数的比例 60.03%。

## 4、其他应收款

| 项 目        | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------------|----------------------|----------------------|
| 应收利息       |                      |                      |
| 应收股利       |                      |                      |
| 其他应收款      | 81,660,965.10        | 67,462,413.94        |
| <b>合 计</b> | <b>81,660,965.10</b> | <b>67,462,413.94</b> |

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

| 账 龄        | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内      | 26,474,455.29        | 61,987,312.67        |
| 1 至 2 年    | 57,889,445.06        | 4,050,018.60         |
| 2 至 3 年    | 3,347,668.53         | 2,588,014.43         |
| 3 年 5 年    | 2,404,216.20         | 3,238,584.77         |
| 5 年以上      | 100,045.00           | 1,000,045.00         |
| 小 计        | <b>90,215,830.08</b> | <b>72,863,975.47</b> |
| 减：坏账准备     | 8,554,864.98         | 5,401,561.53         |
| <b>合 计</b> | <b>81,660,965.10</b> | <b>67,462,413.94</b> |

## ② 按款项性质披露

| 项 目        | 期末金额                 |                     |                      | 上年年末金额               |                     |                      |
|------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|            | 账面余额                 | 坏账准备                | 账面价值                 | 账面余额                 | 坏账准备                | 账面价值                 |
| 拆借款        | 74,884,428.50        | 6,080,115.10        | 68,804,313.40        | 56,669,550.17        | 1,701,766.51        | 54,967,783.66        |
| 押金保证金      | 12,961,008.90        | 2,251,230.49        | 10,709,778.41        | 10,161,385.57        | 3,015,181.19        | 7,146,204.38         |
| 其他         | 2,370,392.68         | 223,519.39          | 2,146,873.29         | 6,033,039.73         | 684,613.83          | 5,348,425.90         |
| <b>合 计</b> | <b>90,215,830.08</b> | <b>8,554,864.98</b> | <b>81,660,965.10</b> | <b>72,863,975.47</b> | <b>5,401,561.53</b> | <b>67,462,413.94</b> |

## ③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

| 类 别       | 账面余额          | 未来 12 个月内的     |            | 账面价值          |
|-----------|---------------|----------------|------------|---------------|
|           |               | 预期信用<br>损失率(%) | 坏账准备       |               |
| 按组合计提坏账准备 |               |                |            |               |
| 拆借款       | 20,124,682.08 | 3.00           | 603,740.46 | 19,520,941.62 |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别        | 账面余额                 | 未来 12 个月内的<br>预期信用<br>损失率(%) | 坏账准备              | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| 押金保证金     | 4,671,245.58         | 3.00                         | 140,137.37        | 4,531,108.21         |
| 其他        | 1,678,527.63         | 3.00                         | 50,355.84         | 1,628,171.79         |
| <b>合计</b> | <b>26,474,455.29</b> | <b>3.00</b>                  | <b>794,233.67</b> | <b>25,680,221.62</b> |

期末处于第二阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额                 | 整个存续期预期<br>信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 按组合计提坏账准备 |                      |                     |                     |                      |
| 拆借款       | 54,758,746.42        | 10.00               | 5,475,874.64        | 49,282,871.78        |
| 押金保证金     | 2,717,566.00         | 10.00               | 271,756.60          | 2,445,809.40         |
| 其他        | 413,132.64           | 10.00               | 41,313.27           | 371,819.37           |
| <b>合计</b> | <b>57,889,445.06</b> | <b>10.00</b>        | <b>5,788,944.51</b> | <b>52,100,500.55</b> |

期末处于第三阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额                | 整个存续期预期<br>信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 按组合计提坏账准备 |                     |                     |                     |                     |
| 拆借款       | 1,000.00            | 50.00               | 500.00              | 500.00              |
| 押金保证金     | 5,572,197.32        | 33.01               | 1,839,336.52        | 3,732,860.80        |
| 其他        | 278,732.41          | 47.30               | 131,850.28          | 146,882.13          |
| <b>合计</b> | <b>5,851,929.73</b> | <b>33.69</b>        | <b>1,971,686.80</b> | <b>3,880,242.93</b> |

上年年末，处于第一阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额                 | 未来 12 个月内的<br>预期信用<br>损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|
| 按组合计提坏账准备 |                      |                              |                     |                      |
| 拆借款       | 56,645,550.17        | 3.00                         | 1,699,366.52        | 54,946,183.65        |
| 押金保证金     | 3,333,403.74         | 3.00                         | 100,002.11          | 3,233,401.63         |
| 其他        | 2,008,358.76         | 3.00                         | 60,250.76           | 1,948,108.00         |
| <b>合计</b> | <b>61,987,312.67</b> | <b>3.00</b>                  | <b>1,859,619.39</b> | <b>60,127,693.28</b> |

上年年末，处于第二阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额      | 未来 12 个月内的<br>预期信用<br>损失率(%) | 坏账准备     | 账面价值      |
|-----------|-----------|------------------------------|----------|-----------|
| 按组合计提坏账准备 |           |                              |          |           |
| 拆借款       | 24,000.00 | 10.00                        | 2,400.00 | 21,600.00 |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别        | 账面余额                | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备              | 账面价值                |
|-----------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 押金保证金     | 1,181,330.83        | 10.00                | 118,133.08        | 1,063,197.75        |
| 其他        | 2,844,687.77        | 10.00                | 284,468.78        | 2,560,218.99        |
| <b>合计</b> | <b>4,050,018.60</b> | <b>10.00</b>         | <b>405,001.86</b> | <b>3,645,016.74</b> |

上年年末，处于第三阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额                | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                |
|-----------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 按组合计提坏账准备 |                     |                      |                     |                     |
| 拆借款       |                     |                      |                     |                     |
| 押金保证金     | 5,646,651.00        | 49.53                | 2,797,045.99        | 2,849,605.01        |
| 其他        | 1,179,993.20        | 28.80                | 339,894.29          | 840,098.91          |
| <b>合计</b> | <b>6,826,644.20</b> | <b>45.95</b>         | <b>3,136,940.28</b> | <b>3,689,703.92</b> |

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 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        | 1,859,619.39      | 405,001.86           | 3,136,940.28         | 5,401,561.53        |
| 期初余额在本期     |                   |                      |                      |                     |
| --转入第二阶段    | -1,736,683.35     | 1,736,683.35         |                      |                     |
| --转入第三阶段    |                   | -334,766.85          | 334,766.85           |                     |
| --转回第二阶段    |                   |                      |                      |                     |
| --转回第一阶段    |                   |                      |                      |                     |
| 本期计提        | 1,028,397.07      | 3,982,026.15         | -1,500,020.33        | 3,510,402.89        |
| 本期转回        |                   |                      |                      |                     |
| 本期转销        |                   |                      |                      |                     |
| 本期核销        | -357,099.44       |                      |                      | -357,099.44         |
| 其他变动        |                   |                      |                      |                     |
| <b>期末余额</b> | <b>794,233.67</b> | <b>5,788,944.51</b>  | <b>1,971,686.80</b>  | <b>8,554,864.98</b> |

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

| 项目         | 核销金额       |
|------------|------------|
| 实际核销的其他应收款 | 357,099.44 |

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称                  | 款项性质  | 其他应收款<br>期末余额        | 账 龄  | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额        |
|-----------------------|-------|----------------------|--|-------------------------|---------------------|
| 福鼎宏筑置业有限公司            | 拆借款   | 55,592,628.50        | 1 年以内 2,233,882.08;<br>1-2 年 53,358,746.42 | 61.62                   | 5,402,891.10        |
| 哈尔滨东稷实业有限公司           | 拆借款   | 17,650,800.00        | 1 年以内                                      | 19.57                   | 529,524.00          |
| 龙游县住房保障和房地产管<br>理服务中心 | 押金保证金 | 3,117,558.32         | 2-3 年 2,360,231.12;<br>3-4 年 757,327.20    | 3.46                    | 850,709.82          |
| 温州菜篮子集团有限公司           | 押金保证金 | 2,054,276.00         | 1-2 年                                      | 2.28                    | 205,427.60          |
| 浙江盛农商业管理有限公司          | 拆借款   | 1,400,000.00         | 1-2 年                                      | 1.55                    | 140,000.00          |
| <b>合 计</b>            |       | <b>79,815,262.82</b> |  | <b>88.48</b>            | <b>7,128,552.52</b> |

## 5、存货

### (1) 存货分类

| 项 目        | 期末余额                  |                         | 上年年末余额                |                       |                         |                       |
|------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
|            | 账面余额                  | 跌价准备/<br>合同履约成<br>本减值准备 | 账面价值                  | 账面余额                  | 跌价准备/<br>合同履约成<br>本减值准备 | 账面价值                  |
| 原材料        | 1,332,787.02          |                         | 1,332,787.02          | 1,133,835.91          |                         | 1,133,835.91          |
| 库存商品       | 2,643,273.80          |                         | 2,643,273.80          | 11,047,138.71         |                         | 11,047,138.71         |
| 开发产品       | 517,095,343.29        |                         | 517,095,343.29        | 557,149,432.55        |                         | 557,149,432.55        |
| 包装物        | 403,231.00            |                         | 403,231.00            | 742,673.90            |                         | 742,673.90            |
| 在产品        |                       |                         |                       | 318,733.50            |                         | 318,733.50            |
| <b>合 计</b> | <b>521,474,635.11</b> |                         | <b>521,474,635.11</b> | <b>570,391,814.57</b> |                         | <b>570,391,814.57</b> |

### (2) 开发产品

| 项目名称               | 竣工时间        | 期初余额                  | 本期<br>增加 | 本期减少                 | 期末余额                  | 期末跌<br>价准备 |
|--------------------|-------------|-----------------------|----------|----------------------|-----------------------|------------|
| 龙游百益市场             | 2022 年 5 月  | 96,080,638.85         |          | 13,817,992.30        | 82,262,646.55         |            |
| 晋南国际农产品<br>物流园一期项目 | 2022 年 10 月 | 461,068,793.70        |          | 26,236,096.96        | 434,832,696.74        |            |
| <b>合 计</b>         |             | <b>557,149,432.55</b> |          | <b>40,054,089.26</b> | <b>517,095,343.29</b> |            |

抵押的存货详见五、18 所有权或使用权受到限制的资产。

## 6、其他流动资产

| 项 目        | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税     | 45,397,431.73        | 39,212,398.41        |
| 预缴税费       | 7,353,414.31         | 7,823,403.42         |
| 预付费用       | 2,136,622.64         | 1,367,924.53         |
| 合同取得成本     | 1,561,165.80         | 726,568.47           |
| 待认证进项税额    | 155,497.25           |                      |
| <b>合 计</b> | <b>56,604,131.73</b> | <b>49,130,294.83</b> |

7、长期股权投资

| 被投资单位                    | 期初余额(账面价值)            | 减值准备期初余额 | 本期增减变动              |      |                       | 其他综合收益调整 |
|--------------------------|-----------------------|----------|---------------------|------|-----------------------|----------|
|                          |                       |          | 追加/新增投资             | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益           |          |
| 联营企业                     |                       |          |                     |      |                       |          |
| 大连万城物流园有限公司（以下简称大连万城公司）  | 14,945,533.13         |          |                     |      | 54,466.87             |          |
| 福鼎宏筑置业有限公司（以下简称福鼎宏筑置业公司） | 19,733,604.74         |          |                     |      | -5,925,337.28         |          |
| 浙江东尚市场管理有限公司（以下简称浙江东尚公司） | 434,332.75            |          |                     |      | 892,500.01            |          |
| 哈尔滨东稷实业有限公司（以下简称哈尔滨东稷公司） | 65,063,185.73         |          |                     |      | -21,267,468.47        |          |
| 培安美（浙江）特医食品股份有限公司        |                       |          | 4,000,000.00        |      | -120,977.09           |          |
| 衢州市马派生鲜有限公司              | 5,458,129.84          |          |                     |      | 2,082,761.84          |          |
| 常山东日市场管理有限公司（以下简称常山东日公司） | 25,340,073.80         |          |                     |      | 5,398,026.27          |          |
| <b>合 计</b>               | <b>130,974,859.99</b> |          | <b>4,000,000.00</b> |      | <b>-18,886,027.85</b> |          |

（续上表）

| 被投资单位                    | 其他权益变动 | 本期增减变动      |        |    | 期末余额(账面价值)    | 减值准备期末余额 |
|--------------------------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
|                          |        | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |          |
| 联营企业                     |        |             |        |    |               |          |
| 大连万城物流园有限公司（以下简称大连万城公司）  |        |             |        |    | 15,000,000.00 |          |
| 福鼎宏筑置业有限公司（以下简称福鼎宏筑置业公司） |        |             |        |    | 13,808,267.46 |          |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|                                  |                      |                       |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 浙江东尚市场管理<br>有限公司（以下简称<br>浙江东尚公司） |                      | 1,326,832.76          |
| 哈尔滨东稷实业有<br>限公司（以下简称哈<br>尔滨东稷公司） |                      | 43,795,717.26         |
| 培安美（浙江）特医<br>食品股份有限公司            |                      | 3,879,022.91          |
| 衢州市马派生鲜有<br>限公司                  | -1,400,000.00        | 6,140,891.68          |
| 常山东日市场管理<br>有限公司（以下简称<br>常山东日公司） |                      | 30,738,100.07         |
| <b>合 计</b>                       | <b>-1,400,000.00</b> | <b>114,688,832.14</b> |

8、其他非流动金融资产

| 种 类                                    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--|----------------|----------------|
| 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益<br>的金融资产---权益工具投资 | 288,004,710.32 | 264,593,638.95 |

9、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

| 项 目          | 房屋及建筑物         | 土地使用权         | 合 计            |
|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值       |                |               |                |
| 1.期初余额       | 762,888,678.18 | 98,364,730.41 | 861,253,408.59 |
| 2.本期增加金额     | 30,850,960.60  |               | 30,850,960.60  |
| （1）存货\固定资产转入 | 30,850,960.60  |               | 30,850,960.60  |
| 3.本期减少金额     |                |               |                |
| 4.期末余额       | 793,739,638.78 | 98,364,730.41 | 892,104,369.19 |
| 二、累计折旧和累计摊销  |                |               |                |
| 1.期初余额       | 53,598,459.35  | 13,623,251.43 | 67,221,710.78  |
| 2.本期增加金额     | 23,022,612.65  | 2,831,723.88  | 25,854,336.53  |
| （1）计提或摊销     | 23,022,612.65  | 2,831,723.88  | 25,854,336.53  |
| 3.本期减少金额     | 654,279.49     |               | 654,279.49     |
| （1）其他转出      | 654,279.49     |               | 654,279.49     |
| 4.期末余额       | 75,966,792.51  | 16,454,975.31 | 92,421,767.82  |
| 三、减值准备       |                |               |                |
| 1.期初余额       | 3,723,550.55   |               | 3,723,550.55   |
| 2.本期增加金额     |                |               |                |
| 3.本期减少金额     |                |               |                |
| 4.期末余额       | 3,723,550.55   |               | 3,723,550.55   |
| 四、账面价值       |                |               |                |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目      | 房屋及建筑物         | 土地使用权         | 合 计            |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 1.期末账面价值 | 714,049,295.72 | 81,909,755.10 | 795,959,050.82 |
| 2.期初账面价值 | 705,566,668.28 | 84,741,478.98 | 790,308,147.26 |

(2) 未办妥产权证书的情况

| 项 目                 | 账面价值           | 未办妥产权证书原因 |
|---------------------|----------------|-----------|
| 晋南国际农产品物流园一期项目出租的房产 | 345,052,887.27 | 权证尚在办理    |

