海南京粮控股股份有限公司

2025 年年度报告

京粮控股
JL Holdings

2026 年 3 月

2025 年年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王春立、主管会计工作负责人关颖及会计机构负责人（会计主管人员）曹玲声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告所涉及的未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司不存在影响公司正常经营的重大风险。公司日常经营中可能面临的风险因素详见“第三节 管理层讨论与分析”之“一、报告期内公司从事的主要业务”，敬请投资者查阅，并注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义 2

第二节 公司简介和主要财务指标 6

第三节 管理层讨论与分析 11

第四节 公司治理、环境和社会 37

第五节 重要事项 52

第六节 股份变动及股东情况 69

第七节 债券相关情况 74

第八节 财务报告 77

备查文件目录

1.载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

2.载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

3.报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

释义

释义项	指	释义内容
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
京粮控股、本公司、公司	指	海南京粮控股股份有限公司
京粮食品	指	北京京粮食品有限公司
京粮天津	指	京粮（天津）粮油工业有限公司
古船油脂	指	北京古船油脂有限责任公司
艾森绿宝	指	北京艾森绿宝油脂有限公司
京粮油脂	指	北京京粮油脂有限公司
京粮古币	指	北京京粮古币油脂有限公司
京粮洋浦	指	京粮（洋浦）粮油工业有限公司
京粮岳阳	指	京粮（岳阳）粮油工业有限公司
京粮新加坡	指	京粮（新加坡）国际贸易有限公司
天维康	指	北京天维康油脂调销中心有限公司
浙江小王子	指	浙江小王子食品有限公司
临安小天使	指	杭州临安小天使食品有限公司
辽宁小王子	指	辽宁小王子食品有限公司
临清小王子	指	临清小王子食品有限公司
临安春满园	指	杭州临安春满园农业开发有限公司
古船面包	指	北京古船面包食品有限公司
京粮烘焙	指	京粮（北京）烘焙食品有限公司
京粮曹妃甸	指	京粮（曹妃甸）农业开发有限公司
正大饲料	指	北京正大饲料有限公司
天津仓储	指	中储粮（天津）仓储物流有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
北京国管	指	北京国有资本运营管理有限公司
首农食品集团	指	北京首农食品集团有限公司
京粮集团	指	北京粮食集团有限责任公司
元/万元	指	无特别说明指人民币元/万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

股票简称	京粮控股、京粮 B	股票代码	000505、200505
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	海南京粮控股股份有限公司		
公司的中文简称	京粮控股		
公司的外文名称（如有）	Hainan Jingliang Holdings Co., Ltd.		
公司的法定代表人	王春立		
注册地址	海口市滨海大道珠江广场帝豪大厦 29 层		
注册地址的邮政编码	570125		
公司注册地址历史变更情况	公司注册地址未发生过变更		
办公地址	海口市滨海大道珠江广场帝豪大厦 29 层		
办公地址的邮政编码	570125		
公司网址	无		
电子信箱	JLKG@vip.163.com		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	关颖	高德秋
联系地址	北京市大兴区欣宁街 8 号院 1 号楼首农科创大厦 B 座 8 楼	北京市大兴区欣宁街 8 号院 1 号楼首农科创大厦 B 座 8 楼
电话	010-81219989	010-81219989
传真	010-81219987	010-81219987
电子信箱	guanying@bjjlkg.cn	gaodeqiu@bjjlkg.cn

三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》、巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室（证券事务部）

四、注册变更情况

统一社会信用代码	914600002012845568

公司上市以来主营业务的变化情况（如有）	公司于 2017 年 7 月 31 日收到中国证监会核发的《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），公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项获得中国证监会核准，随着公司原有资产的置出及京粮食品 100%股权的置入，公司主营业务由房地产开发、酒店旅游、物业管理变更为油脂油料加工销售及贸易和食品制造。
历次控股股东的变更情况（如有）	1992 年至 1999 年控股股东为广州珠江实业集团有限公司；1999 年至 2016 年控股股东为北京万发房地产开发有限责任公司；2016 年 9 月至今，控股股东为北京粮食集团有限责任公司。

五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦 5 层 22、23、24、25 号房
签字会计师姓名	李小磊、刘小琴

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

☐适用 ☑不适用

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

☐适用 ☑不适用

六、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☑是 ☐否

追溯调整或重述原因

会计差错更正

	2025 年	2024 年		本年比上年增减	2023 年	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
营业收入（元）	7,858,535,847.11	11,434,843,516.27	11,434,843,516.27	-31.28%	11,901,009,211.63	11,602,380,127.46
归属于上市公司股东的净利润（元）	-266,087,957.92	26,130,520.86	26,130,520.86	-1,118.30%	102,348,088.85	101,358,157.59
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净	-279,148,762.48	11,095,858.98	11,095,858.98	-2,615.79%	82,678,972.04	81,689,040.78

利润（元）						
经营活动产生的现金流量净额（元）	646,776,701.50	-109,470,721.95	-109,470,721.95	690.82%	109,486,954.74	109,486,954.74
基本每股收益（元/股）	-0.37	0.04	0.04	-1,025.00%	0.14	0.14
稀释每股收益（元/股）	-0.37	0.04	0.04	-1,025.00%	0.14	0.14
加权平均净资产收益率	-8.86%	0.83%	0.83%	-9.69%	3.29%	3.25%
	2025 年末	2024 年末		本年末比上年末增减	2023 年末	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
总资产（元）	6,118,282,221.45	6,700,959,305.96	6,700,959,305.96	-8.70%	6,496,782,984.90	6,496,782,984.90
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,863,413,043.74	3,143,289,575.69	3,143,289,575.69	-8.90%	3,167,503,541.44	3,167,503,541.44

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

公司于 2025 年 10 月 17 日召开第十届董事会第二十三次会议和第十届监事会第十八次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。公司因 2023 年半年度及 2023 年年度财务报告中存在的前期会计差错，对相关财务报表进行了追溯重述。该更正对 2024 年半年度、2024 年年度及 2025 年半年度的所有者权益变动产生持续影响，调增资本公积 989,931.26 元，调减未分配利润 989,931.26 元。

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

☐是 ☑否

公司报告期内经审计利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值

☑是 ☐否

项目	2025 年	2024 年	备注
营业收入（元）	7,858,535,847.11	11,434,843,516.27	公司主要从事油脂油料加工及销售、食品加工及销售等业务。出租收入、商标使用权收入、原料销售等其他业务收入属于主营业务活动范围以外其他经营活动实现的收入，故予以剔除。
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	23,335,538.34	60,403,722.50	与主营业务无关的业务收入

营业收入扣除金额（元）	23,335,538.34	60,403,722.50	公司主要从事油脂油料加工及销售、食品加工及销售等业务。出租收入、商标使用权收入、原料销售等其他业务收入属于主营业务活动范围以外其他经营活动实现的收入，故予以剔除。
营业收入扣除后金额（元）	7,835,200,308.77	11,374,439,793.77	扣除出租收入、商标使用权收入、原料销售收入等业务后的营业收入。

七、境内外会计准则下会计数据差异

1. 同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2. 同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	2,134,668,845.32	2,073,477,410.54	2,003,377,195.62	1,647,012,395.63
归属于上市公司股东的净利润	12,880,761.32	5,069,412.79	-69,451,831.59	-214,586,300.44
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	13,605,726.96	3,140,820.24	-76,213,401.62	-219,681,908.06
经营活动产生的现金流量净额	-293,409,962.28	515,846,255.35	-73,348,385.11	497,688,793.54

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

☐是 ☑否

九、非经常性损益项目及金额

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	2025 年金额	2024 年金额	2023 年金额	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）	14,056,035.10	31,865.78	3,689,977.61	
计入当期损益的政府补助（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）	3,913,039.95	8,762,599.21	4,051,043.54	

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	1,216,408.91		586,238.54	
受托经营取得的托管费收入		1,646,403.21	11,438,400.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,364,192.71	5,685,633.69	3,098,255.84	
减：所得税影响额	2,092,351.08	621,365.26	2,545,032.87	
少数股东权益影响额（税后）	-1,331,864.39	470,474.75	649,766.78	
合计	13,060,804.56	15,034,661.88	19,669,116.81	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

□适用 ☑不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

□适用 ☑不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

1. 公司主营业务

公司主营业务为油脂油料加工及食品加工。其中，油脂加工主要是指对经过初榨的原油进行精炼、灌装、销售；油料加工主要是指对芝麻、大豆、花生等油料进行压榨、精炼、灌装、销售。食品加工主要是指休闲食品、烘焙产品的研发、生产及销售。

2. 公司主要产品

油脂油料加工业务品牌包括“绿宝”“古币”“火鸟”等，主要产品有大豆油、玉米油、葵花籽油、花生油、菜籽油、亚麻籽油、橄榄油、香油、麻酱等。食品加工业务品牌包括“小王子”“董小姐”“坚强 de 土豆仔”“古船”等，主要产品有薯片、糕点及面包。具体如下：

3. 公司在行业中具备的竞争优势

公司在所处行业内具备品牌影响力、产业链协同发展等优势。具体详见第三节“管理层讨论与分析”之“三、核心竞争力分析”。

4. 公司面临的风险和应对措施

（1）原材料价格波动风险

公司油脂油料加工业务主要采购大豆等油料原料及各品类植物油原油等；食品制造业务主要采购马铃薯

全粉、面粉、淀粉、植物油等。上述原材料采购来源涵盖国内外市场，其价格受全球供需、地缘政治、汇率波动及国内产业政策调控等多种因素影响，波动显著且难以预测。鉴于原材料成本构成公司最主要的经营成本，其价格大幅上涨将直接挤压加工环节的利润空间，而大幅下跌可能导致高价库存跌价损失。

应对策略：公司核心策略为套期保值，针对大豆等主要原材料的采购开展套期保值操作，有效管理大豆、豆粕和豆油的价格波动风险，锁定采购成本，减小原材料价格波动对公司利润的影响。积极拓展全球多元化采购渠道，降低对单一国家或地区的依赖，构建长期稳定的供应商合作体系。优化库存管理，持续完善科学的库存模型，提升库存周转效率，完善成本传导机制，提升抗成本波动能力。

（2）宏观经济风险

公司核心产品属于民生基本消费品，其销售表现与国民经济景气度及居民可支配收入变动密切相关。当前我国经济总体运行平稳，但仍面临多重风险挑战。若宏观经济出现较大波动，抑制居民日常消费意愿，可能导致公司财务状况与经营业绩承压。从国际环境看，世界经济和贸易增长同步趋缓，呈现长期性、复杂性和多变性特征，世界多极化格局深化，全球多边协商机制面临诸多困难。这些因素共同构成显著的外部不确定性，可能干扰公司经营决策，并带来全球供应链风险。

应对策略：宏观经济波动是普遍存在的经济现象。得益于我国相对协调的经济体制、市场结构及宏观调控能力，此类风险总体可控。长期而言，中国经济持续增长与消费升级的大趋势依然稳固。公司将积极应对经济周期变化，加速推动产品结构升级，逐步构建覆盖高端、中端及大众市场的全价格带产品矩阵，有效满足不同消费群体的多元化需求。

（3）市场竞争加剧的风险

油脂加工行业方面，伴随经济发展与居民生活水平提升，消费者对食品安全、健康营养、品牌及品质的诉求日益增强，推动植物油细分市场快速增长。目前，行业已形成高度市场化的竞争格局。休闲食品市场方面，虽然整体市场空间广阔、增速较快，但产品种类繁多，市场集中度较低，区域性品牌普遍存在。公司休闲食品业务不仅面临本土同行的竞争，还需应对进口品牌及层出不穷的网红食品冲击。同时，电商与新零售渠道的崛起加剧了价格竞争。激烈的市场竞争导致公司议价能力承压，被迫采取降价促销策略，毛利率空间受到挤压。若品牌溢价不足或产品创新滞后于市场变化，将面临市场份额流失的风险。综合而言，公司所处行业竞争态势严峻，若未能持续提升核心竞争力，市场份额存在被现有及潜在竞争者蚕食的风险。

应对策略：公司持续强化品牌建设，聚焦“安全、健康、绿色”核心价值，深耕细分市场，着力开发多元化、个性化的高附加值产品，满足消费者对食品日益增长的需求。在巩固传统渠道优势的同时，公司积极布局新零售，加大社区营销、线上销售及整合营销力度，发展自有电商平台并深化与头部平台合

作，持续探索餐饮特渠等。同时加大研发投入，提升产品研发与工艺创新能力，持续开发具有竞争力的新产品、新技术。

（4）政策与监管风险

公司产品涉及包装食用油、休闲零食等，国家颁布的食品安全相关法规、扩大安全认证范围或进一步提高食品添加剂标准等变动可能要求公司快速获取新认证或调整原料配方，进而对盈利能力构成潜在压力。

应对策略：公司持续密切跟踪并分析食品安全、环保及产业政策动向，进行前瞻性研判，确保经营策略与国家导向一致，并严格遵守各项法规与标准。同时，公司积极发挥自身优势，加速产品结构升级，强化产业链协同能力建设。

（5）食品安全与质量风险

作为食品企业，一旦发生食品安全事故，将严重损害品牌声誉。由于供应链环节多、链条长，上游原料质量管控难度较大，可能导致产品召回、高额赔偿、行政处罚、客户流失及品牌价值受损，甚至引发社会信任危机，对公司长期发展构成重大威胁。

应对策略：公司始终将食品安全置于首要位置，在体系保障方面，通过强化质量安全检测、监督与检查流程，不断升级检测技术与设施。在源头把控方面，严格筛选与评估供应商，建立长期战略合作关系，实施严格的源头质量控制。在人员管理方面，强化全员食品安全培训，明确落实岗位责任，确保持续为消费者提供安全、健康、营养的产品。在应急准备方面，健全食品安全事故应急预案，确保危机响应迅速、处置有效、信息公开透明。

（6）供应链风险

近年来，全球供应链脆弱性日益凸显。公司依赖进口的关键原材料（如大豆），可能因国际物流受阻、出口国政策限制、公共卫生事件、地缘冲突或自然灾害等因素，面临供应中断或延迟风险。同时，国内物流也可能受到极端天气等影响。此类中断易导致生产停滞、订单交付延误，并可能因紧急采购高价替代品而推升运营成本。

应对策略：针对关键原材料，建立多元化、地理分散的供应体系，降低对单一区域或供应商的依赖。对易受冲击的关键原材料，建立科学合理的安全库存机制，增强短期供应缓冲能力。同时深化供应商协同，与核心供应商建立信息实时共享平台及风险共担机制，强化供应链端到端的风险预警与协同应对能力。

（7）气候变化与自然灾害风险

全球气候变化加剧导致极端天气事件（如洪涝、干旱、高温、寒潮）频发，直接冲击国内外农产品的产量与质量，引发原料供应短缺、品质下降及采购成本飙升风险。

应对策略：公司密切关注气象数据和专业机构分析，强化气候监测与预警，动态评估气候风险对原材料产区的潜在影响。优化原材料采购地理布局，优先选择气候特征差异化的产区，降低单一区域受灾导致的供应链中断风险。

（8）技术升级与创新风险

粮油食品行业技术持续发展，对健康、有机、功能性食品的需求增长，公司若未能及时跟进技术升级，将导致生产效率低下、成本竞争力削弱、产品落后于市场需求，而创新投入大、周期长、失败率高。

应对策略：公司聚焦核心业务领域的技术升级和新产品开发，推动生产线自动化、信息化、智能化改造，提升生产效率。同时深化数字化转型，致力于搭建覆盖采购、生产、营销全链条数字化平台，利用 AI 与大数据的分析能力优化决策。

（9）环保与可持续发展风险

生产环节的能源消耗、废水、废气排放及固废处理面临日益严格的环保监管，“双碳”目标下压力增大，违规可能导致处罚、限产甚至停业。同时 ESG 表现已成为消费者和投资者关注核心。

应对策略：公司积极落实“双碳”行动，设定减排目标，推进清洁能源使用。一方面，严格执行环保法规，加大技改投入，推行包装减量化与可回收设计。另一方面，健全 ESG 治理体系，规范信息披露，提升透明度与品牌责任形象。

（10）人才风险

我国粮食产业经济发展迅速，粮食行业供给侧结构性改革正在走向纵深。然而行业发展所需的“适销对路”人才十分紧缺。企业转型升级迫切需要大量既了解粮食行业，又掌握信息化、贸易等方面知识和技能的专业人才，但每年粮食专业毕业生供不应求，难以满足企业和市场需求。同时公司现有核心技术骨干、高技能人才的流失将影响研发及生产效率，而劳动力成本持续上升、用工合规要求提高，人才结构优化对公司来说是持续性挑战。

应对策略：公司高度重视人才队伍建设，建立具有竞争力的薪酬福利体系和多元化的激励措施，吸引和留住核心人才。加强人才培养，建立系统的培训体系，提升员工专业技能和综合素质。同时营造良好企业文化，倡导尊重、公平、协作、创新的企业文化，增强员工归属感和凝聚力，让“人才兴粮”理念深入人心。

5.主要经营模式

（1）生产模式

公司生产主要采用以销定产的模式进行。生产部门根据销售计划和市场销售预测信息，并结合往年同期的实际生产情况制定年度生产计划，随供应、生产、销售等情况的变动进行适当调整。

（2）采购模式

公司油脂油料加工业务主要采购大豆等油料原料以及各品类的植物油原油等，食品制造业务主要采购马铃薯全粉、面粉、淀粉、植物油等。为降低采购成本，保证采购质量，公司原材料采用集中采购的模式进行。为规避大豆、豆粕和豆油的价格波动风险，对大豆等原材料的采购主要采用套期保值的模式进行。

（3）销售模式

公司产品主要包括食用油及其制品、烘焙、薯类及膨化食品等。销售模式以经销为主，直销为辅，并积极开拓线上销售渠道，实现线上线下全渠道营销。

6.品牌运营情况

公司专注于油脂油料加工及食品制造多年，拥有“古币”“绿宝”“火鸟”“小王子”“董小姐”“坚强 de 土豆仔”等代表品牌，产品涵盖食用油、调味品、烘焙、薯类及膨化食品等领域。报告期，公司线上线下协同发力，深耕市场渠道，加速新品研发，多措并举推动品牌建设与市场拓展，持续提升品牌影响力与市场竞争力。

老字号焕新走深走实。“古币”“绿宝”等老字号企业深入实施焕新行动，古币香油持续推进北京市场下沉策略，终端门店渗透率显著提升；同时积极构建“货架电商+新零售”双轨线上体系，保障产品线上常态化供应与便捷选购体验。品牌企业以全品类营销深耕大客户市场，销售量稳步提升，同时全力开发新客户，推动与大型团餐企业和连锁餐饮公司从“一次性采购”到“长期合作”的转型升级，取得良好效果。

品牌传播亮点纷呈。古船面包借助“不白吃”IP 宣传司康新品，视频全网播放量突破百万；浙江小王子专场直播溯源活动成效显著，刷新产品上市以来最高销售纪录，线上影响力持续扩大。公司积极参加全国糖酒商品交易会、国际粮油产业博览会等行业展会，集中展示品牌形象与核心产品，直接对话经销商与行业客户，“古币”“绿宝”“小王子”等品牌影响力持续提升。

社区营销扎实开展。公司积极参与北京“一刻钟便民生活圈”建设，深入金融街、中关村、南苑街道等社区举办公益市集，通过让产品“看得见”、让品质“尝得到”、让服务“信得过”，构建与消费者深度互动的体验闭环。携手北京食品协会开展“为军惠民”服务展卖活动，品牌产品受到广泛好评，在多元场景中践行社会责任，提升品牌形象。

校企合作成果丰硕。稳定供应全国多所高校系统，积极探索“党建引领、业务协同”新路径，与清华餐饮中心、北师大饮食服务中心等联合开展主题党日活动。组织清华大学、北京大学等高校走进天津工厂，通过实地参观增进技术互信。携手北大医学部开展“健康优选·食尚北医”食品展卖暨选品会，为健康食品进入高校市场开拓新路径。在中国人民大学“世界粮食日和全国粮食安全宣传周”活动中倡导节粮爱粮理念，传播健康膳食知识。

7. 主要销售模式

公司经过多年发展，拥有稳定、专业的经营团队，拥有多元化的营销渠道，销售模式以经销为主，直销为辅，并积极开拓线上销售渠道，实现线上线下全渠道营销。公司客户主要为商超、电商平台、餐饮、院校、酒店、企事业单位、机关食堂、各级商贸公司和批发商等。

经销模式

☑适用 □不适用

按销售模式分类，报告期内营业收入、营业成本、毛利率及同比变动情况

销售模式	营业收入（元）	营业成本（元）	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
直销	231,223,930.87	214,154,681.72	7.38%	-18.49%	-16.53%	-2.18%
经销	2,051,517,485.26	1,888,102,024.45	7.97%	-11.80%	-10.46%	-1.38%
合计	2,282,741,416.13	2,102,256,706.17	7.91%	-12.53%	-11.12%	-1.46%

按产品类别分类，报告期内营业收入、营业成本、毛利率及同比变动情况

产品分类	营业收入（元）	营业成本（元）	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
食用油及其制品	1,621,830,570.83	1,571,114,686.90	3.13%	-9.77%	-9.40%	-0.39%
烘焙（面包和糕点）	90,550,073.76	75,267,116.61	16.88%	-20.91%	-15.43%	-5.39%
薯类及膨化食品	570,360,771.54	455,874,902.66	20.07%	-18.27%	-15.90%	-2.25%
合计	2,282,741,416.13	2,102,256,706.17	7.91%	-12.53%	-11.12%	-1.46%

按区域分类，报告期末经销商情况

地区	期末经销商数量（个）	经销商报告期增加数量（个）	经销商报告期减少数量（个）	同比变动率
华北	542	119	138	-3.39%
华东	693	119	229	-13.70%
东北	251	64	65	-0.40%
华中	260	86	76	4.00%
西南	233	56	65	-3.72%
其他	332	70	78	-2.35%
合计	2,311	514	651	-5.60%

经销客户的主要结算方式、经销方式

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予一定的授信额度，部分直销客户及商超按照合同约定账期结算。

报告期内，公司前五大经销客户销售收入总额 9.32 亿元，占公司年度销售收入 11.86%，期末前五大经

销客户应收账款总金额 0 万元。

门店销售终端占比超过 10%

☐适用 ☑不适用

线上直销销售

☑适用 ☐不适用

报告期，公司继续通过京东、拼多多、天猫、有赞等平台实现销售，持续加强线上渠道的建设力度，提升各平台占有率，积累线上粉丝，传递好品牌形象，讲好品牌故事。

占当期营业收入总额 10%以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

☐适用 ☑不适用

8.采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
集中采购	原材料	3,942,555,562.80

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

☐适用 ☑不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

☐适用 ☑不适用

9.主要生产模式

公司生产主要采用以销定产的模式进行。生产部门根据销售计划和市场销售预测信息，并结合往年同期的实际生产情况制定年度生产计划，随供应、生产、销售等情况的变动进行适当调整。

委托加工生产

☐适用 ☑不适用

产量与库存量

报告期内，主要产品的生产量、销售量、库存量

产品分类	销售量（吨）	生产量（吨）	库存量（吨）
食用油及其制品	207,839.38	201,695.81	3,319.83
烘焙（面包和糕点）	7,136.05	6,214.14	56.06
薯类及膨化食品	26,789.03	26,623.78	914.60
合计	241,764.46	234,533.73	4,290.49

报告期内，主要产品的产能情况

产品分类	设计产能（吨）	实际产能（吨）	在建产能（吨）
大豆压榨	1,200,000.00	907,966.74	
食用油及其制品	600,000.00	201,695.81	
烘焙（面包和糕点）	21,000.00	6,214.14	10,000.00
薯类及膨化食品	51,000.00	26,623.78	
合计	1,872,000.00	1,142,500.47	10,000.00

二、报告期内公司所处行业情况

按照《上市公司行业分类结果》，公司所属行业大类为制造业—农副食品加工业（代码 C13），具体来说，所处的行业为植物油加工行业，同时食品加工业务毛利占比较高。

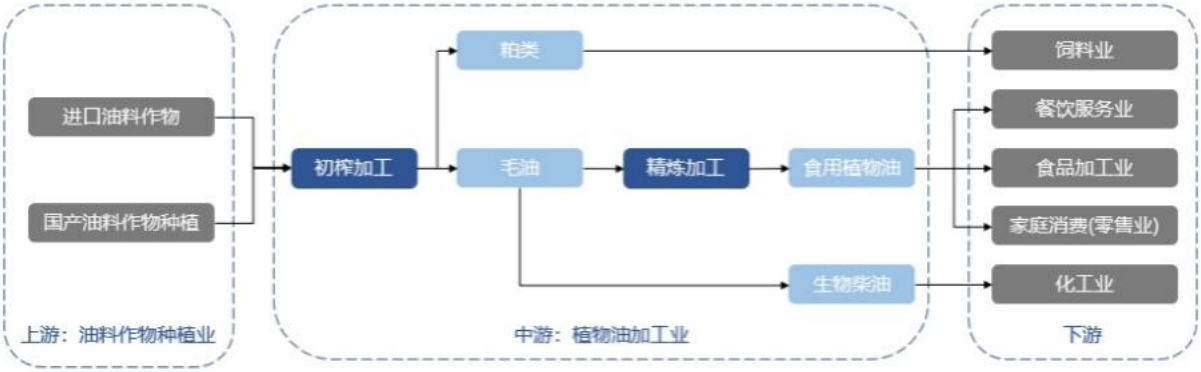
1.行业基本情况

（1）植物油加工行业概况

食用油是我国城乡居民日常生活中仅次于粮食的第二大必需品，其中食用植物油占据了主导地位。大力发展植物油加工行业对保证食用植物油供应，促进社会稳定和经济平稳发展具有重要意义。自改革开放以来，我国植物油加工行业在消化吸收国外先进技术装备的基础上，依靠自主创新及研发，在油料加工能力、生产机械化、自动化程度、制油过程中副产物的综合利用率等方面均大大提高，同时也极大地丰富了植物油产品的种类，油品质量不断提高。

植物油品类方面，我国植物油的品种主要包括大豆油、菜籽油、棕榈油、花生油，其他小品种油主要有葵花籽油、芝麻油、玉米胚芽油、橄榄油、亚麻籽油等，其中大豆油在我国植物油消费中占比最高，北方地区更是以消费大豆油为主。随着经济的快速发展，人均生活水平及消费意识也随之提高，消费者对食品安全及健康、营养、品牌、品质更加重视，植物油细分市场呈现出快速增长态势，整个行业已经形成完全市场化的竞争格局。

