

海南京粮控股股份有限公司

2024 年半年度财务报告



京粮控股
JL Holdings

2024 年 8 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1. 合并资产负债表

编制单位：海南京粮控股股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,181,398,242.40	1,543,385,751.86
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产	31,223,815.72	31,684,620.00
应收票据		
应收账款	109,483,882.36	115,780,372.55
应收款项融资	2,442,328.82	2,502,308.90
预付款项	267,344,829.04	87,352,234.48
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	386,904,030.80	303,099,589.59
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	2,186,861,592.97	2,041,860,143.11
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		22,188,083.34

其他流动资产	420,569,321.21	312,336,642.43
流动资产合计	4,586,228,043.32	4,460,189,746.26
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	265,798,072.29	254,922,645.41
其他权益工具投资	20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	19,051,808.01	20,045,503.77
固定资产	917,556,139.25	939,548,012.91
在建工程	47,201,479.97	59,094,902.29
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	89,304,522.73	99,232,303.78
无形资产	404,165,474.64	412,676,845.93
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	191,394,422.51	191,394,422.51
长期待摊费用	17,397,533.45	17,655,736.82
递延所得税资产	5,452,387.35	8,798,915.22
其他非流动资产	13,709,866.66	13,223,950.00
非流动资产合计	1,991,031,706.86	2,036,593,238.64
资产总计	6,577,259,750.18	6,496,782,984.90
流动负债：		
短期借款	1,036,717,261.11	1,163,479,691.67
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		15,805,393.88
应付票据		
应付账款	70,607,024.80	82,474,823.84
预收款项	1,800,138.12	1,075,801.34
合同负债	619,028,078.42	411,033,219.08
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	16,367,355.08	32,702,558.07
应交税费	11,264,377.79	11,577,392.47

其他应付款	71,848,286.50	79,618,198.78
其中：应付利息	20,000,000.00	21,082,795.47
应付股利	3,213,342.90	3,213,302.88
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	119,091,031.53	175,940,949.28
其他流动负债	58,741,540.34	60,439,400.68
流动负债合计	2,005,465,093.69	2,034,147,429.09
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	530,000,000.00	400,000,000.00
应付债券	299,025,000.00	298,800,000.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	75,013,784.37	73,241,742.57
长期应付款		
长期应付职工薪酬	5,677,134.00	5,677,134.00
预计负债		
递延收益	58,483,273.07	62,503,256.67
递延所得税负债	53,548,664.14	47,082,123.53
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,021,747,855.58	887,304,256.77
负债合计	3,027,212,949.27	2,921,451,685.86
所有者权益：		
股本	726,950,251.00	726,950,251.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,681,808,108.07	1,681,808,108.07
减：库存股		
其他综合收益	1,512,111.69	1,369,980.92
专项储备		
盈余公积	129,819,690.00	129,819,690.00
一般风险准备		
未分配利润	600,000,561.70	627,555,511.45
归属于母公司所有者权益合计	3,140,090,722.46	3,167,503,541.44
少数股东权益	409,956,078.45	407,827,757.60
所有者权益合计	3,550,046,800.91	3,575,331,299.04
负债和所有者权益总计	6,577,259,750.18	6,496,782,984.90

法定代表人：王春立 主管会计工作负责人：关颖 会计机构负责人：曹玲

2. 母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

流动资产：		
货币资金	338,721,543.73	23,743,255.81
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	910,000,000.00	950,000,000.00
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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	404,285.14	976,539.93
流动资产合计	1,249,125,828.87	974,719,795.74
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	2,340,799,283.19	2,625,657,283.19
其他权益工具投资	20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,027,932.91	5,198,514.17
固定资产	5,892,257.07	5,955,832.27
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	444,366.61	495,639.67
递延所得税资产		
其他非流动资产	3,168,200.00	2,833,950.00
非流动资产合计	2,375,332,039.78	2,660,141,219.30
资产总计	3,624,457,868.65	3,634,861,015.04
流动负债：		

短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	15,383.17	15,383.17
预收款项	38,896.41	38,896.41
合同负债		
应付职工薪酬	170,825.08	157,166.68
应交税费	1,046,047.51	1,016,682.06
其他应付款	31,176,883.86	32,458,140.29
其中：应付利息	20,000,000.00	21,082,795.47
应付股利	3,213,342.90	3,213,302.88
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,200,000.00	2,880,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	39,648,036.03	36,566,268.61
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	299,025,000.00	298,800,000.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	299,025,000.00	298,800,000.00
负债合计	338,673,036.03	335,366,268.61
所有者权益：		
股本	726,950,251.00	726,950,251.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,386,084,900.84	2,386,084,900.84
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	117,184,317.41	117,184,317.41
未分配利润	55,565,363.37	69,275,277.18
所有者权益合计	3,285,784,832.62	3,299,494,746.43
负债和所有者权益总计	3,624,457,868.65	3,634,861,015.04

3. 合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	5,555,906,994.14	4,823,234,208.18
其中：营业收入	5,555,906,994.14	4,823,234,208.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,531,711,172.68	4,841,383,397.31
其中：营业成本	5,332,015,618.17	4,630,970,469.14
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	12,216,026.66	11,548,673.88
销售费用	71,736,656.94	78,437,823.61
管理费用	85,740,915.84	92,898,582.21
研发费用	10,402,383.93	10,262,799.97
财务费用	19,599,571.14	17,265,048.50
其中：利息费用	28,948,644.46	25,265,021.07
利息收入	8,925,122.62	5,832,452.30
加：其他收益	9,870,484.92	6,324,214.58
投资收益（损失以“—”号填列）	10,875,426.88	7,179,282.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10,875,426.88	7,012,296.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-9,906,096.90	143,869,459.30
信用减值损失（损失以“—”号填列）	1,779.74	-115,984.57
资产减值损失（损失以“—”号填列）	130,887.98	-25,186,589.63
资产处置收益（损失以“—”号填列）	23,411.62	-2,209.46
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	35,191,715.70	113,918,984.08
加：营业外收入	10,604,405.63	3,903,501.36
减：营业外支出	4,779,998.99	527,980.44
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	41,016,122.34	117,294,505.00
减：所得税费用	14,829,283.42	32,518,022.92
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	26,186,838.92	84,776,482.08
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	26,186,838.92	84,776,482.08
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		

1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	24,058,518.07	73,581,795.36
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	2,128,320.85	11,194,686.72
六、其他综合收益的税后净额	142,130.77	730,651.63
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	142,130.77	730,651.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	142,130.77	730,651.63
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	142,130.77	730,651.63
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	26,328,969.69	85,507,133.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,200,648.84	74,312,446.99
归属于少数股东的综合收益总额	2,128,320.85	11,194,686.72
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.03	0.10
（二）稀释每股收益	0.03	0.10

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：王春立 主管会计工作负责人：关颖 会计机构负责人：曹玲

4. 母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	2,047,313.31	11,839,311.03
减：营业成本	170,581.26	170,581.26
税金及附加	204,491.36	174,413.63
销售费用		
管理费用	3,150,269.36	3,410,680.07
研发费用		
财务费用	-9,722,064.50	-5,278,290.51
其中：利息费用	4,545,000.00	
利息收入	14,379,702.55	5,280,177.21
加：其他收益	619,000.43	2,308.28
投资收益（损失以“—”号填列）	28,021,459.50	150,814.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）		
资产减值损失（损失以“—”号填列）		

资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	36,884,495.76	13,515,049.71
加：营业外收入	1,082,795.47	
减：营业外支出	63,737.22	5,027.46
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	37,903,554.01	13,510,022.25
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	37,903,554.01	13,510,022.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	37,903,554.01	13,510,022.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	37,903,554.01	13,510,022.25
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5. 合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,226,529,356.93	5,564,355,172.38
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	3,062,799.77	3,808,897.99
收到其他与经营活动有关的现金	1,514,916,662.94	1,023,812,040.53
经营活动现金流入小计	7,744,508,819.64	6,591,976,110.90
购买商品、接受劳务支付的现金	6,051,673,881.18	5,631,656,925.26
客户贷款及垫款净增加额		

存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	164,888,216.07	172,318,440.15
支付的各项税费	58,944,562.42	125,238,280.62
支付其他与经营活动有关的现金	1,690,067,582.06	800,112,010.66
经营活动现金流出小计	7,965,574,241.73	6,729,325,656.69
经营活动产生的现金流量净额	-221,065,422.09	-137,349,545.79
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		586,103,235.55
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	90,476.60	31,605.00
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		
投资活动现金流入小计	90,476.60	586,134,840.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,760,482.96	43,140,379.93
投资支付的现金		145,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,747,611.95	
投资活动现金流出小计	21,508,094.91	188,140,379.93
投资活动产生的现金流量净额	-21,417,618.31	397,994,460.62
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,037,734,559.68	1,818,217,067.44
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,037,734,559.68	1,818,217,067.44
偿还债务支付的现金	1,087,734,559.68	1,331,768,577.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	70,758,033.33	47,016,149.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	13,486,733.94	574,077.78
筹资活动现金流出小计	1,171,979,326.95	1,379,358,804.65
筹资活动产生的现金流量净额	-134,244,767.27	438,858,262.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,088,920.99	724,617.12
五、现金及现金等价物净增加额	-370,638,886.68	700,227,794.74
加：期初现金及现金等价物余额	1,540,639,079.95	551,439,110.07
六、期末现金及现金等价物余额	1,170,000,193.27	1,251,666,904.81

6. 母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,745,187.40	12,124,704.99
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,683,080.27	5,610,597.06
经营活动现金流入小计	3,428,267.67	17,735,302.05
购买商品、接受劳务支付的现金	635.30	
支付给职工以及为职工支付的现金	972,050.75	1,499,566.85
支付的各项税费	448,876.77	324,239.47
支付其他与经营活动有关的现金	2,218,764.01	164,251,396.82

经营活动现金流出小计	3,640,326.83	166,075,203.14
经营活动产生的现金流量净额	-212,059.16	-148,339,901.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	324,858,000.00	
取得投资收益收到的现金	42,606,181.72	150,150,814.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,444.00	800.00
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		
投资活动现金流入小计	367,467,625.72	150,151,614.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	663,805.84	459,058.44
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	663,805.84	459,058.44
投资活动产生的现金流量净额	366,803,819.88	149,692,556.41
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51,613,472.80	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	51,613,472.80	
筹资活动产生的现金流量净额	-51,613,472.80	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	314,978,287.92	1,352,655.32
加：期初现金及现金等价物余额	23,743,255.81	15,852,894.21
六、期末现金及现金等价物余额	338,721,543.73	17,205,549.53

7. 合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	726,950,251.00				1,681,808,108.07			1,369,980.92		129,819,690.00		627,555,511.45	3,167,503,541.44	407,827,757.60	3,575,331,299.04
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	726,950,251.00				1,681,808,108.07			1,369,980.92		129,819,690.00		627,555,511.45	3,167,503,541.44	407,827,757.60	3,575,331,299.04

三、本期增 减变动金额 (减少以“- ”号填列)										-	-	2,128,32	-
										27,554	27,412	0.85	25,284,4
										,949.7	,818.9		98.13
										5	8		
(一) 综合 收益总额										24,058	24,200	2,128,32	26,328,9
										,518.0	,648.8	0.85	69.69
										7	4		
(二) 所有 者投入和减 少资本													
1.所有者投 入的普通股													
2.其他权益 工具持有者 投入资本													
3.股份支付 计入所有者 权益的金额													
4.其他													
(三) 利润 分配										-	-		-
										51,613	51,613		51,613,4
										,467.8	,467.8		67.82
										2	2		
1.提取盈余 公积													
2.提取一般 风险准备													
3.对所有 者(或股 东)的 分配										-	-		-
										51,613	51,613		51,613,4
										,467.8	,467.8		67.82
										2	2		
4.其他													
(四) 所有 者权益内部 结转													
1.资本公积 转增资本 (或股本)													
2.盈余公积 转增资本 (或股本)													
3.盈余公积 弥补亏损													
4.设定受益 计划变动额 结转留存收 益													
5.其他综合 收益结转留 存收益													
6.其他													
(五) 专项													