抵押的投资性房地产详见五、18 所有权或使用权受到限制的资产。

10、固定资产

| 项 目        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产       | 315,140,539.24        | 334,116,006.65        |
| 固定资产清理     |                       |                       |
| <b>合 计</b> | <b>315,140,539.24</b> | <b>334,116,006.65</b> |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目        | 房屋及建筑物         | 通用设备          | 专用设备          | 运输工具         | 合 计            |
|------------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值：    |                |               |               |              |                |
| 1.期初余额     | 447,027,296.74 | 24,275,687.42 | 32,728,963.38 | 8,376,279.75 | 512,408,227.29 |
| 2.本期增加金额   | 2,709,934.92   | 508,965.06    | 5,866,797.71  | 900,699.16   | 9,986,396.85   |
| (1) 购置     | 8,040.00       | 508,965.06    | 139,273.81    | 868,601.80   | 1,524,880.67   |
| (2) 在建工程转入 |                |               | 5,727,523.90  |              | 5,727,523.90   |
| (3) 存货等转入  | 42,585.33      |               |               |              | 42,585.33      |
| (4) 其他增加   | 2,659,309.59   |               |               | 32,097.36    | 2,691,406.95   |
| 3.本期减少金额   | 1,619,448.75   | 143,487.56    | 1,932,823.49  | 452,529.05   | 4,148,288.85   |
| (1) 处置或报废  | 846,207.15     | 143,487.56    | 525,786.00    | 452,529.05   | 1,968,009.76   |
| (2) 其他减少   | 773,241.60     |               | 1,407,037.49  |              | 2,180,279.09   |
| 4.期末余额     | 448,117,782.91 | 24,641,164.92 | 36,662,937.60 | 8,824,449.86 | 518,246,335.29 |
| 二、累计折旧     |                |               |               |              |                |
| 1.期初余额     | 151,616,045.27 | 11,535,610.23 | 11,080,506.70 | 4,060,058.44 | 178,292,220.64 |
| 2.本期增加金额   | 20,511,787.69  | 2,111,036.73  | 2,382,179.41  | 957,462.85   | 25,962,466.68  |
| (1) 计提     | 20,511,787.69  | 2,111,036.73  | 2,382,179.41  | 957,462.85   | 25,962,466.68  |
| 3.本期减少金额   | 226,398.81     | 141,923.26    | 499,683.18    | 280,886.02   | 1,148,891.27   |
| (1) 处置或报废  | 226,398.81     | 141,923.26    | 499,683.18    | 280,886.02   | 1,148,891.27   |
| 4.期末余额     | 171,901,434.15 | 13,504,723.70 | 12,963,002.93 | 4,736,635.27 | 203,105,796.05 |
| 三、减值准备     |                |               |               |              |                |
| 四、账面价值     |                |               |               |              |                |

| 项 目      | 房屋及建筑物         | 通用设备          | 专用设备          | 运输工具         | 合 计            |
|----------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 1.期末账面价值 | 276,216,348.76 | 11,136,441.22 | 23,699,934.67 | 4,087,814.59 | 315,140,539.24 |
| 2.期初账面价值 | 295,411,251.47 | 12,740,077.19 | 21,648,456.68 | 4,316,221.31 | 334,116,006.65 |

## ② 暂时闲置的固定资产情况

| 项 目        | 账面原值                | 累计折旧                | 减值准备            | 账面价值              |
|------------|---------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| 房屋及建筑物     | 3,796,119.65        | 2,995,447.96        |                 | 800,671.69        |
| 通用设备       | 416,885.94          | 370,021.83          | 3,800.00        | 43,064.11         |
| 运输工具       | 342,128.20          | 288,077.17          |                 | 116,476.03        |
| <b>合 计</b> | <b>4,617,558.79</b> | <b>3,653,546.96</b> | <b>3,800.00</b> | <b>960,211.83</b> |

本期暂时闲置固定资产全部系东日气体公司暂时闲置的固定资产，详见附注十五、其他重要事项之 2（1）。

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目                       | 账面价值                  | 未办妥产权证书原因 |
|---------------------------|-----------------------|-----------|
| 娄桥农副市场                    | 116,118,840.19        | 权证尚在办理    |
| 立体冷库                      | 49,836,263.67         | 权证尚在办理    |
| 晋南国际农产品物流园一期项目自持自用、待售自用房产 | 10,877,490.63         | 权证尚在办理    |
| <b>合 计</b>                | <b>176,832,594.49</b> |           |

抵押的固定资产详见五、18 所有权或使用权受到限制的资产。

## 11、在建工程

| 项 目        | 期末余额                  | 上年年末余额               |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 在建工程       | 127,611,671.10        | 39,595,143.20        |
| 工程物资       |                       |                      |
| <b>合 计</b> | <b>127,611,671.10</b> | <b>39,595,143.20</b> |

## (1) 在建工程

## ① 在建工程明细

| 项 目          | 期末余额          |      | 上年年末余额        |               |      |               |
|--------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|              | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          |
| 雪顶豆制品生产基地项目  | 82,229,280.84 |      | 82,229,280.84 | 17,024,541.18 |      | 17,024,541.18 |
| 综合运营中心项目     | 41,981,241.67 |      | 41,981,241.67 | 15,663,268.88 |      | 15,663,268.88 |
| 屠宰基地改造工程     | 1,413,518.23  |      | 1,413,518.23  |               |      |               |
| 数字农业产业示范基地项目 | 1,043,504.81  |      | 1,043,504.81  |               |      |               |
| 娄桥市场项目       | 804,817.47    |      | 804,817.47    | 1,045,045.80  |      | 1,045,045.80  |
| 其他零星工程       | 139,308.08    |      | 139,308.08    | 661,420.37    |      | 661,420.37    |
| 晋南农批冷库项目     |               |      |               | 5,200,866.97  |      | 5,200,866.97  |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期末余额           |      | 上年年末余额         |               |      |               |
|-----|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
|     | 账面余额           | 减值准备 | 账面净值           | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          |
| 合 计 | 127,611,671.10 |      | 127,611,671.10 | 39,595,143.20 |      | 39,595,143.20 |

② 重要在建工程项目变动情况

| 工程名称         | 期初余额          | 本期增加          | 转入固<br>定资产 | 其他<br>减少 | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期<br>利息资本<br>化金额 | 本期利<br>息资本<br>化率% | 期末余额           |
|--------------|---------------|---------------|------------|----------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|
| 雪顶豆制品生产基地项目  | 17,024,541.18 | 65,204,739.66 |            |          | 368,164.44    | 368,164.44           | 2.46%--<br>2.21%  | 82,229,280.84  |
| 综合运营中心项目     | 15,663,268.88 | 26,317,972.79 |            |          |               |                      |                   | 41,981,241.67  |
| 屠宰基地改造工程     |               | 1,413,518.23  |            |          |               |                      |                   | 1,413,518.23   |
| 数字农业产业示范基地项目 |               | 1,043,504.81  |            |          |               |                      |                   | 1,043,504.81   |
| 合 计          | 32,687,810.06 | 93,979,735.49 |            |          | 368,164.44    | 368,164.44           |                   | 126,667,545.55 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称         | 预算数<br>(万元) | 工程累计投入<br>占预算比例% | 工程进度            | 资金来源 |
|--------------|-------------|------------------|-----------------|------|
| 雪顶豆制品生产基地项目  | 17,109.00   | 48.06            | 建设中，预计 2025 年完工 | 自有资金 |
| 综合运营中心项目     | 23,254.93   | 18.05            | 建设中，预计 2025 年完工 | 自有资金 |
| 屠宰基地改造工程     | 2,000.00    | 7.07             | 建设中，预计 2025 年完工 | 自有资金 |
| 数字农业产业示范基地项目 | 2,000.00    | 5.22             | 建设中，预计 2025 年完工 | 自有资金 |
| 合 计          |             |                  |                 |      |

12、使用权资产

| 项 目      | 房屋及建筑物         |
|----------|----------------|
| 一、账面原值：  |                |
| 1.期初余额   | 107,109,721.08 |
| 2.本期增加金额 | 30,135,056.14  |
| (1) 租入   | 30,135,056.14  |
| 3.本期减少金额 | 64,058,608.03  |
| (1) 处置   | 64,058,608.03  |
| 4. 期末余额  | 73,186,169.19  |
| 二、累计折旧   |                |
| 1.期初余额   | 38,391,238.11  |
| 2.本期增加金额 | 15,696,816.97  |
| (1) 计提   | 15,696,816.97  |
| 3.本期减少金额 | 36,217,270.25  |
| (1) 处置   | 36,217,270.25  |
| 4. 期末余额  | 17,870,784.83  |
| 三、减值准备   |                |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目       | 房屋及建筑物        |
|-----------|---------------|
| 四、账面价值    |               |
| 1. 期末账面价值 | 55,315,384.36 |
| 2. 期初账面价值 | 68,718,482.97 |

13、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目       | 土地使用权          | 办公软件         | 软件著作权        | 商标权          | 合计             |
|-----------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值    |                |              |              |              |                |
| 1. 期初余额   | 499,358,361.58 | 2,030,675.41 | 1,200,000.00 | 4,744,622.64 | 507,333,659.63 |
| 2. 本期增加金额 |                | 220,349.56   |              | 7,920.79     | 228,270.35     |
| (1) 购置    |                | 220,349.56   |              | 7,920.79     | 228,270.35     |
| 3. 本期减少金额 |                |              |              |              |                |
| 4. 期末余额   | 499,358,361.58 | 2,251,024.97 | 1,200,000.00 | 4,752,543.43 | 507,561,929.98 |
| 二、累计摊销    |                |              |              |              |                |
| 1. 期初余额   | 103,451,307.86 | 1,214,917.32 | 400,620.84   | 1,700,101.06 | 106,766,947.08 |
| 2. 本期增加金额 | 12,328,508.54  | 738,345.35   | 18,800.95    | 475,820.76   | 13,561,475.60  |
| (1) 计提    | 12,328,508.54  | 738,345.35   | 18,800.95    | 475,820.76   | 13,561,475.60  |
| 3. 本期减少金额 |                |              |              |              |                |
| 4. 期末余额   | 115,779,816.40 | 1,953,262.67 | 419,421.79   | 2,175,921.82 | 120,328,422.68 |
| 三、减值准备    |                |              |              |              |                |
| 四、账面价值    |                |              |              |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 383,578,545.18 | 297,762.30   | 780,578.21   | 2,576,621.61 | 387,233,507.30 |
| 2. 期初账面价值 | 395,907,053.72 | 815,758.09   | 799,379.16   | 3,044,521.58 | 400,566,712.55 |

14、商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额         | 本期增加<br>企业合并形成 | 本期减少<br>处置 | 期末余额         |
|-----------------|--------------|----------------|------------|--------------|
| 临汾农都公司          | 8,450,916.81 |                |            | 8,450,916.81 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额       | 本期增加<br>计提 | 本期减少<br>处置 | 期末余额       |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| 临汾农都公司          | 473,974.90 | 25,145.64  |            | 499,120.54 |

本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将临汾农都公司开展业务依托的可售房产、自持房产及固定资产（报表科目体现为存货、投资性房地产与固定资产）确认为资产组，与以前年度保持一致。公司对资产组可收回金额的确定是按照其公允价值减去处置费用后的净额确认（处置费用按自持部分的5%确定），其中：①可售部分房产公允价值=估计售价-至完工估计将发生的成本-估计销售费用-相关税金；②自持

部分及固定资产的公允价值=房屋建筑物公允价值+土地使用权公允价值。可回收金额计算的关键参数为：①可售部分房产的估计售价：在历史平均销售单价的基础上分析确定；②可售部分房产的账面价值：已经对发生的相关成本进行了足额暂估；③估计销售费用、相关税金：根据企业实际发生情况以及国家相关规定进行计算；④自持部分房屋建筑物公允价值按重置成本确定=建安造价+前期费用+其他费用+资金成本+开发利润-可抵扣增值税；⑤自持部分的固定资产，土地使用权价值以市场法评估。根据减值测试的结果，本期期末核心商誉未发生减值。

本公司当期商誉减值系非核心商誉减值。

#### 15、长期待摊费用

| 项 目            | 期初余额                 | 本期增加                | 本期减少                |      | 期末余额                 |
|----------------|----------------------|---------------------|---------------------|------|----------------------|
|                |                      |                     | 本期摊销                | 其他减少 |                      |
| 娄桥农副产品交易批发市场工程 | 6,343,818.39         | 1,626,383.62        | 1,975,177.87        |      | 5,995,024.14         |
| 农副产品配送公司冷库装修工程 | 5,879,068.67         | 956,467.03          | 1,371,053.18        |      | 5,464,482.52         |
| 装修费            | 4,291,278.30         | 386,866.28          | 1,640,208.20        |      | 3,037,936.38         |
| 农贸城一期改造        | 2,911,040.88         | 522,015.43          | 910,033.64          |      | 2,523,022.67         |
| 其他             | 638,513.84           | 749,777.68          | 236,774.37          |      | 1,151,517.15         |
| <b>合 计</b>     | <b>20,063,720.08</b> | <b>4,241,510.04</b> | <b>6,133,247.26</b> |      | <b>18,171,982.86</b> |

#### 16、递延所得税资产与递延所得税负债

##### （1）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                  |                      | 上年年末余额                |                      |
|-----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                 | 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          | 递延所得税资产/负债           |
| <b>递延所得税资产：</b> |                       |                      |                       |                      |
| 资产减值准备          | 3,657,290.28          | 914,322.57           | 3,591,030.04          | 1,380,184.93         |
| 信用减值损失          | 9,446,835.51          | 2,225,068.94         | 6,253,825.29          | 897,757.51           |
| 递延收益            | 56,669,600.81         | 14,107,030.10        | 57,829,477.55         | 14,380,892.98        |
| 预提土地增值税等税费      | 46,184,535.07         | 11,546,133.78        | 46,245,340.04         | 11,561,335.03        |
| 租赁负债            | 52,415,076.13         | 6,611,000.97         | 65,098,895.48         | 10,726,798.56        |
| 股权激励            | 36,299,473.45         | 9,074,868.36         | 5,155,989.61          | 1,288,997.40         |
| 可抵扣亏损           | 35,837,606.94         | 8,959,401.74         |                       |                      |
| <b>小 计</b>      | <b>240,510,418.19</b> | <b>53,437,826.46</b> | <b>184,174,558.01</b> | <b>40,235,966.41</b> |
| <b>递延所得税负债：</b> |                       |                      |                       |                      |
| 交易性金融资产公允价值变动   | 170,104,710.32        | 42,526,177.58        | 146,693,638.95        | 36,673,409.74        |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 66,482,990.28         | 16,620,747.57        | 67,111,631.17         | 16,777,907.80        |
| 使用权资产           | 52,679,697.36         | 6,496,856.43         | 68,718,482.97         | 11,020,533.34        |
| <b>小 计</b>      | <b>289,267,397.96</b> | <b>65,643,781.58</b> | <b>282,523,753.09</b> | <b>64,471,850.88</b> |

## (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 递延所得税资产和负债抵销后     |                    | 递延所得税资产和负债抵销后          |                      |
|---------|-------------------|--------------------|------------------------|----------------------|
|         | 递延所得税资产<br>期末互抵金额 | 递延所得税资产<br>或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债<br>上年年末互抵金额 | 递延所得税资产或<br>负债上年年末余额 |
| 递延所得税资产 | 21,760,657.59     | 31,677,168.87      | 15,386,912.61          | 24,849,053.80        |
| 递延所得税负债 | 21,760,657.59     | 43,883,123.99      | 15,386,912.61          | 49,084,938.27        |

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

| 项 目           | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异      | 466,787.61           | 373,352.93           |
| 可抵扣亏损         | 37,214,802.20        | 37,272,509.99        |
| 以前年度的销售房产预计利润 | 262,472.38           | 262,472.38           |
| <b>合 计</b>    | <b>37,944,062.19</b> | <b>37,908,335.30</b> |