食用植物油的生产主要从上游的大豆、菜籽、花生、葵花籽、亚麻籽的种植，到压榨、精炼、包装，从而得到包装食用油产品，此外，副产品油粕可以作为重要饲料原料。植物油加工行业产业链如下图：

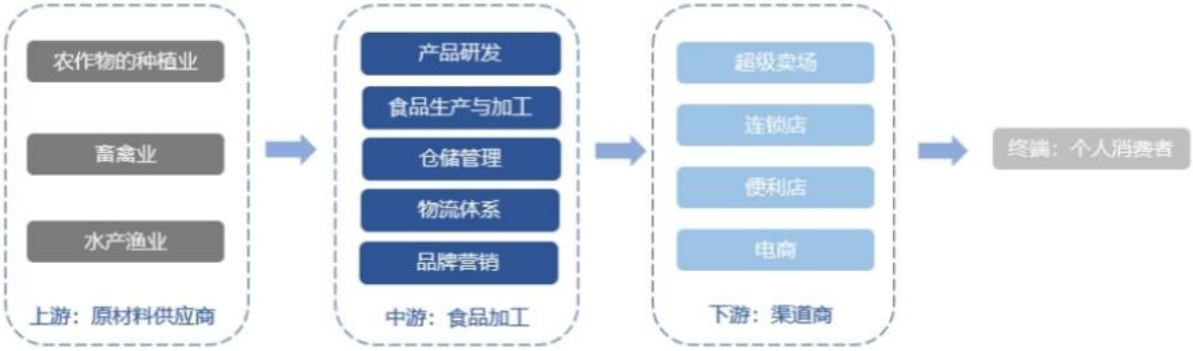


（2）食品加工行业概况

休闲食品作为人们在正餐之余、闲暇时间所消费的食品，是居民生活水平迅速提升、生活节奏不断加快过程中迅速增长的消费品类，其具有消费频次高、消费场景广、伴随程度强、产品谱系广、消费群体多样等特点。伴随着品质化、个性化、细分化的消费升级大趋势，我国休闲食品市场规模迅速增长。

休闲食品细分种类众多，主要可分为烘焙糕点、膨化类、糖果巧克力、坚果炒货、休闲卤制品、果脯蜜饯、饼干等细分品类。近年来休闲食品领域不断推陈出新，众多食品生产企业为适应不断变化的消费者偏好，持续开发新型休闲食品，推动了休闲食品行业的增长。消费需求推动市场规模的增长，带动行业增速加快。

食品加工行业的上游行业主要为农作物的种植业、畜禽业及水产渔业，下游主要为渠道商，终端为广大个人消费者。食品加工行业产业链如下图：



2.行业发展状况及未来发展趋势

（1）植物油加工行业发展状况及未来发展趋势

报告期内，植物油加工行业整体保持平稳运行，行业格局进一步向集中化、绿色化、功能化、数智化升级。国内食用植物油消费总量趋于饱和，国际价格波动与环保低碳政策持续考验行业成本与供应链韧性；消费端加速向高油酸、冷榨、零反式、清洁标签、小包装等健康高端方向迭代，功能性油脂、专用油脂与谷物油等高附加值品类增速显著。行业竞争由规模扩张转向效率与品质竞争，头部企业加快产能

整合与产业链一体化布局，以低温物理精炼、智能工厂、全链路溯源、副产物高值化利用提升核心竞争力。未来，行业将持续聚焦供应链安全、绿色低碳生产、产品差异化创新与全渠道精细化运营，在原料保障、技术升级、品牌溢价与可持续发展上构筑长期壁垒。

（2）食品加工行业发展状况及未来发展趋势

报告期内，食品加工行业（以休闲食品为核心）呈现规模稳增、结构优化、渠道重构、创新驱动的发展特征。行业市场规模持续扩容，消费需求进一步向健康化、场景化、细分化、便捷化升级，清洁标签、减糖减油、高蛋白、益生菌等功能化产品成为主流增长引擎；量贩零食、零食集合店、即时零售与直播电商深度融合，线上线下一体化渠道格局定型，渠道红利逐步让位于产品力与供应链效率竞争。面对同质化竞争加剧、成本压力上行与消费偏好快速迭代，企业应更加重视产品创新、品质管控、全渠道管理与品牌差异化，通过研发投入、口味创新、包装升级与供应链数字化降本增效。未来，食品加工行业将围绕健康功能化、场景精准化、生产智能化、渠道融合化持续演进，休闲食品企业要不断紧跟市场动态，以创新力、运营效率与品牌力构建竞争优势，方能把握消费升级与市场扩容机遇，实现高质量发展。

3.行业的周期性、区域性及季节性特征

（1）植物油加工行业

①周期性

植物油作为居民日常生活中仅次于粮食的第二大必需品，具有较强的消费刚性，经济周期的变动对植物油需求的周期性影响不大。另外随着居民生活水平的提高和人口的不断增长，植物油消费总量呈现出稳定增长的态势，也体现了植物油行业不存在明显周期性的特点。

②区域性

由于油料作物种植的区域性以及居民消费习惯等因素，导致植物油的消费存在一定的区域性。相较而言，北方地区盛产大豆，大豆油成为北方地区植物油消费的主要品种；而长江流域广泛种植油菜，菜籽油成为长江流域植物油消费的主要品种。

③季节性

植物油的消费存在一定的季节性，主要是由我国居民的消费习惯所决定。在国庆、春节等重大节假日期间，我国消费者往往将采购的小包装植物油作为走亲访友的礼品，因而采购需求集中爆发，形成消费高峰。同时，在节假日期间，随着餐饮消费的增加，植物油的消费量也呈现出增长态势。随着节假日的结束，节假日的影响因素逐渐消退，植物油的消费随即进入平稳期。因此，植物油消费通常在重大节假日期间会呈现出季节性消费高峰。

（2）食品加工行业

①周期性

休闲食品属于快速消费品，影响其销售量的因素包括国民经济整体景气程度和居民可支配收入变化。随着我国经济水平的不断提高，物流行业的高速发展，我国休闲食品市场需求量不受消费水平和运输条件限制，呈现出更强的持续增长势头，休闲食品销售与经济周期相关性不明显，休闲食品加工行业不具有明显的周期性。

②区域性

一方面，系我国地域广阔，气候条件、地理条件差异较大，带来了休闲食品原材料的差异，同时各地不同的饮食习惯也带来了口味偏好的不同；另一方面，不同地区收入水平和消费能力差异较大，东部沿海及各省市一线城市购买能力较强，而二、三线城市及周边地区购买能力相对较低，休闲食品零售业态尚不成熟。省会城市及经济较为发达的地市的年轻人密度也会更高，对快消类零食的需求也更加旺盛。因此，食品加工行业具有一定的区域性特征。

③季节性

休闲食品属于大众快速消费品，而我国居民假日经济的消费能力较为突出，在重大节假日期间餐饮、旅游等各项消费较平时均出现明显增长，休闲食品类消费量随即上涨。而在假日结束后，消费量又会迅速回落，直至假日影响完全消退后，消费量回归至正常水平。因此，休闲食品行业存在一定的季节性。

4.公司所处的行业地位情况

公司拥有众多具备较大影响力的品牌，“古币”香油荣获“全国芝麻油知名品牌”“北京国际餐饮食品博览会银奖”和“国际名牌产品金奖”等奖项，在行业内拥有一定的竞争优势；“绿宝”和“古币”品牌为北京老字号；“小王子”商标和浙江小王子产品连续多年被认定为浙江省著名商标和浙江省名牌产品，在薯片散称独立包装细分领域具备较强竞争力，在膨化食品行业排名靠前；古船面包为肯德基华北区域主要供应商之一，在北方烘焙市场行业内保有一定的行业地位。

5.新公布的法律、行政法规、部门规章、行业政策对所处行业的重大影响

报告期，国家围绕食品安全、全链条监管、行业规范与高质量发展密集出台相关政策，监管体系更趋严格、标准更趋细化，对行业生产经营、质量管控、物流运输、合规治理形成系统性、深远性影响，总体呈现最严监管、全链闭环、标准升级、优胜劣汰的行业格局。

（1）2025 年修正版《中华人民共和国食品安全法》于 12 月 1 日起施行，以“小切口”立法聚焦重点液态食品道路散装运输监管，将食用植物油及其原油纳入重点目录，实施运输许可管理，推动运输环节专业化、规范化、可追溯。

（2）中办、国办印发《关于进一步强化食品安全全链条监管的意见》，构建从农田到餐桌的协同监管机制，压实产地准出、市场准入、生产加工、流通销售全链条责任。

（3）国家市场监督管理总局修订发布《食品生产经营企业落实食品安全主体责任监督管理规定》（2025 年 4 月 15 日施行），推动食品安全管理从被动合规向主动治理转型。同期实施的 GB 44917-2024《食用植物油散装运输卫生要求》强制性国家标准，对运输容器、标识、清洗、追溯与保存期限作出硬性规定，与食品安全法修法内容形成衔接，行业物流与过程控制标准全面升级。

（4）2025 年全国范围内开展食用植物油突出问题排查整治，聚焦掺杂掺假、以次充好、超范围使用添加剂等突出问题，监管执法力度空前。新版食品添加剂使用标准进一步优化禁用与限用清单，推动企业配方升级与过程管控精细化。

三、核心竞争力分析

1.品牌影响力。公司深耕油脂和食品市场，拥有“绿宝”“古币”“火鸟”“小王子”等丰富且具有市场影响力的品牌矩阵，提供消费者值得信赖的国企品质。其中“古币”和“绿宝”作为北京老字号，在食用油领域拥有坚实的市场基础和品牌传承。“古币”香油以卓越品质荣获“全国芝麻油知名品牌”“北京国际餐饮食品博览会银奖”和“国际名牌产品金奖”等多项荣誉；“绿宝”“火鸟”作为公司京津冀地区食用油市场主力品牌，在区域市场具有一定的品牌影响力及认知度。“小王子”作为公司食品板块的核心品牌，其商标被认定为浙江省著名商标、中国驰名商标，产品连续多年被认定为浙江省名牌产品，市场认可度持续巩固；“董小姐”“坚强 de 土豆仔”作为成功孵化的新兴网红品牌，精准切入年轻消费群体，展现强劲的增长潜力。

2.产业链协同发展。公司核心业务区域立足北京，辐射京津冀。北京作为高净值家庭聚集地，为公司提供优质的市场基础，并在当地建立了较高的品牌知名度和美誉度，在采购、仓储、加工等资源方面具有天然优势。京津冀地区是中国北方经济规模最大、最具活力的区域，公司核心加工产能集中于京粮天津，其厂区位于天津滨海新区临港经济区，该战略位置使进口大豆抵达天津港后可直接卸入工厂原料仓，大幅降低原料转运成本；厂区毗邻中储粮油脂国家储备库，叠加公司在京津冀地区的品牌影响力和市场占有率优势，公司能够以较低成本高效完成大豆和大豆油的储备轮换任务，保障工厂开机率并获得稳定压榨利润，此优势在国内港口现货紧张时尤为显著。

3.研发创新能力。公司依托多年经营积淀，组建了高素质、强能力的研发团队。公司及控股子公司共拥有 43 项专利，生产线和工艺技术较为先进，核心设备处于行业领先水平。浙江小王子开创了“专业制造+文化创意+互联网”的独特盈利模式，该模式涵盖从产品定位、研发、生产到宣传推广等一系列环节。古船面包 1992 年开始成为肯德基华北地区第一家面包供应商，逐步发展为百胜餐饮集团华北地区重点供应商之一，产品覆盖京、津、冀千余家门店。近年来，通过成品面包冷冻保鲜技术的开发和应用，产品销往全国多个市场，是肯德基、必胜客、绿茶餐厅、环球影城等众多国内外知名连锁机构的供

应商之一。

4.践行国企责任。作为北京市属国有控股上市公司，公司深度融入国家粮食安全战略，积极履行政治责任、经济责任、社会责任，长期承担粮油储备、食品应急保障职责，圆满完成重要会议及重大活动的食品供应服务保障任务，做到品质可靠、安全可控、供应精准、服务到位。

四、主营业务分析

1.概述

2025 年是公司发展历程中极具挑战的一年。公司主要经济指标出现较大幅度下滑，未能达成既定预算目标。面对困难局面，公司始终保持战略定力，坚持问题导向、目标导向、结果导向，加强运行调度，密切跟踪市场变化，及时调整经营策略，以深化改革破解难题，以创新转型积蓄动能，以风险防控筑牢底线，在逆境中展现了经营团队的担当作为。

（1）深化改革谋篇布局，治理效能稳步提升

战略规划前瞻布局。立足当前经营实际与长远发展需要，全面总结评估“十四五”发展规划完成情况，系统梳理经验得失，为新一轮规划编制提供扎实基础。组建工作专班，聘请专业咨询机构协同开展“十五五”发展规划编制工作，围绕主业定位、发展目标、实施路径及支撑体系开展深入研究，为公司在不确定的市场环境中找准方向、明晰路径，为未来五年可持续发展奠定坚实基础。

改革攻坚纵深推进。深入贯彻落实国企改革深化提升行动部署，全年 53 项改革任务完成 52 项，完成率 98%，剩余 1 项正按计划节点有序推进。加快推进劣势企业退出和资源整合，瘦身健体工作取得积极进展。持续完善公司治理机制，实现全级次企业“三重一大”决策系统上线运行，决策程序更加规范、透明、高效，以改革实效激发内生动力。

治理体系优化完善。总部机构改革落地见效，合并内设管理职能，增设业务管理部室。调整事业部组织设置，压实企业法人主体责任，优化“两中心”平台管理模式，强化产销分设下的业务协同，集中资源做强营销。通过持续健全治理体系，公司管控效能稳步提升，为高质量发展提供有力支撑。

（2）品牌营销统筹推进，创新转型加快步伐

品牌营销多点发力。深耕展会平台赋能品牌价值，积极参与全国糖酒商品交易会、国际粮油产业博览会等行业盛会，品牌产品获得经销商与行业客户高度关注；深化校企合作拓展高校市场，稳定供应全国 21 所高校系统。汇聚生态合力巩固渠道优势，深度参与首农食品集团合作伙伴大会，策划实施社区主题营销活动超百场，品牌推广方式不断丰富。浙江小王子专场直播溯源活动成效显著，刷新产品上市以来最高销售纪录；品牌企业以全品类营销深耕大客户市场，涵盖餐饮、食品加工、高校、团餐等多个领

域，市场开拓成效显著。

创新研发成果显现。紧扣消费需求加快产品布局，浙江小王子全年推出大小规格新品 64 项，产品矩阵进一步丰富；将低 GI 产品作为研发重点，正加快推进技术攻关及量产转化；实现三大品类清洁标签产品原创研发 10 款，在膨化类休闲食品清洁标签、健康概念品类开发上走在行业前列。古船面包全年完成司康、吐司等 40 款产品研发，其中 11 款实现上市，26 款完成技术储备，3 款实现成果转化，为客户拓展、渠道延伸筑牢产品根基。京粮天津膨化大豆项目投产见效，公司向饲料原料深加工领域迈出实质性步伐，进一步延伸油脂产业链条。

工艺技术攻关见效。古船面包聚焦保鲜工艺技术攻关，推动产品品质持续提升，为企业可持续发展注入新动力。天津工厂聚焦膨化大豆精深加工，通过对关键工艺参数的精准调控实现蛋白含量可调可控，产品功能性显著提升，工艺创新与品质改善取得积极成效。

（3）风险防控持续增强，安全发展根基牢固

合规风控全面加强。公司主动调整贸易业务定位，推动从大宗商品贸易向服务型贸易深度转型，围绕贸易去库存推进“两金”压降，风险抵御能力进一步加强。不断完善合规管理体系建设，加强知识产权、贸易业务等重点领域合规管理，编制重点岗位合规风险职责清单，企业重大决策、规章制度和合同三项审核率实现 100%。积极推进纠纷案件处置，法律维权与风险处置能力持续增强，企业经营安全屏障进一步筑牢。

安全生产扎实有效。落实落细安全生产管理责任，全年累计开展安全生产和环保检查 369 次，发现的风险隐患均立查立改；健全完善食品安全管控制度，围绕媒体热点、监管重点组织食用植物油等专项排查整治；加强对委托加工基地食品安全监督管理，全年开展飞行检查 5 次，落实食品安全监督检查责任，牢牢守住食品安全底线。

数字化建设稳步推进。“业财法人”一体化管理系统全面上线运行，人力、合同、财务核心数据初步实现标准化，专业领域规范化管理水平进一步提高，信息系统安全运营能力显著提升，为公司业务转型、产业协同和集约管控提供有力支撑。依托信息化手段强化流程管控与数据共享，管理效能持续增强，数字化转型迈出坚实步伐。

2.收入与成本

（1）营业收入构成

单位：元

	2025 年		2024 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	

营业收入合计	7,858,535,847.11	100%	11,434,843,516.27	100%	-31.28%
分行业					
油脂	7,127,297,998.76	90.70%	10,486,763,113.09	91.71%	-32.04%
食品	689,488,843.03	8.77%	849,008,030.43	7.42%	-18.79%
其他	41,749,005.32	0.53%	99,072,372.75	0.87%	-57.86%
分产品					
油脂	7,127,297,998.76	90.70%	10,486,763,113.09	91.71%	-32.04%
食品	689,488,843.03	8.77%	849,008,030.43	7.42%	-18.79%
其他	41,749,005.32	0.53%	99,072,372.75	0.87%	-57.86%
分地区					
华北	4,999,999,360.00	63.63%	6,148,377,682.00	53.77%	-18.68%
华东	1,255,330,748.77	15.97%	2,386,082,402.44	20.87%	-47.39%
东北	351,084,839.40	4.47%	1,301,161,999.37	11.38%	-73.02%
东南		0.00%	6,878,594.13	0.06%	-100.00%
华南	83,173,200.05	1.06%	589,317,442.57	5.15%	-85.89%
西南	670,334,256.43	8.53%	516,011,751.31	4.51%	29.91%
其他	498,613,442.46	6.34%	487,013,644.45	4.26%	2.38%
分销售模式					
直销	3,587,404,822.95	45.65%	6,612,218,955.25	57.83%	-45.75%
经销	4,247,795,485.82	54.05%	4,723,552,188.27	41.31%	-10.07%
其他	23,335,538.34	0.30%	99,072,372.75	0.87%	-76.45%

（2）占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

☑适用 □不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
油脂	7,127,297,998.76	6,877,489,780.98	3.50%	-32.04%	-32.80%	1.10%
食品	689,488,843.03	559,113,703.99	18.91%	-18.79%	-16.26%	-2.45%
分产品						
油脂	7,127,297,998.76	6,877,489,780.98	3.50%	-32.04%	-32.80%	1.10%
食品	689,488,843.03	559,113,703.99	18.91%	-18.79%	-16.26%	-2.45%
分地区						
华北	4,999,999,360.00	4,824,286,322.57	3.51%	-18.68%	-18.82%	0.16%

华东	1,255,330,748.77	1,147,885,611.25	8.56%	-47.39%	-48.02%	1.11%
分销售模式						
直销	3,587,404,822.95	3,464,016,401.21	3.44%	-45.75%	-45.20%	-0.96%
经销	4,247,795,485.82	3,992,865,844.48	6.00%	-10.07%	-12.84%	2.99%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☑不适用

（3）公司实物销售收入是否大于劳务收入

☑是 ☐否

行业分类	项目	单位	2025 年	2024 年	同比增减
油脂	销售量	吨	2,305,827.64	2,186,512.28	5.46%
	生产量	吨	1,212,381.95	1,258,636.25	-3.67%
	库存量	吨	353,057.01	431,947.95	-18.26%
食品	销售量	吨	33,925.08	41,016.86	-17.29%
	生产量	吨	32,837.92	39,336.22	-16.52%
	库存量	吨	970.66	1,280.72	-24.21%

相关数据同比发生变动 30%以上的原因说明

☐适用 ☑不适用

（4）公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

☐适用 ☑不适用

（5）营业成本构成

行业分类

单位：元

行业分类	项目	2025 年		2024 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
油脂	油脂	6,877,489,780.98	91.59%	10,234,876,135.34	93.77%	-32.80%
食品	食品	559,113,703.99	7.45%	667,656,225.41	6.12%	-16.26%
其他	其他	72,042,631.04	0.96%	12,115,723.96	0.11%	494.62%

（6）报告期内合并范围是否发生变动

☐是 ☑否

（7）公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

□适用 ☑不适用

（8）主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	1,478,036,876.30
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	18.87%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	客户一	478,980,716.96	6.11%
2	客户二	270,944,681.13	3.46%
3	客户三	254,392,344.50	3.25%
4	客户四	253,743,293.60	3.24%
5	客户五	219,975,840.11	2.81%
合计	--	1,478,036,876.30	18.87%

主要客户其他情况说明

□适用 ☑不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	2,974,858,597.59
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	39.89%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	供应商一	1,065,849,113.83	14.29%
2	供应商二	575,272,888.72	7.71%
3	供应商三	532,895,841.53	7.15%
4	供应商四	437,187,229.08	5.86%
5	供应商五	363,653,524.43	4.88%
合计	--	2,974,858,597.59	39.89%

主要供应商其他情况说明

□适用 ☑不适用

报告期内公司贸易业务收入占营业收入比例超过 10%

☑适用 □不适用

贸易业务中公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）
1	上海泉拓实业有限公司	499,911,196.55
2	祥润国际贸易（大连）有限公司	438,400,236.15
3	中储粮油脂有限公司	259,656,749.55
4	翰迪（天津）国际贸易有限公司	221,324,036.70
5	德阳市杰阳商贸有限公司	157,273,866.29
合计	--	1,576,566,085.24 [1]

贸易业务中公司前 5 大供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）
1	江苏省江海粮油集团有限公司	1,299,272,855.68
2	防城港澳加粮油工业有限公司	672,960,930.12
3	湖北农发粮油贸易有限公司	325,890,673.07
4	海南海石花贸易有限公司	300,209,947.48
5	侨建工贸投资发展有限公司	288,345,119.60
合计	--	2,886,679,525.95 [2]

3. 费用

单位：元

	2025 年	2024 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	154,367,070.54	140,518,419.42	9.86%	无重大变动
管理费用	213,476,195.17	199,231,019.64	7.15%	无重大变动
财务费用	58,414,356.57	45,380,772.07	28.72%	无重大变动
研发费用	19,274,443.12	24,982,468.62	-22.85%	无重大变动

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

销售费用	报告期金额（元）	占比	同比增长率
职工薪酬	44,097,175.97	56.16%	-7.73%
促销宣传费	11,984,764.56	15.26%	-11.10%
折旧费	4,821,319.76	6.14%	9.22%
样品及产品损耗	3,309,521.82	4.21%	230.38%

[1] 报告期内总体销售金额
[2] 报告期内总体采购金额

包装费	264,329.40	0.34%	-12.35%
仓储保管费	2,021,800.57	2.57%	32.08%
其他	12,026,180.88	15.32%	2.17%
合计	78,525,092.96	100.00%	-2.20%

4. 研发投入

☑适用 □不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
稻米油三麦黑薯片的研发	丰富产品品类，拓宽产品矩阵	项目开发工作已经完成，开发新产品 1 款	以稻米油部分替代棕榈油，降低产品饱和脂肪含量；添加黑米、黑麦等黑色杂粮，契合消费者健康消费需求。同时运用天然抗氧化技术，有效解决稻米油易氧化哈败的技术难题，提升产品品质与稳定性	该新产品成功在盒马等中高端渠道实现市场突破，有效拓展品牌市场空间
米制品平铺式挂浆新工艺新设备的研究	破解新产品工业化生产中的工艺与装备难题	技术攻关正在进行中	自主设计研发膨化米制品挂浆工艺升级，将原来的辊筒式工艺，升级为两次平铺工艺，配套设备开发，解决原工艺挂浆撒料不匀、原料浪费大、原料结团等缺陷	通过加快装备更新迭代、优化生产工艺，有效提高生产效率，提升产品质量稳定性与一致性，为企业规模化、标准化和智能化发展提供坚实保障
过瘤胃豆粕加工技术研究及产业化	拓展豆粕多元化应用场景，提升产品附加值与综合效益	项目已完成，开发出过瘤胃率达到 70%以上，小肠可消化蛋白（DIP）吸收率不低于 85%的过瘤胃豆粕，建设了一条过瘤胃豆粕生产线	通过物理与化学处理相结合方式，创新一种热处理与包被处理相结合的过瘤胃豆粕生产工艺，并最终研发出一种质量稳定，生产效率高的过瘤胃豆粕。同时，确定加工工艺及工艺参数，开发生产设备，实现过瘤胃豆粕的产业化生产	有利于进一步优化企业的产品结构，延伸产业链条，增强企业市场竞争力，为企业实现高质量可持续发展提供坚实支撑

公司研发人员情况

	2025 年	2024 年	变动比例
研发人员数量（人）	67	86	-22.09%
研发人员数量占比	2.80%	3.55%	-0.75%
研发人员学历结构			
本科	30	41	-26.83%
硕士	7	11	-36.36%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	8	13	-38.46%
30~40 岁	28	33	-15.15%

公司研发投入情况

	2025 年	2024 年	变动比例
研发投入金额（元）	23,048,801.12	29,626,539.40	-22.20%
研发投入占营业收入比例	0.29%	0.26%	0.03%

研发投入资本化的金额（元）	3,774,358.00	4,644,070.78	-18.73%
资本化研发投入占研发投入的比例	16.38%	16.00%	0.38%

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

☐适用 ☑不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

☐适用 ☑不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

☐适用 ☑不适用

5. 现金流

单位：元

项目	2025 年	2024 年	同比增减
经营活动现金流入小计	17,019,620,472.31	20,069,233,151.11	-15.20%
经营活动现金流出小计	16,372,843,770.81	20,178,703,873.06	-18.86%
经营活动产生的现金流量净额	646,776,701.50	-109,470,721.95	690.82%
投资活动现金流入小计	67,614,186.62	83,002,252.14	-18.54%
投资活动现金流出小计	128,774,139.15	49,255,284.23	161.44%
投资活动产生的现金流量净额	-61,159,952.53	33,746,967.91	-281.23%
筹资活动现金流入小计	4,184,852,814.46	3,898,556,986.18	7.34%
筹资活动现金流出小计	4,363,410,770.11	3,952,037,711.74	10.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-178,557,955.65	-53,480,725.56	-233.87%
现金及现金等价物净增加额	392,791,434.67	-145,119,333.18	370.67%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