储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
(六)其他															
四、本期期末余额	726,950,251.00				1,681,808,108.07		1,512,111.69		129,819,690.00		600,000,561.70		3,140,090,722.46	409,956,078.45	3,550,046,800.91

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	726,950,251.00				1,678,678,350.95		1,005,720.50		122,122,436.98		532,904,675.62		3,061,661,435.05	401,048,412.23	3,462,709,847.28
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	726,950,251.00				1,678,678,350.95		1,005,720.50		122,122,436.98		532,904,675.62		3,061,661,435.05	401,048,412.23	3,462,709,847.28
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							730,651.63				73,581,795.36		74,312,446.99	11,194,686.72	85,507,133.71
（一）综合收益总额							730,651.63				73,581,795.36		74,312,446.99	11,194,686.72	85,507,133.71
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															

1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	726,950,251.00			1,678,678,350.95	1,736,372.13	122,122,436.98	606,486,470.98	3,135,973,882.04	412,243,098.95	3,548,216,980.99				

8. 母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	726,950,251.00				2,386,084,900.84				117,184,317.41	69,275,277.18		3,299,494,746.43
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	726,950,251.00				2,386,084,900.84			117,184,317.41	69,275,277.18		3,299,494,746.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-		-
(一) 综合收益总额									13,709,913.81		13,709,913.81
(二) 所有者投入和减少资本									37,903,554.01		37,903,554.01
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配									-		-
1.提取盈余公积									51,613,467.82		51,613,467.82
2.对所有者(或股东)的分配									-		-
3.其他									51,613,467.82		51,613,467.82
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	726,950,251.00				2,386,084,900.84			117,184,317.41	55,565,363.37		3,285,784,832.62

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：	其他综合	专项	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他		库 存 股	收 益	储 备				
一、上年期末余额	726,950,251.00				2,382,994,900.84				109,487,064.39	-	239,475,977.89	2,979,956,238.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	726,950,251.00				2,382,994,900.84				109,487,064.39	-	239,475,977.89	2,979,956,238.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										13,510,022.25		13,510,022.25
(一) 综合收益总额										13,510,022.25		13,510,022.25
(二) 所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	726,950,251.00				2,382,994,900.84				109,487,064.39	-	225,965,955.64	2,993,466,260.59

海南京粮控股股份有限公司

二〇二四年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

海南京粮控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“京粮控股”）是根据海南省人民政府办公厅琼府办函（1992）1号、海南省人民银行琼银（1992）市管字第6号文批准，于1992年1月11日由海南珠江实业公司重新注册成立的股份有限公司，重新注册时公司发行股票总额81,880,000股，其中原公司净资产折股60,793,600股、新增发行股票21,086,400股，公司名称为海南珠江实业股份有限公司。股份公司营业执照注册号为20128455-6，控股母公司广州珠江实业公司持股36,393,600股，占44.45%。1992年12月经中国人民银行证管办（1992）第83号文批准，增发的21,086,400股在深圳证券交易所上市交易，所属行业为房地产类。

1993年3月25日，经海南省股份制试点领导小组办公室琼股办函（1993）028号文和中国人民银行深圳经济特区分行深人银复字（1993）099号函复，公司以原股本按10配5送2转增增加股本，转增后股本为139,196,000股，1993年末控股股东广州珠江实业总公司持股48,969,120股占35.18%。

1994年按10送10转增股本，转增后股本总额为278,392,000股。控股股东广州珠江实业发展公司持股97,938,240股，占35.18%。

1995年，经深证办复（1995）45号及深证办复（1995）12号文件批准发行50,000,000股B股。以增发B股后的股本为基数按10:1.5股转增股本，转增后公司股本为377,650,800股，控股母公司广州珠江实业总公司持股112,628,976股，占29.82%。

1999年，广州珠江实业集团有限公司将112,628,976股全部转让给北京市万发房地产开发股份有限公司，1999年6月股权转让完成后，北京市万发房地产开发股份有限公司持有公司112,628,976股，占本公司股份总数的29.82%，成为本公司控股股东。

2000年1月10日公司名称变更为海南珠江控股股份有限公司，并由海南省工商行政管理局换发企业法人营业执照。

2006年8月17日，公司股权分置改革方案实施，公司以10送1.3的比例向全体股东转增股本，共转增股本49,094,604股，原非流通股股东将转增股份让渡给流通A股股东，北京市万发房地产开发股份有限公司代垫未明确表示意见的非流通股股东对价股份。转增后股本总额为426,745,404股，原控股股东北京市万发房地产开发股份有限公司持股107,993,698股，占25.31%。2007年非流通股股东偿还股权分置对价3,289,780股。2009年非流通股股东偿还的股权分置对价1,196,000股。

2016年9月2日，原控股股东北京市万发房地产开发有限责任公司将所持112,479,478股全部转让给北京粮食集团有限责任公司（以下简称“京粮集团”），2016年9月股权转让完成后，北京粮食集团有限责任公司持有公司112,479,478股，占股份总数的26.36%。2016年11月，基于对本次重大资

产重组标的及本公司未来发展的信心，北京粮食集团有限责任公司决定通过二级市场采用集中竞价方式增持公司股份，增持后持有公司 123,561,963 股，占股份总数的 28.95%，成为本公司第一大股东。

本公司根据重大资产重组方案以及交割协议，确定 2017 年 7 月 31 日为重大资产交割日。2017 年 9 月 14 日，根据本公司 2016 年 11 月 18 日第二次临时股东大会决议及 2017 年 7 月 28 日中国证券监督管理委员会《关于核准海南珠江控股股份有限公司向北京粮食集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2017〕1391 号）核准：1）本公司通过发行 210,079,552 股对注入和拟置出资产交易价格差额（交易价格差额 169,954.36 万元）向置入资产北京京粮食品有限公司（以下简称京粮食品）的原股东发行股份购买资产。本次发行每股面值为人民币 1.00 元，发行价格 8.09 元/股；2）本公司向京粮集团非公开发行 48,965,408 股新股为本次发行股份购买资产募集的配套资金。本公司本次发行每股面值为人民币 1.00 元，发行价格 8.82 元/股。股东京粮集团以货币资金认购。发行完成后的注册资本为人民币 685,790,364.00 元，股本为人民币 685,790,364.00 元。京粮集团占股份总数的 42.06%，成为本公司第一大股东。

2019 年 11 月 21 日，经北京首农食品集团有限公司《关于海南京粮控股股份有限公司现金及发行股份购买资产方案的批复》（京首农食品发〔2019〕212 号）同意，2020 年 4 月，经中国证监会证监许可〔2020〕610 号《关于核准海南京粮控股股份有限公司向王岳成发行股份购买资产的批复》核准，公司非公开发行不超过 41,159,887 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。公司及子公司北京京粮食品有限公司以支付现金及发行股份方式购买浙江小王子 25.1149% 股权。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司累计发行股本总数 726,950,251.00 股，公司股本为 726,950,251.00 元；统一社会信用代码：914600002012845568；登记机关：海南省市场监督管理局；公司类型：股份有限公司（上市、国有控股）；注册地址：海口市滨海大道珠江广场帝豪大厦 29 层；法定代表人：王春立。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属制造业-农副食品加工业，经营范围主要包括：食品、饮料、油脂、油料及其副产品、植物蛋白及其制品、有机肥料、微生物肥料、农业肥料的生产销售；土地整理、土壤修复；农业综合种植开发、畜牧及水产养殖业，农业机械的生产和销售；计算机网络技术、通讯项目投资，高新技术产品研发和开发应用；环保项目投资及咨询；动漫、平面设计；货物及技术进出口贸易；自有房屋的租赁。

本公司及子公司主要从事油脂油料加工、销售及贸易、食品加工及销售等业务。

3. 母公司以及最终母公司的名称

本公司的母公司为北京粮食集团有限责任公司，最终母公司为北京首农食品集团有限公司。

4. 营业期限

1988 年 3 月 22 日至 2025 年 9 月 20 日。

5. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表已经董事会于 2024 年 8 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，未发现影响公司持续经营能力的重大事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事油脂油料加工、销售及贸易、食品加工及销售等经营活动。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、27. “收入”各项描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。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

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事

项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要的在建工程	已开展项目投资额超过 500 万元以上的项目
重要的非全资子公司	单一主体收入、净利润占本公司合并报表相关项目的 10% 以上的非全资子公司
重要的联营合营企业	当期确认被投资方净利润份额占本公司合并报表净利润 5% 以上的联营合营企业

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7.（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15. “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制的判断标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15. “长期股权投资”或本附注三、11. “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15.（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15.（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购

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

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对

现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 90 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其

合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准：

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险组合、押金及保证金组合、本单位职工借款形成的备用金挂账组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收款项”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款及其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险计提单项减值准备的应收账款及其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，其中，应收账款确定的组合如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1	信用风险组合

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

其他应收款确定的组合如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1	信用风险组合
组合 2	押金及保证金组合
组合 3	备用金组合，本单位职工借款形成的备用金挂账

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在途物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低

的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14. 持有待售资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项

独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

15. 长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利

润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16. 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。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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-50	5	1.90—11.88
机器设备	年限平均法	5-28	4、5	3.39—19.20

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5-10	4、5	9.50—19.20
电子设备	年限平均法	3-10	4、5	9.50—32.00
办公设备	年限平均法	3-10	4、5	9.50—32.00
其他	年限平均法	5-28	4、5	3.39—19.20

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

19. 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时

性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20. 使用权资产

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。

(1) 初始计量：在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

(2) 后续计量：在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

21. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价

值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，本公司无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	摊销年限（年）	摊销方法
商标权	20	直线法分期平均
软件	3-10	直线法分期平均
土地使用权	50	直线法分期平均

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无

形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23. “长期资产减值”。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房车间及租入资产维修改造及房屋装修费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24. 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、

住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。（1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；（2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

27. 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。公司签署合同时，即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。公司在履行了合同中的各项履约义务时，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格分别确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

本公司销售商品通常在综合考虑了下列因素的基础上，以在客户取得相关商品控制权时点将分摊至该项履约义务的交易价格确认收入：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；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；本公司已将该商品的实物转移给客户或者客户已经取得了商品实物货权资格；本公司就转让该商品取得的对价很可能收回；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司对于在某一时段内履行的履约义务，如提供的服务，采用投入法确定恰当的履约进度，在该时段内按照履约进度确认收入。公司在资产负债表日，按照合同的交易总价格乘以履约进度扣除已经累计确认的收入后的金额，确认为当期收入。满足以下条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公

司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 加工产品销售

本公司加工产品销售主要为油脂油料、食品等产品的销售。本公司在商品已经交付客户并经客户签收确认，公司已经收取款项或已经取得索取货款的凭据时确认销售收入。

(2) 贸易收入

本公司自第三方取得商品控制权后再转让给客户，在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险，并能有权自主决定所交易的商品的价格，本公司在该交易中的身份是主要责任人，按合同约定的本公司预期有权收取的对价总额确认贸易收入。本公司承诺安排他人提供特定商品，在向客户提供特定商品前，本公司对特定商品并无控制权，本公司在该交易中的身份是代理人，按照因为安排他人向客户提供特定商品而有权收取的佣金或手续费金额确认收入。

28. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

政府补助采用总额法：与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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。

本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公

司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

30. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延

所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31. 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 本公司作为承租人记录租赁业务

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权等。

1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

2) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，

本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照折现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于实际发生时计入当期损益。

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

3) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司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。

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录租赁业务

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

1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损

益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

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

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

32. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期为公允价值套期。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