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份        | 期末余额                 | 上年年末余额               | 备注 |
|------------|----------------------|----------------------|----|
| 2024 年     | —                    | 1,154,794.68         |    |
| 2025 年     | 2,865,435.42         | 5,935,300.69         |    |
| 2026 年     | 2,832,678.04         | 8,815,526.55         |    |
| 2027 年     | 7,080,477.02         | 7,971,630.20         |    |
| 2028 年     | 8,729,185.15         | 13,395,257.87        |    |
| 2029 年     | 15,707,026.57        | —                    |    |
| <b>合 计</b> | <b>37,214,802.20</b> | <b>37,272,509.99</b> |    |

## 17、其他非流动资产

| 项 目        | 期末余额         |      | 上年年末余额       |              |      |              |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 南堡地块置换办公用房 | 4,615,806.00 |      | 4,615,806.00 | 4,615,806.00 |      | 4,615,806.00 |

## 18、所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 资产受限情况

| 项 目  | 账面余额          | 账面价值          | 期末余额  | 受限情况                |
|------|---------------|---------------|-------|---------------------|
|      |               |               | 受限类型  |                     |
| 货币资金 | 73,157,339.24 | 73,157,339.24 | 质押、冻结 | 质押的定期存款、按揭保证金、履约保证金 |

（续上表）

| 项 目        | 账面余额                  | 账面价值                  | 上年年末 |   |
|------------|-----------------------|-----------------------|------|---|
|            |                       |                       | 受限类型 | 受限情况  |
| 货币资金       | 38,519,726.23         | 38,519,726.23         | 冻结   | 定期存款及对应的应计利息、冻结的履约保函保证金、冻结的按揭保证金及被保全冻结的银行存款 |
| 存货         | 104,184,820.07        | 104,184,820.07        | 查封   | 被保全查封的房产                                    |
| <b>合 计</b> | <b>142,704,546.30</b> | <b>142,704,546.30</b> |      |   |

（2）其他

临汾农都公司以临汾市五一东路南侧国有建设用地使用权（晋（2020）临汾市不动产权第 0005959 号）、临汾市南外环街北侧国有建设用地使用权（晋（2020）临汾市不动产权第 0005958 号）为抵押，向中国农业发展银行临汾市分行申请 64,000.00 万元借款，抵押期限自 2020 年 12 月 24 日至 2026 年 12 月 23 日。截至 2024 年 12 月 31 日借款余额 16,250.00 万元。

#### 19、短期借款

| 项 目  | 期末余额          | 上年年末余额 |
|------|---------------|--------|
| 保证借款 | 10,000,000.00 |        |

控股子公司临汾农都为其全资子公司临汾晋鲜丰农产品市场有限公司提供担保，详见本附注十三、2、或有事项之（2）。

#### 20、应付账款

| 项 目        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 房产开发未付工程款  | 229,909,092.77        | 247,671,014.12        |
| 购货款        | 35,081,211.83         | 37,194,394.40         |
| 工程款        | 17,267,070.23         | 21,231,131.96         |
| 费用款        | 1,862,332.50          | 1,668,606.80          |
| <b>合 计</b> | <b>284,119,707.33</b> | <b>307,765,147.28</b> |

（1）账龄超过 1 年的应付账款款项

| 项 目          | 期末余额                  | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|-----------------------|------------|
| 浙江城建建设集团有限公司 | 142,729,145.12        | 未达到结算时点    |
| 浙江培华建设集团有限公司 | 64,756,534.40         | 未达到结算时点    |
| 山西兆利建设工程有限公司 | 12,670,539.45         | 未达到结算时点    |
| <b>合 计</b>   | <b>220,156,218.97</b> |            |

#### 21、预收款项

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目        | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------------|----------------------|----------------------|
| 租金         | 18,992,126.92        | 27,596,087.04        |
| 摊位费        | 174,410.36           | 229,822.00           |
| <b>合 计</b> | <b>19,166,537.28</b> | <b>27,825,909.04</b> |

22、合同负债

| 项 目        | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------------|----------------------|----------------------|
| 购房款        | 83,841,137.96        | 84,795,955.96        |
| 综合服务费      | 3,986,344.17         | 5,474,118.82         |
| 销货款        | 3,087,818.58         | 2,947,021.62         |
| <b>合 计</b> | <b>90,915,300.71</b> | <b>93,217,096.40</b> |

23、应付职工薪酬

| 项 目          | 期初余额                 | 本期增加                  | 本期减少                  | 期末余额                 |
|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 短期薪酬         | 31,570,648.21        | 140,659,246.36        | 139,272,194.86        | 32,957,699.71        |
| 离职后福利-设定提存计划 | 1,162,127.25         | 13,692,086.03         | 14,098,497.17         | 755,716.11           |
| 辞退福利         |                      | 446,447.45            | 446,447.45            |                      |
| <b>合 计</b>   | <b>32,732,775.46</b> | <b>154,797,779.84</b> | <b>153,817,139.48</b> | <b>33,713,415.82</b> |

(1) 短期薪酬

| 项 目         | 期初余额                 | 本期增加                  | 本期减少                  | 期末余额                 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 30,556,220.08        | 113,365,184.57        | 111,933,583.56        | 31,987,821.09        |
| 职工福利费       | 1,856.48             | 6,761,399.03          | 6,757,755.51          | 5,500.00             |
| 社会保险费       | 577,432.31           | 8,281,260.08          | 8,368,686.64          | 490,005.75           |
| 其中：1. 医疗保险费 | 563,990.62           | 7,662,999.41          | 7,777,691.63          | 449,298.40           |
| 2. 工伤保险费    | 13,441.69            | 618,260.67            | 590,995.01            | 40,707.35            |
| 住房公积金       | 64,001.00            | 10,094,329.16         | 10,067,918.16         | 90,412.00            |
| 工会经费和职工教育经费 | 371,138.34           | 2,157,073.52          | 2,144,250.99          | 383,960.87           |
| <b>合 计</b>  | <b>31,570,648.21</b> | <b>140,659,246.36</b> | <b>139,272,194.86</b> | <b>32,957,699.71</b> |

(2) 设定提存计划

| 项 目        | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额              |
|------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 离职后福利      |                     |                      |                      |                   |
| 其中：基本养老保险费 | 1,121,261.04        | 13,146,213.86        | 13,535,016.27        | 732,458.63        |
| 失业保险费      | 40,866.21           | 451,250.17           | 468,858.90           | 23,257.48         |
| 辞退补偿金      |                     | 94,622.00            | 94,622.00            |                   |
| <b>合 计</b> | <b>1,162,127.25</b> | <b>13,692,086.03</b> | <b>14,098,497.17</b> | <b>755,716.11</b> |

## 24、应交税费

| 税 项        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 企业所得税      | 60,842,429.14         | 164,549,794.57        |
| 土地增值税      | 45,253,537.40         | 45,314,342.37         |
| 增值税        | 2,851,101.90          | 2,852,732.04          |
| 城市维护建设税    | 618,640.98            | 663,586.32            |
| 房产税        | 484,571.32            | 524,450.36            |
| 个人所得税      | 241,660.86            | 486,338.66            |
| 教育费附加      | 315,801.34            | 333,837.38            |
| 地方教育附加     | 212,011.10            | 222,829.18            |
| 土地使用税      | 151,503.99            | 201,047.02            |
| 其他         | 610,566.39            | 629,790.28            |
| <b>合 计</b> | <b>111,581,824.42</b> | <b>215,778,748.18</b> |

## 25、其他应付款

| 项 目   | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | 122,077,234.08 | 113,158,764.58 |

### （1）其他应付款（按款项性质列示）

| 项 目        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 押金保证金      | 51,887,411.05         | 49,736,516.71         |
| 限制性股票回购义务  | 35,171,670.00         | 37,573,860.00         |
| 拆借款        | 18,382,373.35         | 13,008,972.31         |
| 应付暂收款      | 10,009,615.37         | 8,480,197.60          |
| 股权转让款      | 3,331,821.10          | 3,331,821.10          |
| 应付经营户拆迁补偿款 | 561,471.60            | 629,873.75            |
| 其他         | 2,732,871.61          | 397,523.11            |
| <b>合 计</b> | <b>122,077,234.08</b> | <b>113,158,764.58</b> |

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目          | 期末余额                 | 未偿还或未结转的原因       |
|--------------|----------------------|------------------|
| 温州宋瑞生态牧业有限公司 | 1,700,000.00         | 拆借款，未达到结算时点      |
| 大连古里置业有限公司   | 1,877,931.25         | 应付暂收款，未达到结算时点    |
| 杭州农批运营管理有限公司 | 16,335,818.03        | 股权转让款及拆借款未达到结算时点 |
| <b>合 计</b>   | <b>19,913,749.28</b> |                  |

## 26、一年内到期的非流动负债

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 119,162,357.81        | 118,919,878.47        |
| 一年内到期的租赁负债 | 10,896,886.04         | 12,850,336.63         |
| <b>合 计</b> | <b>130,059,243.85</b> | <b>131,770,215.10</b> |

(1) 一年内到期的长期借款

| 项 目        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 信用借款       | 10,014.06             |                       |
| 保证、抵押借款    | 119,152,343.75        | 118,919,878.47        |
| <b>合 计</b> | <b>119,162,357.81</b> | <b>118,919,878.47</b> |

27、其他流动负债

| 项 目    | 期末余额         | 上年年末余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 7,970,693.72 | 7,981,005.04 |

28、长期借款

| 项 目          | 期末余额                  | 利率区间         | 上年年末余额                | 利率区间        |
|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-------------|
| 抵押及保证借款      | 162,912,357.81        | LPR 上浮 0.15% | 281,652,357.81        | LPR 上浮 0.5% |
| 信用借款         |                       |              | 10,000.00             |             |
| 质押借款         | 60,039,300.47         | 2.21%-2.46%  |                       |             |
| 小 计          | 222,951,658.28        |              | 281,662,357.81        |             |
| 减：一年内到期的长期借款 | 119,162,357.81        |              | 118,919,878.47        |             |
| <b>合 计</b>   | <b>103,789,300.47</b> |              | <b>162,742,479.34</b> |             |

29、租赁负债

| 项 目          | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 租赁付款额        | 61,619,646.61        | 73,658,433.19        |
| 未确认融资费用      | -6,482,773.06        | -8,559,537.51        |
| 小 计          | 55,136,873.55        | 65,098,895.68        |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 10,896,886.04        | 12,850,336.83        |
| <b>合 计</b>   | <b>44,239,987.51</b> | <b>52,248,558.85</b> |

2024 年计入财务费用-未确认融资费用的金额为 2,572,167.82 元。

30、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 | 57,829,477.55 |      | 1,159,876.74 | 56,669,600.81 |

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### 31、股本

| 项 目  | 期初余额           | 本期增减(+、-) |    |               | 小计            | 期末余额           |
|------|----------------|-----------|----|---------------|---------------|----------------|
|      |                | 发行新股      | 送股 | 公积金转股<br>其他   |               |                |
| 股份总数 | 421,531,660.00 |           |    | -3,145,650.00 | -3,145,650.00 | 418,386,010.00 |

本期其他变动详见附注十二、股份支付的说明。

### 32、资本公积

| 项 目        | 期初余额                  | 本期增加                 | 本期减少                | 期末余额                  |
|------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 股本溢价       | 372,959,815.90        |                      | 8,556,168.00        | 364,403,647.90        |
| 其他资本公积     | 6,321,976.35          | 16,289,326.52        | 1,228,271.30        | 21,383,031.57         |
| <b>合 计</b> | <b>379,281,792.25</b> | <b>16,289,326.52</b> | <b>9,784,439.30</b> | <b>385,786,679.47</b> |

(1) 股本溢价本期减少 8,556,168.00 元，系 2024 年激励人员考核未达成限制性股票解锁条件，按照授予价格进行回购。

(2) 其他资本公积本期增加 16,289,326.52 元，其中确认 2024 年股份支付费用为 10,928,516.99 元，以及本期确认预计未来期间股份支付税前可扣除的金额超过了公司当期成本费用的递延所得税影响为 5,360,809.53 元。

(3) 其他资本公积本期减少 1,228,271.30 元，系冲回前期未能达成限制性股票结算条件的等待期费用。

### 33、库存股

| 项 目 | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额          |
|-----|---------------|------|---------------|---------------|
| 库存股 | 37,573,860.00 |      | 12,953,691.00 | 24,620,169.00 |

库存股本期减少系三部分组成：本期未达成限制性股票解锁条件回购库存股 11,088,018.00 元、本期离职员工回购库存股 613,800.00 元及尚未解锁的股权激励应发放 2023 年可撤销的现金股利冲减库存股 1,251,873.00 元。

### 34、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 | 124,122,282.85 | 15,426,897.62 |      | 139,549,180.47 |

本公司本期按照母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

### 35、未分配利润

| 项 目                    | 本期发生额            | 上期发生额            |
|------------------------|------------------|------------------|
| 调整前 上期末未分配利润           | 1,445,306,818.97 | 1,306,988,384.98 |
| 调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                  | -432,876.68      |
| 调整后 期初未分配利润            | 1,445,306,818.97 | 1,306,555,508.30 |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目              | 本期发生额            | 上期发生额            |
|------------------|------------------|------------------|
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 134,710,000.17   | 207,049,794.30   |
| 减：提取法定盈余公积       | 15,426,897.62    | 18,926,744.43    |
| 应付普通股股利          | 75,309,481.80    | 49,371,739.20    |
| 期末未分配利润          | 1,489,280,439.72 | 1,445,306,818.97 |

经 2024 年 3 月 29 日召开的公司 2023 年年度股东大会审议通过，本公司以本次利润分配方案实施前的公司总股本 418,386,010.00 股为基数，每股派发现金红利 0.18 元（含税），共计派发现金红利 75,309,481.80 元。本次利润分配方案已于 2024 年 5 月 20 日实施完毕。

### 36、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

| 项 目  | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|      | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务 | 711,244,226.74        | 441,631,303.73        | 858,186,911.08        | 542,846,384.79        |
| 其他业务 | 11,277,954.21         | 827,746.15            | 27,637,502.62         | 15,584,118.54         |
| 合 计  | <b>722,522,180.95</b> | <b>442,459,049.88</b> | <b>885,824,413.70</b> | <b>558,430,503.33</b> |

#### （2）营业收入、营业成本按类型划分

| 主要产品类型       | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|              | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| <b>主营业务：</b> |                       |                       |                       |                       |
| 商品销售         | 335,554,513.27        | 270,284,726.96        | 342,412,770.34        | 280,549,705.33        |
| 批发交易市场收入     | 186,863,040.22        | 67,247,758.19         | 187,639,854.89        | 63,763,516.54         |
| 租赁收入         | 163,849,923.85        | 94,719,330.89         | 153,126,237.95        | 83,975,814.25         |
| 农批市场开发       | 1,863,636.70          | 4,114,903.95          | 158,942,093.56        | 110,472,061.28        |
| 其他           | 23,113,112.70         | 5,264,583.74          | 16,065,954.34         | 3,610,570.68          |
| 小 计          | <b>711,244,226.74</b> | <b>441,631,303.73</b> | <b>858,186,911.08</b> | <b>542,371,668.08</b> |
| <b>其他业务：</b> |                       |                       |                       |                       |
| 其他           | 11,277,954.21         | 827,746.15            | 27,637,502.62         | 16,058,835.25         |
| 小 计          | <b>11,277,954.21</b>  | <b>827,746.15</b>     | <b>27,637,502.62</b>  | <b>16,058,835.25</b>  |
| 合 计          | <b>722,522,180.95</b> | <b>442,459,049.88</b> | <b>885,824,413.70</b> | <b>558,430,503.33</b> |