☑适用 ☐不适用

1. 经营活动产生的现金流量净额增加主要是本期销售商品回款同比增加及购买商品支付现金同比减少所致；

2. 投资活动产生的现金流量净额减少主要是本年购建固定资产现金流出较上年同期增加所致；

3. 筹资活动产生的现金流量净额减少主要是本期举借银行借款较上年同期减少所致；

4. 现金及现金等价物净增加额增加主要是经营活动现金流量净额增加所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

☐适用 ☑不适用

五、非主营业务分析

☑适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	983,910.21	-0.32%	主要是按权益法核算的投资收益等	是
公允价值变动损益	-59,953,281.42	19.66%	主要是油脂油料期货合约与被套期项目的公允价值变动	是
资产减值	-109,096,137.70	35.78%	主要是对出现减值迹象的相关资产计提了减值准备	否
营业外收入	14,589,622.93	-4.78%	主要是子企业拆迁补偿款收入	否
营业外支出	20,606,002.60	-6.76%	主要是子企业的涉及诉讼支出	否

六、资产及负债状况分析

1. 资产构成重大变动情况

单位：元

	2025 年末		2025 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,821,722,517.08	29.78%	1,417,025,694.30	21.15%	8.63%	无重大变化
应收账款	98,216,373.71	1.61%	91,439,895.13	1.36%	0.25%	无重大变化
存货	1,421,929,091.40	23.24%	2,357,805,420.92	35.19%	-11.95%	报告期积极调整贸易业务模式，贸易业务积极消化库存，带来期末存货较期初减少
投资性房地产	16,252,551.54	0.27%	18,277,387.65	0.27%		无重大变化
长期股权投资	267,272,969.32	4.37%	267,505,468.02	3.99%	0.38%	无重大变化
固定资产	841,479,812.89	13.75%	891,221,864.74	13.30%	0.45%	无重大变化
在建工程	88,960,509.10	1.45%	50,058,378.98	0.75%	0.70%	无重大变化
使用权资产	169,826,775.50	2.78%	76,970,493.53	1.15%	1.63%	无重大变化
短期借款	1,136,260,975.85	18.57%	1,311,609,177.78	19.57%	-1.00%	无重大变化
合同负债	275,724,804.27	4.51%	522,267,254.98	7.79%	-3.28%	无重大变化
长期借款	576,500,000.00	9.42%			9.42%	上年因还款期不足一年，被重分类至一年内到期的非流动负债
租赁负债	135,451,638.57	2.21%	50,700,060.93	0.76%	1.45%	无重大变化

境外资产占比较高

☐适用 ☑不适用

2. 以公允价值计量的资产和负债

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
2.衍生金融资产	70,947,839.67	-55,644,653.08			40,938,072,406.30	44,546,444,366.30		0.00
金融资产小计	70,947,839.67	-55,644,653.08			40,938,072,406.30	44,546,444,366.30		0.00
上述合计	70,947,839.67	-55,644,653.08			40,938,072,406.30	44,546,444,366.30		0.00
金融负债	30,979,464.00							3,815,280.00

其他变动的内容

不适用

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☑否

3. 截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

	期末账面余额	期末账面价值	受限类型
货币资金	33,411,335.64	33,411,335.64	保函保证金等
固定资产	21,719,189.02	4,167,145.29	诉讼冻结
投资性房地产	19,594,735.46	4,520,056.97	诉讼冻结
合计	74,725,260.12	42,098,537.90	——

七、投资状况分析

1. 总体情况

☐适用 ☑不适用

2. 报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☑不适用

3. 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☑不适用

4. 金融资产投资

（1）证券投资情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

☑适用 ☐不适用

1）报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

☑适用 ☐不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
远期外汇锁汇	26,979.23	26,979.23	0	0	572,112.39	572,112.39	0	0.00%
农产品期货	34,902.44	34,902.44	-5,564.47	0	3,521,694.85	3,882,532.05	8,550.59	2.99%
合计	61,881.67	61,881.67	-5,564.47	0	4,093,807.24	4,454,644.44	8,550.59	2.99%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	否							
报告期实际损益情况的说明	报告期内，期货和现货结合实现损益为 10,456.95 万元。							
套期保值效果的说明	报告期内，公司套期工具（农产品期货及外汇衍生品）与被套期项目（农产品现货）的损益进行了一定的对冲，规避了原材料价格波动给经营带来的影响，预期风险管理目标基本实现。							
衍生品投资资金来源	自有资金							
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	公司开展商品衍生品及外汇衍生品交易不以投机为目的，主要是为了套期保值及锁定汇率。存在的风险包括但不限于市场风险、流动性风险、价格波动风险、内部控制风险等。对此，公司采取如下风险防控措施：①开展衍生品交易业务均以正常生产经营为基础；②公司制定了《海南京粮控股股份有限公司商品期货和衍生品交易管理制度》《海南京粮控股股份有限公司金融衍生品交易管理制度》，控制交易风险；③合理调度自有资金用于套期保值业务，期权原则上只进行买向操作，严格控制期货、期权的资金规模，合理计划和使用保证金；④开展外汇衍生品交易业务只允许与经监管机构批准、具有外汇衍生品交易业务经营资格的银行及金融机构进行交易，不得与其他组织或个人进行交易，从而防范客户违约风险。							
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价	公司持有的期货合约，随着期货交易所合约价格的变化，合约价值随之发生变化。交易所公布的价格具有广泛代表性，期货合约的公允价值严格按照交易所的结算办法执行。							

值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	
涉诉情况（如适用）	不适用
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2025 年 03 月 29 日
衍生品投资审批股东会公告披露日期（如有）	2025 年 04 月 22 日

2）报告期内以投机为目的的衍生品投资

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

八、重大资产和股权出售

1. 出售重大资产情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期未出售重大资产。

2. 出售重大股权情况

☐适用 ☑不适用

九、主要控股参股公司分析

☑适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
浙江小王子	子公司	食品生产及食品销售	5,156	80,669.17	72,889.81	58,956.36	4,612.67	2,566.38
京粮天津	子公司	油料油脂饲料加工、粮油食品、副产品等销售	56,000	228,695.06	52,339.06	399,506.84	-9,342.58	-9,197.41

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☑不适用

十、公司控制的结构化主体情况

□适用 ☑不适用

十一、公司未来发展的展望

2026 年是“十五五”开篇布局之年，也是公司夯实根基、实现企稳的关键一年。公司经营层将紧紧围绕“守正创新强根基，凝心聚力启新程”的工作主题，坚持稳中求进工作总基调，以提质增效稳住基本盘为首要任务，以改革创新激发内生动力为根本途径，以风险防控筑牢安全防线为重要保障，全力推动经营企稳向好。重点工作任务包括：

一是强化战略引领，科学谋划发展蓝图。高质量完成“十五五”发展规划编制工作，进一步明确主业定位与发展目标，规划发展路径，夯实发展基础。深入分析“十四五”完成差距原因，客观评估自身优势与短板，积极寻找破解之道，为未来五年发展指明方向、画好蓝图。

二是聚焦主业攻坚，提升核心竞争力。着力破解油脂产业布局单一难题，加快海南洋浦项目建设，积极探索轻资产运营模式，深化与跨国粮商战略合作，增强采购议价与资源调配能力。强化油脂加工成本管控，推动自有工厂与委托加工基地协同联动，深化对标管理，持续挖掘降本增效空间。推动食品板块提质增效，确保古船面包新工厂按期投产、产能平稳衔接，支持浙江小王子加快“三个元年”建设，积极通过内生增长与外延拓展培育新的增长极。

三是践行守正创新，拓展市场营销新局。深入实施老字号焕新行动，推动“古币”“绿宝”等老字号品牌守正创新，将老字号文化内涵与现代消费需求深度融合，提升品牌影响力和市场竞争力。完善线上线下营销网络，深耕终端拓展线上渠道，推动传统市场与新零售协同发力。创新营销模式，深化校企合作、社区推广、展会平台等多维度触达，拓展高校、餐饮、团餐等细分市场，以品牌价值提升赋能市场增量。

四是抓实精益管理，筑牢安全发展根基。加快闲置资产盘活利用，及时清理低效无效资产，推动资源向核心主业有效集聚。强化食品安全、安全生产、知识产权等重点领域风险管控，持续开展隐患排查治理，牢牢守住安全发展底线。强化人才支撑，通过内培外引补齐专业人才短板，为企业行稳致远筑牢根基。

五是深化改革赋能，激发内生发展动能。持续巩固国企改革成果，完善市场化经营机制，推动改革成效向治理效能转化。加大研发创新投入，围绕油脂精深加工、休闲食品健康化等方向加快技术攻关和产品创新，力争在品质提升、工艺优化等方面取得新突破。稳步推进数字化转型，提升业务管理、智能分析与风险管控的数字化水平，以技术赋能助推管理提质增效，为企业可持续发展注入新动能。

十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

☑适用 □不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2025 年 04 月 18 日	深圳证券交易所“互动易平台”“云访谈”栏目	网络平台线上交流	其他	全体投资者	行业发展前景、业绩驱动因素、品牌运营、发展展望等	海南京粮控股股份有限公司投资者关系活动记录表：2025-01
2025 年 05 月 13 日	全景网“投资者关系互动平台”	网络平台线上交流	其他	全体投资者	并购重组、线上营销	海南京粮控股股份有限公司投资者关系活动记录表：2025-02

十三、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

□是 ☑否

公司是否披露了估值提升计划。

□是 ☑否

十四、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

□是 ☑否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照中国证监会以及《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上市公司信息披露管理办法》等有关法律、法规、规范性文件的要求，持续优化公司治理结构，保障公司高效运作和可持续发展，公司治理实际情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件的要求。具体内容详见《海南京粮控股股份有限公司 2025 年度董事会工作报告》《海南京粮控股股份有限公司 2025 年度环境、社会和治理报告》《海南京粮控股股份有限公司独立董事 2025 年度述职报告》。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

□是 ☑否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司严格按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、人员、资产、机构和财务等方面相互独立，拥有独立完整的采购、生产、销售、研发系统，具备面向市场自主经营的能力。

1.业务独立

公司具有独立的研发、销售、服务业务体系，独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动。公司业务独立于控股股东及控制的其他企业，与关联企业不可避免的日常关联交易均已按照上市公司《公司章程》《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定履行了信息披露义务和办理有关审议程序，严格遵循市场化定价原则，以双方协议规定的方式进行处理。

2.资产完整

公司资产独立完整、权属清晰。公司具备与生产经营有关的研发系统、服务系统、辅助系统和配套设施，合法拥有经营活动所需的土地、房屋、软件、专利权等资产的所有权或使用权，上述资产可以完整地用于公司所从事的生产经营活动。

3.机构独立

公司建立健全了独立的股东会、董事会、经理的法人治理结构。并严格按照《公司法》《公司章程》的规定履行各自的职责；建立了独立的、适应自身发展需要的组织结构，制定了完善的岗位职责和管理制

度，各部门按照规定的职责独立运作。

4.人员独立

公司的董事、高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生。公司的总经理、副总经理、总会计师、董事会秘书均属专职，没有在主要股东及其控制的其他企业中担任职务，且没有在以上关联企业领薪。本公司的财务人员没有在主要股东及其控制的其他企业中兼职。公司独立聘用高级管理人员和一般员工，在册员工均和公司签订了劳动合同，并按国家规定办理了社会保险。

5.财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了必要的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，制定了符合企业会计准则的财务会计管理制度。公司在银行独立开设账户，依法独立纳税，不存在与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

三、同业竞争情况

☑适用 □不适用

问题类型	与上市公司的关联关系类型	公司名称	公司性质	问题成因	解决措施	工作进度及后续计划
同业竞争	控股股东	首农食品集团	地方国资委	2017 年 12 月 15 日，北京市国资委下发通知《北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于北京首都农业集团有限公司、北京粮食集团有限责任公司和北京二商集团有限责任公司联合重组的通知》（京国资［2017］215 号），此次重组完成后，公司直接控股股东为京粮集团，间接控股股东为首农食品集团。首农食品集团下属部分子公司的香油、麻酱及烘焙产品的生产及销售与公司业务存在同业竞争。	首农食品集团积极梳理下属公司业务范围，积极推进资产重组、业务整合，同类业务情况已基本完成梳理和归集，将积极研究制定同业整合的下一步推进方案。	公司会持续关注进展情况

四、董事和高级管理人员情况

1.基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	其他增减变动（股）	期末持股数（股）	股份增减变动的原因
王春立	男	57	董事长	现任	2022 年 03 月 11 日		0	0	0	0	0	
			董事	现任	2016 年 09 月 28 日							

张存亮	男	53	董事	现任	2025 年 09 月 22 日		0	0	0	0	0	
			总经理	现任	2025 年 09 月 05 日							
关颖	女	53	董事	现任	2019 年 03 月 08 日		0	0	0	0	0	
			总会计师	现任	2016 年 09 月 12 日							
			董事会秘书	现任	2019 年 11 月 26 日							
臧莹	女	46	董事	现任	2024 年 04 月 22 日		0	0	0	0	0	
曲贵虎	男	51	董事	现任	2025 年 11 月 03 日		0	0	0	0	0	
刘莲	女	43	董事	现任	2022 年 09 月 26 日		0	0	0	0	0	
程秉洲	男	63	独立董事	现任	2022 年 09 月 26 日		0	0	0	0	0	
张宏亮	男	51	独立董事	现任	2025 年 11 月 03 日		0	0	0	0	0	
王旭	女	48	独立董事	现任	2022 年 09 月 26 日		0	0	0	0	0	
董志林	男	53	副总经理	现任	2022 年 03 月 11 日		0	0	0	0	0	
兰向东	男	58	副总经理	现任	2025 年 04 月 28 日		0	0	0	0	0	
王丹风	女	40	首席合规官（总法律顾问）	现任	2023 年 12 月 29 日		0	0	0	0	0	
高磊	男	44	董事	离任	2023 年 05 月 12 日	2025 年 09 月 05 日	0	0	0	0	0	
			总经理	离任	2022 年 03 月 11 日	2025 年 09 月 05 日						
徐文军	男	56	董事	离任	2024 年 05 月 10 日	2025 年 11 月 03 日	0	0	0	0	0	
陈广垒	男	56	独立董事	离任	2019 年 09 月 23 日	2025 年 11 月 03 日	0	0	0	0	0	
曾长柏	男	57	副总经理	离任	2022 年 03 月 11 日	2025 年 12 月 03 日	0	0	0	0	0	
合计	--	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0	--

报告期是否存在任期内董事和高级管理人员离任的情况

☑是 □否

报告期内，公司董事、总经理高磊及副总经理曾长柏因工作调整在任期内离任。

公司董事、高级管理人员变动情况

☑适用 □不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
高磊	董事	离任	2025 年 09 月 05 日	工作调动
	总经理	解聘	2025 年 09 月 05 日	工作调动
徐文军	董事	任期满离任	2025 年 11 月 03 日	换届
陈广垒	独立董事	任期满离任	2025 年 11 月 03 日	换届
曾长柏	副总经理	解聘	2025 年 12 月 03 日	工作调动
张存亮	董事	被选举	2025 年 09 月 22 日	工作调动
	总经理	聘任	2025 年 09 月 05 日	工作调动
曲贵虎	董事	被选举	2025 年 11 月 03 日	换届
张宏亮	独立董事	被选举	2025 年 11 月 03 日	换届

2.任职情况

公司现任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

王春立，男，1968 年 2 月出生，研究生学历，工程师。历任北京古船油脂有限责任公司党委书记、执行董事、总经理，京粮（天津）粮油工业有限公司党支部书记、董事长、总经理，北京京粮油脂有限公司党总支书记、总经理，北京艾森绿宝油脂有限公司党支部书记，北京京粮股份有限公司副总经理、董事、执行董事，海南珠江控股股份有限公司董事长、总经理，海南京粮控股股份有限公司总经理。现任公司党委书记、董事长，兼任北京正大饲料有限公司董事长、京粮（洋浦）粮油工业有限公司董事、京粮（天津）粮油工业有限公司董事。

张存亮，男，1972 年 11 月出生，研究生学历，正高级会计师。历任北京首农食品集团有限公司副总会计师兼任北京首农食品集团财务有限公司党支部书记、董事长，北京首农食品集团有限公司总审计师。现任公司党委副书记、董事、总经理。

关颖，女，1972 年 9 月出生，研究生学历，注册会计师、正高级会计师。历任北京京粮股份有限公司财务部副部长、部长。现任公司党委委员、董事、总会计师、董事会秘书。

臧莹，女，1979 年 9 月出生，博士研究生学历。历任北京二商集团有限责任公司金融证券部部长，北京首农食品集团有限公司金融投资部部长，北京首农食品集团有限公司金融事业部总经理，曾兼任北京菜篮子集团有限公司、北京糖业烟酒集团有限公司外部董事、第一创业证券股份有限公司董事、中化资本投资管理有限责任公司监事、中化资本有限公司监事、北京二商金砖股权投资基金管理有限公司董事，现兼任北京首农北信私募基金管理有限公司董事长。2024 年 4 月至今，任公司董事。

曲贵虎，男，1974 年 12 月出生，本科学历，企业律师。历任北京东方供应链管理集团有限公司董事、

副总经理，首农大厨房供应链管理集团有限公司副总经理，北京粮食集团有限公司专职外部董事。2025 年 11 月至今，任公司董事。

刘莲，女，1982 年 6 月出生，经济学硕士。历任北京国有资本经营管理中心股权管理部业务主管，北京股权投资发展管理有限公司高级副总裁，北京国有资本经营管理中心股权管理部高级经理，北京国有资本运营管理有限公司股权管理部高级经理。现任北京国有资本运营管理有限公司资本运营部高级经理。2022 年 9 月至今，任公司董事。

程秉洲，男，1962 年 9 月出生，硕士研究生学历，高级会计师。历任安徽省粮食厅储运站会计，安徽省粮食局财务会计处办事员、副主任科员、主任科员、副处长、处长，中储粮总公司上海分公司副总经理、安徽联络处主任，中储粮总公司安徽分公司党组书记、总经理，中储粮总公司综合部部长，中国储备粮管理集团有限公司资产管理部部长。2022 年 9 月至今，任公司独立董事。

张宏亮，男，1974 年 10 月出生，博士研究生学历，注册会计师（非执业会员）。历任北京工商大学商学院讲师、副教授、会计系副主任、MPACC 中心执行主任、会计系主任。现任北京工商大学商学院教授、博士生导师，案例研究中心主任，投资者保护研究院院长，兼任中铁特货物流股份有限公司、山东凯盛新材料股份有限公司独立董事，主要从事公司治理及资本市场会计等方面研究。2025 年 11 月至今，任公司独立董事。

王旭，女，1978 年 2 月出生，硕士研究生学历，法学硕士。历任北京市劳教人员遣送处（现并入北京市监狱管理局）办公室职员，北京市兰台律师事务所合伙人律师，北京市兰台（前海）律师事务所律所主任。现任北京中简律师事务所律所主任，兼任中信国安信息产业股份有限公司独立董事。2022 年 9 月至今，任公司独立董事。

董志林，男，1972 年 7 月出生，研究生学历，政工师。历任海南京粮控股股份有限公司监事会主席、监事、综合事务部部长。现任公司党委委员、副总经理，兼任京粮（天津）粮油工业有限公司党支部书记、董事长、总经理，京粮（岳阳）粮油工业有限公司董事长、总经理，京粮（洋浦）粮油工业有限公司董事长、总经理。

兰向东，男，1967 年 7 月出生，本科学历，高级工程师。历任北京市粮食科学研究院有限公司党支部书记、董事、院长。现任公司副总经理，兼任京粮（洋浦）粮油工业有限公司董事。

王丹风，女，1985 年 5 月出生，硕士研究生学历，国有企业二级法律顾问，公司律师。历任北京市房山粮油贸易有限公司企管劳资部副部长、法务部部长，北京京粮生物科技集团有限公司总法律顾问兼董事会办公室主任。现任公司首席合规官（总法律顾问）。

控股股东、实际控制人同时担任上市公司董事长和总经理的情况

☐适用 ☑不适用

在股东单位任职情况

☑适用 ☐不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
刘莲	北京国有资本运营管理有限公司	资本运营部高级经理	2022 年 05 月		是

在其他单位任职情况

☑适用 ☐不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
王旭	北京中简律师事务所	律所主任	2016 年 10 月		是
王旭	中信国安信息产业股份有限公司	独立董事	2021 年 08 月		是
臧莹	北京首农北信私募基金管理有限公司	董事长	2021 年 08 月		否
张宏亮	中铁特货物流股份有限公司	独立董事	2025 年 05 月		是
张宏亮	山东凯盛新材料股份有限公司	独立董事	2025 年 06 月		是

公司现任及报告期内离任董事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

☐适用 ☑不适用

3. 董事、高级管理人员薪酬情况

董事、高级管理人员薪酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

公司董事会设立提名与薪酬考核委员会，负责对公司董事及高级管理人员进行考核，提名与薪酬考核委员会提出的公司董事的薪酬计划，须报经董事会同意后，提交股东会审议通过后方可实施，公司高级管理人员的薪酬分配方案须报董事会批准。报告期，公司董事及高级管理人员从公司获得的税前报酬总额为 439.98 万元。

公司报告期内董事和高级管理人员薪酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
王春立	男	57	党委书记、董事长	现任	79.21	否
张存亮	男	53	党委副书记、董事、总经理	现任	17.09	否
关颖	女	53	党委委员、董事、总会计师、董事会秘书	现任	66.47	否
臧莹	女	46	董事	现任	0	是
曲贵虎	男	51	董事	现任	0	是
刘莲	女	43	董事	现任	0	是

程秉洲	男	63	独立董事	现任	10	否
张宏亮	男	51	独立董事	现任	1.67	否
王旭	女	48	独立董事	现任	10	否
董志林	男	53	党委委员、副总经理	现任	53.9	否
兰向东	男	58	副总经理	现任	54.44	否
王丹风	女	40	首席合规官（总法律顾问）	现任	51.73	否
高磊	男	44	党委副书记、董事、总经理	离任	48.25	否
徐文军	男	56	董事	离任	0	是
陈广垒	男	56	独立董事	离任	8.33	否
曾长柏	男	57	副总经理	离任	38.89	否
合计	--	--	--	--	439.98	--

报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的考核依据	公司独立董事按月发放董事津贴，标准为人民币 10 万元/年/人； 公司非独立董事不单独领取董事薪酬，根据其担任除董事外的其他任职岗位的具体工作职责和内容，按照公司相关薪酬与绩效考核管理制度领取薪酬，包括基本工资、绩效奖金及其他福利； 公司的高级管理人员按照《高级管理人员薪酬与业绩考核管理办法》进行考核，考核的依据为年度业绩考核责任书和任期业绩考核责任书的指标完成情况，绩效任务书的核心指标包括营业收入、利润、全员劳动生产率等。
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的考核完成情况	报告期末高级管理人员实际获得的薪酬为预算绩效薪酬基数的 40%。
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的递延支付安排	高级管理人员均有 20%的绩效薪酬延期支付，作为任期薪酬，按照任期业绩考核责任书的指标在任期结束时进行考核，并根据考核的结果按照《高级管理人员薪酬与业绩考核管理办法》进行兑现支付。
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的止付追索情况	公司根据业绩考核情况，采取相应的止付追索措施。

其他情况说明

☐适用 ☑不适用

五、报告期内董事履行职责的情况

1. 董事出席董事会及股东会的情况

董事出席董事会及股东会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东会次数
王春立	11	11	0	0	0	否	4
张存亮	4	4	0	0	0	否	3
关颖	11	11	0	0	0	否	3
臧莹	11	11	0	0	0	否	1
曲贵虎	2	2	0	0	0	否	2

刘莲	11	11	0	0	0	否	2
程秉洲	11	11	0	0	0	否	2
张宏亮	2	2	0	0	0	否	1
王旭	11	11	0	0	0	否	2
高磊	6	6	0	0	0	否	1
徐文军	9	9	0	0	0	否	1
陈广垒	9	9	0	0	0	否	1

2. 董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

☐是 ☑否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

3. 董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

☑是 ☐否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期，公司董事认真履行忠实、勤勉义务，充分发挥专业优势与决策监督作用，围绕公司治理体系完善、制度修订、风险管理等方面提出专业意见与合理化建议，均被公司采纳并落实，提升了董事会决策的科学性与有效性。

六、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
战略与 ESG 委员会	王春立、高磊、刘莲	2	2025 年 03 月 25 日	审议通过：1.《2024 年度环境、社会和公司治理（ESG）报告》；2.《关于开展外汇衍生品交易业务的议案》；3.《关于 2025 年度商品期货和衍生品交易计划的议案》；4.《关于 2025 年固定资产投资计划的议案》			
			2025 年 06 月 24 日	审议通过：1.《关于商标转让暨关联交易的议案》			
战略与 ESG 委员会	王春立、张存亮、刘莲	1	2025 年 10 月 15 日	审议通过：1.《关于修订公司<董事会战略与 ESG 委员会工作细则>的议案》			

审计与合规管理委员会	陈广垒、程秉洲、王旭	5	2025 年 03 月 25 日	审议通过：1.《2024 年年度报告和摘要》；2.《2024 年度内部控制自我评价报告》；3.《2024 年度合规管理工作报告》；4.《2024 年度财务决算报告及 2025 年度财务预算报告》；5.《董事会关于 2024 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》；6.《关于聘请 2025 年度审计机构的议案》；7.《北京首农食品集团财务有限公司 2024 年度风险持续评估报告》			
			2025 年 04 月 25 日	审议通过：1.《关于公司 2025 年第一季度报告的议案》			
			2025 年 08 月 26 日	审议通过：1.《2025 年半年度报告全文及摘要》；2.《董事会关于 2025 年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告》；3.《北京首农食品集团财务有限公司 2025 年半年度风险持续评估报告》			
			2025 年 10 月 15 日	审议通过：1.《关于修订公司<董事会审计与合规管理委员会工作细则>的议案》；2.《关于前期会计差错更正的议案》			
			2025 年 10 月 23 日	审议通过：1.《关于公司 2025 年第三季度报告的议案》			
审计与合规管理委员会	张宏亮、程秉洲、王旭	2	2025 年 11 月 03 日	审议通过：1.《关于聘任公司高级管理人员的议案》			
			2025 年 12 月 02 日	审议通过：1.《关于修订公司<合规管理办法>的议案》；2.《关于修订公司<内部审计管理制度>的议案》			
提名与薪酬考核委员会	程秉洲、王旭、刘莲	4	2025 年 04 月 25 日	审议通过：1.《关于聘任公司副总经理的议案》			
			2025 年 09 月 05 日	审议通过：1.《关于补选第十届董事会非独立董事的议案》；2.《关于聘任公司总经理的议案》			
			2025 年 10 月 15 日	审议通过：1.《公司董事会换届暨选举第十一届董事会非独立董事的议案》；2.《公司董事会换届暨选举第十一届董事会独立董事的议案》；3.《关于修订公司<董事会提名与薪酬考核委员会工作细则>的议案》			
			2025 年 11 月 03 日	审议通过：1.《关于聘任公司高级管理人员的议案》；2.《关于 2024 年度绩效年薪兑现方案的议案》			
独立董事专门会议	程秉洲、陈广垒、王旭	1	2025 年 06 月 24 日	审议通过：1.《关于商标转让暨关联交易的议案》			
独立董事专门会议	程秉洲、张宏亮、王旭	1	2025 年 12 月 02 日	审议通过：1.《关于 2026 年度关联交易预计的议案》；2.《关于与北京首农食品集团财务有限公司续签<金融服务协议>暨关联交易的议案》			