(2) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

33. 重要会计政策和会计估计变更

本公司本报告期无重要的会计政策和会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入和应税服务收入，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应税增值税	1%、3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳得增值税计征	7%、5%

教育费附加	按实际缴纳得增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳得增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、20%、17%、15%
房产税	按照房产原值的 70% 为纳税基准，按房产原值一次减除 30%；根据租金收入为纳税基准	12%、1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
杭州临安春满园农业开发有限公司 京粮（北京）食品营销管理有限公司	20%
京粮（新加坡）国际贸易有限公司	17%
北京古船面包食品有限公司	15%

2. 税收优惠

本公司三级子公司北京古船面包食品有限公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国税收征收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定享受 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策，高新技术企业证书编号为 GR202111000657，有效期至 2024 年 9 月 14 日。根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》2023 年第 43 号公告，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

本公司三级子公司京粮（新加坡）国际贸易有限公司按属地原则征税。根据新加坡的免税优惠政策，公司可享受的免税计划如下：应纳税所得额的首个 \$10,000 新币，减免应纳税所得额 \$7,500 新币，新币 \$10,001 至 \$200,000 的部分，减免应纳税所得额 95,000 新币，超过新币 \$200,001 数额的部分不予减免，公司根据免税后的应纳税所得额按照 17% 税率缴纳所得税。

本公司三级子公司浙江小王子食品有限公司、四级子公司杭州临安小天使食品有限公司、临清小王子食品有限公司和辽宁小王子食品有限公司，根据财政部和国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）的有关规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。

本公司四级子公司杭州临安小天使食品有限公司系福利企业，2016 年 5 月起享受《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号）中关于增值税的限额即征即退优惠政策。

本公司四级子公司辽宁小王子食品有限公司，根据财政部和国家税务总局《国家税务局关于印发〈关于土地使用税若干具体问题的补充规定〉的通知》（89）国税地字第 140 号第十三条的有关规定：“市政街道、广场、绿化地带等公共用地”免缴土地使用税，可以在计算土地使用税的面积上减去用于绿化和道路的土地面积后作为计税依据缴纳土地使用税。

本公司二级子公司京粮（北京）食品营销管理有限公司和四级子公司杭州临安春满园农业开发有限公司，根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》国家税务总局公告 2023 年第 6 号，本公司满足小微企业认定条件，2024 年度适用优惠政策如下：“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”。

本公司二级子公司京粮（北京）食品营销管理有限公司、四级子公司临清小王子食品有限公司、杭

州临安春满园农业开发有限公司本期适用财政部税务总局颁发的财税[2023]12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，本公司满足小微企业认定条件，2024年度适用优惠政策如下：“对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明外，“期末”系指2024年6月30日，“期初”系指2023年12月31日，“本期”系指2024年1月1日至6月30日，“上期”系指2023年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,474.45	9,949.26
银行存款	554,008,559.84	533,387,412.58
其他货币资金	95,067,211.84	119,931,760.14
存放财务公司款项	532,305,996.27	890,056,629.88
合计	1,181,398,242.40	1,543,385,751.86
其中：存放在境外的款项总额	22,458,482.24	3,113,810.75

2. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
套期工具浮动盈亏	31,223,815.72	31,684,620.00
合计	31,223,815.72	31,684,620.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	90,220,633.63	96,507,223.82
1至2年	752,867.27	762,767.27
2至3年	18,497,856.00	18,497,856.00
3至4年	7,499,480.04	7,499,480.04
4至5年		
5年以上	328,259.50	328,259.50

合计	117,299,096.44	123,595,586.63
----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	328,259.50	0.28	328,259.50	100.00	
按组合计提坏账准备	116,970,836.94	99.72	7,486,954.58	6.40	109,483,882.36
合计	117,299,096.44	—	7,815,214.08	—	109,483,882.36

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	328,259.50	0.27	328,259.50	100.00	
按组合计提坏账准备	123,267,327.13	99.73	7,486,954.58	6.07	115,780,372.55
合计	123,595,586.63		7,815,214.08		115,780,372.55

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建景信实业集团有限公司	151,844.00	151,844.00	100.00	预计无法收回
北京国泰平安天竺商业发展有限公司	1,809.60	1,809.60	100.00	预计无法收回
北京荣发利达粮油贸易有限责任公司	163,143.00	163,143.00	100.00	预计无法收回
北京国泰平安百货有限公司	10,862.90	10,862.90	100.00	预计无法收回
北京顺义隆华购物中心	600.00	600.00	100.00	预计无法收回
合计	328,259.50	328,259.50	—	—

②按组合计提坏账准备

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

信用风险组合	116,970,836.94	7,486,954.58	6.40
合计	116,970,836.94	7,486,954.58	6.40

(续表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	123,267,327.13	7,486,954.58	6.07
合计	123,267,327.13	7,486,954.58	6.07

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的款项	328,259.50					328,259.50
信用风险特征组合	7,486,954.58					7,486,954.58
合计	7,815,214.08					7,815,214.08

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
唐山市曹妃甸区财政局	25,997,336.04		25,997,336.04	22.16	7,449,311.22
武汉国家稻米交易中心有限公司	25,689,600.00		25,689,600.00	21.90	
河北滦平华都食品有限公司	13,145,439.04		13,145,439.04	11.21	
浙江绿勤供应链管理有限公司	8,717,018.25		8,717,018.25	7.43	
正大原料供应有限公司	4,507,632.84		4,507,632.84	3.84	
合计	78,057,026.17		78,057,026.17	66.54	7,449,311.22

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,442,328.82	2,502,308.90
合计	2,442,328.82	2,502,308.90

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,307,900.00	
合计	1,307,900.00	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	267,344,829.04	100.00	87,352,234.48	100.00
合计	267,344,829.04	100.00	87,352,234.48	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比列 (%)
中华人民共和国天津临港海关	63,996,755.07	23.94
邦基(东莞)粮油有限公司	40,184,621.14	15.03
江苏省江海粮油集团有限公司	28,767,869.40	10.76
厦门国贸农产品有限公司	23,464,521.74	8.78
中储粮油脂有限公司	21,163,895.76	7.92
合计	177,577,663.11	66.43

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	386,904,030.80	303,099,589.59
合计	386,904,030.80	303,099,589.59

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	385,104,921.29	301,234,542.67
1 至 2 年	490,899.52	641,412.67
2 至 3 年	216,525.79	144,888.00
3 至 4 年	417,658.21	459,888.00
4 至 5 年	92,026.00	88,638.00
5 年以上	581,999.99	531,999.99

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	386,904,030.80	303,101,369.33

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	382,297,330.22	301,372,189.38
单位往来款	2,128,121.60	502,432.60
应收职工款项	962,353.24	840,868.84
应收退税款	1,182,669.16	
其他	333,556.58	385,878.51
合计	386,904,030.80	303,101,369.33

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	1,779.74			1,779.74
2024年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,779.74			-1,779.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额				

4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	1,779.74	-1,779.74				
合计	1,779.74	-1,779.74				

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
中天期货有限责任公司	114,029,471.85	29.47	保证金	1 年以内	
中信期货有限公司	89,893,896.44	23.23	保证金	1 年以内	
中储粮储运有限公司	80,283,920.00	20.75	保证金	1 年以内	
海通期货股份有限公司	40,716,550.69	10.52	保证金	1 年以内	
北京首创期货有限责任公司	25,761,664.50	6.66	保证金	1 年以内	
合计	350,685,503.48	90.64			

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	272,754,976.75	23,955.82	272,731,020.93
库存商品	1,085,540,832.20	170,341.46	1,085,370,490.74
周转材料	4,976,986.93		4,976,986.93
在途物资	823,783,094.37		823,783,094.37
合计	2,187,055,890.25	194,297.28	2,186,861,592.97

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	324,815,755.86	82,063.38	324,733,692.48
库存商品	1,122,785,703.06	1,743,754.31	1,121,041,948.75
周转材料	5,049,542.63		5,049,542.63
在途物资	591,034,959.25		591,034,959.25
合计	2,043,685,960.80	1,825,817.69	2,041,860,143.11

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	82,063.38		
库存商品	1,743,754.31		
合计	1,825,817.69		

(续表)

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
原材料	58,107.56		23,955.82
库存商品	1,573,412.85		170,341.46
合计	1,631,520.41		194,297.28

(3) 库存商品按主要产品类型列示

组合名称	期末		
	账面余额	跌价准备	账面价值
油脂油料	1,069,557,817.71	170,341.46	1,069,387,476.25
食品	15,983,014.49		15,983,014.49
合计	1,085,540,832.20	170,341.46	1,085,370,490.74

(续表)

组合名称	期初		
	账面余额	跌价准备	账面价值
油脂油料	1,097,527,087.36	1,598,094.34	1,095,928,993.02
食品	25,258,615.70	145,659.97	25,112,955.73
合计	1,122,785,703.06	1,743,754.31	1,121,041,948.75

8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的定期存款		22,188,083.34
合计		22,188,083.34

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	52,271,021.82	57,549,582.61
预缴税金	37,642,598.24	16,226,031.95
待认证进项税	42,301.32	202,103.63
被套期项目公允价值变动	330,613,399.83	238,358,924.24
合计	420,569,321.21	312,336,642.43

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业	128,393,543.26			2,313,991.99					130,707,535.25	
北京正大饲料有限公司	128,393,543.26			2,313,991.99					130,707,535.25	
小计	128,393,543.26			2,313,991.99					130,707,535.25	
二、联营企业	126,529,102.15			8,561,434.89					135,090,537.04	
中储粮（天津）仓储物流有限公司	120,176,935.53			8,606,185.99					128,783,121.52	
京粮蜜斯餐饮管理（北京）有限公司	6,352,166.62			-44,751.10					6,307,415.52	
小计	126,529,102.15			8,561,434.89					135,090,537.04	
合计	254,922,645.41			10,875,426.88					265,798,072.29	

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
重庆市隆金宝网络科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00				非交易性权益工具投资
合计	20,000,000.00						20,000,000.00				/

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	62,845,234.00	576,510.00	63,421,744.00
2.本期增加金额			
—存货\固定资产\在建工程转入			
3.本期减少金额			
—企业合并减少			
4.期末余额	62,845,234.00	576,510.00	63,421,744.00
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	32,579,939.08	208,504.45	32,788,443.53
2.本期增加金额	987,930.66	5,765.10	993,695.76
—计提或摊销	987,930.66	5,765.10	993,695.76
—其他			
3.本期减少金额			
—企业合并减少			
4.期末余额	33,567,869.74	214,269.55	33,782,139.29
三、减值准备			
1.期初余额	10,587,796.70		10,587,796.70
2.期末余额	10,587,796.70		10,587,796.70
四、账面价值			
1.期末账面价值	18,689,567.56	362,240.45	19,051,808.01
2.期初账面价值	19,677,498.22	368,005.55	20,045,503.77

13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	917,556,139.25	939,548,012.91
固定资产清理		
合计	917,556,139.25	939,548,012.91