#### （3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

| 项 目         | 本期发生额          |                |                |               |                |               |
|-------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|             | 商品销售           |                | 批发交易市场收入       |               | 租赁收入           |               |
|             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务        | 335,554,513.27 | 270,284,726.96 | 186,863,040.22 | 67,247,758.19 | 163,849,923.85 | 94,719,330.89 |
| 其中：在某一时间点确认 | 335,554,513.27 | 270,284,726.96 | 186,863,040.22 | 67,247,758.19 |                |               |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目        | 本期发生额                 |                       |                       |                      |                       |                      |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|            | 商品销售                  | 批发交易市场收入              |                       | 租赁收入                 |                       |                      |
| 在某一时间段确认   |                       |                       |                       |                      |                       |                      |
| 租赁收入       |                       |                       |                       | 163,849,923.85       | 94,719,330.89         |                      |
| 其他业务       |                       |                       |                       |                      |                       |                      |
| 其中：在某一时点确认 |                       |                       |                       |                      |                       |                      |
| 在某一时间段确认   |                       |                       |                       |                      |                       |                      |
| <b>合 计</b> | <b>335,554,513.27</b> | <b>270,284,726.96</b> | <b>186,863,040.22</b> | <b>67,247,758.19</b> | <b>163,849,923.85</b> | <b>94,719,330.89</b> |

（续上表）

| 项 目        | 本期发生额               |                     |                      |                     |
|------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|            | 农批市场开发              |                     | 其他收入                 |                     |
|            | 收入                  | 成本                  | 收入                   | 成本                  |
| 主营业务       | 1,863,636.70        | 4,114,903.95        | 23,113,112.70        | 5,264,583.74        |
| 其中：在某一时点确认 | 1,863,636.70        | 4,114,903.95        | 23,113,112.70        | 5,264,583.74        |
| 在某一时间段确认   |                     |                     |                      |                     |
| 其他业务       |                     |                     | 11,277,954.21        | 827,746.15          |
| 其中：在某一时点确认 |                     |                     | 11,277,954.21        | 827,746.15          |
| 在某一时间段确认   |                     |                     |                      |                     |
| 租赁收入       |                     |                     |                      |                     |
| <b>合 计</b> | <b>1,863,636.70</b> | <b>4,114,903.95</b> | <b>34,391,066.91</b> | <b>6,092,329.89</b> |

### 37、税金及附加

| 项 目        | 本期发生额               | 上期发生额                |
|------------|---------------------|----------------------|
| 土地增值税      |                     | 10,207,464.27        |
| 房产税        | 2,539,047.66        | 1,882,351.48         |
| 城市维护建设税    | 1,313,967.77        | 1,291,779.86         |
| 教育费附加      | 564,263.46          | 562,245.88           |
| 土地使用税      | 414,371.00          | 561,616.02           |
| 地方教育附加     | 377,381.57          | 378,338.42           |
| 印花税        | 544,723.71          | 253,365.77           |
| 其他         | 19,308.38           | 4,674.08             |
| <b>合 计</b> | <b>5,773,063.55</b> | <b>15,141,835.78</b> |

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 38、销售费用

| 项 目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬        | 24,658,202.44 | 27,329,263.93 |
| 业务招待、广告宣传费等 | 1,877,120.37  | 8,095,373.68  |

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 交通费、信息服务费等 | 630,411.35           | 1,256,735.49         |
| 办公及差旅费等    | 117,005.36           | 376,846.23           |
| 折旧及摊销      | 342,993.10           | 223,289.35           |
| 其他         | 5,469,782.96         | 3,876,475.37         |
| <b>合 计</b> | <b>33,095,515.58</b> | <b>41,157,984.05</b> |

## 39、管理费用

| 项 目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬        | 47,926,637.81        | 48,573,476.44        |
| 股权激励费用      | 9,700,245.69         | 4,605,999.99         |
| 折旧及摊销       | 9,654,237.73         | 10,196,398.40        |
| 中介机构费       | 2,358,885.84         | 2,450,575.57         |
| 办公及差旅费等     | 1,547,584.76         | 2,393,872.52         |
| 税费          | 979,525.48           | 1,488,252.82         |
| 业务招待、广告宣传费等 | 747,021.41           | 682,406.52           |
| 其他          | 4,016,274.23         | 5,874,930.60         |
| <b>合 计</b>  | <b>76,930,412.95</b> | <b>76,265,912.86</b> |

## 40、研发费用

| 项 目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬       | 6,961,496.38        | 6,330,987.66        |
| 直接投入费用     | 1,418,004.00        | 2,326,446.58        |
| 委托开发费用     | 287,184.66          | 14,150.94           |
| 其他         | 369,494.07          | 85,835.50           |
| <b>合 计</b> | <b>9,036,179.11</b> | <b>8,757,420.68</b> |

## 41、财务费用

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 利息支出       | 12,656,716.43        | 17,071,185.78        |
| 减：利息收入     | 20,313,706.66        | 25,151,213.58        |
| 手续费及其他     | 133,018.50           | 138,581.52           |
| 未确认融资费用    | 2,572,167.82         | 2,243,051.78         |
| <b>合 计</b> | <b>-4,951,803.91</b> | <b>-5,698,394.50</b> |

## 42、其他收益

| 项 目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------|--------------|--------------|
| 与资产相关的政府补助 | 1,159,876.74 | 6,715,582.50 |
| 与收益相关的政府补助 | 1,561,732.04 | 1,586,771.75 |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目           | 本期发生额               | 上期发生额               |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 增值税进项加计抵减     | -808,704.76         | 498,358.64          |
| 扣代缴个人所得税手续费返还 | 68,199.56           | 99,206.91           |
| <b>合 计</b>    | <b>1,981,103.58</b> | <b>8,899,919.80</b> |

本期增值税进项加计抵减为负数系冲回以前年度多加计抵减的增值税。

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

#### 43、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                             | -18,886,027.85        | -4,154,557.63        |
| 资金拆借利息收入                                   | 2,939,694.73          | 3,876,398.98         |
| 多次交易达成的非同一控制下企业合并在购买日原持有<br>股权公允价值大于账面价值金额 |                       | 29,502,198.95        |
| <b>合 计</b>                                 | <b>-15,946,333.12</b> | <b>29,224,040.30</b> |

#### 44、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         |
|---|---------------|---------------|
| 其他非流动金融资产                                   | 23,411,071.37 | 22,956,120.91 |
| 其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损<br>益的金融资产计入当期损益的金融资产 | 23,411,071.37 | 22,956,120.91 |

#### 45、信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额               |
|------------|----------------------|---------------------|
| 应收账款坏账损失   | -286,575.26          | 275,260.23          |
| 其他应收款坏账损失  | -3,510,402.89        | 2,255,533.47        |
| <b>合 计</b> | <b>-3,796,978.15</b> | <b>2,530,793.70</b> |

#### 46、资产减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目    | 本期发生额      | 上期发生额       |
|--------|------------|-------------|
| 商誉减值损失 | -25,145.64 | -473,974.90 |

#### 47、资产处置收益（损失以“-”填列）

| 项 目                 | 本期发生额              | 上期发生额             | 计入当期非<br>经常性损益<br>的金额 |
|---------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列）  | -479,979.28        | 300,688.34        | -479,979.28           |
| 使用权资产处置利得（损失以“-”填列） | 59,293.57          |                   | 59,293.57             |
| <b>合 计</b>          | <b>-420,685.71</b> | <b>300,688.34</b> | <b>-420,685.71</b>    |

48、营业外收入

| 项 目        | 本期发生额             | 上期发生额               | 计入当期非经常性损益的金额     |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 违约金收入      | 178,000.00        | 6,177,443.59        | 178,000.00        |
| 罚款收入       | 22,147.00         | 260,570.00          | 22,147.00         |
| 废品收入       | 20,006.06         | 141,157.79          | 20,006.06         |
| 其他         | 350,618.05        | 149,554.99          | 350,618.05        |
| <b>合 计</b> | <b>570,771.11</b> | <b>6,728,726.37</b> | <b>570,771.11</b> |

49、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       |
|------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 违约金支出      | 1,428,571.43        |                   | 1,428,571.43        |
| 罚款支出       | 547,867.39          | 48,211.43         | 547,867.39          |
| 对外捐赠       | 148,000.00          | 145,500.00        | 148,000.00          |
| 其他         | 21,925.99           | 172,190.94        | 21,925.99           |
| <b>合 计</b> | <b>2,146,364.81</b> | <b>365,902.37</b> | <b>2,146,364.81</b> |

50、所得税费用

(1) 所得税费用明细

| 项 目              | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 50,090,926.17        | 74,279,359.16        |
| 递延所得税费用          | -6,669,761.03        | -21,977,590.20       |
| <b>合 计</b>       | <b>43,421,165.14</b> | <b>52,301,768.96</b> |

(2) 所得税费用与利润总额的关系

| 项 目                                       | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---|----------------|----------------|
| 利润总额                                      | 163,807,202.42 | 261,569,563.65 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用                        | 40,951,800.60  | 65,392,390.91  |
| 某些子公司适用不同税率的影响                            | -2,713,460.74  | -4,219,059.60  |
| 对以前期间当期所得税的调整                             | -1,222,241.55  | -1,131,682.46  |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益                         | 4,721,506.96   | 3,095,541.19   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失                             | 58,822.56      | 58,020.47      |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响                         | 10,500.00      | -264,893.77    |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）      | -163,276.53    | -3,042,597.13  |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响                    | 2,579,621.47   | 584,698.60     |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）                    | -802,107.63    | -795,099.51    |
| 多次交易达成的非同一控制下企业合并在购买日原持有股权公允价值大于账面价值金额的影响 |                | -7,375,549.74  |
| 所得税费用                                     | 43,421,165.14  | 52,301,768.96  |

51、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 收到政府补助     | 1,629,931.60         | 55,489,173.19        |
| 收到利息收入     | 11,259,829.01        | 16,888,295.63        |
| 收到押金保证金    | 2,150,894.34         | 4,561,800.82         |
| 其他         | 2,600,233.89         | 592,743.51           |
| <b>合 计</b> | <b>17,640,888.84</b> | <b>77,532,013.15</b> |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 支付各项经营性期间费用 | 32,089,760.47        | 32,674,027.79        |
| 受限的银行存款     |                      | 25,362,386.99        |
| 支付押金保证金     | 2,799,623.33         | 3,845,690.90         |
| 支付的按揭保证金    |                      | 376,800.00           |
| 其他          |                      | 2,640,501.31         |
| <b>合 计</b>  | <b>34,889,383.80</b> | <b>64,899,406.99</b> |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目         | 本期发生额               | 上期发生额                |
|-------------|---------------------|----------------------|
| 收回拆借款本金及利息  | 2,770,163.98        | 79,704,640.00        |
| 收到的拆迁补偿款违约金 |                     | 5,685,055.97         |
| 收到担保费       |                     | 2,111,666.67         |
| 收回保函保证金     |                     | 899,606.00           |
| <b>合 计</b>  | <b>2,770,163.98</b> | <b>88,400,968.64</b> |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 购买定期存款     | 187,507,207.37        | 200,000,000.00        |
| 支付拆借款      | 17,650,800.00         | 101,452,746.16        |
| 保函保证金      |                       | 2,780,539.24          |
| 支付给搬迁户的补偿款 |                       | 164,300.00            |
| <b>合 计</b> | <b>205,158,007.37</b> | <b>304,397,585.40</b> |

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------|---------------|---------------|
| 偿还租赁负债支付的金额 | 14,894,803.27 | 20,277,104.63 |
| 归还拆借款本金及利息  |               | 149,800.00    |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 14,894,803.27 | 20,426,904.63 |

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

| 项 目        | 期初余额           | 现金变动          |                | 非现金变动     |                 | 期末余额           |
|------------|----------------|---------------|----------------|-----------|-----------------|----------------|
|            |                | 现金流入          | 现金流出           | 计提的利息     | 公允价值变动<br>其他    |                |
| 短期借款       |                | 10,000,000.00 |                |           |                 | 10,000,000.00  |
| 一年内到期的长期借款 | 118,919,878.47 |               | 118,750,000.00 | 10,014.06 | 118,982,465.28  | 119,162,357.81 |
| 长期借款       | 162,742,479.34 | 60,000,000.00 |                | 29,286.41 | -118,982,465.28 | 103,789,300.47 |
| 租赁负债       | 52,248,558.85  |               | 14,894,803.27  |           | 6,886,231.93    | 44,239,987.51  |
| 合 计        | 333,910,916.66 | 70,000,000.00 | 133,644,803.27 | 39,300.47 | 6,886,231.93    | 277,191,645.79 |

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期发生额           | 上期发生额          |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                 |                |
| 净利润                              | 120,386,037.28  | 209,267,794.69 |
| 加：资产减值损失                         | 25,145.64       | 473,974.90     |
| 信用减值损失                           | 3,796,978.15    | -2,530,793.70  |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧                  | 51,816,803.21   | 43,205,944.11  |
| 使用权资产折旧                          | 15,696,816.97   | 13,928,196.67  |
| 无形资产摊销                           | 13,561,475.60   | 15,554,271.52  |
| 长期待摊费用摊销                         | 6,133,247.26    | 6,302,877.53   |
| 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） | 420,685.71      | -300,688.34    |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 308.22          |                |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -23,411,071.37  | -22,956,120.91 |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 14,550,714.73   | 12,418,535.79  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | 15,946,333.12   | -29,224,040.30 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -6,828,115.07   | -9,169,596.89  |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -5,201,814.28   | 6,773,306.31   |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 14,031,459.02   | 83,397,087.49  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 10,779,458.04   | -66,664,108.00 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -130,935,756.67 | -83,520,309.72 |
| 其他（注）                            | 15,061,055.22   | -1,390,915.59  |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 115,829,760.78  | 175,565,415.56 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                 |                |
| 债务转为资本                           |                 |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                 |                |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补充资料                    | 本期发生额           | 上期发生额          |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| 新增使用权资产                 |                 |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b> |                 |                |
| 现金的期末余额                 | 351,283,919.52  | 689,233,743.35 |
| 减：现金的期初余额               | 689,233,743.35  | 577,666,556.81 |
| 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            | -337,949,823.83 | 111,567,186.54 |

注：其他系股份支付计入管理费用及资本公积的金额。

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                        | 351,283,919.52 | 689,233,743.35 |
| 其中：库存现金                     | 283,725.06     | 387,515.81     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 350,998,399.04 | 688,844,435.36 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 1,795.42       | 1,792.18       |
| 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              | 351,283,919.52 | 689,233,743.35 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额         | 不属于现金及现金等价物的理由    |
|--------|----------------|----------------|-------------------|
| 银行存款   | 327,507,207.37 | 200,000,000.00 | 以获取利息收入为主要目的定期存款  |
| 银行存款   | 17,271,187.44  | 8,217,309.79   | 定期存款利息            |
| 银行存款   | 60,000,000.00  |                | 质押的定期存款           |
| 银行存款   | 376,800.00     |                | 按揭保证金             |
| 其他货币资金 |                | 25,362,386.99  | 被冻结的银行存款          |
| 其他货币资金 | 12,780,539.24  | 13,157,339.24  | 被冻结的履约保函保证金、按揭保证金 |
| 合 计    | 417,935,734.05 | 246,737,036.02 |                   |

53、租赁

(1) 作为承租人

| 项 目    | 本期发生额      |
|--------|------------|
| 短期租赁费用 | 447,765.75 |

(2) 作为出租人

经营租赁

| 项 目  | 本期发生额          |
|------|----------------|
| 租赁收入 | 164,594,877.30 |

六、研发支出

1、研发支出

| 项 目        | 本期发生额               |       | 上期发生额               |       |
|------------|---------------------|-------|---------------------|-------|
|            | 费用化金额               | 资本化金额 | 费用化金额               | 资本化金额 |
| 职工薪酬       | 6,961,496.38        |       | 6,330,987.66        |       |
| 直接投入费用     | 1,418,004.00        |       | 2,326,446.58        |       |
| 委托开发费      | 287,184.66          |       | 14,150.94           |       |
| 其他         | 369,494.07          |       | 85,835.50           |       |
| <b>合 计</b> | <b>9,036,179.11</b> |       | <b>8,757,420.68</b> |       |

