



北京首农食品集团有限公司

二〇二三年一至六月报告

目 录

合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
公司所有者权益变动表	7-8
财务报表附注	9-73



合并及公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：北京前极食品集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	八、1	13,149,160,627.88	1,713,310,280.91	12,315,091,703.07	1,109,922,574.62
△ 结算备付金					
△ 拆出资金					
交易性金融资产		73,788,384.57		120,200,233.77	
衍生金融资产		4,424,800.00		31,712,769.12	
应收票据		532,273,298.88		309,711,906.98	
应收账款	八、2	6,423,885,935.93		5,329,864,286.10	
应收款项融资					
预付款项	八、3	4,259,478,405.58	1,132,395.80	6,679,826,024.63	1,132,395.80
△ 应收保费					
△ 应收分保账款					
△ 应收分保合同准备金					
应收资金集中管理款					
其他应收款	八、4	5,513,576,565.17	12,999,960,256.53	5,488,500,734.11	11,871,190,076.20
其中：应收股利	八、4	28,166,357.85		14,229,487.82	
△ 买入返售金融资产		400,269,891.18		900,525,743.84	
存货	八、5	62,012,410,091.42		53,390,935,987.65	
其中：原材料	八、5	2,028,243,056.04		2,982,540,444.33	
库存商品（产成品）	八、5	29,037,632,535.98		22,981,422,320.30	
合同资产		200,331,559.95		110,627,927.51	
持有待售资产				14,381,869.67	
一年内到期的非流动资产		106,546,505.27		148,387,894.16	
其他流动资产		2,330,568,378.15	37,814,557.94	2,630,387,892.63	32,521,127.46
流动资产合计		95,006,714,443.98	14,752,217,491.18	87,470,154,973.24	13,014,766,174.08
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	八、6	15,984,294,533.78	40,476,549,785.06	15,496,726,982.80	39,398,849,785.06
其他权益工具投资		4,062,492,279.18	2,798,535,285.40	4,083,052,279.18	2,798,535,285.40
其他非流动金融资产		1,859,563,648.44	2,005,326,740.70	1,857,540,322.60	2,005,326,740.70
投资性房地产		7,505,012,766.28	15,592,613.31	7,646,720,583.84	15,924,371.04
固定资产	八、7	23,291,974,728.28	621,820,631.76	23,864,369,705.52	633,250,606.57
其中：固定资产原价	八、7	37,967,568,730.50	745,317,795.49	37,806,069,701.03	745,162,813.20
累计折旧	八、7	14,507,047,441.80	123,497,163.73	13,772,294,309.96	111,912,206.63
固定资产减值准备	八、7	169,216,556.18		169,488,324.92	
在建工程		6,246,373,792.34	149,485,958.48	5,353,454,606.67	147,005,138.35
生产性生物资产		2,416,511,802.26		2,341,821,698.69	
油气资产					
使用权资产		2,235,773,939.09		1,979,719,516.96	
无形资产	八、8	3,725,485,927.82	19,829,422.89	3,680,741,276.84	21,765,914.85
开发支出		24,647,557.15		13,458,197.25	
商誉		2,415,082,395.84		2,404,133,720.28	
长期待摊费用		1,297,004,211.58		1,364,927,610.82	
递延所得税资产		624,871,135.37	119,339,498.31	611,857,933.76	119,339,498.31
其他非流动资产		3,121,539,573.13		3,170,897,748.11	
其中：特准储备物资					
非流动资产合计		74,810,628,290.54	46,206,479,935.91	73,869,422,183.32	45,139,997,340.28
资产总计		169,817,342,734.52	60,958,697,427.09	161,339,577,156.56	58,154,763,514.36