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
原值							
1.期初余额	1,064,558,047.21	795,460,322.57	20,074,431.07	14,133,767.59	7,545,793.53	1,385,077.43	1,903,157,439.40
2.本期增加金额	1,216,887.26	23,443,233.90	812,127.60	276,319.61	174,321.05		25,922,889.42
— 购置	91,284.40	2,884,547.80	812,127.60	242,458.23	98,214.86		4,128,632.89
— 在建工程转入	1,125,602.86	20,558,686.10		33,861.38	76,106.19		21,794,256.53
3.本期减少金额		1,699,296.90	1,553,250.61	267,996.51	3,260.00		3,523,804.02
— 处置或报废		1,699,296.90	1,553,250.61	267,996.51	3,260.00		3,523,804.02
— 企业合并范围减少							
— 其他转出							
4.期末余额	1,065,774,934.47	817,204,259.57	19,333,308.06	14,142,090.69	7,716,854.58	1,385,077.43	1,925,556,524.80
二、累计折旧							
1.期初余额	440,697,875.26	487,687,828.69	11,852,350.93	9,595,147.99	4,305,164.06	350,995.94	954,489,362.87
2.本期增加金额	18,983,479.38	26,195,647.62	930,855.08	651,955.82	387,431.11	34,300.59	47,183,669.60
— 计提	18,983,479.38	26,195,647.62	930,855.08	651,955.82	387,431.11	34,300.59	47,183,669.60
3.本期减少金额		1,059,428.81	1,475,588.08	254,596.65	3,097.00		2,792,710.54
— 处置或报废		1,059,428.81	1,475,588.08	254,596.65	3,097.00		2,792,710.54
— 企业合并范围减少							
— 其他转出							
4.期末余额	459,681,354.64	512,824,047.50	11,307,617.93	9,992,507.16	4,689,498.17	385,296.53	998,880,321.93
三、减值							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
准备							
1.期初余额	9,047,959.13	72,104.49					9,120,063.62
2.期末余额	9,047,959.13	72,104.49					9,120,063.62
四、账面价值							
1.期末账面价值	597,045,620.70	304,308,107.58	8,025,690.13	4,149,583.53	3,027,356.41	999,780.90	917,556,139.25
2.期初账面价值	614,812,212.82	307,700,389.39	8,222,080.14	4,538,619.60	3,240,629.47	1,034,081.49	939,548,012.91

14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	47,201,479.97	59,094,902.29
合计	47,201,479.97	59,094,902.29

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
曹妃甸综合保税区饲料加工项目	7,786,834.64		7,786,834.64	7,773,303.43		7,773,303.43
膨化大豆与过瘤胃豆粕加工项目	24,935,424.20		24,935,424.20	23,078,937.34		23,078,937.34
焙烤薯片生产线项目				8,392,300.91		8,392,300.91
三厂边坡治理工程	6,969,126.85		6,969,126.85	6,969,126.85		6,969,126.85
休闲三厂烤薯 5#包装自动柔性化改造项目				2,556,466.47		2,556,466.47
休闲一厂薯片车间 3#线柔性包装自动化改造项目				2,497,033.51		2,497,033.51
休闲一厂薯片车间 4#线柔性包装自动化改造项目				1,619,325.55		1,619,325.55
异味治理项目	1,585,321.11		1,585,321.11	1,585,321.11		1,585,321.11
休闲三厂烤薯 8#线烤炉改造项目				1,240,093.10		1,240,093.10
京粮海南洋浦油脂加工项目	1,823,718.65		1,823,718.65	434,369.04		434,369.04
雪饼车间品类拓展项目	833,714.41		833,714.41			
其他项目	3,267,340.11		3,267,340.11	2,948,624.98		2,948,624.98
合计	47,201,479.97		47,201,479.97	59,094,902.29		59,094,902.29

2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
曹妃甸综合保税区饲料加工项目	7,184,400.00	7,773,303.43	13,531.21			7,786,834.64
膨化大豆与过瘤胃豆粕加工项目	49,429,300.00	23,078,937.34	1,856,486.86			24,935,424.20
焙烤薯片生产线项目	9,700,000.00	8,392,300.91	71,735.48	8,464,036.39		
三厂边坡治理工程	17,110,000.00	6,969,126.85				6,969,126.85
京粮海南洋浦油脂加工项目	661,324,100.00	434,369.04	1,389,349.61			1,823,718.65
合计	—	46,648,037.57	3,331,103.16	8,464,036.39		41,515,104.34

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
曹妃甸综合保税区饲料加工项目	108.39	99.00%				自有资金
膨化大豆与过瘤胃豆粕加工项目	50.45	85.00%				自有资金
焙烤薯片生产线项目	87.26	100.00%				自有资金
三厂边坡治理工程	40.73	80.00%				自有资金
京粮海南洋浦油脂加工项目	0.28	0.28%				企业自筹
合计	—	—			—	—

15. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输工具	合计
一、账面原值				
1.期初余额	121,031,786.76	5,648,400.00	607,367.22	127,287,553.98
2.本期增加金额	2,414,106.37			2,414,106.37
—租入	2,414,106.37			2,414,106.37
3.本期减少金额	2,098,724.66			2,098,724.66
—合同到期	2,098,724.66			2,098,724.66
4.期末余额	121,347,168.47	5,648,400.00	607,367.22	127,602,935.69
二、累计折旧				
1.期初余额	26,870,944.28	1,016,712.00	167,593.92	28,055,250.20
2.本期增加金额	12,238,164.16	56,484.00	47,239.26	12,341,887.42
—计提	12,238,164.16	56,484.00	47,239.26	12,341,887.42
3.本期减少金额	2,098,724.66			2,098,724.66

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输工具	合计
—处置	2,098,724.66			2,098,724.66
—其他转出				
4.期末余额	37,010,383.78	1,073,196.00	214,833.18	38,298,412.96
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	84,336,784.69	4,575,204.00	392,534.04	89,304,522.73
2.期初账面价值	94,160,842.48	4,631,688.00	439,773.30	99,232,303.78

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	415,718,033.78	5,370,415.44	154,841,200.00	575,929,649.22
2.本期增加金额		17,735.85		17,735.85
—购置		17,735.85		17,735.85
—其他				
3.本期减少金额				
—企业合并减少				
—其他转出				
4.期末余额	415,718,033.78	5,388,151.29	154,841,200.00	575,947,385.07
二、累计摊销				
1.期初余额	79,667,120.07	4,408,533.97	79,177,149.25	163,252,803.29
2.本期增加金额	4,542,322.72	129,821.46	3,856,962.96	8,529,107.14
—计提	4,542,322.72	129,821.46	3,856,962.96	8,529,107.14
3.本期减少金额				
—企业合并减少				
—其他转出				
4.期末余额	84,209,442.79	4,538,355.43	83,034,112.21	171,781,910.43
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	331,508,590.99	849,795.86	71,807,087.79	404,165,474.64
2.期初账面价值	336,050,913.71	961,881.47	75,664,050.75	412,676,845.93

17. 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	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
收购浙江小王子食品有限公司股权	191,394,422.51			191,394,422.51
合计	191,394,422.51			191,394,422.51

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
收购浙江小王子食品有限公司股权	资产组构成成为包含商誉相关的资产，该资产组主要现金流入独立于其他资产组的现金流入	资产主要用于食品加工，属于食品分部	是

18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
马驹桥厂房改造	12,865,755.89		337,094.04		12,528,661.85
租入资产维修改造支出	2,085,375.43		72,650.94		2,012,724.49
车间改造维修	760,612.42	49,206.89	101,490.12		708,329.19
房屋装修改造	1,943,993.08	394,180.68	190,355.84		2,147,817.92
合计	17,655,736.82	443,387.57	701,590.94		17,397,533.45

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	290,095.28	72,523.81	1,906,843.70	476,710.92
可抵扣亏损	196,701,038.40	49,175,259.60	190,924,419.06	47,731,104.76
租赁负债	84,702,417.52	21,175,604.38	95,982,927.96	23,995,732.00
信用减值损失	7,777,570.72	1,944,392.67	7,816,993.82	1,954,248.46
递延收益	12,600,638.84	3,150,159.71	12,600,638.84	3,150,159.71
应付职工薪酬	5,677,134.00	1,419,283.50	5,677,134.00	1,419,283.50
金融工具、衍生金融工具的估值			12,433,441.20	3,108,360.30
合同返利	1,112,100.00	278,025.00	1,112,100.00	278,025.00
合计	308,860,994.76	77,215,248.67	328,454,498.58	82,113,624.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	288,957,465.79	72,239,366.45	252,306,904.70	63,076,726.18
非同一控制企业合并资产评估增值	129,963,606.68	32,490,901.67	135,119,584.58	33,779,896.15
使用权资产	82,325,029.38	20,581,257.34	94,160,842.48	23,540,210.63
合计	501,246,101.85	125,311,525.46	481,587,331.76	120,396,832.96

(3) 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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	71,762,861.32	5,452,387.35	73,314,709.43	8,798,915.22
递延所得税负债	71,762,861.32	53,548,664.14	73,314,709.43	47,082,123.53

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	19,626,834.31	19,626,834.31
可抵扣亏损	278,526,782.97	243,290,588.25
合计	298,153,617.28	262,917,422.56

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年	28,130,103.97	38,012,198.48
2025 年	25,114,592.05	25,114,592.05
2026 年	37,744,225.64	37,744,225.64
2027 年	62,607,514.09	63,628,940.88
2028 年	78,790,631.20	78,790,631.20
2029 年	46,139,716.02	
合计	278,526,782.97	243,290,588.25

20. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件购置款	3,168,200.00		3,168,200.00	2,833,950.00		2,833,950.00
三年期定期存款	10,541,666.66		10,541,666.66	10,390,000.00		10,390,000.00
合计	13,709,866.66		13,709,866.66	13,223,950.00		13,223,950.00

21. 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,398,049.13	11,398,049.13	诉讼冻结、保函保证金等	诉讼冻结、保函保证金等
固定资产	21,719,189.02	4,787,783.94	诉讼冻结	诉讼冻结
投资性房地产	19,594,735.46	5,027,932.91	诉讼冻结	诉讼冻结
合计	52,711,973.61	21,213,765.98		

(续表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,746,671.91	2,746,671.91	保函保证金等	保函保证金等
固定资产	21,719,189.02	4,994,664.88	诉讼冻结	诉讼冻结
投资性房地产	19,594,735.46	5,198,514.17	诉讼冻结	诉讼冻结
合计	44,060,596.39	12,939,850.96	/	/

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,036,717,261.11	1,163,479,691.67
合计	1,036,717,261.11	1,163,479,691.67

23. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
套期工具公允价值变动		15,805,393.88
合计		15,805,393.88

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	54,559,950.19	67,912,958.96
应付工程款	1,312,278.91	3,013,449.11
应付设备款	4,266,240.40	3,002,660.91
咨询服务费	2,563,467.22	3,283,467.22

项目	期末余额	期初余额
租赁费	1,378,125.00	650,000.00
仓储保管费	5,129,772.80	2,752,000.00
其他	1,397,190.28	1,860,287.64
合计	70,607,024.80	82,474,823.84

25. 预收账款

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	1,800,138.12	1,075,801.34
合计	1,800,138.12	1,075,801.34

26. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	619,028,078.42	411,012,990.81
服务款		19,801.98
其他		426.29
合计	619,028,078.42	411,033,219.08

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,758,435.00	133,390,483.35	149,971,192.38	14,177,725.97
二、离职后福利-设定提存计划	1,944,123.07	19,183,912.20	18,938,406.16	2,189,629.11
三、辞退福利		76,791.04	76,791.04	
合计	32,702,558.07	152,651,186.59	168,986,389.58	16,367,355.08

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,776,551.56	105,190,699.26	122,292,867.29	9,674,383.53
二、职工福利费	18,700.00	3,608,971.82	3,432,745.50	194,926.32
三、社会保险费	932,905.62	10,685,246.64	10,559,280.30	1,058,871.96
其中：医疗保险费	863,418.27	9,729,586.47	9,622,039.65	970,965.09

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	53,651.72	773,377.55	756,613.50	70,415.77
生育保险	15,835.63	182,282.62	180,627.15	17,491.10
四、住房公积金	114,997.49	8,417,025.00	8,420,512.00	111,510.49
五、工会经费和职工教育经费	2,695,150.33	2,306,336.92	2,231,611.29	2,769,875.96
六、其他短期薪酬	220,130.00	3,182,203.71	3,034,176.00	368,157.71
合计	30,758,435.00	133,390,483.35	149,971,192.38	14,177,725.97

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,848,825.70	16,517,674.95	16,291,473.91	2,075,026.74
二、失业保险费	49,574.79	541,507.67	535,896.53	55,185.93
三、企业年金缴费	45,722.58	2,124,729.58	2,111,035.72	59,416.44
合计	1,944,123.07	19,183,912.20	18,938,406.16	2,189,629.11

28. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,672,452.79	1,535,814.90
企业所得税	4,822,889.67	4,643,368.25
城市维护建设税	357,425.10	184,732.38
房产税	976,287.01	2,317,671.84
土地使用税	370,587.69	985,671.07
个人所得税	494,925.66	1,655,912.41
印花税	344,887.74	152,358.18
教育费附加	222,410.12	99,058.19
环境保护税	2,512.01	2,805.25
合计	11,264,377.79	11,577,392.47

29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	20,000,000.00	21,082,795.47
应付股利	3,213,342.90	3,213,302.88
其他应付款	48,634,943.60	55,322,100.43
合计	71,848,286.50	79,618,198.78

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业间借款利息	20,000,000.00	21,082,795.47
合计	20,000,000.00	21,082,795.47

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
其他	3,213,342.90	3,213,302.88
合计	3,213,342.90	3,213,302.88

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	4,606,890.00	3,687,264.48
保证金及押金	23,721,815.28	27,614,619.18
单位往来款项	7,963,932.31	9,684,592.82
个人往来款项	3,295,630.45	3,731,133.46
职工各项保险	2,649,275.00	3,688,119.63
仓储费用	2,873,402.86	2,832,948.18
河北油脂过渡期损益撤资款		1,747,611.95
其他	3,523,997.70	2,335,810.73
合计	48,634,943.60	55,322,100.43

30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000,000.00	150,000,000.00
一年内到期的租赁负债	11,891,031.53	22,741,185.39
一年内到期的长期借款利息		319,763.89
一年内到期的应付债券利息	7,200,000.00	2,880,000.00
合计	119,091,031.53	175,940,949.28

31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	58,741,540.34	45,928,019.48

被套期项目公允价值变动		14,511,381.20
合计	58,741,540.34	60,439,400.68

32. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	530,000,000.00	400,000,000.00
合计	530,000,000.00	400,000,000.00

33. 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	299,025,000.00	298,800,000.00
合计	299,025,000.00	298,800,000.00

(2) 应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
23 京粮 01 公司债券	300,000,000.00	2.88	2023.8.21-8.22	3 年	300,000,000.00	301,680,000.00	
合计	/	/	/	/	300,000,000.00	301,680,000.00	

(续表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他直接费用	期末余额	是否违约
23 京粮 01 公司债券	4,320,000.00			-225,000.00	306,225,000.00	/
合计	4,320,000.00			-225,000.00	306,225,000.00	/

34. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	92,871,464.76	103,803,204.86
减：未确认的融资费用	5,966,648.86	7,820,276.90
重分类至一年内到期的非流动负债	11,891,031.53	22,741,185.39
租赁负债净额	75,013,784.37	73,241,742.57

35. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、其他长期福利	5,677,134.00	5,677,134.00
合计	5,677,134.00	5,677,134.00

36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	62,503,256.67		4,019,983.60	58,483,273.07	
合计	62,503,256.67		4,019,983.60	58,483,273.07	

(1) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	本期转入营业外收入金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	返还原因	与资产相关/与收益相关
食用油绿色清洁生产设备及油罐电加热系统项目补助	111,999.68		28,000.02				83,999.66		与资产相关
粮油“适度加工”关键技术研究及产业化项目形成固定资产	544,871.72		38,919.42				505,952.30		与资产相关
天津市滨海新区工业技改和园区建设资金及科学技术支出	1,425,925.73		111,111.13				1,314,814.60		与资产相关
“天津市临港工业区管委会”建设阶段企业基础设施配套补助资金	46,096,611.13		638,752.08				45,457,859.05		与资产相关
北京市粮食和物资储备局“油罐扩容及冬化改造工程”补助资金	2,272,477.03		125,090.45				2,147,386.58		与资产相关
搬迁补偿	3,078,110.50		3,078,110.50						与资产相关
基础设施投入专项补助	8,973,260.88						8,973,260.88		与资产相关
合计	62,503,256.67		4,019,983.60				58,483,273.07	—	—

37. 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	30,869,915.00				-1,275,000.00	-1,275,000.00	29,594,915.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	30,869,915.00				-1,275,000.00	-1,275,000.00	29,594,915.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	30,869,915.00				-1,275,000.00	-1,275,000.00	29,594,915.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	696,080,336.00				1,275,000.00	1,275,000.00	697,355,336.00
1.人民币普通股	631,105,336.00				1,275,000.00	1,275,000.00	632,380,336.00
2.境内上市外资股	64,975,000.00						64,975,000.00
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份总数	726,950,251.00						726,950,251.00

38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	1,322,887,986.38			1,322,887,986.38
原制度资本公积转入	112,316,357.36			112,316,357.36
其他资本公积	246,603,764.33			246,603,764.33
合计	1,681,808,108.07			1,681,808,108.07

39. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,369,980.92	142,130.77				142,130.77		1,512,111.69
其中：外币财务报表折算差额	1,369,980.92	142,130.77				142,130.77		1,512,111.69
其他综合收益合计	1,369,980.92	142,130.77				142,130.77		1,512,111.69

40. 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	92,184,862.07			92,184,862.07
任意盈余公积	37,634,827.93			37,634,827.93
合计	129,819,690.00			129,819,690.00

41. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	627,555,511.45	532,904,675.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	627,555,511.45	532,904,675.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,058,518.07	73,581,795.36
减：提取法定盈余公积		
减：分配现金股利数	51,613,467.82	
期末未分配利润	600,000,561.70	606,486,470.98

42. 营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,543,192,577.80	5,317,117,982.23	4,792,494,443.33	4,604,819,197.36
其他业务	12,714,416.34	14,897,635.94	30,739,764.85	26,151,271.78
合计	5,555,906,994.14	5,332,015,618.17	4,823,234,208.18	4,630,970,469.14

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：油脂油料	5,102,927,349.82	4,970,240,307.32
食品	440,265,227.98	346,877,674.91
其他	12,714,416.34	14,897,635.94
按经营地区分类		
其中：华北	2,898,283,251.48	2,802,952,823.15
华东	1,322,719,192.37	1,232,829,464.07
华南	485,970,049.77	475,601,613.53

合同分类	营业收入	营业成本
东北	355,266,820.98	333,933,488.58
境外	249,601,523.13	249,383,597.05
华中	125,839,395.10	122,666,307.34
其他	118,226,761.31	114,648,324.45
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点确认收入	5,555,906,994.14	5,332,015,618.17
按销售渠道分类		
其中：直营	3,400,859,827.75	3,317,529,873.23
经销	2,142,332,750.05	1,999,588,109.00
其他	12,714,416.34	14,897,635.94
合计	5,555,906,994.14	5,332,015,618.17

(3) 履约义务说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
油脂油料及食品加工销售、贸易	交付时	以先款后货为主	主要销售油脂油料、休闲食品	是	无	法定质保

注释：在结算方式上，公司和经销商主要采取先款后货的方式，对部分长期合作、信誉较好的经销商给与一定的授信额度，部分直销客户及商超按照合同约定账期结算。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 619,028,078.42 元，预计将于本年度确认收入。

43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	1,930,404.14	2,164,523.24
房产税	2,996,889.52	3,040,839.14
土地使用税	1,110,300.54	914,015.59
教育费附加	1,367,095.51	1,563,231.46
车船使用税	18,756.16	20,323.53
环境保护税	54,450.43	15,744.17
印花税	4,631,570.93	3,825,650.53
其他税费	106,559.43	4,346.22
合计	12,216,026.66	11,548,673.88

44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,377,531.25	25,300,609.41
促销费	9,624,316.03	7,282,685.02
仓储保管费	9,713,134.98	14,257,898.37
折旧费	8,454,450.87	7,985,937.31
物料消耗及损耗	2,868,577.30	3,712,801.42
修理费	281,101.68	115,097.47
水电费	553,716.94	547,038.39
租赁费	1,460,132.81	1,514,904.94
车辆费用	420,329.68	481,627.88
包装费	194,466.00	251,296.30
装卸费	18,771.23	146,400.18
差旅费	2,827,900.27	3,070,763.08
检验检测费	80,186.87	133,279.64
其他	4,862,041.03	13,637,484.20
合计	71,736,656.94	78,437,823.61

45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,395,828.76	50,938,225.39
折旧费	12,012,948.46	13,240,946.13
无形资产摊销	3,946,432.50	3,687,167.40
聘请中介机构费	2,806,410.34	3,545,562.82
修理费	1,025,293.49	1,485,217.53
办公费	2,734,054.99	1,694,907.02
租赁费	1,635,076.96	1,437,456.70
车辆费用	914,805.66	922,140.12
安全防范费	501,625.64	822,264.35
长期待摊费用摊销	701,590.94	549,813.65
会议费	57,119.80	41,734.11
信息网络费	521,959.67	896,801.93
保险费	611,737.08	413,136.56
差旅费	451,086.09	433,247.37

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护费	518,825.54	475,656.29
业务招待费	555,492.73	487,704.84
物料消耗	384,965.26	301,685.55
劳动保护费	155,649.15	27,309.72
其他	5,810,012.78	11,497,604.73
合计	85,740,915.84	92,898,582.21

46. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	6,050,611.00	5,106,613.56
材料费	3,159,584.65	4,254,432.69
燃料动力费	221,731.83	3,461.18
折旧及摊销费	574,493.03	179,206.98
设计费	8,000.00	9,708.74
设备费	14,946.90	
差旅费	33,717.43	10,517.31
其他	339,299.09	698,859.51
合计	10,402,383.93	10,262,799.97

47. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,960,078.11	25,265,021.07
减：利息收入	8,925,122.62	5,832,452.30
汇兑损益	-1,401,234.64	-2,719,736.45
手续费支出	965,850.29	552,216.18
合计	19,599,571.14	17,265,048.50

48. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,669,801.08	6,149,861.75
个税手续费返还	200,683.84	156,397.49
其他		17,955.34
合计	9,870,484.92	6,324,214.58

49. 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	10,875,426.88	7,012,296.86
处置理财产品取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		169,707.51
其他		-2,721.38
合计	10,875,426.88	7,179,282.99

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-9,906,096.90	143,869,459.30
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-9,906,096.90	143,869,459.30
合计	-9,906,096.90	143,869,459.30

51. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		-115,984.57
其他应收款坏账损失	1,779.74	
合计	1,779.74	-115,984.57

52. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	130,887.98	-25,186,589.63
合计	130,887.98	-25,186,589.63

53. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	23,411.62	-2,209.46
合计	23,411.62	-2,209.46

54. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经营性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		10,274.33	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经营性损益的金额
罚款、违约金、滞纳金、赔偿金收入	9,309,450.43	3,636,895.41	9,309,450.43
无需支付的应付款项	1,190,843.15	13,284.33	1,190,843.15
拆迁补偿	49,231.02	98,808.18	49,231.02
其他	54,881.03	144,239.11	54,881.03
合计	10,604,405.63	3,903,501.36	10,604,405.63

55. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经营性损益的金额
非流动资产报废损失	83,271.40	67,613.57	83,271.40
违约赔偿金	4,288,497.08	65.46	4,288,497.08
其他	408,230.51	460,301.41	408,230.51
合计	4,779,998.99	527,980.44	4,779,998.99

56. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,016,214.94	7,333,690.17
递延所得税费用	9,813,068.48	25,184,332.75
合计	14,829,283.42	32,518,022.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	41,016,122.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,254,030.59
分子公司适用不同税率的影响	-377,296.99
调整以前期间所得税的影响	250,584.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	169,877.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,623,737.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	11,534,929.01
研发费用、残疾人工资加计扣除的影响	-930,668.99
资产减值准备转销或转回的影响	-130,887.98