七、审计委员会工作情况

审计委员会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

☐是 ☑否

审计委员会对报告期内的监督事项无异议。

八、公司员工情况

1. 员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	80
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	2,311
报告期末在职员工的数量合计（人）	2,391
当期领取薪酬员工总人数（人）	2,395
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	111
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	1,540
销售人员	261
技术人员	131
财务人员	104
行政人员	355
合计	2,391
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
本科及以上	533
本科以下	1,858
合计	2,391

2. 薪酬政策

为建立与上市公司现代企业制度相适应的激励约束机制，充分调动高级管理人员的积极性，支撑战略目标实现和长期稳健发展，为股东带来持续回报，依据国家法律法规及《公司章程》，结合公司实际情况，分别制订了公司及所属企业经营管理人员的薪酬与业绩考核管理办法，遵循战略导向、市场化、短期激励与中长期激励相结合的三大原则。为充分调动员工的积极性，支撑战略目标实现和长期稳健发展，针对不同职务、职责分别制定了《高级管理人员薪酬与业绩考核管理办法》《员工薪酬制度》《财务总监绩效考核管理办法》《子公司经营管理者薪酬和绩效管理办法》，薪酬分层分类管理与考核，并结合公司实际不断修订完善。

3. 培训计划

2025 年，公司结合实际，坚持以内部培训为主、外部培训为辅，紧扣经营管理需求，聚焦改革发展重

点难点、年度重点工作及主责主业，以学增智、以学促干，扎实开展各项培训。全年共计划 10 类 57 项培训，通过搭建培训计划管理跟踪系统，实现培训进度实时查看、提醒督办，确保培训落地见效。同时，组织所属企业参加“班组长能力素质提升训练营”，全年开展 3 期课程，共计 8 人参训。班组长作为承上启下的关键岗位，其能力素质直接影响班组凝聚力、战斗力与公司经营效益。

4.劳务外包情况

☑适用 □不适用

劳务外包的工时总数（小时）	91,968.05
劳务外包支付的报酬总额（元）	6,337,323.19

九、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

☑适用 □不适用

报告期内，公司利润分配政策如下：

公司采用现金、股票或者现金与股票相结合的方式分配股利。

1.公司在同时满足如下具体条件时可进行利润分配：

（1）公司在当年度实现的归属于上市公司股东的可分配利润为正值，且当年年末公司累计未分配利润为正值；

（2）公司现金流充裕，实施现金分红不会影响公司后续持续经营；

（3）未来十二个月内无重大投资或者重大现金支出等计划；

（4）审计机构对公司的该年度财务报告出具标准无保留意见的审计报告。

2.公司在出现如下情况时可不进行利润分配：

（1）当公司最近一年审计报告为非无保留意见或者带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见；

（2）当最近一个会计年度经审计资产负债率高于百分之六十五的。

3.公司在满足利润分配的条件下，优先采取现金分红的方式。公司现金股利政策目标为固定股利支付率，在最近一个会计年度净利润为正值，且合并报表、母公司报表年度末未分配利润均为正值的情况下，应保证最近三个会计年度累计现金分红金额不低于最近三个会计年度年均净利润的百分之三十，或最近三个会计年度累计现金分红金额不低于 5,000 万元。具体以现金方式分配的利润比例由董事会根据公司当年盈利水平和经营发展计划提出，报股东会批准。

4. 当公司营业收入和净利润增长快速，且董事会认为公司股票价格与公司股本规模不匹配时，发放股票股利有利于公司全体股东整体利益时，可由董事会提出股票股利分配预案，并经公司股东会审议通过后实施。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	不适用
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	公司 2025 年度实现的归属于上市公司股东的可分配利润为负值，根据《深圳证券交易所股票上市规则》《公司章程》相关规定，不具备利润分配条件。下一步，公司将努力提升经营业绩，增强投资者回报水平。
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

☐适用 ☑不适用

本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☑不适用

公司计划年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

十、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

十一、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

1. 内部控制建设及实施情况

报告期，公司坚持以风险防控为核心、以合法合规性为底线，结合组织架构改革实际，以体系完善和流程规范为出发点，梳理现有制度及内控流程短板，整合审批平台资源，持续健全内部控制体系，规范流程执行标准，不断提升内控管理精细化、规范化水平，进一步增强企业风险防范与管控效能，保障公司经营活动合法合规、健康有序推进。

2. 报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

□是 ☑否

十二、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
无	无	无	无	无	无	无

对子公司的管理控制存在异常

□是 ☑否

十三、内部控制评价报告或内部控制审计报告

1. 内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2026 年 03 月 28 日	
内部控制评价报告全文披露索引	巨潮资讯网：《海南京粮控股股份有限公司 2025 年度内部控制自我评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	97.42%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	关于重大缺陷：1.对已签发财务报告的重报更正错误（政策变化或其他客观因素导致的追溯调整除外）；2.审计师发现的、未被识别的当期财务报告的重大错报；3.审计与合规管理委员会对财务报告内部控制监督无效。关于重要缺陷：1.根据一般公认的会计准则对会计政策进行选择和应用的控制：①未根据国内外相关准则、制度要求，制订并及时更新会计政策；②重要的会计政策变更未经审计与合规管理委员会批准；③未通过恰当方式做好会计政策的宣传、培训，下属公司及合并报表单位未执行统一的会计政策。2.未对非常规（非重复）或复杂交易的控制：①未对债务重组活动进行有效控制；②未对外币业务进行有效控制；③未对非货币性交易进行有效控制；④未对复杂的关联方交易进行有效控制。3.未对期末财务报告的过程进行控制：①未对期末结账程序进行有效控制；②未对纳入合并报表范围的单位财务报告过程进行有效控制；③未定期核对（如每月）内部往来交易；④未对按照权益法核算的对外投资相关的账务处理进行审核；⑤未对合并会计报表的抵消分录进行交叉审核；⑥未对会计报表的附注进行交叉审核；⑦未对会计报表进行分析性复核。4.未对财务报告流程中设计的信息系统进行有效控制：①无法在交易总数过入总账时确保交易记录的完整性；②不能有效控制初始、授权、记录和处理总账的过程；③未设置期末结账后常规	关于重大缺陷：1.高级管理层中任何程度的舞弊行为；2.内部审计职能无效；3.风险评估职能无效；4.控制环境无效；5.重大缺陷没有在合理期间得到整改；6.企业缺乏民主决策程序，如缺乏"三重一大"决策程序；7.企业决策程序不科学，如决策失误，导致重大交易失败；8.管理人员或技术人员大量流失。关于重要缺陷：1.未设立反舞弊程序和控制：①未建立举报及报告机制；②审计与合规管理委员会和董事会未对反舞弊工作进行监督；③未设置调查和补救措施；④未对舞弊风险进行分析；⑤未设立反舞弊相应的信息与沟通机制。关于一般缺陷：指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他缺陷。

	（重复性）和非常规（非重复性）报表调整相关的控制。	
定量标准	以对财务报表的影响程度作为内部控制缺陷的判定标准，并选取公司合并报表总资产 1%作为财务报表的重要性水平。对内部控制缺陷可能导致或已经导致的错报、漏报或者损失金额进行分析，以该数据占企业整体重要性水平的比重判定内部控制缺陷的类型：1.>整体重要性水平缺陷认定为重大缺陷（实质性漏洞）；2.占整体重要性比例的 20%-100%缺陷认定为重要缺陷；3.<整体重要性水平的 20%缺陷认定为一般缺陷。	无
财务报告重大缺陷数量（个）	0	
非财务报告重大缺陷数量（个）	0	
财务报告重要缺陷数量（个）	0	
非财务报告重要缺陷数量（个）	0	

2. 内部控制审计报告

☑适用 ☐不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
我们认为，京粮控股于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2026 年 03 月 28 日
内部控制审计报告全文披露索引	巨潮咨询网：《海南京粮控股股份有限公司内部控制审计报告》（天圆全审字[2026]000533 号）
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告

☐是 ☑否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

☑是 ☐否

报告期或上年度是否被出具内部控制非标准审计意见

☐是 ☑否

十四、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

报告期公司不存在需整改的重大问题。公司将继续按照相关法律法规及监管规定的要求，保证公司与控股股东在人员、资产、财务、机构、业务方面保持独立性，强化公司董事会的核心治理作用，充分发挥董监高等“关键少数”决策监督作用，进一步完善公司规范化运作。

十五、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☑是 □否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	京粮天津	企业环境信息依法披露系统（天津）（https://hjxxpl.sthj.tj.gov.cn:10800/#/gkwz/jcym）

十六、社会责任情况

具体内容详见《海南京粮控股股份有限公司 2025 年度环境、社会和公司治理报告》。

十七、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

公司积极响应国家乡村振兴战略，将产业帮扶作为履行企业社会责任、促进城乡协调发展的重要途径。通过建立常态化消费帮扶机制，定向采购对口帮扶地区的优质农产品，以实际行动支持乡村产业发展与农民增收。2025 年，公司总部定向采购原对口帮扶地区头道沟村的优质苹果，累计采购金额 9,500 元。京粮天津努力实现豆粕产品全产全销，并于近年推出新品膨化大豆，研发过瘤胃豆粕技术，为反刍动物（奶牛、肉牛、肉羊）提供高效、低碳、节粮型蛋白解决方案，助力养殖场把“更多豆”转化为“更多奶（肉）”，同时降低氮排放与饲料成本，形成“豆粕全产全销+高附加值新品”双轮驱动，促进饲料业发展，助力乡村振兴。未来，公司将持续探索形式更丰富、带动效应更显著的乡村振兴参与模式，推动从“消费帮扶”向“产业培育”“长效协作”深化，为促进农业农村现代化和共同富裕贡献企业力量。

第五节 重要事项

一、承诺事项履行情况

1. 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

☑适用 □不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
资产重组时所作承诺	北京粮食集团有限责任公司	其他承诺	京粮股份不存在出资不实或影响其合法存续的情况。京粮股份中存在任何瑕疵的资产（如有）不会影响京粮股份的正常使用。如因京粮股份的主要资产存在任何瑕疵而导致本次重大资产重组完成后的珠江控股及/或京粮股份遭受任何经济损失的，则承诺方将等额补偿珠江控股及/或京粮股份因此受到的全部经济损失。	2016年07月29日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺
	北京粮食集团有限责任公司	其他承诺	标的公司目前在人员、资产、财务、机构及业务等方面与承诺方及承诺方控制的其他企业完全分开，双方的人员、资产、财务、机构及业务独立，不存在混同情况；在本次交易完成后，保证上市公司在人员、资产、财务、机构及业务方面继续与承诺方及承诺方控制的其他企业完全分开，保持上市公司在人员、资产、财务、机构及业务方面的独立性。	2016年07月29日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺
	北京粮食集团有限责任公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	除标的公司及其子公司之外，承诺方控制的其他企业目前未以任何方式从事与标的公司及其子公司存在竞争或可能构成竞争的业务。承诺方就本次交易完成后避免与珠江控股同业竞争作出如下承诺：1、承诺方将来不以任何方式从事，包括与他人合作直接或间接从事与珠江控股及其子公司相同、相似或在任何方面构成竞争的业务；2、将尽一切可能之努力使承诺方其他关联企业不从事与珠江控股及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的业务；3、不投资控股于业务与珠江控股及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；4、不向其他业务与珠江控股及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业机密；5、如果未来承诺方拟从事的业务可能与珠江控股及其子公司存在同业竞争，承诺方将本着珠江控股及其子公司优先的原则与珠江控股协商解决。	2016年07月29日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺
	北京国有资本运营管理有限公司；北京粮食集团有限责任公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	1、承诺方及其控制或影响的企业将尽量避免和减少与珠江控股及其下属子公司之间的关联交易，对于珠江控股及其下属子公司能够通过市场与独立第三方之间发生的交易，将由珠江控股及其下属子公司与独立第三方进行。承诺方控制或影响的企业将严格避免向珠江控股及其下属子公司拆借、占用珠江控股及其下属子公司资金或采取由珠江控股及其下属子公司代垫款、代偿债务等方式侵占珠江控股资金。2、对于承诺方及其控制或影响的企业与珠江控股及其下属子公司之间必需的一切交易行为，均将严格遵守市场原则，本着平等互利、等价有偿的一般原则，公平合理地进行。交易定价有政府定价	2016年07月29日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺

			的，执行政府定价；没有政府定价的，执行市场公允价格；没有政府定价且无可参考市场价格的，按照成本加可比较的合理利润水平确定成本价执行。3、承诺方及其控制或影响的企业与珠江控股及其下属子公司之间的关联交易将严格遵守珠江控股章程、关联交易管理制度等规定履行必要的法定程序。在珠江控股权力机构审议有关关联交易事项时主动依法履行回避义务；对须报经有权机构审议的关联交易事项，在有权机构审议通过后方可执行。4、承诺方保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使珠江控股及其下属子公司承担任何不正当的义务。如果因违反上述承诺导致珠江控股或其下属子公司损失或利用关联交易侵占珠江控股或其下属子公司利益的，珠江控股及其下属子公司的损失由承诺方承担。			
	北京市万发房地产开发有限责任公司	其他承诺	1、如果珠江控股未在有关本次交易的第二次董事会前解除对本次交易置出资产中对子公司债务提供的保证或担保，且作为担保人向债权人或担保权人承担责任的，由北京万发负责向上市公司补偿。2、珠江控股在基准日前未在本次交易置出资产范围（以置出资产审计报告记载为准）内披露的负债均不视为与置出资产有关的负债，在交割日后仍由珠江控股承担。任何第三方对于珠江控股未披露的且实际承担的超过其 2016 年 5 月 31 日（以下简称"基准日"）财务报表上记载的额外负债向珠江控股提出的任何权利请求或要求，均由北京万发或北京万发指定主体负责处理，并承担因第三方的请求或要求而导致珠江控股的任何实际损失或费用支出。3、除上述置出资产范围内的负债外，对于上市公司截至基准日有证券业务资格的会计师事务所出具的审计报告未涵盖的负债及或有负债形成的损失、费用及支出，北京万发将向珠江控股予以补偿。4、北京万发作为珠江控股履行《海南珠江控股股份有限公司与京粮股份全体股东、北京万发之重大资产置换及发行股份购买资产协议》（以下简称"《重大资产置换及发行股份购买资产协议》"）的保证方，同意对本次交易的交易对方由于珠江控股、北京万发违反《重大资产置换及发行股份购买资产协议》项下陈述、保证或承诺而遭受的损失、费用及支出（包括法律服务等中介费用的支出）予以赔偿。	2016 年 07 月 29 日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺
	洪慕强;裘晓斌;帅益武;王岳成;姚紫山;朱彦军	其他承诺	一、关于提供信息真实性、准确性和完整性的承诺函：1、本承诺人已向上市公司及为本次交易提供审计、评估、法律及财务顾问专业服务的中介机构提供与本次交易相关的信息和文件资料（包括但不限于原始书面材料、副本材料或口头信息等），本承诺人保证所提供的文件资料的副本或复印件与正本或原件一致，且该等文件资料的签字与印章都是真实的，该等文件的签署人已经合法授权并有效签署该文件；保证所提供的信息和文件资料的真实性、准确性和完整性，保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。2、本承诺人保证为本次交易所出具的说明及确认均为真实、准确和完整的，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承诺承担个别和连带的法律责任。3、在本次交易期间，本承诺人将依照相关法律法规、中国证券监督管理委员会（以下简称"中国证监会"）和深圳证券交易所（以下简称"深交所"）的有关规定，及时向上市公司提供本次交易相关信息，保证所提供信息的真实性、准确性和完整性，保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任；如因提供的信息存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给上市公司或者投资者造成损失的，将依法承担赔偿责任。4、本承诺人保证，如本次交易本承诺	2019 年 07 月 19 日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺

			人所提供或披露的信息涉嫌虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，被司法机关立案侦查或者被中国证监会立案调查的，在形成调查结论以前，本承诺人不转让在上市公司拥有权益的股份，并于收到立案稽查通知的两个交易日内将暂停转让的书面申请和股票账户提交上市公司董事会，由上市公司董事会代本承诺人向深交所和中国登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称"中登公司"）申请锁定；未在两个交易日内提交锁定申请的，本承诺人授权上市公司董事会核实后直接向深交所和中登公司报送本承诺人的身份信息和账户信息并申请锁定；上市公司董事会未向深交所和中登公司报送本承诺人的身份信息和账户信息的，本承诺人授权深交所和中登公司直接锁定相关股份。如调查结论发现存在违法违规情节，本承诺人承诺锁定股份自愿用于相关投资者赔偿安排。二、关于本次重组有关事项的声明及承诺函：1、关于标的公司出资及资金来源事项：本承诺人已履行标的公司章程规定的全部出资义务，用于认缴标的公司出资的资金来源合法，均来源于本承诺人的自有资金或自筹资金。本承诺人及上层出资人（直至最终实益持有人）不存在委托持股、信托持股等安排，亦不存在分级收益等结构化安排。2、关于标的公司业务经营事项：本承诺人将尽最大努力保持标的公司股权结构的完整性，促使标的公司不进行与正常生产经营无关的资产处置、对外担保、利润分配或增加重大债务之行为，使标的公司现有相关负责人和主要员工继续为标的公司提供服务，并保持标的公司同客户、供应商、债权人（如有）、商业伙伴和其它与其有业务联络的人的重大现有关系，确保标的公司的商誉和业务的连续性不会受到破坏。3、关于本承诺人合法合规的情况：(1)截至本承诺函出具日，本承诺人最近 5 年内未受到过行政处罚（与证券市场明显无关的除外）、刑事处罚或者涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁的情形。(2)截至本承诺函出具日，本承诺人最近 5 年内不存在未按期偿还大额债务、未履行承诺的情况，亦不存在被中国证券监督管理委员会采取行政监管措施或受到证券交易所纪律处分等情况。(3)截至本承诺函出具日，本承诺人最近 5 年内不存在损害投资者合法权益和社会公共利益的重大违法行为或其他不诚信行为。4、关于内幕交易事项：本次交易期间，本承诺人及本承诺人相关人员不存在泄露本次交易内幕信息以及利用本次交易信息进行内幕的情况。5、其他相关事项：本承诺人承诺，本次交易申报及审核过程中，如根据监管要求或其他客观情况等需对本次交易方案作出调整，本承诺人将尽力配合上市公司进行相应调整以推进及实施本次交易。三、关于标的资产完整权利的承诺函：1、本承诺人已履行标的公司章程规定的全部出资义务，不存在任何虚假出资、抽逃出资等违反作为股东应承担的义务及责任的行为，不存在可能影响标的公司合法存续的情况。2、本承诺人依法拥有标的公司相应股权，所持有标的公司股权权属清晰，不存在任何现时或潜在的权属纠纷或争议，不存在质押、查封、冻结或其他任何限制或禁止转让的情形，亦不存在尚未了结或可预见的诉讼、仲裁、司法强制执行等程序或任何妨碍权属转移的其他情形。3、本承诺人真实持有标的公司相应股权，不存在任何形式的委托持股、信托持股、期权安排、股权代持或其他任何代表其他方利益的情形，亦不存在与任何第三方就所持标的公司相应股权行使表决权的协议或类似安排。4、本承诺人进一步确认，不存在因本承诺人的原因导致任何第三方有权（无论是现在或将			

			来）根据任何选择权或协议（包括转换权及优先购买权）要求发行、转换、分配、出售或转让标的公司股权，从而获取标的公司股权或对应的利润分配权。5、本承诺人向上市公司转让标的公司相应股权符合相关法律法规及标的公司章程规定，并已获得必要的许可、授权及批准，不存在法律障碍。			
	北京粮食集团有限责任公司	其他承诺	一、上市公司目前在人员、资产、财务、机构及业务等方面与本承诺人及本承诺人控制的其他企业完全分开，双方的人员、资产、财务、机构及业务独立，不存在混同情况。二、本承诺人承诺，在本次交易完成后，保证上市公司在人员、资产、财务、机构及业务方面继续与本承诺人及本承诺人控制的其他企业完全分开，保持上市公司在人员、资产、财务、机构及业务方面的独立性。本承诺人保证不通过单独或一致行动的途径，以依法行使股东权利以外的任何方式，干预上市公司的重大决策事项，影响上市公司在人员、财务、机构、资产、业务方面的独立性；保证上市公司在其他方面与本承诺人及本承诺人控制的其他企业保持独立。除非本承诺人不再作为上市公司的控股股东或其一致行动人，本承诺持续有效且不可变更或撤销。若本承诺人违反上述承诺给上市公司及其他股东造成损失，一切损失将由本承诺人承担。	2019年07月19日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺
	洪慕强;裘晓斌;帅益武;王岳成;姚紫山;朱彦军	其他承诺	如因浙江小王子的土地使用权属瑕疵给京粮控股及/或京粮食品造成损失，交易对方同意以现金方式向京粮控股及/或京粮食品予以补偿。	2019年11月26日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺
	王岳成;浙江小王子食品有限公司	其他承诺	浙江小王子及王岳成现就浙江钱王实业公司于 1998 年改制为浙江小王子食品股份有限公司（以下简称"本次改制"）相关事宜，现声明及承诺如下：1、本次改制已妥善安置职工，依法履行了必要的法定程序，相关行为合法有效，不存在侵犯国有资产、集体资产或职工利益的情形，相关各方不存在权属纠纷或潜在风险，自本次改制启动至本声明及确认函出具日，浙江小王子未因本次改制行为不合规而遭受任何行政处罚或被有关部门责令改正，也未收到任何第三方投诉或提出异议。2、如浙江小王子因本次改制行为存在任何瑕疵，产生任何权属争议或纠纷，而被有权政府部门处罚，或被任何第三方追索的，导致浙江小王子或上市公司遭受任何经济损失，王岳成将对上市公司予以足额补偿。3、在本次交易完成前，如本说明内容发生任何变化的，浙江小王子及王岳成将及时通知上市公司以及为本次交易提供服务的相关中介机构。	2020年02月29日	按承诺执行	报告期内承诺方遵守了所做承诺
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

2.公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

□适用 ☑不适用

3.公司涉及业绩承诺

□适用 ☑不适用

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

□适用 ☑不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

□适用 ☑不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

□适用 ☑不适用

五、董事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

□适用 ☑不适用

六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

□适用 ☑不适用

公司报告期无会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况。

七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

□适用 ☑不适用

公司报告期无合并报表范围发生变化的情况。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

境内会计师事务所报酬（万元）	94
境内会计师事务所审计服务的连续年限	3 年
境内会计师事务所注册会计师姓名	李小磊、刘小琴
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	3 年

当期是否改聘会计师事务所

☐是 ☑否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

☑适用 ☐不适用

公司报告期聘请了天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）为内部控制审计会计师事务所，报酬为 24 万元。

九、年度报告披露后面临退市情况

☐适用 ☑不适用

十、破产重整相关事项

☐适用 ☑不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

十一、重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☑不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。其他诉讼事项共 4 件，涉案总金额 5,477.43 万元，年度内已全部结案。

十二、处罚及整改情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☑不适用

十四、重大关联交易

1. 与日常经营相关的关联交易

☑适用 □不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
北京古船食品有限公司	受同一母公司控制	向关联人采购原材料、燃料和动力	采购商品	公平、公允原则定价	市场价格	1,218.02	0.16%	1,800	否	合同约定	市场价格	2024年12月11日	巨潮资讯网：2024-042
其他关联单位	受同一母公司控制	向关联人采购原材料、燃料和动力	采购商品	公平、公允原则定价	市场价格	406.43	0.05%	1,200	否	合同约定	市场价格	2024年12月11日	巨潮资讯网：2024-042
北京市粮食科学研究院有限公司	受同一母公司控制	接受关联人提供的劳务	接受劳务	公平、公允原则定价	市场价格	2,340.88	45.22%	2,800.00	否	合同约定	市场价格	2024年12月11日	巨潮资讯网：2024-042
其他关联单位	受同一母公司控制	接受关联人提供的劳务	接受劳务	公平、公允原则定价	市场价格	496.49	1.35%	1,700	否	合同约定	市场价格	2024年12月11日	巨潮资讯网：2024-042
北京三元种业科技有限公司	受同一母公司控制	向关联人销售产品、商品	销售商品	公平、公允原则定价	市场价格	3,954.2	0.50%	5,700	否	合同约定	市场价格	2024年12月11日	巨潮资讯网：2024-042
北京首农消费帮扶双创中心有限公司	受同一母公司控制	向关联人销售产品、商品	销售商品	公平、公允原则定价	市场价格	1,145.54	0.15%	1,500	否	合同约定	市场价格	2024年12月11日	巨潮资讯网：2024-042
北京王致和食品有	受同一母公司控制	向关联人销售产	销售商品	公平、公允原则	市场价格		0.00%	1,600	否	合同约定	市场价格	2024年12月11日	巨潮资讯网：2024-