合并及公司资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位: 北京首农食品集团有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	八、9	37,337,107,667.93	18,450,366,666.67	29,432,942,126.48	15,175,571,736.11
△向中央银行借款					
△拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债		99,274,120.00		112,989,855.00	
应付票据		1,357,551,290.25		1,258,449,982.43	
应付账款	八、10	5,153,986,887.55		5,867,480,344.97	
预收款项		866,650,251.79		595,624,314.74	
合同负债	八、11	8,279,116,655.75		7,114,164,487.63	
△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		749,866,282.44	1,409,789.50	824,059,386.78	472,815.96
其中: 应付工资		423,362,762.37		493,958,915.09	
应付福利费		18,494,158.44		17,770,309.17	
#其中: 职工奖励及福利基金		12,982,945.17		13,330,945.17	
应交税费		671,737,046.25	248,006.42	1,112,853,128.33	888,113.21
其中: 应交税金		664,844,766.18	248,006.42	1,105,945,460.53	888,113.21
其他应付款	八、12	14,137,740,261.72	2,725,745,007.72	16,248,462,627.47	2,336,625,623.93
其中: 应付股利	八、12	241,986,299.10	176,216,301.37	208,383,145.53	112,905,890.40
△应付手续费及佣金					
△应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	八、13	4,519,908,069.09	2,002,739,726.03	8,571,939,421.16	5,102,382,045.10
其他流动负债	八、14	822,501,514.58		986,940,056.31	
流动负债合计		73,995,440,047.35	23,180,509,196.34	72,125,905,731.30	22,615,940,334.31
非流动负债:					
△保险合同准备金					
长期借款	八、15	28,106,652,984.63	5,050,000,000.00	25,018,980,636.47	4,990,000,000.00
应付债券	八、16	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00		
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债		1,824,845,005.19		1,562,866,725.32	
长期应付款		1,330,117,846.32	5,143,528,617.54	1,179,503,615.39	5,006,169,070.93
长期应付职工薪酬		137,964,264.93		147,517,919.87	
预计负债		3,985,185.00		4,396,530.36	
递延收益		3,370,065,199.25	53,159,903.42	3,181,662,813.01	52,857,534.50
递延所得税负债		599,698,869.93	120,875,428.19	575,165,103.64	120,875,428.17
其他非流动负债					
其中: 特准储备基金					
非流动负债合计		37,373,329,355.25	12,367,563,949.15	31,670,093,344.06	10,169,902,033.60
负债合计		111,368,769,402.60	35,548,073,145.49	103,795,999,075.36	32,785,842,367.91
所有者权益:					
实收资本	八、17	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19
国家资本	八、17	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19
国有法人资本					
集体资本					
民营资本					
外商资本					
#减: 已归还投资					
实收资本净额	八、17	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19	6,663,185,283.19
其他权益工具		11,500,000,000.00	11,500,000,000.00	10,500,000,000.00	10,500,000,000.00
其中: 优先股					
永续债		11,500,000,000.00	11,500,000,000.00	10,500,000,000.00	10,500,000,000.00
资本公积		14,163,998,593.64	8,969,991,264.35	13,417,213,873.10	8,969,991,264.35
减: 库存股					
其他综合收益		242,247,158.31	-268,468,889.43	220,852,880.42	-268,468,889.43
其中: 外币报表折算差额		-3,501,569.13		-21,454,910.92	
专项储备		81,269.00		760.54	
盈余公积			205,552,242.45		205,552,242.45
其中: 法定公积金			205,552,242.45		205,552,242.45
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备		124,878,561.95		124,878,561.95	
未分配利润	八、18	10,702,412,085.79	-1,659,635,618.96	11,062,230,159.44	-701,338,754.11
归属于母公司所有者权益合计		43,396,802,951.88	25,410,624,281.60	41,988,361,518.64	25,368,921,146.45
*少数股东权益		15,051,770,380.04		15,555,216,562.56	
所有者权益合计		58,448,573,331.92	25,410,624,281.60	57,543,578,081.20	25,368,921,146.45
负债和所有者权益总计		169,817,342,734.52	60,958,697,427.09	161,339,577,156.56	58,154,763,514.36