项目	本期发生额
非应税投资收益的影响	-2,718,856.73
其他	-598,690.17
所得税费用	14,829,283.42

57. 其他综合收益

详见附注“五、39. 其他综合收益”。

58. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	1,454,397,995.52	879,899,688.90
其他单位往来款	33,138,626.70	129,523,949.12
利息收入	9,529,738.72	5,111,702.84
关联方往来款	7,215,785.96	2,409,511.39
营业外收入和其他收益	8,976,653.99	4,937,540.00
其他	1,657,862.05	1,929,648.28
合计	1,514,916,662.94	1,023,812,040.53

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	48,519,357.57	98,936,470.73
其他单位往来款	24,250,423.69	75,107,919.92
关联方往来款		3,013,507.59
备用金	70,000.00	141,253.83
押金保证金	1,606,538,492.96	618,655,149.58
其他	10,689,307.84	4,257,709.01
合计	1,690,067,582.06	800,112,010.66

(2) 与投资活动有关的现金

1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
返还冀良油脂过渡期损益等款项	1,747,611.95	

合计	1,747,611.95
----	--------------

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	13,486,733.94	574,077.78
合计	13,486,733.94	574,077.78

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,163,479,691.67	907,734,559.68	17,262,148.84	1,051,759,139.08		1,036,717,261.11
长期借款	550,319,763.89	130,000,000.00	4,800,222.22	55,119,986.11		630,000,000.00
应付债券	301,680,000.00		4,545,000.00			306,225,000.00
租赁负债	95,982,927.96		4,408,621.88	13,486,733.94		86,904,815.90
合计	2,111,462,383.52	1,037,734,559.68	31,015,992.94	1,120,365,859.13		2,059,847,077.01

注释：上述项目列示金额包含重分类至一年内到期的非流动负债中的金额。

59. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	26,186,838.92	84,776,482.08
加：资产减值准备	-130,887.98	25,186,589.63
信用减值损失	-1,779.74	115,984.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,390,959.06	50,006,678.17
使用权资产折旧	10,243,162.76	727,090.29
无形资产摊销	8,529,107.14	7,453,613.22
长期待摊费用摊销	701,590.94	549,813.65
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）	-23,411.62	2,009.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		60,624.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,906,096.90	-143,869,459.30
财务费用（收益以“-”号填列）	19,144,560.53	17,265,048.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,875,426.88	-7,179,282.99

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,346,527.87	934,516.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,466,540.61	24,249,815.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	-145,001,449.86	-114,286,861.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-344,857,880.05	-360,191,592.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	150,910,029.31	276,849,383.25
经营活动产生的现金流量净额	-221,065,422.09	-137,349,545.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,170,000,193.27	1,251,666,904.81
减：现金的期初余额	1,540,639,079.95	551,439,110.07
现金及现金等价物净增加额	-370,638,886.68	700,227,794.74

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,170,000,193.27	1,540,639,079.95
其中：库存现金	16,474.45	9,949.26
可随时用于支付的银行存款	1,077,499,569.76	1,423,321,137.06
可随时用于支付的其他货币资金	92,484,149.06	117,307,993.63
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,170,000,193.27	1,540,639,079.95

60. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	141,976,671.98
其中：美元	19,921,517.65	7.1268	141,976,671.98
应收账款	—	—	592,736.91
其中：美元	83,170.13	7.1268	592,736.91

61. 租赁

（1）作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,901,742.24
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,494,753.60

与租赁相关的总现金流出	13,860,930.58
-------------	---------------

(2) 作为出租人

1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,077,492.03	
合计	1,077,492.03	

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资	6,050,611.00	5,106,613.56
材料费	3,159,584.65	4,254,432.69
燃料动力费	221,731.83	3,461.18
折旧及摊销费	574,493.03	179,206.98
设计费	8,000.00	9,708.74
设备费	14,946.90	
差旅费	33,717.43	10,517.31
其他	339,299.09	698,859.51
合计	10,402,383.93	10,262,799.97
其中: 费用化研发支出	10,402,383.93	10,262,799.97
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本公司本报告期无合并范围变更。

八、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	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
京粮(天津)粮油工业有限公司	天津	56,000.00	天津	农副产品加工		70.00	同一控制并购
北京京粮油脂有限公司	北京	5,000.00	北京	粮食、油料贸易		100.00	同一控制并购
北京古船油脂有限责任公司	北京	12,558.46	北京	粮食、油料贸易		100.00	同一控制并购
北京艾森绿宝油脂有限公司	北京	5,050.00	北京	农副食品加工		100.00	同一控制并购
北京天维康油脂调销中心有限公司	北京	500.00	北京	仓储		100.00	同一控制并购
北京古船面包食品有限公司	北京	5,550.00	北京	食品加工		100.00	同一控制并购
浙江小王子食品有限公司	杭州	5,156.00	杭州	食品加工	17.6794	77.2072	非同一控制合并
杭州临安小天使食品有限公司	杭州	4,900.00	杭州	食品加工	17.6794	77.2072	非同一控制合并
辽宁小王子食品有限公司	辽宁	3,000.00	辽宁	食品加工	17.6794	77.2072	非同一控制合并
临清小王子食品有限公司	临清	2,132.50	临清	食品加工	17.6794	77.2072	非同一控制合并
杭州临安春满园农业开发有限公司	杭州	600.00	杭州	食品加工	17.6794	77.2072	非同一控制合并
京粮(新加坡)国际贸易有限公司	新加坡	643.35	新加坡	粮食贸易		100.00	投资设立
北京京粮古币油脂有限公司	北京	5,000.00	北京	粮食、油料贸易		100.00	投资设立
北京京粮食品有限公司	北京	105,658.96	北京	投资管理	100.00		同一控制并购
京粮(曹妃甸)农业开发有限公司	唐山	5,000.00	唐山	种植业	51.00		投资设立
京粮(岳阳)粮油工业有限公司	湖南	68,000.00	湖南	农副产品加工	65.00		投资设立
京粮(北京)食品营销管理有限公司	北京	800.00	北京	商业服务	100.00		投资设立
京粮(洋浦)粮油工业有限公司	海南	50,000.00	海南	农副食品加工业	65.00		投资设立

(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
京粮(天津)粮油工业有限公司	30.00%	677,459.84		222,943,883.54
浙江小王子食品有限公司	5.11%	2,303,461.00		46,752,334.36

(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
京粮(天津)粮油工业有限公司	1,979,394,102.08	692,588,050.46	2,671,982,152.54	1,534,023,560.02	394,812,314.02	1,928,835,874.04
浙江小王子食品有限公司	580,424,113.52	323,527,826.28	903,951,939.80	83,043,388.61	14,650,394.88	97,693,783.49

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
京粮（天津）粮油工业有限公司	1,690,703,873.13	715,120,631.78	2,405,824,504.91	1,401,536,126.49	263,400,299.40	1,664,936,425.89
浙江小王子食品有限公司	556,236,641.71	333,141,896.19	889,378,537.90	103,727,129.38	17,728,505.38	121,455,634.76

(续表)

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
京粮（天津）粮油工业有限公司	1,948,859,877.07	2,258,199.48	2,258,199.48	-339,856,449.70
浙江小王子食品有限公司	377,946,737.77	38,335,253.17	38,335,253.17	12,319,557.86

(续表)

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
京粮（天津）粮油工业有限公司	2,364,528,344.23	25,638,449.60	25,638,449.60	568,809,524.65
浙江小王子食品有限公司	428,413,574.82	46,252,797.77	46,252,797.77	-2,843,845.04

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
北京正大饲料有限公司	北京	北京	生产制造		50.00	权益法
中储粮（天津）仓储物流有限公司	天津	天津	仓储运输		30.00	权益法
京粮蜜斯蜜餐饮管理（北京）有限公司	北京	北京	生产制造		48.00	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	北京正大饲料有限公司	北京正大饲料有限公司
流动资产	318,764,832.62	319,779,538.52
其中：现金和现金等价物	10,014,848.50	12,804,613.72
非流动资产	19,836,156.12	19,900,378.39

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	北京正大饲料有限公司	北京正大饲料有限公司
资产合计	338,600,988.74	339,679,916.91
流动负债	56,845,400.96	58,198,209.39
非流动负债	20,340,517.28	24,694,621.01
负债合计	77,185,918.24	82,892,830.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	261,415,070.50	256,787,086.51
按持股比例计算的净资产份额	130,707,535.25	128,393,543.26
对合营企业权益投资的账面价值	130,707,535.25	128,393,543.26
营业收入	141,505,276.76	164,726,777.97
财务费用	-4,813,744.60	-3,959,367.67
所得税费用	1,414,888.95	2,271,436.27
净利润	3,976,901.01	6,478,834.60
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	中储粮（天津）仓储物流有限公司	中储粮（天津）仓储物流有限公司
流动资产	59,998,800.78	59,019,697.43
非流动资产	955,410,475.33	886,062,609.97
资产合计	1,015,409,276.11	945,082,307.40
流动负债	32,028,004.29	33,964,613.24
非流动负债	554,104,200.08	506,182,569.64
负债合计	586,132,204.37	540,147,182.88
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	429,277,071.74	404,935,124.52
按持股比例计算的净资产份额	128,783,121.52	121,480,537.36
对联营企业权益投资的账面价值	128,783,121.52	121,480,537.36
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	46,973,215.82	31,195,596.27
净利润	24,341,947.22	12,576,265.20
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	中储粮（天津）仓储物流有限公司	中储粮（天津）仓储物流有限公司
综合收益总额	24,341,947.22	12,576,265.20
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	6,307,415.52	6,352,166.62
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-44,751.10	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-44,751.10	

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退款	4,245,468.93	2,909,904.59
“天津市临港工业区管委会”建设阶段企业基础设施配套补助资金	638,752.08	638,752.08
基础设施建设设备款补助		1,304,400.00
搬迁补偿	3,078,110.50	
残疾人相关补助	194,719.10	75,262.57
开发区扩建扶持奖金		261,643.00
北京市粮食和物资储备局“油罐扩容及冬化改造工程”补助资金	274,970.45	125,090.45
稳岗补贴/大学生就业补助金/社保补贴	156,055.99	22,207.22
天津市滨海新区工业技改和园区建设资金及科学技术支出	111,111.13	111,111.12
铁岭市市长质量奖金		200,000.00
城镇土地使用税返还款		101,200.00
天津港保税区发展和改革委员会 2020 年第 1 至 4 批天津市节能专项资金		71,000.00
天津港保税区科技和工业创新局智能制造专项资金（区级部分）		100,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	200,638.84	
经信局“抢先机、拼经济”补贴		60,000.00
海南省促进金融业加快发展奖励资金	600,000.00	
北京经济开发区首升规奖励	300,000.00	
其他	70,657.90	169,290.72
合计	9,870,484.92	6,149,861.75

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(1) 金融工具分类

1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

a. 2024 年 6 月 30 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,181,398,242.40			1,181,398,242.40
衍生金融资产		31,223,815.72		31,223,815.72
应收账款	109,483,882.36			109,483,882.36
应收款项融资	2,442,328.82			2,442,328.82
其他应收款	386,904,030.80			386,904,030.80
其他权益工具投资			20,000,000.00	20,000,000.00
其他流动资产		330,613,399.83		330,613,399.83
其他非流动资产	10,541,666.66			10,541,666.66

b. 2023 年 12 月 31 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,543,385,751.86			1,543,385,751.86

衍生金融资产		31,684,620.00		31,684,620.00
应收账款	115,780,372.55			115,780,372.55
应收款项融资	2,502,308.90			2,502,308.90
其他应收款	303,099,589.59			303,099,589.59
其他权益工具投资			20,000,000.00	20,000,000.00
一年内到期的非流动资产	22,188,083.34			22,188,083.34
其他流动资产		238,358,924.24		238,358,924.24
其他非流动资产	10,390,000.00			10,390,000.00