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称                 | 注册资本<br>(万元) | 主要经<br>营地 | 业务性质          | 持股比例%  |        | 取得方式           |
|-----------------------|--------------|-----------|---------------|--------|--------|----------------|
|                       |              |           |               | 直接     | 间接     |                |
| 温州东日气体有限公司            | 300.00       | 浙江温州      | 制造业           | 100.00 |        | 非同一控制<br>下企业合并 |
| 温州市益优农产品市场<br>管理有限公司  | 1,000.00     | 浙江温州      | 农贸市场管<br>理    | 100.00 |        | 同一控制下<br>企业合并  |
| 温州市雪顶豆制品有限<br>公司      | 5,000.00     | 浙江温州      | 制造业           | 100.00 |        | 同一控制下<br>企业合并  |
| 温州菜篮子农副产品配<br>送有限公司   | 3,000.00     | 浙江温州      | 农产品批发<br>配送   | 100.00 |        | 设立             |
| 温州菜篮子生鲜配送有<br>限公司     | 500.00       | 浙江温州      | 生鲜配送          |        | 100.00 | 设立             |
| 温州东日淡水鱼有限公<br>司       | 700.00       | 浙江温州      | 农贸市场管<br>理    | 100.00 |        | 设立             |
| 温州市东日水产批发市<br>场管理有限公司 | 1,000.00     | 浙江温州      | 农贸市场管<br>理    | 100.00 |        | 设立             |
| 温州市马派生鲜有限公<br>司       | 500.00       | 浙江温州      | 农产品批发<br>配送   |        | 100.00 | 设立             |
| 杭州禾智云信息技术有<br>限公司     | 200.00       | 浙江杭州      | 软件开发          | 100.00 |        | 设立             |
| 龙游县百益农副产品批<br>发市场有限公司 | 5,000.00     | 浙江衢州      | 农批市场开<br>发与销售 |        | 48.00  | 非同一控制<br>下企业合并 |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子公司名称               | 注册资本<br>(万元) | 主要经营<br>营地 | 业务性质      | 持股比例%   |         | 取得方式       |
|---------------------|--------------|------------|-----------|---------|---------|------------|
|                     |              |            |           | 直接      | 间接      |            |
| 浙江东日企业管理有限公司        | 1,000.00     | 浙江温州       | 企业总部管理    | 100.00  |         | 设立         |
| 西安禾智融信息技术有限公司       | 500.00       | 陕西西安       | 软件开发      |         | 60.00   | 设立         |
| 温州东日食品有限公司          | 500.00       | 浙江温州       | 农贸市场管理    | 100.00  |         | 设立         |
| 衢州东日企业管理有限公司        | 10,000.00    | 浙江衢州       | 企业总部管理    | 80.00   |         | 设立         |
| 永嘉东日浙闽农产品市场有限公司     | 6,000.00     | 浙江温州       | 农贸市场管理    | 51.00   |         | 设立         |
| 温州新锦绣农副产品批发市场有限公司   | 3,000.00     | 浙江温州       | 农贸市场管理    |         | 51.00   | 设立         |
| 浙江东日新技术发展有限公司       | 5,000.00     | 浙江温州       | 软件开发      | 100.00  |         | 设立         |
| 温州市东日水果批发交易市场管理有限公司 | 1,000.00     | 浙江温州       | 农贸市场管理    | 100.00  |         | 设立         |
| 温州市马派配送有限公司         | 100.00       | 浙江温州       | 农产品批发配送   |         | 100.00  | 设立         |
| 临汾农都市场开发有限公司        | 13,000.00    | 山西临汾       | 农批市场开发与销售 | 64.4615 |         | 非同一控制下企业合并 |
| 临汾晋鲜丰农产品市场有限公司      | 1,500.00     | 山西临汾       | 农贸市场管理    |         | 64.4615 | 非同一控制下企业合并 |
| 山西吉美农发(集团)有限公司      | 4,200.00     | 山西临汾       | 农产品销售     | 65.00   |         | 设立         |
| 东云智农(嘉兴)科技有限公司      | 600.00       | 浙江嘉兴       | 农业技术开发    |         | 60.00   | 设立         |
| 温州市绿配农业开发专业合作社      | 10.00        | 浙江温州       | 农业技术开发    |         | 96.00   | 设立         |
| 温州菜篮子经营配送有限公司       | 220.00       | 浙江温州       | 食品配送      |         | 100.00  | 设立         |
| 温州东日家畜屠宰有限公司        | 1,500.00     | 浙江温州       | 牲畜屠宰      |         | 53.00   | 设立         |
| 龙游县百益物业管理有限公司       | 50.00        | 浙江衢州       | 物业管理      |         | 100.00  | 设立         |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称    | 少数股东持股比例% | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
|----------|-----------|---------------|----------------|---------------|
| 临汾农都公司   | 35.54     | -9,201,538.97 |                | 46,432,267.18 |
| 衢州东日企管公司 | 20.00     | -468,487.04   |                | 17,262,402.05 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称  | 期末余额           |                |                |                |               |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|        | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 临汾农都公司 | 438,304,298.89 | 384,095,887.99 | 822,400,186.88 | 650,888,523.46 | 90,274,843.58 | 741,163,367.04 |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子公司名称    | 期末余额           |                |                |                |              |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|          | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债        | 负债合计           |
| 衢州东日企管公司 | 110,833,815.65 | 185,187,657.54 | 296,021,473.19 | 124,037,723.27 | 9,617,860.79 | 133,655,584.06 |

续上表：

| 子公司名称    | 上年年末余额         |                |                |                |                |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债          | 负债合计           |
| 临汾农都公司   | 478,647,332.79 | 365,641,817.03 | 844,289,149.82 | 527,522,800.38 | 210,109,262.01 | 737,632,062.39 |
| 衢州东日企管公司 | 128,903,790.52 | 174,018,687.37 | 302,922,477.89 | 128,397,114.95 | 9,817,038.62   | 138,214,153.57 |

续上表：

| 子公司名称    | 本期发生额        |                |                |               |
|----------|--------------|----------------|----------------|---------------|
|          | 营业收入         | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      |
| 临汾农都公司   | 6,922,824.28 | -25,420,267.59 | -25,420,267.59 | 3,199,177.80  |
| 衢州东日企管公司 | 5,087,546.57 | -2,342,435.19  | -2,342,435.19  | -3,483,869.73 |

续上表：

| 子公司名称    | 上期发生额          |               |               |                |
|----------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|          | 营业收入           | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量       |
| 临汾农都公司   | 147,002,880.82 | 4,251,827.27  | 4,251,827.27  | 1,207,394.81   |
| 衢州东日企管公司 | 20,854,655.69  | 13,215,542.00 | 13,215,542.00 | -15,320,565.95 |

## 2、其他原因导致的合并范围的变动

2023 年 5 月，温州莱篮子农副产品配送有限公司设立子公司温州市绿配农业开发专业合作社，持股比例 96%，截至 2024 年 12 月 31 日实际出资 10 万元。

2024 年 8 月，温州东日食品有限公司设立子公司温州东日家畜屠宰有限公司，持股比例 53%，截至 2024 年 12 月 31 日实际出资 1,000 万元。

2023 年 11 月，龙游县百益农副产品批发市场有限公司设立子公司龙游县百益物业管理有限公司，持股比例 100%，截至 2024 年 12 月 31 日实际出资 50 万元。

2024 年 12 月，子公司温州莱篮子经营配送有限公司注销完毕。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------|-------|-----|------|---------|----|---------------------|
|             |       |     |      | 直接      | 间接 |                     |
| 一、合营企业      |       |     |      |         |    |                     |
| 无           |       |     |      |         |    |                     |

| 合营企业或联<br>营企业名称    | 主要<br>经营地 | 注册地    | 业务性质            | 持股比例(%) |       | 对合营企业或联<br>营企业投资的会<br>计处理方法 |
|--------------------|-----------|--------|-----------------|---------|-------|-----------------------------|
|                    |           |        |                 | 直接      | 间接    |                             |
| 二、联营企业             |           |        |                 |         |       |                             |
| 大连万城物流园<br>有限公司（注） | 辽宁大连      | 辽宁大连   | 仓储物流及批发市场<br>经营 | 5.26    |       | 权益法核算                       |
| 福鼎宏筑置业有<br>限公司     | 福建宁德      | 福建宁德   | 农批市场开发与销售       | 20.00   |       | 权益法核算                       |
| 哈尔滨东稷实业<br>有限公司    | 黑龙江哈尔滨    | 黑龙江哈尔滨 | 农贸市场管理          | 40.98   |       | 权益法核算                       |
| 常山东日市场管<br>理有限公司   | 浙江衢州      | 浙江衢州   | 农贸市场管理          |         | 45.00 | 权益法核算                       |

注：根据投资协议约定，公司取得大连万城公司股权后，将向大连万城公司派驻董事、监事和高级管理人员参与公司经营，因此能够对被投资单位生产经营活动产生重大影响。

## （2）重要联营企业的主要财务信息

| 项 目              | 大连万城公司         | 福鼎宏筑公司         | 哈尔滨东稷公司        | 常山东日公司         |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 期末余额           | 期末余额           | 期末余额           | 期末余额           |
| 流动资产             | 316,829,146.35 | 89,200,036.33  | 109,806,084.64 | 36,745,169.34  |
| 非流动资产            | 1,848.00       | 278,067,772.77 | 567,870,610.57 | 88,181,083.45  |
| 资产合计             | 316,830,994.35 | 367,267,809.10 | 677,676,695.21 | 124,926,252.79 |
| 流动负债             | 35,361,844.10  | 298,226,471.79 | 262,937,184.19 | 39,586,419.33  |
| 非流动负债            |                |                | 307,868,556.27 | 17,032,944.42  |
| 负债合计             | 35,361,844.10  | 298,226,471.79 | 570,805,740.46 | 56,619,363.75  |
| 净资产              | 281,469,150.25 | 69,041,337.31  | 106,870,954.75 | 68,306,889.04  |
| 其中：少数股东权益        |                |                |                |                |
| 属于母公司的所有者权益      | 281,469,150.25 | 69,041,337.31  | 106,870,954.75 | 68,306,889.04  |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 14,814,284.32  | 13,808,267.46  | 43,795,717.26  | 30,738,100.07  |
| 对合营企业权益投资的账面价值   | 15,000,000.00  | 13,808,267.46  | 43,795,717.26  | 30,738,100.07  |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |                |                |                |                |

（续上表）

| 项 目   | 大连万城公司         | 福鼎宏筑公司         | 哈尔滨东稷公司        | 常山东日公司         |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 期初余额           | 期初余额           | 期初余额           | 期初余额           |
| 流动资产  | 315,577,447.52 | 394,041,693.81 | 308,977,133.47 | 58,601,063.79  |
| 非流动资产 | 3,151.40       | 4,810,837.38   | 397,923,468.97 | 69,461,280.00  |
| 资产合计  | 315,580,598.92 | 398,852,531.19 | 706,900,602.44 | 128,062,343.79 |
| 流动负债  | 34,090,884.33  | 305,048,602.09 | 240,632,457.67 | 46,797,681.71  |
| 非流动负债 |                |                | 307,500,000.00 | 22,765,600.00  |
| 负债合计  | 34,090,884.33  | 305,048,602.09 | 548,132,457.67 | 69,563,281.71  |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目              | 大连万城公司         | 福鼎宏筑公司        | 哈尔滨东穆公司        | 常山东日公司        |
|------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                  | 期初余额           | 期初余额          | 期初余额           | 期初余额          |
| 净资产              | 281,489,714.59 | 93,803,929.10 | 158,768,144.77 | 58,499,062.08 |
| 其中：少数股东权益        |                |               |                |               |
| 归属于母公司的所有者权益     | 281,489,714.59 | 93,803,929.10 | 158,768,144.77 | 58,499,062.08 |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 14,815,366.66  | 18,760,785.82 | 65,063,185.73  | 26,324,577.94 |
| 调整事项             | 130,166.47     | 972,818.92    |                | -984,504.14   |
| 其他               | 130,166.47     | 972,818.92    |                | -984,504.14   |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 14,945,533.13  | 19,733,604.74 | 65,063,185.73  | 25,340,073.80 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |                |               |                |               |

（续上表）

| 项 目              | 大连万城公司     | 福鼎宏筑公司         | 哈尔滨东穆公司        | 常山东日公司        |
|------------------|------------|----------------|----------------|---------------|
|                  | 本期发生额      | 本期发生额          | 本期发生额          | 本期发生额         |
| 营业收入             |            | 480,587.36     | 38,063,515.19  | 11,273,433.70 |
| 净利润              | -20,564.34 | -24,658,985.42 | -44,116,558.01 | -688,637.65   |
| 其他综合收益           |            |                |                |               |
| 综合收益总额           | -20,564.34 | -24,658,985.42 | -44,116,558.01 | -688,637.65   |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 |            |                |                |               |

（续上表）

| 项 目              | 大连万城公司    | 福鼎宏筑公司        | 哈尔滨东穆公司        | 常山东日公司        |
|------------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
|                  | 上期发生额     | 上期发生额         | 上期发生额          | 上期发生额         |
| 营业收入             |           | 44,443,724.43 | 14,299,317.77  | 98,337,249.50 |
| 净利润              | -9,372.74 | -4,538,847.99 | -17,557,391.01 | 25,067,572.25 |
| 终止经营的净利润         |           |               |                |               |
| 其他综合收益           |           |               |                |               |
| 综合收益总额           | -9,372.74 | -4,538,847.99 | -17,557,391.01 | 25,067,572.25 |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 |           |               |                |               |

（3）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 期末余额/本期发生额    | 上年年末余额/上期发生额 |
|-----------------|---------------|--------------|
| 联营企业：           |               |              |
| 投资账面价值合计        | 11,346,747.35 | 5,892,462.59 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |               |              |
| 净利润             | 2,854,284.76  | 1,725,924.05 |
| 其他综合收益          |               |              |
| 综合收益总额          | 2,854,284.76  | 1,725,924.05 |

(4) 对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

| 被投资单位名称      | 前期累积未确认的损失份额  | 本期未确认的损失份额(或本期实现净利润的分享额) | 本期未累积未确认的损失份额 |
|--------------|---------------|--------------------------|---------------|
| 联营企业         |               |                          |               |
| 浙江东日农业发展有限公司 | -1,154,496.39 | 62,607.83                | -1,091,888.56 |
| 福鼎宏地物业管理有限公司 | -1,391.90     | 1,052.86                 | -339.05       |

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

| 分 类        | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额          |
|------------|---------------|------|--------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助 | 57,829,477.55 |      | 1,159,876.74 | 56,669,600.81 |

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 种 类                   | 期初余额                 | 本期新增本期结转计入其他补助金额 损益的金额 变动 | 期末余额                 | 本期结转计入损益的列报项目 |
|-----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助：           |                      |                           |                      |               |
| 瓯海区购置农场品冷藏冷链车补贴       | 184,960.87           | 58,408.68                 | 126,552.19           | 其他收益          |
| 百益农批市场项目建设补助          | 7,669,561.42         | 155,607.67                | 7,513,953.75         | 其他收益          |
| 数字新服务高质量发展项目专项资金      | 1,009,152.82         | 20,474.70                 | 988,678.12           | 其他收益          |
| 2022 年县域商业体系建设资金补助    | 1,138,324.38         | 23,095.46                 | 1,115,228.92         | 其他收益          |
| 年产 18000 吨的豆制品的设备改造项目 | 394,842.35           | 44,245.60                 | 350,596.75           | 其他收益          |
| 购置农场品冷藏冷链车补贴          | 55,838.98            | 6,091.48                  | 49,747.50            | 其他收益          |
| 2020 年第二批省级农业生产发展资金   | 2,341,111.11         | 81,666.72                 | 2,259,444.39         | 其他收益          |
| 晋南国际农产品物流园项目基础设施建设补助  | 45,035,685.62        | 770,286.43                | 44,265,399.19        | 其他收益          |
| <b>合 计</b>            | <b>57,829,477.55</b> | <b>1,159,876.74</b>       | <b>56,669,600.81</b> |               |