限公司		品、商品		定价									042
河北滦平华都食品有限公司	受同一母公司控制	向关联人销售产品、商品	销售商品	公平、公允原则定价	市场价格	10,177.88	1.30%	8,500	是	合同约定	市场价格	2024 年 12 月 11 日	巨潮资讯网：2024-042
河北首农现代农业科技有限公司	受同一母公司控制	向关联人销售产品、商品	销售商品	公平、公允原则定价	市场价格	1,175.76	0.15%	2,000	否	合同约定	市场价格	2024 年 12 月 11 日	巨潮资讯网：2024-042
上海首农投资控股有限公司	受同一母公司控制	向关联人销售产品、商品	销售商品	公平、公允原则定价	市场价格	848.82	0.11%	86,500	否	合同约定	市场价格	2024 年 12 月 11 日	巨潮资讯网：2024-042
其他关联单位	受同一母公司控制	向关联人销售产品、商品	销售商品	公平、公允原则定价	市场价格	3,564.63	0.45%	5,200	否	合同约定	市场价格	2024 年 12 月 11 日	巨潮资讯网：2024-042
上海首农投资控股有限公司	受同一母公司控制	向关联人提供劳务	提供劳务	公平、公允原则定价	市场价格	781.94	33.51%	1,000	否	合同约定	市场价格	2024 年 12 月 11 日	巨潮资讯网：2024-042
北京古船食品有限公司	受同一母公司控制	向关联人提供劳务	提供劳务	公平、公允原则定价	市场价格		0.00%	2,800	否	合同约定	市场价格	2024 年 12 月 11 日	巨潮资讯网：2024-042
其他关联单位	受同一母公司控制	向关联人提供劳务	提供劳务	公平、公允原则定价	市场价格	177.37	7.60%	700	否	合同约定	市场价格	2024 年 12 月 11 日	巨潮资讯网：2024-042
合计				--	--	26,287.96	--	123,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				公司于 2024 年 12 月 10 日召开第十届董事会第十五次会议，于 2024 年 12 月 26 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于 2025 年度关联交易预计的议案》，本期发生的日常关联交易在年度预计金额范围内。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2. 资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☑不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3. 共同对外投资的关联交易

☐适用 ☑不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4. 关联债权债务往来

☑适用 ☐不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

☐是 ☑否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

5. 与存在关联关系的财务公司的往来情况

☑适用 ☐不适用

存款业务

关联方	关联关系	每日最高存款限额（万元）	存款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计存入金额（万元）	本期合计取出金额（万元）	
北京首农食品集团财务有限公司	同受最终控制方控制	200,000	0.15%-0.85%	84,071.07	1,941,585.9	1,895,354.51	130,302.47

贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度（万元）	贷款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计贷款金额（万元）	本期合计还款金额（万元）	
北京首农食品集团财务有限公司	同受最终控制方控制	300,000	2.11%-2.4%	19,000	78,000	19,000	78,000

授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额（万元）	实际发生额（万元）
北京首农食品集团财务有限公司	同受最终控制方控制	授信	100,000	78,000

6.公司控股的财务公司与关联方的往来情况

□适用 ☑不适用

7.其他重大关联交易

☑适用 □不适用

为实现品牌和品类聚焦，公司全资子公司京粮食品与京粮集团签署《商标转让合同》，将持有的 114 项“古船”及系列商标以人民币 2,674.95 万元价格转让给京粮集团，相关商标转让工作已完成。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
海南京粮控股股份有限公司关于商标转让暨关联交易的公告	2025 年 06 月 28 日	巨潮资讯网：2025-029

十五、重大合同及其履行情况

1.托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

□适用 ☑不适用

公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

□适用 ☑不适用

公司报告期不存在承包情况。

（3）租赁情况

☑适用 □不适用

租赁情况说明

本期作为出租方，确认租赁收入 457.9 万元；作为承租方，确认租赁费用 3,708.04 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

□适用 ☑不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2. 重大担保

☑适用 □不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
天维康	2025 年 12 月 04 日	114,335	2025 年 12 月 19 日	97,784	连带责任保证			一年	否	否
京粮天津	2023 年 04 月 27 日	18,200	2023 年 05 月 12 日		连带责任保证			自违反大商所有关规则及/或《协议书》，且被大商所要求其承担相应责任期限届满之日起两年	否	否
京粮天津	2023 年 04 月 27 日	17,000	2023 年 05 月 12 日		连带责任保证			自违反大商所有关规则及/或《协议书》，且被大商所要求其承担相应责任期限届满之日起两年	否	否
京粮新加坡	2022 年 03 月 31 日	101,920	2023 年 01 月 06 日		连带责任保证			保证期间为 2 年，自被担保债务的债权确定期间届满日起计算	否	否
京粮新加坡	2024 年 03 月 30 日	21,537	2025 年 03 月 25 日		连带责任保证			自 2025 年 3 月 25 日始至被担保债务的履行期届满之日起 6 个月止	否	否
天维康	2024 年 12 月 11 日	111,620	2024 年 12 月 27 日		连带责任保证			承储合同约定的承储期限届满之日起三年	是	否
京粮油脂	2021 年 03 月 27 日	19,200	2022 年 03 月 02 日		连带责任保证			自 2022 年 3 月 2 日始至被担保债务的履行期届满之日起	是	否

								三年止		
京粮新加坡	2024 年 03 月 30 日	35,521	2024 年 05 月 21 日		连带责任保证			自 2024 年 5 月 21 日始至被担保债务的履行期届满之日起一年止	是	否
京粮新加坡	2024 年 03 月 30 日	35,495	2024 年 09 月 06 日		连带责任保证			自首次提款之日起计算，直至主合同项下的相关银行业务项下债务人债务最终履行期届满之后一年止	是	否
京粮新加坡	2024 年 03 月 30 日	71,696	2025 年 02 月 21 日		连带责任保证			自 2025 年 2 月 21 日始至主债务的债务履行期限届满之日后六个月止	是	否

报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）	524,335	报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）	703,474
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）	559,535	报告期末对子公司实际担保余额合计（C4）	97,784
公司担保总额（即前三大项的合计）			
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）	524,335	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）	703,474
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）	559,535	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）	97,784
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例			34.15%
其中：			
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）			0
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）			0
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）			0
上述三项担保金额合计（D+E+F）			0
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）			不适用
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）			不适用

3. 委托他人进行现金资产管理情况

（1）委托理财情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在委托理财。

（2）委托贷款情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在委托贷款。

4. 其他重大合同

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十六、募集资金使用情况

☑适用 ☐不适用

1. 募集资金总体使用情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	证券上市日期	募集资金总额	募集资金净额（1）	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额（2）	报告期末募集资金使用比例（3）=（2）/（1）	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2017年	发行股份购买资产配套募集资金	2017年11月15日	43,187.49	38,687.49	259.86	13,742.62	35.52%	0	36,644.76	84.85%	28,225.94	用于京粮海南洋浦油脂加工项目，存放于募集资金专户中	28,225.94
2023年	公开发行公司债券	2023年08月29日	30,000	29,865	0	30,000	100.00%	0	0	0.00%	0	——	0
合计	--	--	73,187.49	68,552.49	259.86	43,742.62	63.81%	0	36,644.76	53.46%	28,225.94	--	28,225.94

募集资金总体使用情况说明：

发行股份购买资产配套募集资金：①募集资金金额及到位时间：经中国证监会《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，同意公司非公开发行不超过 48,965,408 股新股，发行价 8.82 元/股，募集配套资金总额不超过人民币 43,187.49 万元。公司实际募集资金总额为人民币 431,874,898.56 元，扣除发行费用人民币 45,000,000.00 元，募集资金净额为人民币 386,874,898.56 元。截至 2017 年 10 月 13 日，上述募集资金已全部到位，并由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 10 月 16 日出具的《验资报告》（中兴华验字(2017)第 010120 号）审验确认。②募集资金使用和节余情况：截至 2025 年 12 月 31 日，公司累计已使用募集资金 13,742.62 万元，募集资金余额 31,337.39 万元（含利息）。公开发行公司债券：公司于 2023 年 8 月 21 日-22 日发行 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期），债券余额 30,000 万元，截至 2025 年 12 月 31 日，公司累计已使用募集资金 30,000 万元，用于偿还到期债务和补充公司流动资金。

2.募集资金承诺项目情况

☑适用 □不适用

单位：万元

融资项目名称	证券上市日期	承诺投资项目和超募资金投向	项目性质	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目														
2017 年发行股份购买资产募集配套资金	2017 年 11 月 15 日	1.中介机构费用及交易税费	费用	否	6,542.73	6,542.73	0	5,323.8	81.37%		0	0	不适用	否
2017 年发行股份购买资产募集配套资金	2017 年 11 月 15 日	2.技术研发中心建设项目	研发项目	是	8,158.96	0	0	0	0.00%		0	0	不适用	是

2017 年发行股份购买资产募集配套资金	2017 年 11 月 15 日	3.渠道品牌建设项目	运营管理	是	28,485.8	0	0	0	0.00%		0	0	不适用	是
2017 年发行股份购买资产募集配套资金	2017 年 11 月 15 日	4.永久补充流动资金	补流	否	0	8,158.96	0	8,158.96	100.00%		0	0	不适用	否
2017 年发行股份购买资产募集配套资金	2017 年 11 月 15 日	5.京粮海南洋浦油脂加工项目	生产建设	否	0	28,485.8	259.86	259.86	0.91%	2027 年	0	0	不适用	否
承诺投资项目小计				--	43,187.49	43,187.49	259.86	13,742.62	--	--			--	--
超募资金投向														
合计				--	43,187.49	43,187.49	259.86	13,742.62	--	--	0	0	--	--

分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	1.技术研发中心建设项目：研发中心建设项目的实施地因城市总体规划，已不具备实施的可行性； 2.渠道品牌建设项目：鉴于盒马鲜生、京东便利店等电商线下体验店在全国范围内大量布局，与渠道品牌建设项目拟在大中城市布局展示店和体验店形成直接竞争，项目经济可行性大幅降低，不利于募集资金的使用效率。
项目可行性发生重大变化的情况说明	技术研发中心建设项目、渠道品牌建设项目实施环境发生变化，公司已变更募集资金用途。
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用
存在擅自变更募集资金用途、违规占用募集资金的情形	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	适用
	以前年度发生
	公司于 2023 年 11 月 21 日召开了第十届董事会第九次会议和第十届监事会第八次会议，并于 2023 年 12 月 8 日召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，为提高募集资金使用效率，加快公司在油脂产业方向的规划布局，公司将“技术研发中心建设项目”和“渠道品牌建设项目”终止，将募集资金投入“京粮海南洋浦油脂加工项目”及永久补充流动资金。因“渠道品牌建设项目”变更为“京粮海南洋浦油脂加工项目”，项目实施地点变更为海南省儋州市洋浦国投港区。公司于 2023 年 11 月 22 日在巨潮资讯网披露了《海南京粮控股股份有限公司关于变更募集资金用途的公告》（公告编号：2023-046）。
募集资金投资项目实施方式	适用
	以前年度发生

调整情况	公司于 2023 年 11 月 21 日召开了第十届董事会第九次会议和第十届监事会第八次会议，并于 2023 年 12 月 8 日召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，为提高募集资金使用效率，加快公司在油脂产业方向的规划布局，公司将“技术研发中心建设项目”和“渠道品牌建设项目”终止，将募集资金投入“京粮海南洋浦油脂加工项目”及永久补充流动资金。公司于 2023 年 11 月 22 日在巨潮资讯网披露了《海南京粮控股股份有限公司关于变更募集资金用途的公告》（公告编号：2023-046）。
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	适用
	公司于 2020 年 8 月 20 日召开第九届董事会第九次会议和第九届监事会第八次会议，于 2020 年 9 月 7 日召开了 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于部分募集资金结项并将节余募集资金永久补充流动资金的议案》，同意公司“中介机构费用及交易税费”募集资金投入项目结项，并将全部剩余节余募集资金 1,264.13 万元（含利息收入 45.20 万元）永久补充流动资金，用于公司日常经营业务所需。结余的主要原因系在本次募集资金全部到位前，公司已使用自有资金支付了除独立财务顾问费、承销费之外的其他中介费及发行费用，且该项募集资金未置换先期投入。
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金将用于“京粮海南洋浦油脂加工项目”，存放于募集资金专户中。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	2025 年度公司已按照中国证监会发布的《上市公司募集资金监管规则》、深圳证券交易所发布的《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》及公司《募集资金管理办法》等有关规定，及时、真实、准确、完整地披露募集资金的使用及存放情况，如实地履行了披露义务，募集资金使用及披露均不存在违规情形。

3. 募集资金变更项目情况

☐适用 ☑不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

4. 中介机构关于募集资金存储与使用情况的核查意见

☑适用 ☐不适用

经审慎核查，独立财务顾问认为：京粮控股 2025 年度募集资金存放和使用总体符合中国证监会《上市公司募集资金监管规则》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等规范性法律文件的要求；公司对募集资金进行了专户存储和专项使用，不存在变相改变募集资金用途和损害股东利益的情况，不存在违规使用募集资金的情形，募集资金具体使用情况与公司已披露情况一致。

十七、其他重大事项的说明

☑适用 ☐不适用

1. 为进一步聚焦公司主业，持续对非核心业务和资产进行优化处置，公司于 2024 年 12 月 10 日与北京

万发恒兴贸易有限公司（简称“万发恒兴”）签署《股权转让协议》，将持有的重庆市隆金宝网络科技有限公司 10.9589%股权，以人民币 2,000 万元价格转让给万发恒兴，具体内容详见公司于 2024 年 12 月 11 日披露的《海南京粮控股股份有限公司关于转让参股公司股权暨关联交易的公告》。截至报告期末，相关股权变更工作已完成。

十八、公司子公司重大事项

☐适用 ☑不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1. 股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（＋，－）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	39,459,887	5.43%				-9,864,972	-9,864,972	29,594,915	4.07%
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	39,459,887	5.43%				-9,864,972	-9,864,972	29,594,915	4.07%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	39,459,887	5.43%				-9,864,972	-9,864,972	29,594,915	4.07%
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	687,490,364	94.57%				9,864,972	9,864,972	697,355,336	95.93%
1.人民币普通股	622,515,364	85.63%				9,864,972	9,864,972	632,380,336	86.99%
2.境内上市的外资股	64,975,000	8.94%				0	0	64,975,000	8.94%
3.境外上市的外资股									
4.其他									
三、股份总数	726,950,251	100.00%				0	0	726,950,251	100.00%

股份变动的原因

☐适用 ☑不适用

股份变动的批准情况

☐适用 ☑不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☑不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☑不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☑不适用

2. 限售股份变动情况

☑适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
王岳成	39,459,887	0	9,864,972	29,594,915	高管锁定股数（2024 年 7 月 26 日，王岳成先生辞去公司副总经理职务，所持公司股份 6 个月内 100%锁定，6 个月后继续按 75%锁定）	2026 年 3 月
合计	39,459,887	0	9,864,972	29,594,915	--	--

二、证券发行与上市情况

1. 报告期内证券发行（不含优先股）情况

☐适用 ☑不适用

2. 公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

☐适用 ☑不适用

3. 现存的内部职工股情况

☐适用 ☑不适用

三、股东和实际控制人情况

1. 公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	57,724	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	56,364	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况
							股份 / 数量

							状态	
北京粮食集团有限责任公司	国有法人	39.68%	288,439,561	0	0	288,439,561	不适用	0
北京国有资本运营管理有限公司	国有法人	6.67%	48,510,460	0	0	48,510,460	不适用	0
王岳成	境内自然人	4.74%	34,459,887	-5,000,000	29,594,915	4,864,972	不适用	0
高盛公司有限责任公司	境外法人	0.53%	3,852,862	3,523,323	0	3,852,862	不适用	0
UBS AG	境外法人	0.46%	3,320,887	3,268,183	0	3,320,887	不适用	0
MORGAN STANLEY&CO.INTERNATIONAL PLC.	境外法人	0.41%	2,986,667	2,666,485	0	2,986,667	不适用	0
BARCLAYS BANK PLC	境外法人	0.32%	2,352,267	2,318,467	0	2,352,267	不适用	0
张晓霞	境内自然人	0.27%	1,949,250	0	0	1,949,250	不适用	0
中国国际金融股份有限公司	国有法人	0.25%	1,849,800	1,675,447	0	1,849,800	不适用	0
何才雄	境内自然人	0.21%	1,526,100	1,526,100	0	1,526,100	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	①北京国管间接持有京粮集团 100%股权，京粮集团持有京粮控股 39.68%股份，为京粮控股控股股东；②王岳成先生于 2024 年 7 月 26 日辞去公司副总经理职务，仍在公司控股子公司浙江小王子任职，所持公司股份 75%锁定；除上述股东关系之外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系或一致行动。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 10）	不适用							

前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
北京粮食集团有限责任公司	288,439,561	人民币普通股	288,439,561
北京国有资本运营管理有限公司	48,510,460	人民币普通股	48,510,460
王岳成	4,864,972	人民币普通股	4,864,972
高盛公司有限责任公司	3,852,862	人民币普通股	3,852,862
UBS AG	3,320,887	人民币普通股	3,320,887
MORGAN STANLEY&CO.INTERNATIONAL PLC.	2,986,667	人民币普通股	2,986,667
BARCLAYS BANK PLC	2,352,267	人民币普通股	2,352,267
张晓霞	1,949,250	境内上市外资股	1,949,250
中国国际金融股份有限公司	1,849,800	人民币普通股	1,849,800
何才雄	1,526,100	人民币普通股	1,526,100

前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	①北京国管间接持有京粮集团 100%股权，京粮集团持有京粮控股 39.68%股份，为京粮控股控股股东；②王岳成先生于 2024 年 7 月 26 日辞去公司副总经理职务，所持公司股份 75%锁定；除上述股东关系之外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系或一致行动。
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	股东何才雄通过国泰海通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 1,526,100 股。

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☑不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☑不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☑否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

2. 公司控股股东情况

控股股东性质：地方国有控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
北京粮食集团有限责任公司	张立军	1999 年 06 月 11 日	91110000700224507H	粮食收购、粮食储存、加工、销售等
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无			

控股股东报告期内变更

☐适用 ☑不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

3. 公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：地方国资管理机构

实际控制人类型：法人

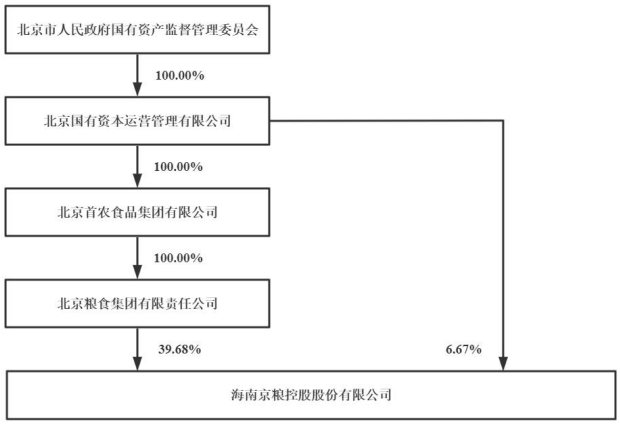
实际控制人名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
北京市人民政府国有资产监督管理委员会	吴礼顺		75415470-0	市政府授权代表国家履行国有资产出资人职责的市政府直属特设机构
实际控制人报告期内控制的其他境内外上市公司的股权情况	未知			

实际控制人报告期内变更

□适用 ☑不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

□适用 ☑不适用

4.公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

□适用 ☑不适用

5.其他持股在 10%以上的法人股东

□适用 ☑不适用

6.控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

□适用 ☑不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

□适用 ☑不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

□适用 ☑不适用

五、优先股相关情况

□适用 ☑不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☑适用 ☐不适用

一、企业债券

☐适用 ☑不适用

报告期公司不存在企业债券。

二、公司债券

☑适用 ☐不适用

1. 公司债券基本信息

单位：万元

债券名称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率	还本付息方式	交易场所
海南京粮控股股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	23 京粮 01	148434	2023 年 08 月 21 日-22 日	2023 年 08 月 22 日	2026 年 08 月 22 日	30,000	2.88%	按年付息，每年付息一次	深圳证券交易所
投资者适当性安排（如有）			专业机构投资者						
适用的交易机制			匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交及协商成交						
是否存在终止上市交易的风险（如有）和应对措施			不适用						

逾期未偿还债券

☐适用 ☑不适用

2. 发行人或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

☑适用 ☐不适用

23 京粮 01 未设置发行人或投资者选择权条款，未触发投资者保护条款。

3. 中介机构的情况

债券项目名称	中介机构名称	办公地址	签字会计师姓名	中介机构联系人	联系电话
海南京粮控股股份有限公司 2023 年面向专业投资	中德证券有限责任公司	北京市朝阳区建国路 81 号华贸中心 1 号写字楼 22	-	辛志军、吕亚菲	010-5902 6604

者公开发行公司债券（第一期）		层			
海南京粮控股股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	北京市中伦律师事务所	北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号楼南塔 22-31 层	-	李艳丽、王怡人	010-5957 2288
海南京粮控股股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	汪吉军、施涛、宋杰	汪吉军、施涛、宋杰	010-8882 7799
海南京粮控股股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	联合资信评估股份有限公司	北京市朝阳区建国门外大街 2 号院 2 号楼 17 层	-	李敬云、华艾嘉	010-8567 9696

报告期内上述机构是否发生变化

☐是 ☑否

4. 募集资金使用情况

单位：万元

债券代码	债券简称	募集资金总金额	募集资金约定用途	已使用金额	募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	每类实际使用资金情况	未使用金额	募集资金专项账户运作情况（如有）	募集资金违规使用的整改情况（如有）	是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致
148434	23 京粮 01	30,000	偿还到期债务	30,000	用于偿还有息负债（不含公司债券）	30,000	0	相关募集资金专项账户均按照规定正常使用	不适用	是

募集资金用于建设项目

☐适用 ☑不适用

公司报告期内变更上述债券募集资金用途

☐适用 ☑不适用

5. 报告期内信用评级结果调整情况

☐适用 ☑不适用

6. 担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的执行情况和变化情况及对债券投资者权益的影响

☑适用 ☐不适用

截至本报告披露日，23 京粮 01 的担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施执行情况良好，未发生变更。具体内容详见于 2023 年 8 月 17 日在深圳证券交易所网站和巨潮资讯网公告的《海南京粮控股股份

有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）募集说明书》。

三、非金融企业债务融资工具

☐适用 ☑不适用

报告期公司不存在非金融企业债务融资工具。

四、可转换公司债券

☐适用 ☑不适用

报告期公司不存在可转换公司债券。

五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

☐适用 ☑不适用

六、报告期末除债券外的有息债务逾期情况

☐适用 ☑不适用

七、报告期内是否有违反规章制度的情况

☐是 ☑否

八、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

单位：万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	2.01	1.74	15.52%
资产负债率	47.51%	47.61%	-0.10%
速动比率	1.33	0.88	51.14%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	-31,091.02	-1,072.27	-2,799.55%
EBITDA 全部债务比	-4.56%	8.91%	-13.47%
利息保障倍数	-3.69	0.87	-524.14%
现金利息保障倍数	11.04	-0.37	3,083.78%
EBITDA 利息保障倍数	-1.50	3.17	-147.32%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	
利息偿付率	100.00%	100.00%	

第八节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2026 年 03 月 26 日
审计机构名称	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	天圆全审字[2026]000250 号
注册会计师姓名	李小磊、刘小琴

审计报告正文

天圆全审字[2026]000250 号

海南京粮控股股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了海南京粮控股股份有限公司（以下简称京粮控股公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了京粮控股公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入的确认

1.事项描述

2025 年度，如财务报表“附注五、42”所述，京粮控股公司合并利润表中的营业收入为人民币 7,858,535,847.11 元，主要为油脂油料加工及销售、食品加工及销售产生的收入。营业收入的发生和截止，会对京粮控股公司经营成果产生很大的影响，因此，我们将营业收入的发生和截止确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、测试京粮控股公司销售与收款循环的整个流程及相关制度，对销售与收款循环执行了控制测试，评价其设计和运行的有效性；

（2）检查京粮控股公司收入确认的会计政策以及具体方法和收入确认时点，是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入实施分析程序，分析京粮控股公司毛利率变动的合理性，与上期同类指标进行比较，识别和调查异常波动原因；

（4）采取抽样方式，检查京粮控股公司与收入确认相关的合同、发票、出库单等原始单据；

（5）对京粮控股公司资产负债表日前后确认的营业收入，检查相关合同、发票、出库单等收入确认资料，执行截止测试程序，评价京粮控股公司销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）对应收账款和销售收入执行函证程序，对未回函的样本进行替代测试。

（二）商誉减值准备

1.事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，如合并财务报表“附注五、15”所述，京粮控股公司商誉账面原值为人民币 191,394,422.51 元，减值准备为人民币 65,762,029.16 元，账面净值为人民币 125,632,393.35 元；商誉为 2015 年度收购浙江小王子食品有限公司（以下简称浙江小王子）产生。京粮控股公司管理层（以下简称管理层）根据财务报表“附注三、22”的会计政策对上述商誉进行减值测试，以持续经营为基础预计的未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组的可收回金额，认为商誉减值 65,762,029.16 元。商誉的减值测试中采用的关键参数包括预计收入增长率、税前经营利润率、折现率等，涉及重大的会计估计与判断。管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，为此我们确定商誉的减值准备为关键审计事项。

2.审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们了解及评估了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及测试了关键控制执行的有效性，包括采用的关键假设和参数，以及相关的内部控制；

（2）我们评估了管理层采用的商誉减值测试方式的适当性，通过对历史年度主要经济指标的分析、与管理层的访谈以及在考虑市场发展的情况，比较行业或市场数据，评估了商誉减值测试所采用的预计收

入增长率、税前经营利润率、折现率等关键参数和主要评估假设的合理性；

（3）我们测试了商誉减值测试计算过程的准确性；

（4）我们评估了预测的已实现年度的数据准确性。如，比较上一年或于收购时点的预计未来现金流量与该年度业务的实际表现，考虑管理层的商誉减值测试评估过程是否存在管理层偏向；

（5）对于被审计单位聘请了第三方专家编制的商誉减值测试报告，审计项目组除执行上述（1）至（4）项审计程序外，还对第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性进行了评估并将评估结果记录在审计工作底稿中，包括：获取第三方专家的职业资格，例如：具有证券期货资格的评估机构营业执照、资产评估师资格证书等。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括京粮控股公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督京粮控股公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