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并及公司利润表

2023年1-6月

编制单位：北京食品集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		73,524,984,804.37	1,455,065.66	74,418,053,921.19	11,054,006.66
其中：营业收入	八、19	73,479,976,355.68	1,455,065.66	74,324,222,243.72	11,054,006.66
△利息收入		45,008,448.69		93,831,677.47	
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		74,050,221,341.89	520,461,009.43	74,943,940,254.61	545,923,318.46
其中：营业成本	八、19	68,291,682,587.96	360,545.73	69,331,939,713.35	336,957.73
△利息支出				234,236.11	
△手续费及佣金支出		131,163.29		94,776.25	
△退保金					
△赔付支出净额					
△提取保险责任准备金净额					
△保单红利支出					
△分保费用					
税金及附加		368,959,874.45	3,675,980.05	359,939,574.42	3,762,158.01
销售费用		2,169,543,419.47		2,136,949,531.78	
管理费用		2,336,216,307.51	203,091,557.54	2,185,661,229.80	205,904,210.47
研发费用		188,779,736.00		94,845,343.75	
财务费用		694,908,253.21	313,332,926.11	834,275,849.15	335,919,992.25
其中：利息费用		1,021,467,660.21	393,519,587.11	1,034,037,317.27	427,816,717.71
利息收入		363,454,771.61	84,430,761.40	238,870,327.69	100,155,818.68
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		20,353,050.27		13,943,225.77	
其他					
加：其他收益		300,506,362.44	2,406,683.56	551,664,423.15	
投资收益（损失以“-”号填列）		641,845,041.85	364,486,483.15	708,934,259.62	1,448,716,399.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		600,455,431.32	341,981,669.22	626,773,274.44	342,438,163.45
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）		165,750,742.19		63,999,631.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,025,362.18		-10,430,803.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-239,415,514.78		-20,448,788.13	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-27,292,473.80		-13,717,792.34	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		320,182,982.56	-152,112,777.06	754,114,596.51	913,847,087.77
加：营业外收入		1,270,098,083.85	60,824,639.37	871,259,729.59	50,551,318.40
其中：政府补助		1,440,828.00		164,632.65	
减：营业外支出		147,021,761.50	47,787,735.08	228,743,200.51	85,993,642.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,443,259,304.91	-139,075,872.77	1,396,631,125.59	878,404,763.51
减：所得税费用		624,508,879.26		649,905,125.65	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		818,750,425.65	-139,075,872.77	746,725,999.94	878,404,763.51
（一）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润		573,141,426.57	-139,075,872.77	559,863,426.59	878,404,763.51
2.少数股东损益		245,608,999.08		186,862,573.35	
（二）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润		818,750,425.65	-139,075,872.77	746,725,999.94	878,404,763.51
2.终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额		43,948,822.47		-124,734,555.53	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,394,277.89		-55,329,766.44	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,228,885.52		-31,752,280.92	
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		-3,053,885.52			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-14,175,000.00		-31,752,280.92	
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		38,623,163.41		-23,577,485.52	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		21,129.48			
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（现金流量套期损益的有效部分）		20,648,692.14			
6.外币财务报表折算差额		17,953,341.79		-23,577,485.52	
7.其他					
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		22,554,544.58		-69,404,789.09	
七、综合收益总额		862,699,248.12	-139,075,872.77	621,991,444.41	878,404,763.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		594,535,704.46	-139,075,872.77	504,533,660.15	878,404,763.51
*归属于少数股东的综合收益总额		268,163,543.66		117,457,784.26	
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：北京首农食品集团有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		81,707,131,564.66	1,600,785.73	80,055,873,247.39	4,296,256.07
△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					
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
△收取利息、手续费及佣金的现金		45,323,510.10		92,649,862.90	
△拆入资金净增加额					
△回购业务资金净增加额		500,002,500.00		-700,003,300.00	
△代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还		201,310,556.49		374,633,367.84	
收到其他与经营活动有关的现金		6,534,547,906.33	6,674,347,273.35	10,991,634,244.07	8,822,207,961.64
经营活动现金流入小计		88,988,316,037.58	6,675,948,059.08	90,814,787,422.20	8,826,504,217.71
购买商品、接受劳务支付的现金		81,518,926,383.99	4,742,918.09	78,933,282,443.78	5,481,284.83
△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		-11,047,809.77			
△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		132,919.79		328,606.03	
△支付保单红利的现金					
支付给职工及为职工支付的现金		3,734,692,465.78	108,438,076.91	3,519,773,339.51	102,321,881.59
支付的各项税费		1,923,682,810.77	3,675,980.05	2,300,476,928.32	4,716,834.74
支付其他与经营活动有关的现金		8,021,452,257.96	7,265,966,037.24	8,056,487,799.59	9,578,144,984.22
经营活动现金流出小计		95,187,839,028.52	7,382,823,012.29	92,810,349,117.23	9,690,664,985.38
经营活动产生的现金流量净额		-6,199,522,990.94	-706,874,953.21	-1,995,561,695.03	-864,160,767.67
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		645,703,582.52		1,178,158,048.85	
取得投资收益收到的现金		238,504,845.64	201,786,483.15	94,527,483.32	1,118,815,724.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,559,035.55		10,342,125.91	
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		26,594,689.29		21,678,095.51	
投资活动现金流入小计		947,362,153.00	201,786,483.15	1,304,705,753.59	1,118,815,724.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,447,636,221.10	2,635,802.42	1,631,297,035.92	13,892,433.64
投资支付的现金		217,305,600.00	927,069,239.16	1,080,440,972.70	97,550,000.00
△质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		47,075.86		275,831,405.86	
投资活动现金流出小计		1,664,988,896.96	929,705,041.58	2,987,569,414.48	111,442,433.64
投资活动产生的现金流量净额		-717,626,743.96	-727,918,558.43	-1,682,863,660.89	1,007,373,290.53
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		53,470,000.00	2,000,000,000.00	59,381,280.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		53,470,000.00			
取得借款收到的现金		39,340,477,671.65	17,950,000,000.00	38,672,610,474.87	17,350,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,002,821,440.00		497,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		41,396,769,111.65	19,950,000,000.00	39,228,991,754.87	17,350,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,233,031,295.41	15,615,000,000.00	29,359,042,795.08	13,927,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,216,260,408.00	1,295,164,311.57	2,698,178,432.13	1,449,951,507.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		196,390,595.08		528,040,938.74	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,155,157,521.11	1,001,707,179.27	592,758,881.27	
筹资活动现金流出小计		33,604,449,224.52	17,911,871,490.84	32,649,980,108.48	15,377,251,507.03
筹资活动产生的现金流量净额		7,792,319,887.13	2,038,128,509.16	6,579,011,646.39	1,972,748,492.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,001,115.34		-4,102,931.21	
五、现金及现金等价物净增加额		903,171,267.57	603,334,997.52	2,896,483,359.26	2,115,961,015.83
加：期初现金及现金等价物余额		10,974,370,600.14	1,105,613,651.54	14,881,857,009.60	1,578,625,909.29
六、期末现金及现金等价物余额		11,877,541,867.71	1,708,948,649.06	17,778,340,368.86	3,694,586,925.12