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 种 类                   | 本期计入损益的金额  | 上期计入损益的金额    | 计入损益的列报项目 |
|-----------------------|------------|--------------|-----------|
| 与资产相关的政府补助：           |            |              |           |
| 晋南国际农产品物流园项目基础设施建设补助  | 770,286.43 | 5,714,314.38 | 与资产相关     |
| 百益农批市场项目建设补助          | 155,607.67 | 299,956.50   | 与资产相关     |
| 2020 年第二批省级农业生产发展资金   | 81,666.72  | 57,847.24    | 与资产相关     |
| 瓯海区购置农场品冷藏冷链车补贴       | 58,408.68  | 4,061.02     | 与资产相关     |
| 年产 18000 吨的豆制品的设备改造项目 | 44,245.60  |              | 与资产相关     |
| 2022 年县域商业体系建设资金补助    | 23,095.46  | 553,675.62   | 与资产相关     |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|                                |                     |                     |       |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------|
| 数字新服务高质量发展项目专项资金               | 20,474.70           | 2,946.50            | 与资产相关 |
| 购置农场品冷藏冷链车补贴                   | 6,091.48            | 38,939.13           | 与资产相关 |
| 2023 年省级新能源汽车推广应用财政补助资金        |                     | 43,842.11           | 与资产相关 |
| <b>小 计</b>                     | <b>1,159,876.74</b> | <b>6,715,582.50</b> |       |
| <b>与收益相关的政府补助</b>              |                     |                     |       |
| 稳岗补贴                           | 367,747.07          |                     | 与收益相关 |
| 温州市高新技术企业认定奖励                  | 300,000.00          |                     | 与收益相关 |
| 瓯海区 2023 年食用农产品批发市场食品安全规范化建设补助 | 200,000.00          |                     | 与收益相关 |
| 温州市城市配送物流基础设施建设补助              | 200,000.00          |                     | 与收益相关 |
| 科技局研发补助款                       | 94,065.82           |                     | 与收益相关 |
| 2023 年企业研发费用补助                 | 90,377.00           |                     | 与收益相关 |
| 2024 年平湖市粮油规模种植主体单产提升行动奖励资金    | 44,222.56           |                     | 与收益相关 |
| 南堡地块拆迁安置补助                     |                     | 262,137.60          | 与收益相关 |
| 2022 年度省级标准化试点示范项目补助款          |                     | 100,000.00          | 与收益相关 |
| 温州市商贸企业销售额(营业额)增速奖励            |                     | 150,000.00          | 与收益相关 |
| 农产品供应链体系补贴款                    |                     | 400,000.00          | 与收益相关 |
| 2023 年第一季度规上企业持续生产补助款          |                     | 100,000.00          | 与收益相关 |
| 2022 年农业产业相关奖励补助               |                     | 50,000.00           | 与收益相关 |
| 温州市科学技术局研发补助                   |                     | 119,842.49          | 与收益相关 |
| 完善食用农产品批发市场食品安全规范化建设补助         |                     | 200,000.00          | 与收益相关 |
| 科技创新普惠政策补贴                     |                     | 118,232.00          | 与收益相关 |
| 其他补助                           | 265,319.59          | 86,559.66           | 与收益相关 |
| <b>小 计</b>                     | <b>1,561,732.04</b> | <b>1,586,771.75</b> |       |
| <b>合 计</b>                     | <b>2,721,608.78</b> | <b>8,302,354.25</b> |       |

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 16.31%（2023 年：22.52%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.48%（2023 年：85.22%）。

#### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 7,500.00 万元（上年年末：0 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目         | 期末余额      |          |          | 合 计       |
|-------------|-----------|----------|----------|-----------|
|             | 一年以内      | 一年至三年    | 三年以上     |           |
| 金融负债：       |           |          |          |           |
| 短期借款        | 1,000.00  |          |          | 1,000.00  |
| 应付账款        | 28,411.97 |          |          | 28,411.97 |
| 其他应付款       | 12,207.72 |          |          | 12,207.72 |
| 一年内到期的非流动负债 | 13,005.92 |          |          | 13,005.92 |
| 长期借款        |           | 4,375.00 | 6,003.93 | 10,378.93 |
| 租赁负债        |           | 4,424.00 |          | 4,424.00  |
| 金融负债和或有负债合计 | 54,625.61 | 8,799.00 | 6,003.93 | 69,549.15 |

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

| 项 目         | 上年年末余额    |           |      | 合 计       |
|-------------|-----------|-----------|------|-----------|
|             | 一年以内      | 一年至三年     | 三年以上 |           |
| 金融负债：       |           |           |      |           |
| 一年内到期的非流动负债 | 13,177.02 |           |      | 13,177.02 |
| 长期借款        |           | 16,274.25 |      | 16,274.25 |
| 应付账款        | 30,776.51 |           |      | 30,776.51 |
| 其他应付款       | 11,315.88 |           |      | 11,315.88 |
| 租赁负债        |           | 5,224.86  |      | 5,224.86  |
| 金融负债和或有负债合计 | 55,269.41 | 21,499.11 |      | 76,768.52 |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 38.38 万元（上年年末：42.19 万元）。

## 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，且主要活动均以人民币计价，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 29.32%（上年年末：33.51%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

| 项 目         | 第一层次公<br>允价值计量 | 第二层次公<br>允价值计量 | 第三层次公<br>允价值计量 | 合计             |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、持续的公允价值计量 |                |                |                |                |
| 其他非流动金融资产   |                |                | 288,004,710.32 | 288,004,710.32 |

### （2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

公司分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系持有温州银行股份有限公司（以下简称温州银行）1.17%股权投资，该权益性金融资产的公允价值 288,004,710.32 元系根据温州银行 2024 年 12 月 31 日账面扣除永续债后的净资产金额确认。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称      | 注册地  | 业务性质 | 注册资本(万元)  | 母公司对本公<br>司持股比例% | 母公司对本公司表<br>决权比例% |
|------------|------|------|-----------|------------------|-------------------|
| 温州东方集团有限公司 | 浙江温州 | 制造业  | 12,124.20 | 48.13            | 48.13             |

本公司最终控制方是温州市现代服务业发展集团有限公司，实际控制人是温州市人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本变化如下（单位：万元）：

| 期初余额      | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额      |
|-----------|------|------|-----------|
| 12,124.20 |      |      | 12,124.20 |

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

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

| 合营或联营企业名称    | 与本公司关系                  |
|--------------|-------------------------|
| 瑞安市东顶农业专业合作社 | 子公司温州菜篮子农副产品配送有限公司之联营公司 |
| 衢州市马派生鲜有限公司  | 子公司温州菜篮子农副产品配送有限公司之联营企业 |

### 4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称                      | 与本公司关系   |
|----------------------------|----------|
| 温州市现代服务业发展集团有限公司（简称“现代集团”） | 母公司之母公司  |
| 温州菜篮子集团有限公司                | 同受现代集团控制 |
| 温州市现代冷链物流有限公司              | 同受现代集团控制 |
| 温州现代温享国际商贸服务有限公司           | 同受现代集团控制 |
| 温州国际会议展览中心有限公司             | 同受现代集团控制 |
| 温州一百有限公司                   | 同受现代集团控制 |
| 温州首旅南苑雪山饭店管理有限公司           | 同受现代集团控制 |
| 温州中亚企业有限公司                 | 同受现代集团控制 |
| 温州浙南粮食有限公司                 | 同受现代集团控制 |
| 温州市四港联动发展有限公司              | 同受现代集团控制 |
| 温州现代铁路口岸发展有限公司             | 同受现代集团控制 |
| 温州现代菜篮子商业管理有限公司            | 同受现代集团控制 |

| 关联方名称              | 与本公司关系                                |
|--------------------|---------------------------------------|
| 温州天都大酒店有限公司        | 同受现代集团控制                              |
| 温州市市场开发管理有限公司      | 同受现代集团控制                              |
| 温州华侨饭店有限公司         | 同受现代集团控制                              |
| 温州现代金竹康养有限公司       | 同受现代集团控制                              |
| 浙江东方职业技术学院         | 同受现代集团控制                              |
| 温州国际贸易集团有限公司       | 同受现代集团控制                              |
| 温州市浙南农副产品市场有限公司    | 同受现代集团控制                              |
| 温州现代养老产业发展有限公司     | 同受现代集团控制                              |
| 温州市粮食供应有限公司        | 同受现代集团控制                              |
| 温州市鹿城区食惠鲜风餐饮有限公司   | 同受现代集团控制                              |
| 温州市粮食产业集团有限公司      | 同受现代集团控制                              |
| 温州市名城资产营运有限公司      | 同受现代集团控制                              |
| 温州市原种场             | 同受现代集团控制                              |
| 杭州农批运营管理有限公司       | 子公司临汾农都市场开发有限公司之参股股东                  |
| 浙江城建建设集团有限公司       | 子公司临汾农都市场开发有限公司之参股股东杭州农批运营管理有限公司之控股股东 |
| 浙江盛农商业管理有限公司       | 子公司衢州东日企业管理有限公司之参股股东                  |
| 宁波东顶企业管理合伙企业（有限合伙） | 子公司温州菜篮子生鲜配送有限公司之参股股东                 |
| 温州宋瑞生态牧业有限公司       | 子公司温州东日家畜屠宰有限公司之参股股东                  |
| 永嘉浙闽农贸市场有限公司       | 子公司温州新锦绣农副产品批发市场有限公司之参股股东             |
| 董事、监事及高级管理人员       | 关键管理人员                                |

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

| 关联方              | 关联交易内容 | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------------------|--------|------------|------------|
| 温州菜篮子集团有限公司      | 采购服务   | 17,094.34  |            |
| 温州市粮食供应有限公司      | 采购货物   | 212,309.00 |            |
| 温州市现代冷链物流有限公司    | 采购水电   | 100,055.11 | 349,225.13 |
| 温州现代温享国际商贸服务有限公司 | 采购货物   |            | 5,366.00   |

#### ② 出售商品、提供劳务

| 关联方              | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额         |
|------------------|--------|--------------|---------------|
| 衢州市马派生鲜有限公司      | 配菜业务   | 6,963,885.39 | 21,774,020.57 |
| 温州市鹿城区食惠鲜风餐饮有限公司 | 配菜业务   | 2,535,824.14 |               |
| 温州现代金竹康养有限公司     | 配菜业务   | 1,536,997.47 | 3,822,506.64  |
| 温州市现代服务业发展集团有限公司 | 配菜业务   | 1,323,758.59 | 1,645,294.30  |
| 浙江东方职业技术学院       | 配菜业务   | 572,054.14   | 963,308.45    |

| 关联方              | 关联交易内容    | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| 温州国际会议展览中心有限公司   | 配菜业务      | 522,780.37           | 442,707.12           |
| 温州市粮食产业集团有限公司    | 配菜业务      | 400,651.72           | 442,759.33           |
| 温州国际贸易集团有限公司     | 配菜业务      | 367,626.96           | 597,548.85           |
| 温州市名城资产营运有限公司    | 配菜业务      | 284,903.90           |                      |
| 温州一百有限公司         | 配菜业务      | 264,212.70           | 308,592.75           |
| 温州菜篮子集团有限公司      | 配菜业务      | 246,660.40           | 306,585.40           |
| 温州首旅南苑雪山饭店管理有限公司 | 配菜业务      | 239,854.25           | 308,846.47           |
| 温州中亚企业有限公司       | 配菜业务      | 201,800.45           | 237,513.05           |
| 温州浙南粮食有限公司       | 配菜业务      | 167,663.56           | 189,434.59           |
| 温州市浙南农副产品市场有限公司  | 配菜业务      | 112,741.80           | 140,355.70           |
| 温州市四港联动发展有限公司    | 配菜业务      | 97,982.32            | 5,099.99             |
| 温州市原种场           | 配菜业务      | 66,153.00            | 78,280.95            |
| 温州现代铁路口岸发展有限公司   | 配菜业务      | 45,997.61            | 117,883.41           |
| 常山东日市场管理有限公司     | 技术服务      | 28,301.89            |                      |
| 温州现代菜篮子商业管理有限公司  | 配菜业务      | 509.99               | 9,705.80             |
| 浙江东日农业发展有限公司     | 商品销售      |                      | 3,352.29             |
| 浙江城建建设集团有限公司     | 销售水电      |                      | 425,640.93           |
| 温州现代温享国际商贸服务有限公司 | 配菜业务      |                      | 186.44               |
| 温州天都大酒店有限公司      | 配菜业务      |                      | 987.09               |
| 温州市现代冷链物流有限公司    | 配菜业务      |                      | 6,984.48             |
| 温州市市场开发管理有限公司    | 配菜业务      |                      | 1,540.15             |
| 温州华侨饭店有限公司       | 配菜业务      |                      | 22,603.16            |
| 温州东方集团有限公司       | 配菜业务      |                      | 836.28               |
| 衢州市马派生鲜有限公司      | 技术服务      |                      | 147,722.77           |
| 衢州市马派生鲜有限公司      | 服务业务      |                      | 67,689.62            |
| 哈尔滨东稷实业有限公司      | 技术服务、担保服务 | 2,008,647.75         | 1,123,545.00         |
| <b>小 计</b>       |           | <b>17,989,008.40</b> | <b>33,191,531.58</b> |

## (2) 关联租赁情况

## ① 公司出租

| 承租方名称       | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益  | 上期确认的租赁收益  |
|-------------|--------|------------|------------|
| 衢州市马派生鲜有限公司 | 房屋建筑物  | 162,215.98 | 162,170.88 |

## ② 公司承租

| 出租方名称         | 租赁资产种类 | 本期应支付的租赁款项   | 上期应支付的租赁款项   |
|---------------|--------|--------------|--------------|
| 温州市现代冷链物流有限公司 | 房屋、设备  | 4,590,186.00 | 5,388,642.62 |
| 温州菜篮子集团有限公司   | 房屋建筑物  | 1,588,303.00 | 1,942,877.98 |

(3) 关联担保情况（单位：万元）

| 被担保方        | 担保金额      | 担保起始日      | 担保终止日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------|-----------|------------|------------|------------|
| 哈尔滨东稷实业有限公司 | 10,500.00 | 2022-8-17  | 2029-8-17  | 否          |
| 哈尔滨东稷实业有限公司 | 1,050.00  | 2023-12-26 | 2030-12-20 | 否          |

(4) 关联方资金拆借情况

| 关联方          | 期初余额                 | 本期增加                 |                     | 本期减少 |                     | 期末余额                 | 说明          |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|------|---------------------|----------------------|-------------|
|              |                      | 借出本金                 | 应付利息                | 归还本金 | 归还利息                |                      |             |
| 拆入：          |                      |                      |                     |      |                     |                      |             |
| 杭州农批运营管理有限公司 | 13,008,972.31        |                      | 610,313.84          |      |                     | 13,619,286.15        | 按 4.8% 计息   |
| 拆出：          |                      |                      |                     |      |                     |                      |             |
| 福鼎宏筑置业有限公司   | 53,358,746.42        | 17,557.08            | 2,216,325.00        |      |                     | 55,592,628.50        | 按 4.35% 计息  |
| 哈尔滨东稷实业有限公司  | 1,886,803.75         | 17,642,460.14        | 891,700.09          |      | 2,770,163.98        | 17,650,800.00        | 按 11.00% 计息 |
| 浙江盛农商业管理有限公司 | 1,400,000.00         |                      |                     |      |                     | 1,400,000.00         | 不计息         |
| <b>合计</b>    | <b>56,645,550.17</b> | <b>17,660,017.22</b> | <b>3,108,025.09</b> |      | <b>2,770,163.98</b> | <b>74,643,428.50</b> |             |