天圆全会计师事务所　　中国注册会计师（项目合伙人）：李小磊

（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：刘小琴

中国·北京　　2026 年 3 月 26 日

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

2025 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,821,722,517.08	1,417,025,694.30
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		70,947,839.67
应收票据		
应收账款	98,216,373.71	91,439,895.13
应收款项融资		
预付款项	574,410,843.60	198,722,011.47
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	173,257,419.17	455,148,011.66
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,421,929,091.40	2,357,805,420.92
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		10,694,166.66
其他流动资产	99,250,439.60	161,383,945.34
流动资产合计	4,188,786,684.56	4,763,166,985.15
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	267,272,969.32	267,505,468.02
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	16,252,551.54	18,277,387.65
固定资产	841,479,812.89	891,221,864.74
在建工程	88,960,509.10	50,058,378.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	169,826,775.50	76,970,493.53
无形资产	370,583,609.88	395,680,430.82
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	125,632,393.35	191,394,422.51
长期待摊费用	3,362,646.84	17,403,238.18
递延所得税资产	36,843,176.25	23,598,603.98
其他非流动资产	9,281,092.22	5,682,032.40
非流动资产合计	1,929,495,536.89	1,937,792,320.81
资产总计	6,118,282,221.45	6,700,959,305.96
流动负债：		
短期借款	1,136,260,975.85	1,311,609,177.78
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	3,815,280.00	30,979,464.00
应付票据	56,649,763.00	
应付账款	66,273,857.12	127,879,265.40
预收款项	1,670,875.73	1,122,982.13
合同负债	275,724,804.27	522,267,254.98
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	29,353,455.84	27,703,136.66
应交税费	38,204,738.18	19,999,374.52
其他应付款	62,493,915.38	58,529,914.31
其中：应付利息	20,000,000.00	20,000,000.00
应付股利		
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	376,319,750.69	543,665,629.94
其他流动负债	36,800,107.16	97,380,074.75
流动负债合计	2,083,567,523.22	2,741,136,274.47
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	576,500,000.00	
应付债券		299,250,000.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	135,451,638.57	50,700,060.93
长期应付款		
长期应付职工薪酬	5,321,134.00	5,627,134.00
预计负债	22,650,893.15	5,146,800.00
递延收益	53,936,649.47	56,731,497.62
递延所得税负债	29,132,160.48	31,415,012.33
其他非流动负债		
非流动负债合计	822,992,475.67	448,870,504.88
负债合计	2,906,559,998.89	3,190,006,779.35
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	1,683,673,958.02	1,683,673,958.02
减：库存股		

其他综合收益	1,059,574.92	1,763,043.44
专项储备		
盈余公积	144,701,147.27	137,418,617.07
一般风险准备		
未分配利润	307,028,112.53	593,483,706.16
归属于母公司所有者权益合计	2,863,413,043.74	3,143,289,575.69
少数股东权益	348,309,178.82	367,662,950.92
所有者权益合计	3,211,722,222.56	3,510,952,526.61
负债和所有者权益总计	6,118,282,221.45	6,700,959,305.96

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	341,590,983.27	343,402,502.17
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	930,000,000.00	948,000,000.00
其中：应收利息		
应收股利		18,000,000.00
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	588,414.42	342,287.50
流动资产合计	1,272,179,397.69	1,291,744,789.67
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	2,442,399,283.19	2,340,799,283.19
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	4,520,056.97	4,858,318.61
固定资产	4,841,558.75	5,533,490.67
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	290,547.43	393,093.55
递延所得税资产		
其他非流动资产	7,326,142.22	5,035,082.40
非流动资产合计	2,459,377,588.56	2,356,619,268.42
资产总计	3,731,556,986.25	3,648,364,058.09
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	236,000.00	15,383.17
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	150,534.39	151,075.75
应交税费	105,528.51	89,545.33
其他应付款	21,383,284.41	21,267,504.53
其中：应付利息	20,000,000.00	20,000,000.00
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	302,580,000.00	2,880,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	324,455,347.31	24,403,508.78
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		299,250,000.00
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	22,650,893.15	
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	22,650,893.15	299,250,000.00
负债合计	347,106,240.46	323,653,508.78
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	2,386,924,900.84	2,386,924,900.84
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	132,065,774.68	124,783,244.48
未分配利润	138,509,819.27	86,052,152.99
所有者权益合计	3,384,450,745.79	3,324,710,549.31
负债和所有者权益总计	3,731,556,986.25	3,648,364,058.09

3. 合并利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、营业总收入	7,858,535,847.11	11,434,843,516.27
其中：营业收入	7,858,535,847.11	11,434,843,516.27
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	7,983,627,943.13	11,355,705,803.09
其中：营业成本	7,508,646,116.01	10,914,648,084.71
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	29,449,761.72	30,945,038.63
销售费用	154,367,070.54	140,518,419.42
管理费用	213,476,195.17	199,231,019.64
研发费用	19,274,443.12	24,982,468.62
财务费用	58,414,356.57	45,380,772.07
其中：利息费用	65,081,667.94	60,492,426.83
利息收入	14,028,391.88	17,628,504.01
加：其他收益	14,628,099.32	19,031,421.09
投资收益（损失以“—”号填列）	983,910.21	12,546,903.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-232,498.70	12,546,903.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-59,953,281.42	-116,999,895.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-35,107,765.59	6,735,814.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-109,096,137.70	-13,819,833.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14,708,222.06	63,830.72
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-298,929,049.14	-13,304,045.83
加：营业外收入	14,589,622.93	11,249,072.43

减：营业外支出	20,606,002.60	5,595,403.68
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-304,945,428.81	-7,650,377.08
减：所得税费用	-5,764,160.59	-11,962,291.26
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-299,181,268.22	4,311,914.18
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-299,181,268.22	4,311,914.18
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	-266,087,957.92	26,130,520.86
2.少数股东损益	-33,093,310.30	-21,818,606.68
六、其他综合收益的税后净额	-703,468.52	393,062.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-703,468.52	393,062.52
（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	-703,468.52	393,062.52
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	-703,468.52	393,062.52
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	-299,884,736.74	4,704,976.70
归属于母公司所有者的综合收益总额	-266,791,426.44	26,523,583.38
归属于少数股东的综合收益总额	-33,093,310.30	-21,818,606.68
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.37	0.04
（二）稀释每股收益	-0.37	0.04

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	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	2,553,338.81	2,448,223.41
减：营业成本	338,261.64	340,195.56
税金及附加	491,128.68	419,211.65
销售费用	800.00	
管理费用	7,633,584.86	7,077,381.80
研发费用		
财务费用	7,722,795.24	-6,510,160.02
其中：利息费用	9,090,000.00	9,090,000.00
利息收入	1,357,172.47	15,714,019.68
加：其他收益	66,345.27	619,000.43
投资收益（损失以“—”号填列）	86,434,733.13	63,700,859.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
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）	72,867,846.79	65,441,454.35
加：营业外收入		10,611,984.69
减：营业外支出	42,544.80	64,168.34
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	72,825,301.99	75,989,270.70
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	72,825,301.99	75,989,270.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	72,825,301.99	75,989,270.70
（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	72,825,301.99	75,989,270.70
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	2025 年度	2024 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	9,756,862,086.55	12,599,938,049.04
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	8,982,718.87	13,810,514.51
收到其他与经营活动有关的现金	7,253,775,666.89	7,455,484,587.56
经营活动现金流入小计	17,019,620,472.31	20,069,233,151.11
购买商品、接受劳务支付的现金	8,832,660,339.64	12,272,299,857.43

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	318,859,639.11	341,197,234.02
支付的各项税费	107,131,194.48	101,781,987.32
支付其他与经营活动有关的现金	7,114,192,597.58	7,463,424,794.29
经营活动现金流出小计	16,372,843,770.81	20,178,703,873.06
经营活动产生的现金流量净额	646,776,701.50	-109,470,721.95
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	39,781,480.00	82,188,083.34
取得投资收益收到的现金	900,000.00	156,138.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	26,932,706.62	658,029.92
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	67,614,186.62	83,002,252.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	100,318,544.87	47,507,672.28
投资支付的现金	28,455,594.28	
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	128,774,139.15	49,255,284.23
投资活动产生的现金流量净额	-61,159,952.53	33,746,967.91
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,500,000.00	
取得借款收到的现金	4,183,352,814.46	3,897,716,986.18
收到其他与筹资活动有关的现金		840,000.00
筹资活动现金流入小计	4,184,852,814.46	3,898,556,986.18
偿还债务支付的现金	4,242,136,781.66	3,808,716,986.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	73,253,880.92	128,096,325.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,444,489.44	18,346,200.00

支付其他与筹资活动有关的现金	48,020,107.53	15,224,400.00
筹资活动现金流出小计	4,363,410,770.11	3,952,037,711.74
筹资活动产生的现金流量净额	-178,557,955.65	-53,480,725.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-14,267,358.65	-15,914,853.58
五、现金及现金等价物净增加额	392,791,434.67	-145,119,333.18
加：期初现金及现金等价物余额	1,395,519,746.77	1,540,639,079.95
六、期末现金及现金等价物余额	1,788,311,181.44	1,395,519,746.77

6. 母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年度	2024 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	782,063.24	1,745,187.40
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	26,867,165.38	5,058,125.87
经营活动现金流入小计	27,649,228.62	6,803,313.27
购买商品、接受劳务支付的现金	20,183.17	932.98
支付给职工以及为职工支付的现金	1,687,343.34	2,305,621.57
支付的各项税费	480,260.93	1,067,505.83
支付其他与经营活动有关的现金	27,942,431.85	6,930,232.03
经营活动现金流出小计	30,130,219.29	10,304,292.41
经营活动产生的现金流量净额	-2,480,990.67	-3,500,979.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		372,687,877.46
取得投资收益收到的现金	104,434,733.13	32,455,704.26
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
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	104,434,733.13	405,147,025.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,323,959.82	2,573,332.40
投资支付的现金	101,600,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	103,923,959.82	22,573,332.40

投资活动产生的现金流量净额	510,773.31	382,573,693.32
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		840,000.00
筹资活动现金流入小计		840,000.00
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	21,712,061.56	60,253,467.82
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	21,712,061.56	60,253,467.82
筹资活动产生的现金流量净额	-21,712,061.56	-59,413,467.82
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	-23,682,278.92	319,659,246.36
加：期初现金及现金等价物余额	343,402,502.17	23,743,255.81
六、期末现金及现金等价物余额	319,720,223.25	343,402,502.17

7. 合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 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				1,683,673,958.02		1,763,043.44		137,418,617.07		593,483,706.16		3,143,289,575.69	367,662,950.92	3,510,952,526.61
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				1,683,673,958.02		1,763,043.44		137,418,617.07		593,483,706.16		3,143,289,575.69	367,662,950.92	3,510,952,526.61
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-703,468.52		7,282,530.20		-286,455,593.63		-279,876,531.95	-19,353,772.10	-299,230,304.05
（一）综合收益总额							-703,468.52				-266,087,957.92		-266,791,426.44	-33,093,310.30	-299,884,736.74
（二）所有者投入和减少资本														15,545,150.00	15,545,150.00
1.所有者投入的普通股														15,545,150.00	15,545,150.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									7,282,530.20		-20,367,635.71		-13,085,105.51	-1,805,611.80	-14,890,717.31
1.提取盈									7,282,530.20		-7,282,5				

余公积											30.20				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-13,085,105.51		-13,085,105.51	-1,805,611.80	-14,890,717.31
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				1,683,673,958.02		1,059,574.92		144,701,147.27		307,028,112.53		2,863,413,043.74	348,309,178.82	3,211,722,222.56

上期金额

单位：元

项目	2024 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				1,681,808,108.07		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					989,931.26						-989,931.26				

其他															
二、本年期初余额	726,950,251.00				1,682,798,039.33		1,369,980.92		129,819,690.00		626,565,580.19		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）					875,918.69		393,062.52		7,598,927.07		-33,081,874.03		-24,213,965.75	-40,164,806.68	-64,378,772.43
（一）综合收益总额							393,062.52				26,130,520.86		26,523,583.38	-21,818,606.68	4,704,976.70
（二）所有者投入和减少资本					875,918.69								875,918.69		875,918.69
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					875,918.69								875,918.69		875,918.69
（三）利润分配									7,598,927.07		-59,212,394.89		-51,613,467.82	-18,346,200.00	-69,959,667.82

1.提取盈余公积									7,598,927.07		-7,598,927.07				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-51,613,467.82		-51,613,467.82	-18,346,200.00	-69,959,667.82
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				1,683,673,958.02		1,763,043.44		137,418,617.07		593,483,706.16		3,143,289,575.69	367,662,950.92	3,510,952,526.61

8. 母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 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				2,386,924,900.84				124,783,244.48	86,052,152.99		3,324,710,549.31
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				2,386,924,900.84				124,783,244.48	86,052,152.99		3,324,710,549.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									7,282,530.20	52,457,666.28		59,740,196.48
（一）综合收益总额										72,825,301.99		72,825,301.99
（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									7,282,530.20	-20,367,635.71		-13,085,105.51
1.提取盈余公积									7,282,530.20	-7,282,530.20		
2.对所有者（或股东）的分配										-13,085,105.51		-13,085,105.51
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				2,386,924,900.84				132,065,774.68	138,509,819.27		3,384,450,745.79

上期金额

单位：元

项目	2024 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“一”号填列）					840,000.00				7,598,927.07	16,776,875.81		25,215,802.88
（一）综合收益总额										75,989,270.70		75,989,270.70
（二）所有者投入和减少资本					840,000.00							840,000.00
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					840,000.00							840,000.00
（三）利润分配									7,598,927.07	-59,212,394.89		-51,613,467.82
1.提取盈余公积									7,598,927.07	-7,598,927.07		
2.对所有者（或股东）的分配										-51,613,467.82		-51,613,467.82
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				2,386,924,900.84				124,783,244.48	86,052,152.99		3,324,710,549.31

三、公司基本情况

1.公司注册地、组织形式和总部地址

公司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 2025 年 12 月 31 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，农业器械的生产和销售；计算机网络技术、通讯项目投资，高新技术产品研制和开发应用；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及销售、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 日至无固定期限。

5.财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表已于 2026 年 3 月 26 日经公司董事会批准报出。

四、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。

五、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

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及销售、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“收入”各项描述。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2025 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2025 年度的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

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

☑适用 □不适用

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 万元的项目

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
重要的投资活动	金额达到 5,000 万元的购买债券、基金、理财产品等事项

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，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“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“长期股权投资”或“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”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“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认标准

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、储备油等。

（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.持有待售的非流动资产或处置组

（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“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“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“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。固定资产仅在与其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
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“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“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：在租赁期开始日后，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“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“长期资产减值”。

22.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。

23.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。

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中其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单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、清偿负债同时进行时，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。

六、税项

1.主要税种及税率

税　种	计 税 依 据	税　率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1%、3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	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	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，高新技术企业证书编号为 GR202411003833，有效期至 2027 年 10 月 29 日，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；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：①应纳税所得额的首个$10,000 新币，减免$7,500 新币，新币$10,001 至$200,000 的部分，减免 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。②2025 课税年度(YA)，所有纳税公司（无论是否为纳税居民）获得相当于应缴企业税 50%的退税，退税的总额 40,000 新元。

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《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》（国税地字[1989]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。

本公司四级子公司杭州临安小天使食品有限公司，根据浙江省地方税务局公告（2014 年第 8 号）规定，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位（包括福利企业、盲人按摩机构、工疗机构和其他单位），报经地税部门批准，可享受按年平均实际安置人数每人每年定额 2000 元减征城镇土地使用税的优惠，减征的最高限额为本单位当年应缴纳的城镇土地使用税税额。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），本公司二级子公司京粮（洋浦）粮油工业有限公司、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满足小微企业认定条件，2025 年度适用优惠政策如下：①对年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；②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。

本公司三级子公司北京天维康油脂调销中心有限公司，根据《关于继续实施部分国家商品储备税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 48 号），对商品储备管理公司及其直属库营业账簿免征印花税，对其承担商品储备业务过程中书立的买卖合同免征印花税，对合同其他各方当事人应缴纳的印花税照章征收；对商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。

七、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 2025 年 12 月 31 日，“期初”系指 2024 年 12 月 31 日，“本期”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	10,241.76	10,717.74
银行存款	453,246,396.16	503,613,151.53
其他货币资金	65,441,208.59	72,691,131.78
存放财务公司存款	1,303,024,670.57	840,710,693.25
合　计	1,821,722,517.08	1,417,025,694.30
其中：存放在境外的款项总额	17,207,901.63	23,966,791.89

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		70,947,839.67
合　计		70,947,839.67

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	97,759,940.74	91,439,947.43
1 至 2 年	582,432.97	
2 至 3 年		752,867.27
3 至 4 年	717,497.72	
4 至 5 年		

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	328,259.50	328,259.50
合　计	99,388,130.93	92,521,074.20

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	449,259.50	0.45	449,259.50	100.00	
按信用风险特征组合	98,938,871.43	99.55	722,497.72	0.73	98,216,373.71
合　计	99,388,130.93	——	1,171,757.22	——	98,216,373.71

（续表）

类　别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	328,259.50	0.35	328,259.50	100.00	
按信用风险特征组合	92,192,814.70	99.65	752,919.57	0.82	91,439,895.13
合　计	92,521,074.20	——	1,081,179.07	——	91,439,895.13

①按单项计提坏账准备

债务人名称	期初余额		期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账龄	计提理由
福建景信实业集团有限公司	151,844.00	151,844.00	151,844.00	151,844.00	100.00	5 年以上	资金紧张，无法偿还
北京国泰平安天竺商业发展有限公司	1,809.60	1,809.60	1,809.60	1,809.60	100.00	5 年以上	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	163,143.00	163,143.00	100.00	5 年以上	预计无法收回
北京国泰平安百货有限公司	10,862.90	10,862.90	10,862.90	10,862.90	100.00	5 年以上	预计无法收回
北京顺义隆华购物中心	600.00	600.00	600.00	600.00	100.00	5 年以上	预计无法收回
承德金利食品有限公司			121,000.00	121,000.00	100.00	1 年以内	预计无法收回
合　计	328,259.50	328,259.50	449,259.50	449,259.50	——	——	——

②按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
信用风险组合	98,938,871.43	722,497.72	0.73
合　计	98,938,871.43	722,497.72	0.73

（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	92,192,814.70	752,919.57	0.82
合　计	92,192,814.70	752,919.57	0.82

（3）坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动情况				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	121,000.00				449,259.50
信用风险组合	752,919.57	-30,421.85				722,497.72
合　计	1,081,179.07	90,578.15				1,171,757.22

（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
河北滦平华都食品有限公司	22,348,359.23		22,348,359.23	22.49	
北京粮食集团有限责任公司	12,847,737.37		12,847,737.37	12.93	
贵州省粮食储备集团有限公司	10,340,000.00		10,340,000.00	10.40	
北京市燕谷粮油购销有限责任公司	6,780,217.25		6,780,217.25	6.82	
浙江绿勤供应链管理有限公司	5,893,330.64		5,893,330.64	5.93	
合　计	58,209,644.49		58,209,644.49	58.57	

4. 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	574,317,912.78	99.98	198,688,387.53	99.98
1 至 2 年	60,544.38	0.01	33,623.94	0.02
2 至 3 年	32,386.44	0.01		

账　龄	期末余额		期初余额	
3 年以上				
合　计	574,410,843.60	100	198,722,011.47	100

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	减值准备
中储粮油脂有限公司	522,392,380.32	90.94	
路易达孚（天津）国际贸易有限公司	19,844,809.79	3.45	
江苏省江海粮油集团有限公司	15,950,587.40	2.78	
中粮佳悦（天津）有限公司	5,005,103.18	0.87	
珠海宾赫实业有限公司	3,351,570.00	0.58	
合　计	566,544,450.69	98.62	-

5. 其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
其他应收款项	173,257,419.17	455,148,011.66
合　计	173,257,419.17	455,148,011.66

（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	220,208,199.83	433,032,730.72
1 至 2 年	759,074.72	20,961,921.58
2 至 3 年	492,800.00	435,859.37
3 至 4 年	327,859.37	86,000.00
4 至 5 年	62,000.00	12,500.00
5 年以上	401,499.99	618,999.99
合　计	222,251,433.91	455,148,011.66

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	130,596,795.79	452,531,490.90
单位往来款	58,906,353.63	389,804.08
应收职工款项	729,283.59	784,435.04

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收退税款	1,196,283.46	1,370,551.74
保险理赔款	30,654,986.50	
其他	167,730.94	71,729.90
合　计	222,251,433.91	455,148,011.66

③按坏账计提方法分类披露

类　别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的款项	48,980,344.30	22.04	48,980,344.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	173,271,089.61	77.96	13,670.44	0.01	173,257,419.17
合　计	222,251,433.91	——	48,994,014.74	——	173,257,419.17

（续表）

类　别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	455,148,011.66	100.00			455,148,011.66
合　计	455,148,011.66	——		——	455,148,011.66

④单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期初余额		期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账龄	计提理由
MARS FARMER LIMITED			48,970,344.30	48,970,344.30	100.00	1 年以内	预计无法收回
客优仕（上海）管理咨询有限公司			10,000.00	10,000.00	100.00	4-5 年	预计无法收回
合　计			48,980,344.30	48,980,344.30	——	——	——

⑤按组合计提坏账准备

名　称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
信用风险组合	42,637,733.45	13,670.44	0.03

名　称	期末余额		
押金及保证金组合	130,530,795.79		
本单位职工借款形成的备用金挂账组合	102,560.37		
合　计	173,271,089.61	13,670.44	0.01

（续表）

名　称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
信用风险组合	2,503,901.81		
押金及保证金组合	452,475,490.90		
本单位职工借款形成的备用金挂账组合	168,618.95		
合　计	455,148,011.66		

⑥按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	34,993,517.00		23,670.44	35,017,187.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	13,976,827.30			13,976,827.30
期末余额	48,970,344.30		23,670.44	48,994,014.74

⑦坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动情况				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		35,003,517.00			13,976,827.30	48,980,344.30
信用风险组合		13,670.44				13,670.44

类　别	期初余额	本期变动情况				期末余额
合　计		35,017,187.44			13,976,827.30	48,994,014.74

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
中天期货有限责任公司	保证金	61,041,175.30	1 年以内	27.46	
MARS FARMER LIMITED	往来款	48,970,344.30	1 年以内	22.03	48,970,344.30
中国人寿财产保险股份有限公司北京市分公司	保险理赔款	30,654,986.50	1 年以内	13.79	
银河期货有限公司	保证金	27,710,580.50	1 年以内	12.47	
国家粮食和物资储备局粮食交易协调中心	保证金	20,020,000.00	1 年以内	9.01	
合　计	——	188,397,086.60	——	84.76	48,970,344.30

6. 存货

（1）存货分类

项　目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	597,025,582.96	21,350,971.75	575,674,611.21
自制半成品及在产品	372,109.32		372,109.32
库存商品	664,865,256.03	1,510,139.93	663,355,116.10
周转材料	2,978,388.97	57,918.90	2,920,470.07
委托加工物资	83,426,732.77		83,426,732.77
在途物资	94,930,883.69		94,930,883.69
发出商品	1,249,168.24		1,249,168.24
合　计	1,444,848,121.98	22,919,030.58	1,421,929,091.40

（续表）

项　目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	413,059,280.53		413,059,280.53
自制半成品及在产品	25,015.91		25,015.91
库存商品	1,155,820,490.28	234,235.76	1,155,586,254.52
周转材料	5,044,840.04		5,044,840.04
在途物资	797,976,857.22	13,886,827.30	784,090,029.92

项　目	期初数		
合　计	2,371,926,483.98	14,121,063.06	2,357,805,420.92

（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		21,350,971.75	
库存商品	234,235.76	3,441,560.26	
周转材料		57,918.90	
在途物资	13,886,827.30	90,000.00	
合　计	14,121,063.06	24,940,450.91	

（续表）

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
原材料			21,350,971.75
库存商品	2,165,656.09		1,510,139.93
周转材料			57,918.90
在途物资		13,976,827.30	
合　计	2,165,656.09	13,976,827.30	22,919,030.58

（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
油料油脂	648,365,629.66	1,510,139.93	646,855,489.73
食品	16,499,626.37		16,499,626.37
合　计	664,865,256.03	1,510,139.93	663,355,116.10

（续表）

组合名称	期初		
	账面余额	跌价准备	账面价值
油料油脂	1,134,402,697.01	170,341.46	1,134,232,355.55
食品	21,417,793.27	63,894.30	21,353,898.97
合　计	1,155,820,490.28	234,235.76	1,155,586,254.52

7. 一年内到期的非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款		10,694,166.66
合　计		10,694,166.66

8. 其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	80,350,441.94	75,132,953.17
预缴税金	9,948,529.68	6,584,449.99
待认证进项税	245,525.77	285,763.13
被套期项目公允价值变动	8,705,942.21	79,380,779.05
合　计	99,250,439.60	161,383,945.34

9. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

①长期股权投资分类列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	133,970,264.23	5,488,026.95		139,458,291.18
对联营企业投资	133,535,203.79	546,035.33	6,266,560.98	127,814,678.14
合　计	267,505,468.02	6,034,062.28	6,266,560.98	267,272,969.32

②合营企业、联营企业明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整
合　计	119,825,100.64	267,505,468.02			-232,498.70	
一、合营企业	26,232,442.61	133,970,264.23			5,488,026.95	
北京正大饲料有限公司	26,232,442.61	133,970,264.23			5,488,026.95	
二、联营企业	93,592,658.03	133,535,203.79			-5,720,525.65	
中储粮（天津）仓储物流有限公司	84,000,000.00	127,268,642.81			546,035.33	
京粮蜜斯蜜餐饮管理（北京）有限公司	9,592,658.03	6,266,560.98			-6,266,560.98	

（续表）

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
合　计					267,272,969.32	
一、合营企业					139,458,291.18	
北京正大饲料有限公司					139,458,291.18	
二、联营企业					127,814,678.14	
中储粮（天津）仓储物流有限公司					127,814,678.14	
京粮蜜斯蜜餐饮管理（北京）有限公司						

10. 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	在建工程	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				
3.本期减少金额	2,123,357.90			2,123,357.90
—其他转出	2,123,357.90			2,123,357.90
4.期末余额	60,721,876.10	576,510.00		61,298,386.10
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	34,336,525.00	220,034.65		34,556,559.65
2.本期增加金额	1,662,520.91	11,530.20		1,674,051.11
—计提或摊销	1,662,520.91	11,530.20		1,674,051.11
3.本期减少金额	1,772,572.90			1,772,572.90
—其他转出	1,772,572.90			1,772,572.90
4.期末余额	34,226,473.01	231,564.85		34,458,037.86
三、减值准备				
1.期初余额	10,587,796.70			10,587,796.70
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	10,587,796.70			10,587,796.70
四、账面价值				
1.期末账面价值	15,907,606.39	344,945.15		16,252,551.54
2.期初账面价值	17,920,912.30	356,475.35		18,277,387.65

11. 固定资产

项　目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	841,479,812.89	891,221,864.74
固定资产清理		
合　计	841,479,812.89	891,221,864.74