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：北京中远食品集团有限公司 2023年1-6月 2023年1-6月 金额单位：元

2023年1-6月														
归属于母公司所有者权益														
行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
1	6,663,185,283.19	-	10,500,000,000.00	-	13,417,213,873.10	-	220,852,880.42	760.54	-	124,878,561.95	11,062,230,159.44	41,988,361,518.64	15,555,216,562.56	57,543,578,081.20
2														
3														
4														
5	6,663,185,283.19	-	10,500,000,000.00	-	13,417,213,873.10	-	220,852,880.42	760.54	-	124,878,561.95	11,062,230,159.44	41,988,361,518.64	15,555,216,562.56	57,543,578,081.20
6			1,000,000,000.00	-	746,784,720.54	-	21,394,277.89	80,508.46	-	-	-359,818,073.65	1,408,441,433.24	-503,446,182.52	904,995,250.72
7				-		-	21,394,277.89		-	-	573,141,426.57	594,535,704.46	268,163,543.66	862,699,248.12
8			1,000,000,000.00	-	746,784,720.54	-	-	-	-	-	-51,269,864.05	1,695,514,856.49	-629,548,126.22	1,065,966,730.27
9													53,470,000.00	53,470,000.00
10			1,000,000,000.00	-								1,000,000,000.00	-1,000,303,637.91	-303,637.91
11														
12					746,784,720.54	-	-	80,508.46	-	-51,269,864.05		695,514,856.49	317,285,511.69	1,012,800,368.18
13				-		-	-	548,231.71	-	-		80,508.46	-	80,508.46
14									-			548,231.71	-	548,231.71
15								-467,723.25	-			-467,723.25	-	-467,723.25
16				-		-	-	-	-	-		-881,689,636.17	-142,061,599.96	-1,023,751,236.13
17														
18														
19														
20														
21														
22														
23														
24														
25														
26														
27														
28														
29														
30														
31														
32														
33														
一、上年年末余额	6,663,185,283.19	-	11,500,000,000.00	-	14,163,998,593.64	-	242,247,156.31	81,269.00	-	124,878,561.95	10,702,412,085.79	43,396,802,951.88	15,051,770,380.04	58,448,573,331.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
二、本年初余额	6,663,185,283.19	-	10,500,000,000.00	-	13,417,213,873.10	-	220,852,880.42	760.54	-	124,878,561.95	11,062,230,159.44	41,988,361,518.64	15,555,216,562.56	57,543,578,081.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额			1,000,000,000.00	-	746,784,720.54	-	21,394,277.89	80,508.46	-	-	-359,818,073.65	1,408,441,433.24	-503,446,182.52	904,995,250.72
（二）所有者投入和减少资本			1,000,000,000.00	-	746,784,720.54	-	-	-	-	-	573,141,426.57	594,535,704.46	268,163,543.66	862,699,248.12
1.所有者投入的普通股			1,000,000,000.00	-	746,784,720.54	-	-	-	-	-	-51,269,864.05	1,695,514,856.49	-629,548,126.22	1,065,966,730.27
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）专项储备提取和使用					746,784,720.54	-	-	80,508.46	-	-51,269,864.05		695,514,856.49	317,285,511.69	1,012,800,368.18
1.提取专项储备						-	-	548,231.71	-	-		80,508.46	-	80,508.46
2.使用专项储备								-467,723.25	-			548,231.71	-	548,231.71
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者分配的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
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														
四、本年年末余额	6,663,185,283.19	-	11,500,000,000.00	-	14,163,998,593.64	-	242,247,156.31	81,269.00	-	124,878,561.95	10,702,412,085.79	43,396,802,951.88	15,051,770,380.04	58,448,573,331.92