2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

a. 2024 年 6 月 30 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,036,717,261.11	1,036,717,261.11
应付账款		70,607,024.80	70,607,024.80
其他应付款		71,848,286.50	71,848,286.50
长期借款		530,000,000.00	530,000,000.00
应付债券		299,025,000.00	299,025,000.00
一年内到期的非流动负债		100,000,000.00	100,000,000.00

b. 2023 年 12 月 31 日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,163,479,691.67	1,163,479,691.67
衍生金融负债	15,805,393.88		15,805,393.88
应付账款		82,474,823.84	82,474,823.84
其他应付款		79,618,198.78	79,618,198.78
长期借款		400,000,000.00	400,000,000.00
应付债券		298,800,000.00	298,800,000.00
一年内到期的非流动负债		153,199,763.89	153,199,763.89

(2) 信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

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

为降低信用风险，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质等设置相应信用期，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行等金融机构，故流动资金的信用风险较低。

（3）流动性风险

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。

金融负债按未折现的合同现金流量所做的到期期限分析：

项目	2024年6月30日			
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
短期借款	1,036,717,261.11			1,036,717,261.11
应付账款	70,607,024.80			70,607,024.80
其他应付款	71,848,286.50			71,848,286.50
长期借款		530,000,000.00		530,000,000.00
应付债券		299,025,000.00		299,025,000.00
一年内到期的非流动负债	100,000,000.00			100,000,000.00

（续表）

项目	2023年12月31日			
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
短期借款	1,163,479,691.67			1,163,479,691.67
衍生金融负债	15,805,393.88			15,805,393.88
应付账款	82,474,823.84			82,474,823.84
其他应付款	79,618,198.78			79,618,198.78
长期借款		400,000,000.00		400,000,000.00
应付债券		298,800,000.00		298,800,000.00
一年内到期的非流动负债	153,199,763.89			153,199,763.89

（4）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司带息债务中人民币计价的浮动利率合同，金额为 550,000,000.00 元；人民币计价的固定利率合同，金额为 1,415,742,261.11 元。

2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的部分下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数	期初数
货币资金	141,976,671.98	132,735,270.36
应收账款	592,736.91	
其他应收款		60,753,187.26

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

在假设外币资产和外币负债保持相对稳定的基础上，同时其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	本期		
	[美元]汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	1,000,234.39	1,000,234.39
人民币对美元升值	-5%	-1,000,234.39	-1,000,234.39

(续表)

项目	上期		
	[美元]汇率增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	237,923.56	237,923.56
人民币对美元升值	-5%	-237,923.56	-237,923.56

2. 套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
油脂油料套期保值	利用期货工具的避险保值功能开展期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险，以实现稳健经营	被套期风险是价格变动风险，主要来源于基差风险、替代品风险、供求风险等非信用风险。被套期风险的计量可根据市场价格波动确定	被套期项目及相关套期工具因被套期风险而产生的公允价值预期随着相同基础变量或经济上相关的类似基础变量变动发生方向相反的变动	预期风险管理目标基本实现	有效规避风险敞口

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
公允价值变动风险	330,613,399.83	330,613,399.83	本财务报表期间内公允价值套期无效部分并不重大	注 1
套期类别				
公允价值套期	31,223,815.72	31,223,815.72	本财务报表期间内公允价值套期无效部分并不重大	注 1

注 1：本公司从事进口大豆及相关产品的生产加工业务，为了规避进口大豆等价格变动的风险，采用套期保值方式，本公司主要采用下列期货合约管理其持有的库存商品及尚未确认的确定采购承诺所面临的商品价格风险。

本公司使用大连商品交易所标准豆粕、豆油期货合约对本公司持有的豆粕、豆油存货以及尚未确认的确定采购承诺进行套期，以此来规避本公司承担的随着进口大豆市场价格的波动产生的公允价值变动的风险；使用大连商品交易所和郑州商品交易所标准大豆、棕榈油、豆油、菜籽油等期货合约对本公司持有的部分国产大豆、棕榈油、豆油、菜籽油等油脂油料存货以及尚未确认的确定采购承诺进行套期，以此来规避本公司承担的随着国产大豆、棕榈油、豆油、菜籽油等油脂油料市场价格的波动产生的公允价值变动的风险。

本公司加工进口大豆所产出的豆粕、豆油，其市场价格的变动中包含与标准豆粕、豆油期货合约相关联的风险成分，本公司将该风险成分指定为被套期项目，将标准豆粕、豆油期货合约指定为套期工具，因被套期项目与套期工具之间存在经济关系，使得豆粕、豆油期货合约和进口大豆所压榨的豆粕、豆油的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在相关性。本公司经营的国产大豆、棕榈油、豆油、菜籽油等油脂油料其市场价格的变动中分别包含与标准大豆、棕榈油、豆油、菜籽油等油脂油料期货合约相关联的风险成分，本公司将该风险成分指定为被套期项目，将标准大豆、棕榈油、豆油、菜籽油等油脂油料期货合约指定为套期工具。本公司通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例不超过 0.9:1。

本公司针对此类套期采用公允价值套期，具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
存货及尚未确认的确定采购承诺（豆油、豆粕、国产大豆、棕榈油、菜籽油等油脂油料）中的风险成分	大连和郑州商品交易所中的豆油、豆粕、标准大豆、棕榈油、菜籽油等油脂油料期货合约	使用商品期货合约锁定现货及尚未确认的确定采购承诺的价格波动

报告期内，公司套期工具与被套期项目的损益对冲，期货和现货结合实现损益为 14,389.23 万元。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	31,223,815.72			31,223,815.72
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,223,815.72			31,223,815.72
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	31,223,815.72			31,223,815.72
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			20,000,000.00	20,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	31,223,815.72		20,000,000.00	51,223,815.72
（四）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司对于第一层次公允价值计量，依据期货交易所的公开合约报价以及银行对理财产品的期末报价。

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

本公司对于第三层次公允价值计量项目其他权益工具投资，是公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，公司在分析被投资企业经营状况并结合相关情况的基础上，以投资成本做为期末其他权益工具投资的公允价值进行计量。

十二、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
北京粮食集团有限责任公司	北京市	投资管理	90,000.00 万元	39.68	39.68

本公司最终控制方是北京国有资本经营管理有限公司。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、“在子公司中的权益”。

3. 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京六必居食品有限公司	同受最终控制方控制
上海首农投资控股有限公司	同受最终控制方控制
北京三元种业科技有限公司	同受最终控制方控制
北京市大红门粮食收储库有限公司	同受最终控制方控制
北京古船食品有限公司	同受最终控制方控制
河北三元食品有限公司	同受最终控制方控制
北京京粮电子商务有限公司	同受最终控制方控制
北京百年栗园生态农业有限公司	同受最终控制方控制
北京三元食品股份有限公司	同受最终控制方控制
北京二商大红门五肉联食品有限公司	同受最终控制方控制
北京黑六牧业科技有限公司	同受最终控制方控制
北京古船米业有限公司	同受最终控制方控制
河北滦平华都食品有限公司	同受最终控制方控制
北京首城山水置业有限公司	同受最终控制方控制
北京百嘉宜食品有限公司	同受最终控制方控制
北京篮丰蔬菜配送有限公司	同受最终控制方控制
北京京粮东方粮油贸易有限责任公司	同受最终控制方控制
北京市张辛粮食储备有限公司	同受最终控制方控制
北京市海淀西郊粮油供应站有限公司	同受最终控制方控制
北京市食品供应处 34 号供应部有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京首农点到网电子商务有限公司	同受最终控制方控制
北京粮食集团有限责任公司	同受最终控制方控制
北京首农商业连锁有限公司	同受最终控制方控制
北京五环顺通供应链管理有限公司	同受最终控制方控制
北京首农消费帮扶双创中心有限公司	同受最终控制方控制
北京市裕农优质农产品种植有限公司	同受最终控制方控制
北京首农味业集团有限公司	同受最终控制方控制
北京王致和食品有限公司	同受最终控制方控制
河北首农现代农业科技有限公司	同受最终控制方控制
上海首裕商业管理有限公司	同受最终控制方控制
北京首农食品集团财务有限公司	同受最终控制方控制
北京首农食品集团有限公司	同受最终控制方控制
山东福宽生物工程有限公司	同受最终控制方控制
承德三元金星鸭业有限责任公司	同受最终控制方控制
北京市馨德润农业旅游开发有限公司	同受最终控制方控制
北京艾莱发喜食品有限公司	同受最终控制方控制
北京北方京糖洋酒销售有限公司	同受最终控制方控制
北京二商怡和阳光置业有限公司	同受最终控制方控制
北京首农大厨房供应链管理集团有限公司	同受最终控制方控制
北京京粮泰宇房地产有限公司	同受最终控制方控制
北京市粮食科学研究院有限公司	同受最终控制方控制
北京京粮绿谷贸易有限公司	同受最终控制方控制
北京京粮物流有限公司	同受最终控制方控制
北京三家店粮食收储库有限公司	同受最终控制方控制
北京京粮运河粮油贸易有限公司	同受最终控制方控制
北京市京都金谷粮食购销有限公司	同受最终控制方控制
北京市隆庆夏都军粮供应有限公司	同受最终控制方控制
北京市德胜饭店有限公司	同受最终控制方控制
北京双通惠禾农业科技发展有限公司	同受最终控制方控制
北京首农香山会议中心有限公司	同受最终控制方控制
北京市北郊农场有限公司	同受最终控制方控制
北京市延庆农场有限公司	同受最终控制方控制
北京龙门醋业有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京京粮生物科技集团有限公司	同受最终控制方控制
天津信诚康达药业有限公司	同受最终控制方控制
北京兴时尚商贸有限公司	同受最终控制方控制
北京桃山粮食储备有限公司	同受最终控制方控制
北京盛华四合资产管理有限公司	同受最终控制方控制
北京市粮食有限公司	同受最终控制方控制
北京首农粮食储备有限公司	同受最终控制方控制
北京京粮谷润贸易有限公司	同受最终控制方控制
北京首农食品应急保障中心有限公司	同受最终控制方控制
北京月盛斋清真食品有限公司	同受最终控制方控制
北京雁栖月盛斋清真食品有限公司	同受最终控制方控制
北京二商肉类食品集团有限公司	同受最终控制方控制
北京市裕农优质农产品种植有限公司怀柔分公司	同受最终控制方控制
北京首农发展有限公司	同受最终控制方控制
北京市南苑植物油厂有限公司	同受最终控制方控制
北京六必居食品有限公司怀柔酿造厂	同受最终控制方控制
北京三元种业科技有限公司饲料分公司	同受最终控制方控制
北京糖业烟酒集团有限公司食糖经营分公司	同受最终控制方控制
北京市长阳农场有限公司	同受最终控制方控制
北京南郊农业生产经营管理有限公司	同受最终控制方控制
北京北水永兴水产品销售有限公司	同受最终控制方控制
北京二商京华茶业有限公司	同受最终控制方控制
北京二商摩奇中红食品有限公司	同受最终控制方控制
北京市菜蔬有限公司	同受最终控制方控制
北京二商穆香源清真肉类食品有限公司	同受最终控制方控制
北京黑六牧业科技有限公司食品中心	同受最终控制方控制
北京华都酒业营销有限公司	同受最终控制方控制
河北安平大红门食品有限公司	同受最终控制方控制
开封大红门肉类食品有限公司	同受最终控制方控制
北京市海运兴水产食品有限公司	同受最终控制方控制
北京京门良实国有资产经营管理有限公司	同受最终控制方控制
北京首农商业连锁有限公司延庆分公司	同受最终控制方控制
北京首农香山商业有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京市西南郊粮食收储库有限公司	同受最终控制方控制
北京二商集团有限责任公司康泰文化分公司	同受最终控制方控制
北京菜篮子集团有限公司	同受最终控制方控制
北京二商京深海鲜有限公司	同受最终控制方控制
北京三元梅园食品有限公司	同受最终控制方控制
北京市昌华物业服务中心有限公司	同受最终控制方控制
北京市华农物资有限公司	同受最终控制方控制
北京四道口水产交易市场有限公司	同受最终控制方控制
北京市南口农场有限公司果品经营分公司	同受最终控制方控制
北京泰宇物业管理有限公司	同受最终控制方控制
北京馨德润酒店管理有限公司生鲜超市第一分公司	同受最终控制方控制
丰镇市大红门农牧科技有限公司	同受最终控制方控制
淮安京粮绿谷粮食有限公司	同受最终控制方控制
上海三元乳业有限公司	同受最终控制方控制
通辽市大仓粮食贸易有限责任公司	同受最终控制方控制
王致和（福建）食品有限公司	同受最终控制方控制
北京京糖鼎盛贸易有限公司	同受最终控制方控制
北京白玉食品有限公司	同受最终控制方控制
北京市海淀区二商职业技能培训学校	同受最终控制方控制