（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、账面原值							
1. 期初余额	1,069,117,861.39	823,734,711.89	18,848,024.29	13,588,228.08	7,806,289.10	1,385,077.43	1,934,480,192.18
2. 本期增加金额	26,476,026.74	41,499,572.03		3,561,585.35	409,628.41	27,427.02	71,974,239.55
—购置	13,722,961.57	13,129,323.49		2,744,734.82	409,628.41	27,427.02	30,034,075.31
—在建工程转入	10,629,707.27	28,370,248.54		816,850.53			39,816,806.34
—其他	2,123,357.90						2,123,357.90
3. 本期减少金额		21,160,211.81	260,264.11	730,917.08	585,025.35	1,179,630.69	23,916,049.04
—处置或报废		21,160,211.81	260,264.11	730,917.08	585,025.35	1,179,630.69	23,916,049.04
4. 期末余额	1,095,593,888.13	844,074,072.11	18,587,760.18	16,418,896.35	7,630,892.16	232,873.76	1,982,538,382.69
二、累计折旧							
1. 期初余额	478,795,195.04	528,503,752.48	11,706,669.69	9,786,529.31	4,928,269.96	419,597.21	1,034,140,013.69
2. 本期增加金额	40,209,042.90	54,591,127.82	1,678,254.76	1,342,030.56	754,352.27	70,387.55	98,645,195.86
—计提	38,436,470.00	54,591,127.82	1,678,254.76	1,342,030.56	754,352.27	70,387.55	96,872,622.96
—其他	1,772,572.90						1,772,572.90
3. 本期减少金额		17,418,032.00	251,311.89	659,436.82	557,419.13	405,107.96	19,291,307.80
—处置或报废		17,418,032.00	251,311.89	659,436.82	557,419.13	405,107.96	19,291,307.80
4. 期末余额	519,004,237.94	565,676,848.30	13,133,612.56	10,469,123.05	5,125,203.10	84,876.80	1,113,493,901.75
三、减值准备							
1. 期初余额	9,047,959.13	70,354.62					9,118,313.75

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
2. 本期增加金额		18,213,856.37	2,780.80	155,337.57	69,089.76	5,289.80	18,446,354.30
—计提		18,213,856.37	2,780.80	155,337.57	69,089.76	5,289.80	18,446,354.30
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	9,047,959.13	18,284,210.99	2,780.80	155,337.57	69,089.76	5,289.80	27,564,668.05
四、账面价值							
1. 期末账面价值	567,541,691.06	260,113,012.82	5,451,366.82	5,794,435.73	2,436,599.30	142,707.16	841,479,812.89
2. 期初账面价值	581,274,707.22	295,160,604.79	7,141,354.60	3,801,698.77	2,878,019.14	965,480.22	891,221,864.74

（2）可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
办公设备	124,771.01	55,681.25	69,089.76	公允价值主要采用市场法进行评估确定，处置费用采用资产处置过程中发生的必要费用确定	同类资产二手市场价格	参考市场的近期交易价格及现场勘察情况
电子设备	295,986.86	140,649.29	155,337.57			
机器设备	22,833,066.82	4,619,210.45	18,213,856.37			
运输工具	3,819.03	1,038.23	2,780.80			
其他	36,280.44	30,990.64	5,289.80			
合　计	23,293,924.16	4,847,569.86	18,446,354.30	——	——	——

12. 在建工程

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	88,960,509.10	50,058,378.98
合　计	88,960,509.10	50,058,378.98

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
烘焙生产线	37,502,395.06		37,502,395.06
京粮海南洋浦油脂加工项目	12,048,331.15		12,048,331.15

项　目	期末余额		
三厂边坡治理工程	8,101,830.83		8,101,830.83
综合保税区饲料加工项目	7,858,573.81		7,858,573.81
休闲三厂海底捞焙烤薯片自动化改造项目	6,438,366.79		6,438,366.79
米饼生产线升级改造项目	4,347,643.14		4,347,643.14
米制品车间搬迁改造项目	2,854,971.76		2,854,971.76
雪饼车间品类拓展投资项目	1,472,459.91		1,472,459.91
大豆膨化与过瘤胃豆粕加工项目			
休闲一厂油炸薯片 6 号线柔性自动化改造项目			
休闲二厂焙烤薯片分炼系统改造为自动理料装托系统项目			
休闲二厂东方甄选焙烤薯片扩产项目			
米饼车间基础设施及预制段项目	1,341,054.32		1,341,054.32
休闲一厂二车间精益生产改造项目	1,311,148.16		1,311,148.16
其他项目	5,683,734.17		5,683,734.17
合　计	88,960,509.10		88,960,509.10

（续表）

项　目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
烘焙生产线			
京粮海南洋浦油脂加工项目	6,288,251.73		6,288,251.73
三厂边坡治理工程	6,996,706.06		6,996,706.06
综合保税区饲料加工项目	7,858,573.81		7,858,573.81
休闲三厂海底捞焙烤薯片自动化改造项目			
米饼生产线升级改造项目			
米制品车间搬迁改造项目	2,749,716.18		2,749,716.18
雪饼车间品类拓展投资项目	1,347,952.96		1,347,952.96
大豆膨化与过瘤胃豆粕加工项目	14,863,819.29		14,863,819.29
休闲一厂油炸薯片 6 号线柔性自动化改造项目	2,866,434.87		2,866,434.87
休闲二厂焙烤薯片分炼系统改造为自动理料装托系统项目	1,750,171.23		1,750,171.23
休闲二厂东方甄选焙烤薯片扩产项目	1,166,784.33		1,166,784.33
米饼车间基础设施及预制段项目			
休闲一厂二车间精益生产改造项目			
其他项目	4,169,968.52		4,169,968.52

项　目	期初余额		
合　计	50,058,378.98		50,058,378.98

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	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
烘焙生产线	164,200,000.00		37,502,395.06			37,502,395.06
大豆膨化与过瘤胃豆粕加工项目	49,429,300.00	14,863,819.29	11,696,560.63	26,560,379.92		
京粮海南洋浦油脂加工项目	661,324,100.00	6,288,251.73	5,760,079.42			12,048,331.15
综合保税区饲料加工项目	7,184,400.00	7,858,573.81				7,858,573.81
三厂边坡治理工程	17,107,500.00	6,996,706.06	1,105,124.77			8,101,830.83
休闲三厂海底捞焙烤薯片自动化改造项目	6,691,000.00		6,438,366.79			6,438,366.79
合　计	905,936,300.00	36,007,350.89	62,502,526.67	26,560,379.92		71,949,497.64

（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
烘焙生产线	22.84	22.84%				企业自有
大豆膨化与过瘤胃豆粕加工项目	100.00	100.00%				企业自有
京粮海南洋浦油脂加工项目	1.82	1.82%				募集资金及企业自筹
综合保税区饲料加工项目	109.38	99.00%				自有资金
三厂边坡治理工程	47.36	50.00%				企业自有
休闲三厂海底捞焙烤薯片自动化改造项目	96.22	96.00%				企业自有
合　计	——	——			——	——

13. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	运输工具	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	120,774,622.11	467,890.70	5,648,400.00	126,890,912.81
2.本期增加金额	167,805,814.50			167,805,814.50
—租入	167,805,814.50			167,805,814.50
3.本期减少金额	118,358,131.25			118,358,131.25
—合同到期	1,314,156.45			1,314,156.45

项　目	房屋及建筑物	运输工具	土地使用权	合计
—合同终止调整	117,043,974.80			117,043,974.80
4.期末余额	170,222,305.36	467,890.70	5,648,400.00	176,338,596.06
二、累计折旧				
1.期初余额	48,674,411.99	116,327.29	1,129,680.00	49,920,419.28
2.本期增加金额	27,973,077.75	45,896.82	112,968.00	28,131,942.57
—计提	27,973,077.75	45,896.82	112,968.00	28,131,942.57
3.本期减少金额	71,540,541.29			71,540,541.29
—合同终止调整	70,226,384.84			70,226,384.84
—合同到期	1,314,156.45			1,314,156.45
4.期末余额	5,106,948.45	162,224.11	1,242,648.00	6,511,820.56
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	165,115,356.91	305,666.59	4,405,752.00	169,826,775.50
2.期初账面价值	72,100,210.12	351,563.41	4,518,720.00	76,970,493.53

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件	土地使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,388,151.29	415,718,033.78	154,841,200.00	575,947,385.07
2.本期增加金额	39,893.28			39,893.28
—购置	39,893.28			39,893.28
3.本期减少金额			28,735,200.00	28,735,200.00
—处置			28,735,200.00	28,735,200.00
4.期末余额	5,428,044.57	415,718,033.78	126,106,000.00	547,252,078.35
二、累计摊销				
1.期初余额	4,669,207.87	88,706,671.21	86,891,075.17	180,266,954.25
2.本期增加金额	241,514.51	9,039,551.17	6,875,807.42	16,156,873.10
—计提	241,514.51	9,039,551.17	6,875,807.42	16,156,873.10

项　目	软件	土地使用权	商标权	合计
3.本期减少金额			19,755,358.88	19,755,358.88
—处置			19,755,358.88	19,755,358.88
4.期末余额	4,910,722.38	97,746,222.38	74,011,523.71	176,668,468.47
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	517,322.19	317,971,811.40	52,094,476.29	370,583,609.88
2.期初账面价值	718,943.42	327,011,362.57	67,950,124.83	395,680,430.82

15. 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	当期修正	其他	处置	当期修正	其他	
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，属于食品加工分部	是

（3）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
收购浙江小王子食品有限公司股权	71,207.29	58,314.80	12,892.49	2026 年至 2030 年	预测期收入平均增长率 6.98%、税前折现率 13.72%	稳定期收入增长率 0%，税前折现率 13.72%	税前折现率根据无风险收益率、市场风险溢价、风险系数、权益资本成本及所得税税率计算确定
合　计	71,207.29	58,314.80	12,892.49	——	——	——	——

注：收购浙江小王子食品有限公司股权商誉减值金额为人民币 128,924,931.69 元，其中归属于母公司

减值损失金额为人民币 65,762,029.16 元。

（4）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购浙江小王子食品有限公司股权		65,762,029.16				65,762,029.16
合　计		65,762,029.16				65,762,029.16

16. 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	12,191,567.81		674,188.08	11,517,379.73	
租入资产维修改造支出	1,940,073.46		145,302.10	1,794,771.36	
车间改造维修	733,581.81		235,478.52		498,103.29
房屋装修改造	2,538,015.10	3,370,247.99	814,945.00	2,228,774.54	2,864,543.55
合　计	17,403,238.18	3,370,247.99	1,869,913.70	15,540,925.63	3,362,646.84

17. 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
信用减值准备	50,152,256.47	12,538,064.11	1,081,179.07	270,294.77
资产减值准备	2,669,362.22	667,340.56	14,200,339.20	3,550,084.80
金融工具、衍生金融工具的估值	3,572,045.80	893,011.45		
租赁负债	166,205,889.35	41,551,472.34	74,957,822.23	18,739,455.57
可抵扣亏损	74,064,292.97	18,516,073.24	124,470,315.23	31,117,578.79
递延收益	14,835,521.81	3,708,880.45	14,203,242.12	3,550,810.53
应付职工薪酬	5,321,134.00	1,330,283.50	5,627,134.00	1,406,783.50
合同返利	1,987,981.50	496,995.38	823,272.82	205,818.21
预计负债			5,146,800.00	1,286,700.00
合　计	318,808,484.12	79,702,121.03	240,510,104.67	60,127,526.17

（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

项　目	期末余额		期初余额	
金融工具、衍生金融工具的估值	6,320,422.21	1,580,105.55	73,663,915.05	18,415,978.76
使用权资产	165,115,356.93	41,278,839.23	72,451,773.67	18,112,943.43
非同一控制企业合并资产评估增值	116,528,641.92	29,132,160.48	125,660,049.32	31,415,012.33
合　计	287,964,421.06	71,991,105.26	271,775,738.04	67,943,934.52

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末		期初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产	42,858,944.78	36,843,176.25	36,528,922.19	23,598,603.98
二、递延所得税负债	42,858,944.78	29,132,160.48	36,528,922.19	31,415,012.33

（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	58,415,648.60	19,626,834.31
可抵扣亏损	327,283,562.80	193,392,087.31
合　计	385,699,211.40	213,018,921.62

（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	备注
2025 年	——		
2026 年	29,295,158.76	29,423,788.84	
2027 年	60,063,347.60	58,679,866.78	
2028 年	83,640,475.86	80,435,449.46	
2029 年	72,064,767.83	24,852,982.23	
2030 年	82,219,812.75		
合　计	327,283,562.80	193,392,087.31	——

18. 其他非流动资产

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	9,281,092.22		9,281,092.22
合　计	9,281,092.22		9,281,092.22

（续表）

项　目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	5,682,032.40		5,682,032.40
合　计	5,682,032.40		5,682,032.40

19. 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	33,411,335.64	33,411,335.64	保函保证金等	保函保证金等
固定资产	21,719,189.02	4,167,145.29	诉讼冻结	诉讼冻结
投资性房地产	19,594,735.46	4,520,056.97	诉讼冻结	诉讼冻结
合　计	74,725,260.12	42,098,537.90	——	——

（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	21,505,947.53	21,505,947.53	保函保证金等	保函保证金等
固定资产	21,719,189.02	4,580,904.04	诉讼冻结	诉讼冻结
投资性房地产	19,594,735.46	4,858,318.61	诉讼冻结	诉讼冻结
合　计	62,819,872.01	30,945,170.18	——	——

20. 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	1,136,260,975.85	1,311,609,177.78
合　计	1,136,260,975.85	1,311,609,177.78
其中：应付利息	544,943.05	1,609,177.78

21. 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	3,815,280.00	30,979,464.00
合　计	3,815,280.00	30,979,464.00

22. 应付票据

项　目	期末余额	期初余额

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	56,649,763.00	
合　计	56,649,763.00	

23. 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	47,834,239.89	116,601,554.59
应付工程款	13,248,688.94	1,765,477.00
应付设备款	28,140.00	1,964,645.00
咨询服务费	920,480.25	496,573.78
租赁费		3,694,464.27
仓储保管费	2,073,066.67	2,016,713.57
其他	2,169,241.37	1,339,837.19
合　计	66,273,857.12	127,879,265.40

24. 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	1,670,875.73	1,122,982.13
合　计	1,670,875.73	1,122,982.13

25. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	期末余额	期初余额
货款	275,724,804.27	522,256,930.34
服务款		9,900.99
其他		423.65
合　计	275,724,804.27	522,267,254.98

26. 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	25,205,707.33	281,996,546.81	282,008,668.85	25,193,585.29
二、离职后福利-设定提存计划	2,497,429.33	38,643,971.29	38,235,559.07	2,905,841.55

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		2,856,739.27	1,602,710.27	1,254,029.00
四、其他		15,785.37	15,785.37	
合　计	27,703,136.66	323,513,042.74	321,862,723.56	29,353,455.84

（2）短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,026,120.00	225,312,258.68	225,535,672.39	20,802,706.29
二、职工福利费	47,400.00	7,012,945.77	7,040,020.27	20,325.50
三、社会保险费	1,101,651.76	21,084,426.11	21,099,962.08	1,086,115.79
其中：医疗保险费	1,006,336.66	19,953,694.98	19,941,208.62	1,018,823.02
工伤保险费	95,315.10	1,130,731.13	1,158,753.46	67,292.77
四、住房公积金	128,868.75	17,299,992.75	17,287,983.00	140,878.50
五、工会经费和职工教育经费	2,677,378.31	4,584,830.86	4,587,469.46	2,674,739.71
六、其他短期薪酬	224,288.51	6,702,092.64	6,457,561.65	468,819.50
合　计	25,205,707.33	281,996,546.81	282,008,668.85	25,193,585.29

（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	2,394,170.46	33,182,185.82	32,801,614.70	2,774,741.58
二、失业保险费	56,466.82	1,041,111.53	1,040,497.68	57,080.67
三、企业年金缴费	46,792.05	4,420,673.94	4,393,446.69	74,019.30
合　计	2,497,429.33	38,643,971.29	38,235,559.07	2,905,841.55

27. 应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	29,296,775.82	6,437,878.04
企业所得税	2,223,946.93	2,742,466.65
城市维护建设税	1,452,582.88	361,760.50
房产税	1,769,241.11	7,464,168.71
土地使用税	1,093,470.51	996,814.98
个人所得税	609,990.36	1,515,360.06
教育费附加(含地方教育附加）	1,430,441.63	296,495.58
其他税费	328,288.94	184,430.00
合　计	38,204,738.18	19,999,374.52

28. 其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付利息	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应付款	42,493,915.38	38,529,914.31
合　计	62,493,915.38	58,529,914.31

（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	20,000,000.00
合　计	20,000,000.00	20,000,000.00

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
集团内关联方款项	558,574.25	3,669,472.80
应付保证金及押金	26,526,699.27	26,389,861.74
应付往来款	9,082,778.49	2,527,587.55
个人往来款项	769,967.93	651,768.84
职工各项保险	3,902,761.56	1,892,167.70
仓储费用		1,595,833.71
其他	1,653,133.88	1,803,221.97
合　计	42,493,915.38	38,529,914.31

29. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	68,000,000.00	529,000,000.00
1 年内到期的应付债券	299,700,000.00	
1 年内到期的租赁负债	5,284,537.08	11,512,646.62
1 年内到期的长期借款利息	455,213.61	272,983.32
1 年内到期的应付债券利息	2,880,000.00	2,880,000.00
合　计	376,319,750.69	543,665,629.94

30. 其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	34,674,941.36	53,414,020.52
被套期项目公允价值变动	2,125,165.80	43,966,054.23
合　计	36,800,107.16	97,380,074.75

31. 长期借款

项　目	期末账面余额	其中：一年内到期的金额	期末余额
信用借款	644,500,000.00	68,000,000.00	576,500,000.00
合　计	644,500,000.00	68,000,000.00	576,500,000.00

（续表）

项　目	期初账面余额	其中：一年内到期的金额	期初余额
信用借款	529,000,000.00	529,000,000.00	
合　计	529,000,000.00	529,000,000.00	

32. 应付债券

（1）应付债券

项　目	期末余额	期初余额
公司债券		299,250,000.00
合　计		299,250,000.00

（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	期初账面余额	其中：一年内到期的金额
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	299,250,000.00	
合　计	——	——	——	——	300,000,000.00	299,250,000.00	

（续表）

债券名称	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末账面余额	其中：一年内到期的金额	是否违约
23 京粮 01 公司债券		8,640,000.00	-450,000.00	8,640,000.00	299,700,000.00	299,700,000.00	否
合　计		8,640,000.00	-450,000.00	8,640,000.00	299,700,000.00	299,700,000.00	——

33. 租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	201,310,577.51	66,639,136.63

项　目	期末余额	期初余额
减：未确认的融资费用	60,574,401.86	4,426,429.08
重分类至一年内到期的非流动负债	5,284,537.08	11,512,646.62
租赁负债净额	135,451,638.57	50,700,060.93

34. 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
其他长期福利	5,321,134.00	5,627,134.00
合　计	5,321,134.00	5,627,134.00

35. 预计负债

项　目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	22,650,893.15	5,146,800.00	
合　计	22,650,893.15	5,146,800.00	——

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	56,731,497.62		2,794,848.15	53,936,649.47	
合　计	56,731,497.62		2,794,848.15	53,936,649.47	——

37. 股本

股东名称	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	
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	1,435,204,343.74			1,435,204,343.74
其他资本公积	248,469,614.28			248,469,614.28
合　计	1,683,673,958.02			1,683,673,958.02

39. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额			
		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

项目	期初余额	本期发生金额			
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,763,043.44	-703,468.52			
外币财务报表折算差额	1,763,043.44	-703,468.52			
其他综合收益合计	1,763,043.44	-703,468.52			

（续表）

项目	本期发生金额			期末余额
	本期所得税后发生额	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	-703,468.52	-703,468.52		1,059,574.92
外币财务报表折算差额	-703,468.52	-703,468.52		1,059,574.92
其他综合收益合计	-703,468.52	-703,468.52		1,059,574.92

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	99,783,789.14	7,282,530.20		107,066,319.34
任意盈余公积	37,634,827.93			37,634,827.93
合　计	137,418,617.07	7,282,530.20		144,701,147.27

41. 未分配利润

项　目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	593,483,706.16	627,555,511.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-989,931.26
调整后期初未分配利润	593,483,706.16	626,565,580.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-266,087,957.92	26,130,520.86
减：提取法定盈余公积	7,282,530.20	7,598,927.07
应付普通股股利	13,085,105.51	51,613,467.82
期末未分配利润	307,028,112.53	593,483,706.16

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

项目	本期发生额		上期发生额	
主营业务	7,835,200,308.77	7,456,882,245.69	11,335,771,143.52	10,902,532,360.75
其他业务	23,335,538.34	51,763,870.32	99,072,372.75	12,115,723.96
合　计	7,858,535,847.11	7,508,646,116.01	11,434,843,516.27	10,914,648,084.71

（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		
主营业务：		
油脂	7,127,297,998.76	6,877,489,780.98
食品	689,488,843.03	559,113,703.99
其他	18,413,466.98	20,278,760.72
小　计	7,835,200,308.77	7,456,882,245.69
其他业务：		
其他	23,335,538.34	51,763,870.32
小　计	23,335,538.34	51,763,870.32
合　计	7,858,535,847.11	7,508,646,116.01
按经营地区分类		
华北	4,999,999,360.00	4,824,286,322.57
华东	1,255,330,748.77	1,147,885,611.25
东北	351,084,839.40	327,640,412.96
华南	83,173,200.05	78,247,757.03
西南	670,334,256.43	651,218,302.69
其他	498,613,442.46	479,367,709.52
合　计	7,858,535,847.11	7,508,646,116.01
按商品转让的时间分类		
某一时点确认收入	7,858,535,847.11	7,508,646,116.01
合　计	7,858,535,847.11	7,508,646,116.01
按销售渠道分类		
直销	3,587,404,822.95	3,464,016,401.21
经销	4,247,795,485.82	3,992,865,844.48
其他	23,335,538.34	51,763,870.32
合　计	7,858,535,847.11	7,508,646,116.01

（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	交付并经客户签收时	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

项　目	金　额
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	275,724,804.27
—预计 2026 年确认收入	275,724,804.27

43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,431,226.73	3,636,611.72
房产税	10,122,782.93	13,097,397.94
土地使用税	2,629,901.69	2,446,590.59
教育费附加	4,403,488.27	2,741,190.20
土地增值税	59,634.45	
车船使用税	31,443.98	38,109.50
环境保护税	35,597.08	66,365.17
印花税	6,672,076.51	8,918,488.40
其他税费	63,610.08	285.11
合　计	29,449,761.72	30,945,038.63

44. 销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	70,094,169.86	70,273,163.60
仓储保管费	25,652,062.90	19,229,919.38
折旧费	17,005,215.02	16,866,196.27
促销费	12,595,531.64	14,968,467.76
物料消耗	6,196,316.82	4,558,864.92
差旅费	4,340,396.72	4,214,616.80
租赁费	6,586,020.25	2,174,672.28
办公费	1,888,081.82	1,484,310.25

项　目	本期发生额	上期发生额
修理费	2,968,067.05	1,444,300.03
水电费	1,255,732.66	1,229,238.36
车辆费用	713,481.47	871,730.11
业务招待费	276,426.09	509,618.37
保险费	361,014.25	364,354.71
包装费	264,662.60	341,091.01
检验检测费	302,649.10	206,603.46
装卸费	22,641.51	118,856.33
劳动保护费	78,244.19	93,474.09
其他	3,766,356.59	1,568,941.69
合　计	154,367,070.54	140,518,419.42

45. 管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	123,881,221.24	127,972,209.14
折旧费	17,792,807.40	16,226,625.52
无形资产摊销	15,978,654.28	14,323,916.32
办公费	7,671,537.92	7,395,582.62
租赁费	11,031,650.84	5,977,264.11
聘请中介机构费	12,913,862.54	6,438,726.56
修理费	7,087,141.97	4,034,279.79
安全防范费	911,640.94	1,401,532.72
差旅费	1,063,100.40	1,258,181.33
信息网络费	1,418,172.49	1,147,485.11
保险费	1,354,469.98	1,135,356.00
业务招待费	802,303.83	1,101,072.91
环境保护费	951,659.49	913,233.20
长期待摊费用摊销	282,244.21	887,684.08
董事会费	299,999.88	299,999.88
车辆费用	593,125.36	690,796.45
物料消耗	307,844.95	560,692.04
劳动保护费	80,787.58	103,200.04
会议费	32,387.30	64,892.64

项　目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	1,853,272.91	505,290.56
其他	7,168,309.66	6,792,998.62
合　计	213,476,195.17	199,231,019.64

46. 研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
工资	10,497,135.48	13,594,553.19
材料费	2,630,634.68	5,544,119.46
物料消耗	1,116,905.78	1,268,715.98
折旧及摊销费	774,165.13	1,289,462.62
燃料动力费	1,025,717.44	779,758.88
差旅费	59,857.17	72,184.10
设备费	2,166.94	14,946.90
其他	3,167,860.50	2,418,727.49
合　计	19,274,443.12	24,982,468.62

47. 财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出总额	65,081,667.94	60,492,426.83
利息费用净额	65,081,667.94	60,492,426.83
减：利息收入	14,028,391.88	17,628,504.01
承兑汇票贴息	8,216,509.93	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-2,433,950.20	776,053.73
手续费支出	1,578,506.78	1,740,795.52
其他支出	14.00	
合　计	58,414,356.57	45,380,772.07

48. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	160,126.53	222,588.13
进项税加计抵减	343,099.33	
政府补助	14,077,503.48	18,808,559.96
其他	47,369.98	273.00

项目	本期发生额	上期发生额
合　计	14,628,099.32	19,031,421.09

49. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-232,498.70	12,546,903.92
其他	1,216,408.91	
合　计	983,910.21	12,546,903.92

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	-59,953,281.42	-116,999,895.87
其中：套期工具和被套期项目公允价值变动	-59,953,281.42	-116,999,895.87
合　计	-59,953,281.42	-116,999,895.87

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	-90,578.15	6,734,035.01
其他应收款坏账损失	-35,017,187.44	1,779.74
合　计	-35,107,765.59	6,735,814.75

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	-24,887,754.24	-13,819,833.62
固定资产减值损失	-18,446,354.30	
商誉减值损失	-65,762,029.16	
合　计	-109,096,137.70	-13,819,833.62

53. 资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-4,383,111.33	63,830.72	-4,383,111.33
无形资产处置损益	16,255,536.24		16,255,536.24
长期租赁合同终止或变更损益	2,835,797.15		2,835,797.15
合　计	14,708,222.06	63,830.72	14,708,222.06