企业负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2022年1-6月

2022年1-6月

归属于母公司所有者权益															少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计				
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	6,445,685,283.19	-	12,482,000,000.00	-	12,637,705,017.28	-	708,069,848.26	433,290.43	-	124,878,561.95	10,242,479,892.27	42,641,251,893.38	26	27	28	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	6,445,685,283.19	-	12,482,000,000.00	-	12,637,705,017.28	-	708,069,848.26	433,290.43	-	124,878,561.95	10,242,479,892.27	42,641,251,893.38	26	27	28	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-48,777,443.22	-	-55,329,766.44	-154,069.29	-	-	-419,558,165.34	-523,819,444.29	-	-	-	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-48,777,443.22	-	-55,329,766.44	-154,069.29	-	-	559,863,426.59	504,533,660.15	-	-	-	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-48,777,443.22	-	-	-	-	-	71,967,138.75	23,189,695.53	-	-	-	
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-48,777,443.22	-	-	-154,069.29	-	-	71,967,138.75	23,189,695.53	-	-	-	
1.提取专项储备	-	-	-	-	-48,777,443.22	-	-	-154,069.29	-	-	-	-154,069.29	-	-	-	
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-154,069.29	-	-	-1,051,388,730.68	-1,051,388,730.68	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-736,272,895.08	-736,272,895.08	-	-	-	
3.对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-315,115,835.60	-315,115,835.60	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	6,445,685,283.19	-	12,482,000,000.00	-	12,588,927,574.06	-	652,740,081.82	279,221.14	-	124,878,561.95	9,822,921,726.93	42,117,432,449.09	14,029,145,622.55	56,146,578,071.64		

微祁印雪

会计机构负责人:

秘之印勇

主管会计工作负责人:

王薛刚

企业负责人:

公司所有者权益变动表

编制单位：北京首农食品集团有限公司

2023年1-6月

2023年1-6月

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,663,185,283.19	-	10,500,000,000.00	-	8,969,991,264.35	-	-268,468,889.43	-	205,552,242.45	-	-701,338,754.11	25,368,921,146.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	6,663,185,283.19	-	10,500,000,000.00	-	8,969,991,264.35	-	-268,468,889.43	-	205,552,242.45	-	-701,338,754.11	25,368,921,146.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额	-	-	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-958,296,864.85	41,703,135.15
（二）所有者投入和减少资本	-	-	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-139,075,872.77	-139,075,872.77
1.所有者投入的普通股	-	-	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000,000.00
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）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-819,220,992.08	-819,220,992.08
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-631,782,211.77	-631,782,211.77
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	6,663,185,283.19	-	11,500,000,000.00	-	8,969,991,264.35	-	-268,468,889.43	-	205,552,242.45	-	-1,659,635,618.96	25,410,624,281.60

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司所有者权益变动表(续)