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 7 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

| 项目       | 本期发生额     | 上期发生额     |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员薪酬 | 427.18 万元 | 557.25 万元 |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 关联方           | 期末余额       |           | 上年年末余额       |           |
|--------------------|------------|-----------|--------------|-----------|
|                    | 账面余额       | 坏账准备      | 账面余额         | 坏账准备      |
| 温州市鹿城区食惠鲜风餐饮有限公司   | 752,421.89 | 22,572.66 |              |           |
| 温州市现代服务业发展集团有限公司   | 234,586.73 | 7,037.60  | 224,213.04   | 6,726.39  |
| 温州首旅南苑雪山饭店管理有限公司   | 135,636.88 | 4,069.11  | 37,495.68    | 1,124.87  |
| 常山东日市场管理有限公司       | 30,000.00  | 900.00    |              |           |
| 应收账款 温州市粮食产业集团有限公司 | 32,225.75  | 966.77    |              |           |
| 浙江东方职业技术学院         | 5,686.52   | 170.60    |              |           |
| 衢州市马派生鲜有限公司        |            |           | 1,022,788.85 | 30,683.67 |
| 温州国际贸易集团有限公司       |            |           | 127,849.68   | 3,835.49  |
| 温州菜篮子集团有限公司        |            |           | 25,026.74    | 750.80    |
| 温州一百有限公司           |            |           | 22,557.10    | 676.71    |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|       |                    |                      |                     |                      |
|-------|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|       | 哈尔滨东稷实业有限公司        |                      | 20,400.00           | 612.00               |
|       | 温州市浙南农副产品市场有限公司    |                      | 9,336.92            | 280.11               |
|       | 温州市四港联动发展有限公司      |                      | 5,763.00            | 172.89               |
|       | 浙江东日农业发展有限公司       |                      | 3,210.00            | 96.30                |
|       | 温州现代菜篮子商业管理有限公司    |                      | 673.06              | 20.19                |
| 小 计   |                    | <b>1,190,557.77</b>  | <b>35,716.74</b>    | <b>1,499,314.07</b>  |
| 预付款项  | 瑞安市东顶农业专业合作社       |                      | 10,100.00           |                      |
|       | 宁波东顶企业管理合伙企业（有限合伙） |                      | 1,000.00            |                      |
| 小 计   |                    | -                    | -                   | <b>11,100.00</b>     |
|       | 福鼎宏筑置业有限公司         | 55,592,628.50        | 5,402,891.10        | 53,358,746.42        |
|       | 哈尔滨东稷实业有限公司        | 17,650,800.00        | 529,524.00          | 1,886,803.75         |
|       | 温州菜篮子集团有限公司        | 2,054,276.00         | 205,427.60          | 2,229,135.02         |
| 其他应收款 | 浙江盛农商业管理有限公司       | 1,400,000.00         | 140,000.00          | 1,400,000.00         |
|       | 温州市现代冷链物流有限公司      | 1,300,000.00         | 39,000.00           | 1,300,000.00         |
|       | 宁波东顶企业管理合伙企业（有限合伙） |                      |                     | 24,000.00            |
|       | 浙江东方职业技术学院         | 100,000.00           | 3,000.00            |                      |
| 小 计   |                    | <b>78,097,704.50</b> | <b>6,319,842.70</b> | <b>60,198,685.19</b> |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方           | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|-------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付账款  | 浙江城建建设集团有限公司  | 142,729,145.12        | 156,156,248.16        |
|       | 温州市粮食供应有限公司   | 129,876.50            |                       |
|       | 温州市现代冷链物流有限公司 | 50,901.26             | 491,811.82            |
| 小 计   |               | <b>142,909,922.88</b> | <b>156,648,059.98</b> |
| 预收账款  | 衢州市马派生鲜有限公司   |                       | 227,039.23            |
| 小 计   |               |                       | <b>227,039.23</b>     |
| 合同负债  | 衢州市马派生鲜有限公司   |                       | 39,485.61             |
| 小 计   |               |                       | <b>39,485.61</b>      |
| 其他应付款 | 杭州农批运营管理有限公司  | 16,951,107.25         | 16,340,793.41         |
|       | 温州宋瑞生态牧业有限公司  | 6,400,000.00          |                       |
|       | 衢州市马派生鲜有限公司   | 50,000.00             | 50,000.00             |
| 小 计   |               | <b>23,401,107.25</b>  | <b>16,390,793.41</b>  |

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

| 授予对象类别 | 本期授予 |    | 本期行权 |    | 本期解锁 |    | 本期失效         |               |
|--------|------|----|------|----|------|----|--------------|---------------|
|        | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量           | 金额            |
| 管理人员   |      |    |      |    |      |    | 3,145,650.00 | 11,701,818.00 |

## 2、以权益结算的股份支付情况

|                       |   |
|-----------------------|---|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 限制性股票公允价值按授予日股票的市场价格确定                                |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 公司根据最新取得的限制性股票职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     |   |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 14,306,245.68   |

## 3、本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 |
|--------|--------------|
| 管理人员   | 9,700,245.69 |

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### （1）关于投资设立浙闽农产品公司和新锦绣农批公司的合作事宜

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

#### （2）关于临汾农都公司修建工程配套项目并在建成后无偿移交政府事宜

2020 年 1 月 7 日，公司子公司临汾农都公司与临汾市规划和自然资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》，合同约定临汾农都公司在出让宗地范围内同步修建工程配套项目（代征代建地块西侧部分规划支路和南侧部分周庄道路用地 5,468.70 平方米代征代建地块东侧规划枣林路公共绿化地和北侧公共绿地 10,778.50 平方米，配套公共厕所一座，配建垃圾收集站），并在建成之后无偿移交给当地政府。

#### （3）已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

##### ①牛山商务大厦

本公司于 2024 年 5 月 24 日与温州有色冶炼有限责任公司重新签订《房屋租赁合同》，承租该公司位于牛山商务大厦商业 1-5 层的房屋，租赁期自 2024 年 5 月 25 日起至 2027 年 11 月 11 日止，租金合计 17,152,033.00 元。租金每季度支付一次。

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

于 2021 年 4 月 5 日前支付，后续按季度支付。

### ②冷链南区部分场地

本公司子公司东日水产公司于 2024 年 10 月 28 日与温州冷链物流公司继续签订《租赁合同》，承租该公司位于温州市经济技术开发区滨海五道 227 号南区 3 号物流车间、4 号物流车间、2 号楼五层西边半层、一层商铺 12 间以及 1 间配套用房房产，租赁期 2024 年 10 月 18 日起至 2027 年 10 月 17 日止，租金合计 11,566,800.00 元。租金每半年支付一次。

### ③生猪屠宰项目场地

本公司子公司东日食品公司于 2023 年 11 月 24 日与菜篮子集团签订《租赁合同》，承租菜篮子集团位于温州市鹿城区藤桥镇外垟存畜禽园区部分房产及场地（一区厂房、管理用房及三区办公楼建筑面积 10,699.21 平方米，车间一层月台前空地 8,644.4 平方米），租赁期 2023 年 11 月 24 日起至 2033 年 7 月 23 日止，租金合计 32,162,569.00 元。租金每半年支付一次。

除上述事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

## 2、或有事项

### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

#### ①与永嘉浙闽农贸市场有限公司合同纠纷

永嘉浙闽农贸市场有限公司（以下简称“永嘉浙闽公司”）与浙江东日公司于 2020 年 5 月 30 日签订《投资合作协议》，约定共同设立合资公司东日浙闽公司及全资子公司新锦绣公司，以整合双方市场实现共赢。然而，双方在合作过程中产生矛盾，于 2021 年 11 月 22 日签订《解除合作协议书》，决定终止合作并对相关公司进行清算。清算过程中，双方就债务承担和费用支付问题未能达成一致，永嘉浙闽公司遂提起诉讼。

永嘉浙闽公司诉讼费请求为：1.支付使用费及利息：永嘉浙闽公司要求新锦绣公司支付使用费 32,934,398 元及相应利息（以 32,934,398 元为基数，按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率从起诉之日起计算至付清之日止）。2.补充赔偿责任：若新锦绣公司不能清偿上述债务，要求东日浙闽公司在 3,000.00 万元本息范围内承担补充赔偿责任；浙江东日公司在 2,550.00 万元本息范围内对东日浙闽公司不能清偿的债务承担补充赔偿责任。3.连带责任：除补充赔偿责任外，要求东日浙闽公司对新锦绣公司应支付的 2,934,398 元及利息承担连带责任。

一审判决：1. 经济损失赔偿：新锦绣公司需赔偿永嘉浙闽公司经济损失 7,709,672.65 元，该款在新锦绣公司清算程序中予以结算支付。2. 驳回其他诉讼请求：驳回永嘉浙闽公司的其他诉讼请求，包括对东日浙闽公司和浙江东日公司的补充赔偿责任请求。3. 驳回反诉请求：驳回新锦绣公司的反诉请求，即要求永嘉浙闽公司返还垫付款 4,716,314.45 元及利息的请求。

一审判决后，新锦绣公司、浙江东日公司及永嘉浙闽公司均提起上诉，现二审尚未审结。

本公司的律师强调债务不成立，且股东责任应在公司无法清偿到期债务时才承担。永嘉浙闽公司作为股东之一，其对公司的债权属于劣后债权，追索缺乏法律依据。律师基于案件事实以及基础证据材料，上述案件大概率不会使本公司产生损失。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

| 被担保单位名称               | 担保事项   | 金 额(万元)   | 期 限                   | 备注  |
|-----------------------|--------|-----------|-----------------------|-----|
| <b>合并报表范围内的子公司</b>    |        |           |                       |     |
| 临汾农都市场开发有限公司          | 固定资产贷款 | 31,040.40 | 2020/12/24-2026/12/23 |     |
| 临汾晋鲜丰农产品市场有限公司        | 流动资金贷款 | 1,418.12  | 2024/2/9-2025/2/7     | 说明① |
| 温州市雪顶豆制品有限公司          | 固定资产贷款 | 13,500.00 | 2024/7/15-2033/7/15   | 说明② |
| <b>不在合并报表范围内的其他单位</b> |        |           |                       |     |
| 哈尔滨东稷实业有限公司           | 固定资产贷款 | 10,500.00 | 2022/8/17-2029/8/17   | 说明③ |
| 哈尔滨东稷实业有限公司           | 固定资产贷款 | 1,050.00  | 2023/12/26-2030/12/20 |     |

说明：

①公司控股子公司临汾农都为其全资子公司临汾晋鲜丰农产品市场有限公司提供担保，担保金额为不超过 2,200 万元。担保余额为本公司持有临汾农都公司的股份比例为 64.46% 乘以担保金额为 1,418.12 万元；

②本公司为全资子公司雪顶豆制品公司在交通银行股份有限公司温州高新区支行取得 13,500.00 万元综合授信额度提供担保。担保的最高债权额包括业务合同项下最高本金余额为 13,500.00 万元及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金和实现债权及抵押权的费用；实现债权及抵押权的费用包括但不限于催收费用、诉讼费（或仲裁费）、抵押物处置费、过户费、保全费、公告费、执行费、律师费、差旅费及其它费用；

③本公司为联营企业哈尔滨东稷实业有限公司在交通银行股份有限公司哈尔滨动力支行 10,500.00 万元借款提供连带责任担保。

除上述事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1、资产负债表日后利润分配情况

|                 |                         |
|-----------------|-------------------------|
| 拟分配的利润或股利       |                         |
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 每 10 股派发现金股利 1.20 元（含税） |

本公司拟以截至 2024 年 12 月 31 日的总股本 421,366,660 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.20 元（含税），以此计算合计拟派发现金红利 50,563,999.20 元（含税），剩余未分

配利润结转下一年度。在实施权益分派的股权登记日前，如公司总股本发生变动的，拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。本预案尚需经过股东大会审议通过后实施。

## 2、向特定对象发行股票获准注册

经中国证券监督管理委员会《关于同意浙江东日股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2025〕164号）批准，根据《二〇二三年度向特定对象发行A股股票募集说明书》，公司拟向特定对象发行股票，发行股票数量不超过发行前公司总股本的30%，其中公司控股股东温州东方集团有限公司拟以现金认购本次向特定对象发行的股票，认购金额不少于5,000.00万元。

截至2025年3月6日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度等为依据确定报告分部，以行业分部为基础确定报告分部。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司报告分部包括：

- （1）商品销售分部；
- （2）批发交易市场分部；
- （3）农批市场开发分部；
- （4）制造业分部；
- （5）租赁业分部；
- （6）软件开发分部；
- （7）企业总部管理分部。

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

### 2、分部利润或亏损、资产及负债

| 本期或本期期末 | 商品销售分部         | 批发交易市场分部       | 农批市场开发分部         | 制造业分部          |
|---------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| 营业收入    | 259,460,420.43 | 320,946,043.40 | 12,010,370.85    | 81,877,604.46  |
| 营业成本    | 227,136,053.10 | 130,934,217.96 | 22,239,417.68    | 45,429,601.70  |
| 资产总额    | 128,077,618.33 | 710,354,646.22 | 1,052,061,944.03 | 146,752,025.85 |
| 负债总额    | 51,846,532.87  | 161,040,671.44 | 874,818,951.10   | 83,093,352.15  |

（续上表）

| 本期或本期期末 | 租赁业分部            | 软件开发分部        | 企业总部管理分部       | 抵销             | 合计               |
|---------|------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 营业收入    | 51,957,181.10    | 11,842,911.94 |                | 15,572,351.23  | 722,522,180.95   |
| 营业成本    | 24,040,489.92    | 2,625,532.04  |                | 9,946,262.52   | 442,459,049.88   |
| 资产总额    | 2,224,398,540.06 | 58,665,482.48 | 115,085,570.60 | 826,894,937.53 | 3,608,500,890.04 |
| 负债总额    | 163,477,443.74   | 3,620,344.88  | 220,852.50     | 279,932,178.69 | 1,058,185,969.99 |

（续上表）

| 上期或上期期末 | 商品销售分部         | 批发交易市场分部       | 农批市场开发分部         | 制造业分部         |
|---------|----------------|----------------|------------------|---------------|
| 营业收入    | 295,473,686.83 | 315,005,961.07 | 166,864,659.47   | 83,560,678.52 |
| 营业成本    | 256,988,725.19 | 129,683,308.50 | 112,103,523.14   | 50,865,405.32 |
| 资产总额    | 146,039,231.54 | 724,252,730.92 | 1,086,513,032.83 | 69,374,922.39 |
| 负债总额    | 56,758,232.00  | 169,014,132.30 | 876,039,558.14   | 21,862,591.34 |

（续上表）

| 上期或上期期末 | 租赁业分部            | 软件开发分部        | 企业总部管理分部      | 抵销              | 合计               |
|---------|------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| 营业收入    | 55,979,801.01    | 11,079,254.48 |               | -42,139,627.68  | 885,824,413.70   |
| 营业成本    | 29,927,575.25    | 2,424,665.26  |               | -23,562,699.33  | 558,430,503.33   |
| 资产总额    | 2,250,319,743.14 | 12,591,005.58 | 98,953,787.94 | -651,567,728.52 | 3,736,476,725.82 |
| 负债总额    | 286,623,220.03   | 3,162,694.73  |               | -161,325,313.45 | 1,252,135,115.09 |

### 3、其他重要事项

#### （1）东日气体公司停产情况

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

#### （2）公司所属东方灯具大市场房屋征收事项

2020年11月，因城市改建需要，温州市鹿城区人民政府对鹿城区五马片区（东方灯具市场区块）旧城区改建工程范围内国有土地上房屋实施征收。公司所属东方灯具大市场位于上述房屋征收范围内，拆迁补偿款共计803,797,716.00元，与拆迁补偿相关的损益涉及企业所得税为177,151,843.47元。截至2024年12月31日，公司已交付相关房屋建筑物，收回上述拆迁补偿款，相关的企业所得税已全部缴纳完毕。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

| 项 目        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收利息       |                       |                       |
| 应收股利       |                       |                       |
| 其他应收款      | 336,513,534.97        | 207,763,101.03        |
| <b>合 计</b> | <b>336,513,534.97</b> | <b>207,763,101.03</b> |