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	11,002.10	131,658.82	11,002.10
盘盈利得	11,631.09		11,631.09
罚款、违约金、滞纳金、赔偿金收入	3,407,093.59	53,728.00	3,407,093.59
拆迁补偿款收入	10,955,322.00		10,955,322.00
无需支付的应付款项	68,795.16	9,952,534.05	68,795.16
废品处置收入	1,004.42	60,218.08	1,004.42
其他	134,774.57	1,050,933.48	134,774.57
合　计	14,589,622.93	11,249,072.43	14,589,622.93

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
非流动资产毁损报废损失	663,189.06	163,623.76	663,189.06
滞纳金	48,303.53	9,166.34	48,303.53
盘亏损失	998,229.83	7,970.33	998,229.83
违约金、赔偿金	3,539,319.07	336,961.15	3,539,319.07
诉讼赔偿支出	15,344,724.00	5,000,000.00	15,344,724.00
其他	12,237.11	77,682.10	12,237.11
合　计	20,606,002.60	5,595,403.68	20,606,002.60

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	9,763,263.53	18,504,508.70
递延所得税调整	-15,527,424.12	-30,466,799.96
合　计	-5,764,160.59	-11,962,291.26

（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	-304,945,428.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-76,236,357.19
分子公司适用不同税率的影响	3,538,095.55

项　目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	193,542.12
非应税收入的影响	-102,954.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,885,600.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	9,573,993.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	21,351,804.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	7,958,168.56
研发费用、残疾人工资加计扣除的影响	-3,774,949.90
非应税投资收益的影响	-1,508,515.57
冲回期初确认递延所得税资产的影响	14,079,798.04
固定资产加速折旧	631,948.28
其他	-354,334.23
所得税费用	-5,764,160.59

57. 其他综合收益

详见“七、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
关联方往来款	19,462,887.52	10,190,180.58
押金保证金	1,430,954,532.04	4,775,548,384.38
其他单位往来款	49,419,787.13	68,187,505.79
利息收入	9,480,246.63	13,207,645.63
营业外收入和其他收益	2,707,605.71	8,810,598.64
代收款	5,699,493,171.70	2,549,941,162.71
其他	42,257,436.16	29,599,109.83
合　计	7,253,775,666.89	7,455,484,587.56

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	89,867,289.60	74,785,966.59
其他单位往来款	49,532,355.14	46,871,640.12

项　目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	36,280,872.29	15,379,839.85
备用金	60,500.00	90,000.00
押金保证金	1,184,541,744.32	4,692,659,820.38
代付款	5,699,493,171.70	2,549,941,162.71
其他	54,416,664.53	83,696,364.64
合　计	7,114,192,597.58	7,463,424,794.29

（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
河北油脂撤资款项		1,747,611.95
合　计		1,747,611.95

（3）与筹资活动有关的现金

①收到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
首农集团科研补助资本性投入		840,000.00
合　计		840,000.00

②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	48,020,107.53	15,224,400.00
合　计	48,020,107.53	15,224,400.00

③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	1,311,609,177.78	3,533,352,814.46	26,771,774.82	3,735,472,791.21		1,136,260,975.85
长期借款	529,272,983.32	650,000,000.00	14,405,524.16	548,723,293.87		644,955,213.61
应付债券	302,130,000.00		9,090,000.00	8,640,000.00		302,580,000.00
租赁负债	62,212,707.55		236,643,940.20	45,237,595.87	112,882,876.23	140,736,175.65
应付利息	20,000,000.00					20,000,000.00
应付股利			13,085,090.17	13,085,090.17		

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
合　计	2,225,224,868.65	4,183,352,814.46	299,996,329.35	4,351,158,771.12	112,882,876.23	2,244,532,365.11

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	-299,181,268.22	4,311,914.18
加：资产减值损失	109,096,137.70	13,819,833.62
信用减值损失	35,107,765.59	-6,735,814.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,546,674.07	98,532,989.69
使用权资产折旧	28,131,942.57	24,678,301.11
无形资产摊销	13,550,658.86	14,407,936.72
长期待摊费用摊销	1,869,913.70	1,446,354.13
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）	-14,708,222.06	-63,830.72
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	652,186.96	31,964.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	59,953,281.42	116,999,895.87
财务费用（收益以“-”号填列）	85,392,590.29	77,015,661.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-983,910.21	-12,546,903.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,244,572.27	-14,799,688.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,282,851.85	-15,667,111.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	924,976,600.21	-329,668,276.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-255,490,832.27	-76,364,386.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-124,609,392.99	-4,869,562.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	646,776,701.50	-109,470,721.95
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	1,788,311,181.44	1,395,519,746.77
减：现金的期初余额	1,395,519,746.77	1,540,639,079.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	392,791,434.67	-145,119,333.18

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	期末金额	期初金额
一、现金	1,788,311,181.44	1,395,519,746.77
其中：库存现金	10,241.76	10,717.74
可随时用于支付的银行存款	1,725,447,216.11	1,325,403,161.84
可随时用于支付的其他货币资金	62,853,723.57	70,105,867.19
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,788,311,181.44	1,395,519,746.77

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	期末折算人民币金额
货币资金	——	——	25,155,525.27
其中：美元	3,578,921.76	7.0288	25,155,525.27

61. 租赁

（1）作为承租人

项　目	金　额
租赁负债的利息费用	4,479,427.69
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	8,948,472.32
与租赁相关的总现金流出	33,013,756.28

（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	4,579,040.24	
合　计	4,579,040.24	

八、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	10,497,135.48	13,594,553.19

项　目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,630,634.68	5,544,119.46
物料消耗	1,116,905.78	1,268,715.98
折旧及摊销费	774,165.13	1,289,462.62
燃料动力费	1,025,717.44	779,758.88
差旅费	59,857.17	72,184.10
设备费	2,166.94	14,946.90
其他	3,167,860.50	2,418,727.49
合　计	19,274,443.12	24,982,468.62
其中：费用化支出	19,274,443.12	24,982,468.62
资本化支出		

九、合并范围的变更

本报告期内无合并范围的变更。

十、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	
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	同一控制下企业合并
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	同一控制下企业合并
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	同一控制下企业合并
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	同一控制下企业合并
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	同一控制下企业合并
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	同一控制下企业合并
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	非同一控制下企业合并
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	非同一控制下企业合并
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	非同一控制下企业合并
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	非同一控制下企业合并

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
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	非同一控制下企业合并
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		同一控制下企业合并
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）烘焙食品有限公司	北京	9,010.00	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%	-25,180,235.72		159,429,184.49
浙江小王子食品有限公司	5.11%	4,288,519.31	7,687,328.50	186,056,384.42

（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	1,625,607,063.73	661,343,555.22	2,286,950,618.95	1,140,764,804.72	622,795,199.25	1,763,560,003.97
浙江小王子食品有限公司	506,824,937.95	299,866,798.65	806,691,736.60	65,321,476.86	12,472,190.18	77,793,667.04

（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	1,860,100,669.62	685,396,396.29	2,545,497,065.91	1,882,087,225.29	48,045,106.57	1,930,132,331.86
浙江小王子食品有限公司	530,330,845.53	310,413,253.53	840,744,099.06	83,362,355.35	18,836,092.53	102,198,447.88

（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

子公司名称	本期发生额			
京粮（天津）粮油工业有限公司	3,995,068,448.04	-91,974,119.07	-91,974,119.07	381,763,004.68
浙江小王子食品有限公司	589,563,586.49	25,663,792.40	25,663,792.40	85,124,374.13

（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	4,610,312,602.62	-81,414,144.97	-81,414,144.97	-227,746,332.44
浙江小王子食品有限公司	726,127,696.17	70,622,748.04	70,622,748.04	30,154,130.18

2. 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

（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	345,873,214.96	327,856,522.69
其中：现金和现金等价物	6,457,544.94	13,344,582.35
非流动资产	21,173,751.15	21,750,027.11
资产合计	367,046,966.11	349,606,549.80
流动负债	62,689,232.60	56,698,809.23
非流动负债	25,441,151.16	24,967,212.11
负债合计	88,130,383.76	81,666,021.34
归属于母公司股东权益	278,916,582.35	267,940,528.46
按持股比例计算的净资产份额	139,458,291.18	133,970,264.23
对合营企业权益投资的账面价值	139,458,291.18	133,970,264.23
营业收入	267,844,675.40	298,495,469.15
财务费用	-10,223,651.78	-9,914,634.19
所得税费用	3,734,980.70	3,775,596.96
净利润	10,976,053.89	11,054,824.97

项　目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
综合收益总额	10,976,053.89	11,054,824.97

（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	172,497,466.92	107,422,998.85
非流动资产	1,026,922,117.36	929,833,741.73
资产合计	1,199,419,584.28	1,037,256,740.58
流动负债	158,225,065.61	42,972,048.52
非流动负债	615,145,591.52	570,055,882.68
负债合计	773,370,657.13	613,027,931.20
归属于母公司股东权益	426,048,927.15	424,228,809.38
按持股比例计算的净资产份额	127,814,678.15	127,268,642.81
对联营企业权益投资的账面价值	127,814,678.15	127,268,642.81
营业收入	59,455,101.74	97,832,532.36
净利润	1,812,204.97	19,173,955.86
综合收益总额	1,812,204.97	19,173,955.86

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		6,266,560.98
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-6,549,869.47	-85,605.64
--综合收益总额	-6,549,869.47	-85,605.64

（5）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
京粮蜜斯蜜餐饮管理(北京)有限公司		128,816.34	128,816.34

十一、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	56,731,497.62			2,794,848.15		53,936,649.47	
合　计	56,731,497.62			2,794,848.15		53,936,649.47	——

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
增值税即征即退款	7,548,211.92	7,385,224.08	其他收益
搬迁补偿		3,078,110.50	其他收益
进口大豆财政补贴		2,165,900.00	其他收益
“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	1,277,504.16	1,277,504.16	其他收益
基础设施建设设备款补助		767,281.55	其他收益
稳岗补贴	1,128,588.23	611,411.81	其他收益
收到政府支持债券融资奖励金		600,000.00	其他收益
经开区首升规奖励		300,000.00	其他收益
质量奖补助（市场监管局）	1,200,000.00	300,000.00	其他收益
2024 年度粮食产销合作项目补助资金		504,900.00	其他收益
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	250,180.92	250,180.92	其他收益
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	222,222.24	222,222.24	其他收益
重点群体税收优惠政策补助 1-11 月	191,100.00	200,200.00	其他收益
重点子品牌奖励资金	200,000.00	200,000.00	其他收益
粮食和储备局拨付粮食仓储设施维修金		149,880.00	其他收益
扩建薯片生产线项目补助	911,102.35	143,820.80	其他收益
残疾人相关补助	199,389.75	210,972.16	其他收益
其他	949,203.91	440,951.74	其他收益
合　计	14,077,503.48	18,808,559.96	

十二、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. 2025 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	1,821,722,517.08			1,821,722,517.08
衍生金融资产				
应收账款	98,216,373.71			98,216,373.71
其他应收款	173,257,419.17			173,257,419.17
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		8,705,942.21		8,705,942.21

b. 2024 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	1,417,025,694.30			1,417,025,694.30
衍生金融资产		70,947,839.67		70,947,839.67
应收账款	91,439,895.13			91,439,895.13
其他应收款	455,148,011.66			455,148,011.66
一年内到期的非流动资产	10,694,166.66			10,694,166.66
其他流动资产		79,380,779.05		79,380,779.05

2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

a. 2025 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		1,136,260,975.85	1,136,260,975.85
衍生金融负债	3,815,280.00		3,815,280.00
应付账款		66,273,857.12	66,273,857.12
其他应付款		62,493,915.38	62,493,915.38
其他流动负债	2,125,165.80		2,125,165.80

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
长期借款		576,500,000.00	576,500,000.00
一年内到期的非流动负债		371,035,213.61	371,035,213.61

b. 2024 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		1,311,609,177.78	1,311,609,177.78
衍生金融负债	30,979,464.00		30,979,464.00
应付账款		127,879,265.40	127,879,265.40
其他应付款		58,529,914.31	58,529,914.31
应付债券		299,250,000.00	
一年内到期的非流动负债		532,152,983.32	532,152,983.32

（2）信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，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，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	2025 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	1,136,260,975.85			1,136,260,975.85
衍生金融负债	3,815,280.00			3,815,280.00
应付账款	62,935,403.84	3,338,453.28		66,273,857.12
其他应付款	62,493,915.38			62,493,915.38
长期借款		576,500,000.00		576,500,000.00
应付债券				
一年内到期的非流动负债	371,035,213.61			371,035,213.61

（续表）

项目	2024 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	1,311,609,177.78			1,311,609,177.78
衍生金融负债	30,979,464.00			30,979,464.00
应付账款	124,440,132.93	3,439,132.47		127,879,265.40
其他应付款	58,529,914.31			58,529,914.31
长期借款				
应付债券		299,250,000.00		
一年内到期的非流动负债	532,152,983.32			

（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 2025 年 12 月 31 日，本公司带息债务中人民币计价的浮动利率合同，金额为 180,000,000.00 元；人民币计价的固定利率合同，金额为 1,900,460,975.85 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 2025 年 12 月 31 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	25,155,525.27	87,168,294.60
其他应收款		16,141,102.93

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	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	25,155,525.27
其中：美元	3,578,921.76	7.0288	25,155,525.27

（续表）

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%	1,257,776.26	1,257,776.26
人民币对美元升值	-5%	-1,257,776.26	-1,257,776.26

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				
商品价格风险-其他流动资产	8,705,942.21	8,705,942.21	被套期项目和套期工具的相关性	-169,671,995.27
商品价格风险-其他流动负债	2,125,165.80	2,125,165.80		
套期类别				
公允价值套期-衍生金融负债	3,815,280.00		被套期项目和套期工具的相关性	-169,671,995.27

十三、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	8,705,942.21			8,705,942.21
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,705,942.21			8,705,942.21
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他流动资产	8,705,942.21			8,705,942.21
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	8,705,942.21			8,705,942.21
（六）交易性金融负债	5,940,445.80			5,940,445.80
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5,940,445.80			5,940,445.80
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	3,815,280.00			3,815,280.00
其他流动负债	2,125,165.80			2,125,165.80
其他				

项　目	期末公允价值			
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额	5,940,445.80			5,940,445.80

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。

十四、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	母公司对本公司的持股比例（%）	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

本公司的母公司情况的说明

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“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“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
北京首农食品集团财务有限公司	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
北京二商肉类食品集团有限公司	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
河北首农现代农业科技有限公司	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
北京首农畜牧发展有限公司邢台分公司	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
北京百嘉宜食品有限公司	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
北京市张辛粮食储备有限公司	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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京古船食品有限公司	同受最终控制方控制
北京首农点到网电子商务有限公司	同受最终控制方控制
北京三元食品股份有限公司	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
北京粮食集团有限责任公司	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
北京市粮食科学研究院有限公司	同受最终控制方控制
北京六必居食品有限公司	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
北京和平门菜市场有限公司	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
北京首城山水置业有限公司	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
北京古船米业有限公司	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
北京首农食品集团有限公司	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
北京首农畜牧发展有限公司	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
北京市京都金谷粮食购销有限公司	同受最终控制方控制
北京首农香山会议中心有限公司	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
北京点到网销售有限公司	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
北京二商京华茶业有限公司	同受最终控制方控制
北京京深海鲜销售有限公司	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
北京六必居怀柔食品有限公司	同受最终控制方控制
北京农产品中央批发市场有限责任公司	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
北京市昌华物业服务中心有限公司	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
北京市海运兴水产食品有限公司	同受最终控制方控制
北京市南郊和义农场有限公司	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
北京首农商业连锁有限公司	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
北京四道口水产交易市场有限公司	同受最终控制方控制
北京泰宇物业管理有限公司	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
北京京粮兴业商业管理有限公司	同受最终控制方控制
北京京糖盛世美丽华贸易有限公司	同受最终控制方控制
北京麦穗酒店管理有限公司麦壳天香酒店	同受最终控制方控制
北京奶牛中心	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
北京三嘉泰富置业有限公司	同受最终控制方控制
北京三元石油有限公司	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
北京双桥桥联物业服务有限公司	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
天津首农东疆牧业有限责任公司	同受最终控制方控制
中国肉类食品综合研究中心	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	同受最终控制方控制
北京华都阳光食品有限责任公司	同受最终控制方控制
北京华裕食品有限公司	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
北京三元农业有限公司	同受最终控制方控制
北京首农电商科技有限公司	同受最终控制方控制
北京糖业烟酒集团有限公司	同受最终控制方控制
北京万发恒兴贸易有限公司	同受最终控制方控制
北京西南郊食品冷冻有限公司	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
北京雁栖月盛斋清真食品有限公司	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

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	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	12,180,238.74	18,000,000.00	否	14,450,217.76
上海首农投资控股有限公司	采购商品			否	55,530,880.00
其他关联单位	采购商品	4,064,287.94	12,000,000.00	否	4,274,096.76
其他关联单位	接受劳务		17,000,000.00	否	116,255.16

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
上海首农投资控股有限公司	销售商品	8,488,245.03	311,641,692.68
河北首农现代农业科技有限公司	销售商品	11,757,571.92	17,871,902.07
河北滦平华都食品有限公司	销售商品	101,778,751.91	88,182,730.21
北京三元种业科技有限公司	销售商品	39,541,959.37	58,393,255.17
北京王致和食品有限公司	销售商品		13,829,319.37
北京首农消费帮扶双创中心有限公司	销售商品	11,455,400.89	8,722,272.45
北京首农畜牧发展有限公司	销售商品	6,505,217.13	7,800,749.94
北京京粮东方粮油贸易有限责任公司	销售商品	1,645,417.57	2,936,536.67
北京市食品供应处 34 号供应部有限公司	销售商品	1,844,670.47	2,546,073.08
北京五环顺通供应链管理有限公司	销售商品	4,388,303.63	2,141,115.90
北京市张辛粮食储备有限公司	销售商品	1,266,068.79	1,953,412.40
北京百嘉宜食品有限公司	销售商品	2,345,633.02	1,907,018.32
北京市京都金谷粮食购销有限公司	销售商品		1,736,146.78
北京古船米业有限公司	销售商品	4,046,599.52	1,377,817.45
北京市海淀西郊粮油供应站有限公司	销售商品	1,853,082.56	1,324,036.68
河北安平大红门食品有限公司	销售商品	1,162,843.97	753,718.30
北京首农发展有限公司	销售商品	17,996.18	585,779.12
北京篮丰蔬菜配送有限公司	销售商品	46,215.59	505,685.23
北京首农香山会议中心有限公司	销售商品	22,655.04	342,868.31

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京市隆庆夏都军粮供应有限公司	销售商品	284,036.71	277,431.20
北京古船食品有限公司	销售商品	343,188.01	251,753.39
北京艾莱发喜食品有限公司	销售商品	52,869.73	233,097.82
北京二商肉类食品集团有限公司	销售商品	1,640,052.22	
北京六必居怀柔食品有限公司	销售商品	5,399,458.71	
北京农产品中央批发市场有限责任公司	销售商品	1,070,229.37	
北京首农香山商业有限公司	销售商品	450,000.01	
北京首农食品集团有限公司	销售商品	275,594.42	
北京三嘉泰富置业有限公司	销售商品	125,113.76	
其他关联单位	销售商品	861,063.73	1,202,072.47
上海首农投资控股有限公司	提供劳务	7,819,405.73	3,837,338.61
北京首农食品集团有限公司	提供劳务	1,590,618.04	1,646,403.21
其他关联单位	提供劳务	183,106.58	49,397.36

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

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京京粮电子商务有限公司	车辆	15,020.18	22,530.27
北京粮食集团有限责任公司	房屋		53,333,333.34

本公司作为承租方：

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（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京粮食集团有限责任公司	房屋	2,436,206.95	196,300.00		
北京首农食品应急保障中心有限公司	房屋	2,528,669.72	2,528,669.72		
北京市粮食科学研究院有限公司	房屋				

（续表）

出租方名称	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

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
北京粮食集团有限责任公司	5,565,689.98					
北京首农食品应急保障中心有限公司		2,756,250.00				
北京市粮食科学研究院有限公司	14,040,000.00	14,040,000.00	2,476,170.62	1,150,310.75		

（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	439.98 万元	849.57 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
北京首农食品集团财务有限公司	利息收入	7,747,070.11	7,046,721.43
北京首农食品集团财务有限公司	利息支出	8,218,405.55	2,610,416.67
北京古船食品有限公司	商标权使用费	931,720.94	1,946,502.22
北京古船米业有限公司	商标权使用费	143,828.28	200,353.23
北京京粮东方粮油贸易有限责任公司	商标权使用费	385.31	1,439.81
北京粮食集团有限责任公司	商标权使用费	656,320.06	
北京粮食集团有限责任公司	拆迁补偿	10,955,322.00	
北京粮食集团有限责任公司	出售商标	25,235,377.36	
北京市粮食科学研究院有限公司	其他	220,519.81	

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	1,303,024,670.57		840,710,693.25	
预付账款	上海首农投资控股有限公司			18,949,338.60	
预付账款	北京二商肉类食品集团有限公司	27,540.00			
应收账款	河北滦平华都食品有限公司	22,348,359.23		28,001,392.07	
应收账款	北京三元种业科技有限公司	1,887,834.11		6,108,044.61	
应收账款	河北首农现代农业科技有限公司			1,945,602.36	
应收账款	北京首农消费帮扶双创中心有限公司			371,250.00	
应收账款	北京首农畜牧发展有限公司	426,725.84		332,181.38	
应收账款	北京京粮东方粮油贸易有限责任公司	125,200.00		319,534.75	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
应收账款	北京百嘉宜食品有限公司	102,580.00		160,250.00	
应收账款	河北安平大红门食品有限公司	565,500.00		156,000.00	
应收账款	北京市张辛粮食储备有限公司	367,175.00		119,717.50	
应收账款	北京篮丰蔬菜配送有限公司			26,000.00	
应收账款	北京古船食品有限公司	13,202.00		24,012.00	
应收账款	北京二商肉类食品集团有限公司	13,830.01		17,075.00	
应收账款	北京首农点到网电子商务有限公司			10,468.00	
应收账款	北京三元食品股份有限公司	19,235.00			
应收账款	北京市海淀西郊粮油供应站有限公司	316,800.00			
应收账款	北京粮食集团有限责任公司	12,847,737.37			
应收账款	北京五环顺通供应链管理有限公司	67,680.00			
其他应收款	北京首农消费帮扶双创中心有限公司	20,000.00			

（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	上海首农投资控股有限公司		845,410.83
应付账款	北京古船食品有限公司	746,826.11	275,504.58
应付账款	北京市粮食科学研究院有限公司	190,000.00	
应付账款	北京六必居食品有限公司	193.81	
其他应付款	北京粮食集团有限责任公司	543,047.81	3,652,500.00
其他应付款	北京京粮电子商务有限公司		16,972.80
其他应付款	北京五环顺通供应链管理有限公司	7,841.96	
其他应付款	北京京粮东方粮油贸易有限责任公司	7,684.48	
合同负债	上海首农投资控股有限公司		13,947,007.52
合同负债	北京和平门菜市场有限公司	27,522.94	
合同负债	北京京粮泰宇房地产有限公司	7,100.92	
合同负债	北京粮食集团有限责任公司	327,200.00	
合同负债	北京首城山水置业有限公司	6,192.66	
合同负债	北京首农发展有限公司	22,192.66	

十五、股份支付

本公司无需要披露的股份支付。

十六、承诺及或有事项

截至本报告期末，公司及控股子公司担保已审批额度 55.95 亿元，公司及控股子公司担保实际占用 9.78 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 34.15%，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。

十七、资产负债表日后事项

本报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

1.前期会计差错更正

（1）追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
不满足收入确认条件的更正	前期会计差错更正	资本公积	989,931.26
不满足收入确认条件的更正	前期会计差错更正	未分配利润	-989,931.26

2.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。年金计划名称为北京首农食品集团有限公司企业年金计划；受托人为平安养老保险股份有限公司，账户管理人为交通银行股份有限公司；托管人为中信银行股份有限公司。

3.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	食品加工	油脂油料	分部间抵销	合　计

项　目	食品加工	油脂油料	分部间抵销	合　计
主营业务收入	680,705,627.17	7,154,995,505.45	500,823.85	7,835,200,308.77
主营业务成本	550,661,896.73	6,906,789,779.01	569,430.05	7,456,882,245.69
资产总额	1,083,751,681.79	5,407,465,791.46	372,935,251.80	6,118,282,221.45
负债总额	224,389,868.72	3,055,105,381.97	372,935,251.80	2,906,559,998.89

十九、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		18,000,000.00
其他应收款项	930,000,000.00	930,000,000.00
合　计	930,000,000.00	948,000,000.00

（1）应收股利

①应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
北京京粮食品有限公司		18,000,000.00
合　计		18,000,000.00

②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合 计					

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,000,000.00				18,000,000.00

合计	18,000,000.00				18,000,000.00

（2）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		930,000,000.00
1 至 2 年	930,000,000.00	
合　计	930,000,000.00	930,000,000.00

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	930,000,000.00	930,000,000.00
合　计	930,000,000.00	930,000,000.00

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	930,000,000.00	100.00	借款	1-2 年	
合　计	930,000,000.00				

2. 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	2,442,399,283.19		2,442,399,283.19	2,340,799,283.19		2,340,799,283.19
合计	2,442,399,283.19		2,442,399,283.19	2,340,799,283.19		2,340,799,283.19

（1）对子公司的投资

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	2,051,781,964.05			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（曹妃甸）农业开发有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
京粮（北京）烘焙食品有限公司	8,000,000.00	82,100,000.00		90,100,000.00		
京粮（洋浦）粮油工业有限公司	6,500,000.00	19,500,000.00		26,000,000.00		
合计	2,340,799,283.19	101,600,000.00		2,442,399,283.19		

3. 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	2,553,338.81	338,261.64	2,448,223.41	340,195.56
合　计	2,553,338.81	338,261.64	2,448,223.41	340,195.56

4. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	86,434,733.13	35,870,982.04
处置长期股权投资产生的投资收益		27,829,877.46
合　计	86,434,733.13	63,700,859.50

二十、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	14,056,035.10	
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	3,913,039.95	
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	1,216,408.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项 目	金 额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,364,192.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,092,351.08	
少数股东权益影响额（税后）	-1,331,864.39	
合 计	13,060,804.56	——

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-8.86	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.29	-0.38	-0.38

海南京粮控股股份有限公司

2026 年 3 月 28 日