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（万元）	是否超过交易额度	上期发生额
北京古船食品有限公司	采购商品	7,564,498.25	1,800.00	否	6,462,585.18
其他关联单位	采购商品	9,794,747.08	1,200.00	否	177,280,899.93
其他关联单位	接受劳务		580.00	否	

出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京百嘉宜食品有限公司	销售商品	956,697.25	2,028,592.00
北京古船米业有限公司	销售商品	573,980.75	77,187.02

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京京粮东方粮油贸易有限责任公司	销售商品	1,341,520.28	1,578,881.67
北京篮丰蔬菜配送有限公司	销售商品	348,547.63	286,494.00
北京六必居食品有限公司怀柔酿造厂	销售商品	54,495.41	6,684,323.12
北京三元种业科技有限公司饲料分公司	销售商品	26,911,055.50	29,995,064.69
北京市海淀西郊粮油供应站有限公司	销售商品	874,862.38	1,738,000.00
北京市京都金谷粮食购销有限公司	销售商品	1,008,073.39	655,540.00
北京市食品供应处 34 号供应部有限公司	销售商品	1,283,674.22	1,488,023.46
北京市张辛粮食储备有限公司	销售商品	804,587.15	1,356,413.11
北京首农发展有限公司	销售商品	488,546.78	30,838.00
北京首农消费帮扶双创中心有限公司	销售商品	4,945,882.56	5,309,640.00
北京王致和食品有限公司	销售商品	13,829,319.37	15,469,952.89
北京五环顺通供应链管理有限公司	销售商品	1,081,550.08	570,548.64
丰镇市大红门农牧科技有限公司	销售商品	243,453.21	
河北安平大红门食品有限公司	销售商品	233,410.08	621,651.37
河北滦平华都食品有限公司	销售商品	22,679,467.01	21,221,360.94
河北首农现代农业科技有限公司	销售商品	9,595,145.59	7,153,219.41
上海首农投资控股有限公司	销售商品	221,340,202.14	216,123,328.83
河北三元食品有限公司	销售商品		994,300.00
其他关联方	销售商品	1,389,957.38	1,542,690.43
北京首农食品集团有限公司	提供劳务	1,745,187.40	11,438,400.93
上海首农投资控股有限公司	提供劳务	112,517.83	4,677,494.81
北京古船食品有限公司	提供劳务	55,691.22	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：以非关联方之间进行的与关联交易相同或类似业务活动所收取的价格作为关联交易的成交价格。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
-------	-------	--------	------------------------	-------------------	-------	-------------	----------

			本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京古船油脂有限责任公司	北京粮食集团有限责任公司	房屋	580,000.00									
北京古船油脂有限责任公司	北京市南苑植物油厂有限公司	房屋	323,809.52	323,809.52			323,809.52	323,809.52				
北京粮食食品有限公司	北京市粮食科学研究院有限公司	房屋	1,618,878.70				12,880,733.94		1,842,194.39			
北京粮古油脂有限公司	北京粮食集团有限责任公司	房屋	1,150,480.00									
北京粮油脂有限公司	北京市大红门粮食收储有限公司	房屋		311,324.36				311,324.36				
北京天维康油脂调销中心有限公司	北京首农食品应急保障中心有限公司	房屋	1,378,125.00	1,312,500.00								

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	249.88 万元	223.83 万元

(4) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京古船食品有限公司	商标使用费收入	1,497,800.00	

北京市海淀区二商职业技能培训学校	培训费支出		1,650.00
北京市粮食科学研究院有限公司	电话费收入	19,163.48	
北京首农食品应急保障中心有限公司	电费等支出	92,671.26	63,518.42
北京首农食品集团财务有限公司	利息收入	3,888,582.97	2,066,407.44
北京首农香山会议中心有限公司	会议费等支出	24,801.89	4,433.97

6. 应收应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	北京首农食品集团财务有限公司	532,305,996.27		890,056,629.88	
应收账款	北京艾莱发喜食品有限公司	21,289.60			
应收账款	北京百嘉宜食品有限公司	191,250.00		228,000.00	
应收账款	北京二商肉类食品集团有限公司	16,825.00		13,200.00	
应收账款	北京古船米业有限公司	295,520.00			
应收账款	北京古船食品有限公司	1,500,635.00			
应收账款	北京京粮东方粮油贸易有限责任公司	285,663.50		212,077.75	
应收账款	北京京粮泰宇房地产有限公司	69,600.00			
应收账款	北京篮丰蔬菜配送有限公司	56,250.00		36,765.00	
应收账款	北京三元种业科技有限公司饲料分公司	3,825,909.02		2,271,574.62	
应收账款	北京市华农物资有限公司	3,223.00			
应收账款	北京市京都金谷粮食购销有限公司	300,800.00			
应收账款	北京市食品供应处 34 号供应部有限公司			67,680.00	
应收账款	北京市张辛粮食储备有限公司	246,000.00		99,000.00	
应收账款	北京首城山水置业有限公司	6,730.00			
应收账款	北京首农点到网电子商务有限公司			53,886.00	
应收账款	北京首农商业连锁有限公司	658.00			
应收账款	北京首农香山商业有限公司	48,325.00			
应收账款	北京首农消费帮扶双创中心有限公司	2,088,600.00		399,500.00	
应收账款	北京五环顺通供应链管理有限公司	326,612.50			
应收账款	河北安平大红门食品有限公司	178,200.00		86,000.00	
应收账款	河北滦平华都食品有限公司	13,145,439.04		3,619,958.60	
应收账款	河北首农现代农业科技有限公司	1,176,790.58		1,047,816.96	
应收账款	开封大红门肉类食品有限公司			64,500.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京三元食品股份有限公司			112,290.00	
应收账款	上海首农投资控股有限公司			677,093.11	
应收账款	北京二商大红门五肉联食品有限公司			477.00	
预付款项	北京白玉食品有限公司	550.00			
其他应收款	北京古船米业有限公司			50,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京二商肉类食品集团有限公司	79,497.34	3,633.06
应付账款	北京古船米业有限公司	64,711.01	
应付账款	北京古船食品有限公司	153,137.62	464,000.00
应付账款	北京六必居食品有限公司	458.76	
应付账款	北京南郊农业生产经营管理有限公司	660.00	410.00
应付账款	北京首农食品应急保障中心有限公司	1,378,125.00	
应付账款	北京糖业烟酒集团有限公司食糖经营分公司	775.22	3,763.10
应付账款	北京雁栖月盛斋清真食品有限公司	50.45	
应付账款	北京首农粮食储备有限公司		720,000.00
应付账款	北京二商大红门五肉联食品有限公司		96.79
应付账款	北京首农发展有限公司		559,500.00
其他应付款	北京二商集团有限责任公司康泰文化分公司	210.00	210.00
其他应付款	北京京粮电子商务有限公司		42,432.00
其他应付款	北京粮食集团有限责任公司	4,606,680.00	3,456,200.00
其他应付款	上海首农投资控股有限公司		188,422.48
合同负债	北京首城山水置业有限公司	3,091.74	
合同负债	北京首农发展有限公司	49,082.57	
合同负债	北京双通惠禾农业科技发展有限公司		2,201.83
合同负债	上海首农投资控股有限公司	3,341,866.73	7,259,750.24
其他流动负债	北京双通惠禾农业科技发展有限公司		198.17
其他流动负债	上海首农投资控股有限公司	300,768.01	653,377.52
其他流动负债	北京首城山水置业有限公司	278.26	
其他流动负债	北京首农发展有限公司	4,417.43	
预收账款	北京京粮电子商务有限公司	42,432.00	

十三、股份支付

本公司无需要披露的股份支付。

十四、承诺及或有事项

截至本报告期末，公司及控股子公司担保实际占用 15.89 亿元，占公司最近一期经审计归属于母公司的净资产比例为 50.62%，均系公司及控股子公司之间的担保。公司及控股子公司不存在对合并报表外单位提供的担保，公司不存在逾期对外担保、涉及诉讼的担保及因担保被判决败诉而应承担损失的情况。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报告日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

十六、其他重要事项

1. 年金计划

年金基本情况：公司所属企业北京京粮食品有限公司、京粮（天津）粮油工业有限公司、北京古船油脂有限责任公司、北京艾森绿宝油脂有限公司、北京京粮油脂有限公司、北京古船面包食品有限公司、北京天维康油脂调销中心有限公司参加北京首农食品集团有限公司企业年金方案，制定各自企业在该年金方案下的实施细则。年金计划名称为平安锦绣人生企业年金计划；受托人和账户管理人均均为平安养老保险股份有限公司；托管人为中信银行股份有限公司。

2. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为食品加工、油脂油料等经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

项目	食品	油脂	分部间抵销	合计
主营业务收入	437,380,249.12	5,118,555,457.42	28,712.40	5,555,906,994.14
主营业务成本	344,064,429.13	4,987,979,901.44	28,712.40	5,332,015,618.17
资产总额	999,091,734.40	6,010,168,087.78	432,000,072.00	6,577,259,750.18
负债总额	107,509,630.38	3,351,703,390.89	432,000,072.00	3,027,212,949.27

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	338,712,954.06	23,734,670.48
其他货币资金	8,589.67	8,585.33
合计	338,721,543.73	23,743,255.81

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	910,000,000.00	950,000,000.00
合计	910,000,000.00	950,000,000.00

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	290,000,000.00	800,000,000.00
1至2年	510,000,000.00	29,000,000.00
2至3年	29,000,000.00	121,000,000.00
3至4年	81,000,000.00	
合计	910,000,000.00	950,000,000.00

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	910,000,000.00	950,000,000.00
合计	910,000,000.00	950,000,000.00

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
北京京粮食品有限公司	910,000,000.00	100	借款	4年以内	-
合计	910,000,000.00	100	-	-	-

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,340,799,283.19		2,340,799,283.19	2,625,657,283.19		2,625,657,283.19
合计	2,340,799,283.19		2,340,799,283.19	2,625,657,283.19		2,625,657,283.19

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京京粮食品有限公司	2,336,639,964.05		284,858,000.00	2,051,781,964.05		
浙江小王子食品有限公司	249,017,319.14			249,017,319.14		
京粮（洋浦）粮油工业有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
京粮（曹妃甸）农业开发有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
京粮（北京）食品营销管理有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
合计	2,625,657,283.19		284,858,000.00	2,340,799,283.19		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,047,313.31	170,581.26	11,839,311.03	170,581.26
合计	2,047,313.31	170,581.26	11,839,311.03	170,581.26

5. 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	191,582.04	150,814.85
处置长期股权投资产生的投资收益	27,829,877.46	
合计	28,021,459.50	150,814.85

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-59,859.78	

项目	金额	说明
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	5,876,740.78	
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		
受托经营取得的托管费收入	1,646,403.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,907,678.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,166,874.83	
少数股东权益影响额（税后）	1,435,780.72	
合计	10,768,306.70	

2. 净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率及每股收益明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）	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	0.76	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.42	0.02	0.02

海南京粮控股股份有限公司

2024年8月26日