#### (1) 其他应收款

##### ① 按账龄披露

| 账 龄        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 年以内      | 154,771,796.27        | 213,213,606.63        |
| 1 至 2 年    | 195,807,749.46        | 1,394.00              |
| 2 至 3 年    | 1,394.00              |                       |
| 3 年 5 年    | 389,296.00            | 1,889,296.00          |
| 5 年以上      |                       | 1,000,000.00          |
| <b>小 计</b> | <b>350,970,235.73</b> | <b>216,104,296.63</b> |
| 减：坏账准备     | 14,456,700.76         | 8,341,195.60          |
| <b>合 计</b> | <b>336,513,534.97</b> | <b>207,763,101.03</b> |

##### ② 按款项性质披露

| 项 目        | 期末金额                  |                      |                       | 上年年末金额                |                     |                       |
|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|            | 账面余额                  | 坏账准备                 | 账面价值                  | 账面余额                  | 坏账准备                | 账面价值                  |
| 拆借款        | 348,278,527.66        | 14,183,468.08        | 334,095,059.58        | 212,668,211.27        | 6,380,046.34        | 206,288,164.93        |
| 押金保<br>证金  | 2,027,126.00          | 244,120.40           | 1,783,005.60          | 2,892,126.00          | 1,944,830.48        | 947,295.52            |
| 其他         | 664,582.07            | 29,112.28            | 635,469.79            | 543,959.36            | 16,318.78           | 527,640.58            |
| <b>合 计</b> | <b>350,970,235.73</b> | <b>14,456,700.76</b> | <b>336,513,534.97</b> | <b>216,104,296.63</b> | <b>8,341,195.60</b> | <b>207,763,101.03</b> |

##### ③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

| 类 别             | 账面余额           | 未来 12 个月内的预<br>期信用损失率(%) | 坏账准备         | 账面价值           |
|-----------------|----------------|--------------------------|--------------|----------------|
| 按组合计提坏账准备       |                |                          |              |                |
| 拆借款             | 19,884,682.08  | 3.00                     | 596,540.46   | 19,288,141.62  |
| 并表范围内的关联方<br>组合 | 132,718,600.92 | 3.00                     | 3,981,558.03 | 128,737,042.89 |
| 押金保证金           | 1,635,000.00   | 3.00                     | 49,050.00    | 1,585,950.00   |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别        | 账面余额                  | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                  |
|-----------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 其他        | 533,513.27            | 3.00                 | 16,005.40           | 517,507.87            |
| <b>合计</b> | <b>154,771,796.27</b> | <b>3.00</b>          | <b>4,643,153.89</b> | <b>150,128,642.38</b> |

期末处于第二阶段的坏账准备

| 类别          | 账面余额                  | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                  |
|-------------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| 按组合计提坏账准备   |                       |                 |                     |                       |
| 拆借款         | 53,358,746.42         | 10.00           | 5,335,874.64        | 48,022,871.78         |
| 并表范围内的关联方组合 | 142,316,498.24        | 3.00            | 4,269,494.95        | 138,047,003.29        |
| 押金保证金       | 1,436.00              | 10.00           | 143.60              | 1,292.40              |
| 其他          | 131,068.80            | 10.00           | 13,106.88           | 117,961.92            |
| <b>合计</b>   | <b>195,807,749.46</b> | <b>4.91</b>     | <b>9,618,620.07</b> | <b>186,189,129.39</b> |

期末处于第三阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额       | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备       | 账面价值       |
|-----------|------------|-----------------|------------|------------|
| 按组合计提坏账准备 |            |                 |            |            |
| 押金保证金     | 390,690.00 | 49.89           | 194,926.80 | 195,763.20 |

上年年末,处于第一阶段的坏账准备

| 类别          | 账面余额                  | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                  |
|-------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 按组合计提坏账准备   |                       |                      |                     |                       |
| 拆借款         | 55,245,550.17         | 3.00                 | 1,657,366.51        | 53,588,183.66         |
| 并表范围内的关联方组合 | 157,422,661.10        | 3.00                 | 4,722,679.83        | 152,699,981.27        |
| 押金保证金       | 1,436.00              | 3.00                 | 43.08               | 1,392.92              |
| 其他          | 543,959.36            | 3.00                 | 16,318.78           | 527,640.58            |
| <b>合计</b>   | <b>213,213,606.63</b> | <b>3.00</b>          | <b>6,396,408.20</b> | <b>206,817,198.43</b> |

上年年末,处于第二阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额     | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备   | 账面价值     |
|-----------|----------|-----------------|--------|----------|
| 按组合计提坏账准备 |          |                 |        |          |
| 押金保证金     | 1,394.00 | 10.00           | 139.40 | 1,254.60 |

上年年末,处于第三阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
|-----------|------|-----------------|------|------|
| 按组合计提坏账准备 |      |                 |      |      |

| 类别    | 账面余额         | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备         | 账面价值       |
|-------|--------------|------------------|--------------|------------|
| 押金保证金 | 2,889,296.00 | 67.31            | 1,944,648.00 | 944,648.00 |

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 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     | 6,396,408.20   | 139.40               | 1,944,648.00         | 8,341,195.60  |
| 期初余额在本期  |                |                      |                      |               |
| --转入第二阶段 | -5,874,232.48  | 5,874,232.48         |                      |               |
| --转入第三阶段 |                | -139.40              | 139.40               |               |
| --转回第二阶段 |                |                      |                      |               |
| --转回第一阶段 |                |                      |                      |               |
| 本期计提     | 4,120,978.17   | 3,744,387.59         | -1,749,860.60        | 6,115,505.16  |
| 本期转回     |                |                      |                      |               |
| 本期转销     |                |                      |                      |               |
| 本期核销     |                |                      |                      |               |
| 其他变动     |                |                      |                      |               |
| 期末余额     | 4,643,153.89   | 9,618,620.07         | 194,926.80           | 14,456,700.76 |

## ⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称              | 款项性质 | 其他应收款期末余额      | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额      |
|-------------------|------|----------------|--|----------------------|---------------|
| 临汾农都市场开发有限公司      | 拆借款  | 236,579,695.64 | 1 年以内 130,618,600.92<br>1-2 年 105,961,094.72 | 67.41                | 7,097,390.87  |
| 福鼎宏筑置业有限公司        | 拆借款  | 55,592,628.50  | 1 年以内 2,233,882.08<br>1-2 年 53,358,746.42    | 15.84                | 5,402,891.10  |
| 温州市东日水产批发市场管理有限公司 | 拆借款  | 35,555,403.52  | 1-2 年  | 10.13                | 1,066,662.11  |
| 哈尔滨东稷实业有限公司       | 拆借款  | 17,650,800.00  | 1 年以内  | 5.03                 | 529,524.00    |
| 杭州禾智云信息技术有限公司     | 拆借款  | 1,300,000.00   | 1 年以内 500,000.00<br>1-2 年 800,000.00         | 0.37                 | 39,000.00     |
| 合计                |      | 346,678,527.66 |  | 98.78                | 14,135,468.08 |

## 2、长期股权投资

| 项目      | 期末余额           |      | 上年年末余额         |                |      |                |
|---------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资  | 571,096,308.85 |      | 571,096,308.85 | 503,846,308.85 |      | 503,846,308.85 |
| 对联营企业投资 | 77,809,840.39  |      | 77,809,840.39  | 100,176,656.35 |      | 100,176,656.35 |
| 合计      | 648,906,149.24 |      | 648,906,149.24 | 604,022,965.20 |      | 604,022,965.20 |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）对子公司投资

| 被投资单位                   | 期初余额<br>(账面价值)        | 减值准备<br>期初余额 | 本期增减变动               |          |            |    | 期末余额<br>(账面价值)        | 减值准<br>备期末<br>余额 |
|-------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|----------|------------|----|-----------------------|------------------|
|                         |                       |              | 追加投资                 | 减少<br>投资 | 计提减<br>值准备 | 其他 |                       |                  |
| 温州东日淡水鱼有限公司             | 7,331,200.00          |              |                      |          |            |    | 7,331,200.00          |                  |
| 温州市益优农产品市场管理有限公<br>司    | 239,075,959.91        |              |                      |          |            |    | 239,075,959.91        |                  |
| 温州市东日水产批发市场管理有限<br>公司   | 10,000,000.00         |              |                      |          |            |    | 10,000,000.00         |                  |
| 温州菜篮子农副产品配送有限公司         | 25,000,000.00         |              | 5,000,000.00         |          |            |    | 30,000,000.00         |                  |
| 温州东日气体有限公司              | 5,920,601.77          |              |                      |          |            |    | 5,920,601.77          |                  |
| 杭州禾智云信息技术有限公司           | 2,000,000.00          |              |                      |          |            |    | 2,000,000.00          |                  |
| 浙江东日企业管理有限公司            | 4,250,000.00          |              | 5,750,000.00         |          |            |    | 10,000,000.00         |                  |
| 温州东日食品有限公司              | 5,000,000.00          |              |                      |          |            |    | 5,000,000.00          |                  |
| 衢州东日企业管理有限公司            | 59,240,000.00         |              |                      |          |            |    | 59,240,000.00         |                  |
| 永嘉东日浙闽农产品市场有限公司         | 5,100,000.00          |              |                      |          |            |    | 5,100,000.00          |                  |
| 温州市雪顶豆制品有限公司            | 30,132,784.83         |              |                      |          |            |    | 30,132,784.83         |                  |
| 浙江东日新技术发展有限公司           | 3,000,000.00          |              | 47,000,000.00        |          |            |    | 50,000,000.00         |                  |
| 温州市东日水果批发交易市场管理<br>有限公司 | 500,000.00            |              | 9,500,000.00         |          |            |    | 10,000,000.00         |                  |
| 临汾农都市场开发有限公司            | 79,995,762.34         |              |                      |          |            |    | 79,995,762.34         |                  |
| 山西吉美农发(集团)有限公司          | 27,300,000.00         |              |                      |          |            |    | 27,300,000.00         |                  |
| <b>合 计</b>              | <b>503,846,308.85</b> |              | <b>67,250,000.00</b> |          |            |    | <b>571,096,308.85</b> |                  |

（2）对联营、合营企业投资

| 被投资单位                     | 期初余额(账<br>面价值)        | 减值准备期<br>初余额 | 追加/新增投<br>资         | 本期增减变动 |                       | 其他综合<br>收益调整 |
|---------------------------|-----------------------|--------------|---------------------|--------|-----------------------|--------------|
|                           |                       |              |                     | 减少投资   | 权益法下<br>确认的<br>投资损益   |              |
| 联营企业                      |                       |              |                     |        |                       |              |
| 大连万城物流<br>园有限公司           | 14,945,533.13         |              |                     |        | 54,466.87             |              |
| 福鼎宏筑置业<br>有限公司            | 19,733,604.74         |              |                     |        | -5,925,337.28         |              |
| 浙江东尚市场<br>管理有限公司          | 434,332.75            |              |                     |        | 892,500.01            |              |
| 哈尔滨东稷实<br>业有限公司           | 65,063,185.73         |              |                     |        | -21,267,468.47        |              |
| 培安美(浙江)<br>特医食品股份<br>有限公司 |                       |              | 4,000,000.00        |        | -120,977.09           |              |
| <b>合 计</b>                | <b>100,176,656.35</b> |              | <b>4,000,000.00</b> |        | <b>-26,366,815.96</b> |              |

（续上表）

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位             | 其他权益变动 | 本期增减变动      |        |    | 期末余额(账面价值)           | 减值准备期末余额 |
|-------------------|--------|-------------|--------|----|----------------------|----------|
|                   |        | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                      |          |
| 联营企业              |        |             |        |    |                      |          |
| 大连万城物流园有限公司       |        |             |        |    | 15,000,000.00        |          |
| 福鼎宏筑置业有限公司        |        |             |        |    | 13,808,267.46        |          |
| 浙江东尚市场管理有限公司      |        |             |        |    | 1,326,832.76         |          |
| 哈尔滨东稷实业有限公司       |        |             |        |    | 43,795,717.26        |          |
| 培安美（浙江）特医食品股份有限公司 |        |             |        |    | 3,879,022.91         |          |
| <b>合计</b>         |        |             |        |    | <b>77,809,840.39</b> |          |

### 3、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

| 项目        | 本期发生额                |                      | 上期发生额                |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|           | 收入                   | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务      | 37,167,622.09        | 22,470,417.83        | 37,082,805.03        | 22,770,002.44        |
| 其他业务      | 8,834,787.04         |                      | 13,602,259.36        | 6,091,220.87         |
| <b>合计</b> | <b>46,002,409.13</b> | <b>22,470,417.83</b> | <b>50,685,064.39</b> | <b>28,861,223.31</b> |

#### (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

| 主要产品类型（或行业） | 本期发生额                |                      | 上期发生额                |                      |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|             | 收入                   | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务：       |                      |                      |                      |                      |
| 租赁收入        | 30,402,636.21        | 18,380,512.40        | 30,469,089.93        | 18,708,974.46        |
| 其他          | 6,764,985.88         | 4,089,905.43         | 6,613,715.10         | 4,061,027.98         |
| 小计          | <b>37,167,622.09</b> | <b>22,470,417.83</b> | <b>37,082,805.03</b> | <b>22,770,002.44</b> |
| 其他业务：       |                      |                      |                      |                      |
| 其他          | 8,834,787.04         |                      | 13,602,259.36        | 6,091,220.87         |
| 小计          | <b>8,834,787.04</b>  |                      | <b>13,602,259.36</b> | <b>6,091,220.87</b>  |
| <b>合计</b>   | <b>46,002,409.13</b> | <b>22,470,417.83</b> | <b>50,685,064.39</b> | <b>28,861,223.31</b> |

#### (3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

| 项目   | 本期发生额 |    |      |    |    |    |
|------|-------|----|------|----|----|----|
|      | 商品销售  |    | 租赁收入 |    | 其他 |    |
|      | 收入    | 成本 | 收入   | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 |       |    |      |    |    |    |

浙江东日股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目        | 商品销售 |    | 本期发生额                |                      | 其他                   |                     |
|------------|------|----|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|            | 收入   | 成本 | 收入                   | 成本                   | 收入                   | 成本                  |
| 其中：在某一时点确认 |      |    |                      |                      |                      |                     |
| 在某一时段确认    |      |    |                      |                      |                      |                     |
| 租赁收入       |      |    | 30,402,636.21        | 18,380,512.40        | 6,764,985.88         | 4,089,905.43        |
| 其他业务       |      |    |                      |                      |                      |                     |
| 其中：在某一时点确认 |      |    |                      |                      | 8,834,787.04         |                     |
| 在某一时段确认    |      |    |                      |                      |                      |                     |
| <b>合 计</b> |      |    | <b>30,402,636.21</b> | <b>18,380,512.40</b> | <b>15,599,772.92</b> | <b>4,089,905.43</b> |

#### 4、投资收益

| 项 目            | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 160,183,619.67        | 174,433,120.47        |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -26,366,815.96        | -15,802,950.33        |
| 投资性利息收入        | 9,005,733.68          | 5,220,911.08          |
| <b>合 计</b>     | <b>142,822,537.39</b> | <b>163,851,081.22</b> |

### 十七、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

| 项 目  | 本期发生额                |
|--|----------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | -420,685.71          |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 2,721,608.78         |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 23,411,071.37        |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | 4,948,342.48         |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -1,575,593.70        |
| <b>非经常性损益总额</b>  | <b>29,084,743.22</b> |
| 减：非经常性损益的所得税影响数  | 7,113,263.56         |
| <b>非经常性损益净额</b>  | <b>21,971,479.66</b> |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）   | 312,043.43           |
| <b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>   | <b>21,659,436.23</b> |

浙江东日股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 2、净资产收益率和每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产<br>收益率% | 每股收益   |        |
|-------------------------|-----------------|--------|--------|
|                         |                 | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 5.52            | 0.35   | 0.35   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 4.64            | 0.29   | 0.29   |