2022年1-6月

2022年1-6月

编制单位:北京首都机场集团有限公司

北京首都机场集团有限公司

项目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	6,445,685,283.19	-	12,482,000,000.00	-	10,187,922,021.80	-	-114,219,982.01	-	205,552,242.45	-	-713,079,872.67	28,493,859,692.76
加:会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年末余额	5	6,445,685,283.19	-	12,482,000,000.00	-	10,187,922,021.80	-	-114,219,982.01	-	205,552,242.45	-	-713,079,872.67	28,493,859,692.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6					-1,520,912,524.53						-129,315,474.02	-1,650,227,998.55
(一)综合收益总额	7											878,404,763.51	878,404,763.51
(二)所有者投入和减少资本	8					-1,520,912,524.53							-1,520,912,524.53
1.所有者投入的普通股	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12					-1,520,912,524.53							
(三)专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
(四)利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中:法定公积金	18												
任意公积金	19												
#储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者的分配	24												
4.其他	25												
(五)所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本	27												
2.盈余公积转增资本	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	6,445,685,283.19	-	12,482,000,000.00	-	8,667,009,497.27	-	-114,219,982.01	-	205,552,242.45	-	-842,395,346.69	26,843,631,694.21

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

之印

之秘印

之印

财务报表附注

一、公司基本情况

北京首农食品集团有限公司（以下简称本公司）成立于 1992 年 10 月 1 日，注册地址为北京市西城区裕民中路 4 号，法定代表人薛刚，统一社会信用代码：91110000101115923W。

本公司初始成立时的名称为北京市农工商联合总公司，1999 年经北京市人民政府批准，更名为北京三元集团有限责任公司（京政函[1999]63 函）；2001 年 4 月 10 日，更名为北京三元集团总公司；2002 年 9 月 28 日，更名为北京三元集团有限责任公司。

2003 年 10 月 15 日，根据北京市政府文件，北京三元集团有限责任公司正式纳入北京市国有资产监督管理委员会（以下简称北京市国资委）的管理体制。

2009 年 4 月，经北京市国资委批准，北京三元集团有限责任公司、北京华都集团有限责任公司、北京市大发畜产公司重组为北京首都农业集团有限公司。重组后注册资本 141,110.20 万元，由北京安华信会计师事务所出具了京安华信验字（2011）第 003 号验资报告。

2017 年 12 月，经北京市委、市政府批准，北京首都农业集团有限公司、北京粮食集团有限责任公司、北京二商集团有限公司联合重组，本公司更名为北京首农食品集团有限公司，京粮集团和二商集团的国有资产无偿划转至本公司。2019 年 2 月 12 日，注册资本变更为 602,053.53 万元，由致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了致同验字（2018）第 110ZA0001 号验资报告。

2018 年 12 月，经北京市国资委批准，本公司改组为国有资本投资公司。

根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程的规定，本公司最高权力机构为董事会；截至 2023 年 6 月末，本公司董事会由 8 名成员构成，其中：由北京市国资委任命董事 3 人，外部董事 5 人，无职工董事；董事会设董事长 1 人。董事会下设战略与投资委员会，提名委员会，审计、风险与法治建设委员会，薪酬与绩效考核委员会四个专门委员会，为董事会决策提供支持；无监事会，设职工监事 2 名。

本公司高级管理人员 7 名，其中：设党委副书记兼总经理 1 名、党委副书记 1 名、纪委书记 1 名、工会主席 1 名、副总经理 2 名、总会计师 1 名；下设办公室、党委办公室（董事会办公室）、战略规划部、财务管理部、产业投资部、房地管理部、品牌市场部、人力资源部、科技部、储备与应急保障部、法律与风险防控部、审计部、安全保卫部、食品安全办公室、信息化办公室、党委组织部、党委宣传部、纪委监察专员办公室、巡察办公室、工会、研究室、董事监事管理办公室共 22 个职能部门。

本公司所属行业为其他畜牧业。经营范围：对所属从事种植业、养殖业、食品加工业的生产、加工、经营和销售；粮食收购、存储、加工、销售；仓储物流；餐饮服务；施工总承包、专业承包（以上经营项目限外埠经营）；销售食品、食用农产品、五金交电、日用杂品、百货、体育用品；动物屠宰加工、生猪屠宰；销售食用农产品；零售烟草；

住宿；保险代理业务；道路货物运输；旅游服务（以上经营项目限集团子公司经营）；项目投资；旅游信息咨询；饭店管理；体育运动项目经营（不含高危险性活动）；货物进出口、技术进出口、代理进出口；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；经营进料加工和“三来一补”业务；零售机械设备、装饰材料；机械设备维修；天然气供应；房地产开发；销售商品房；物业管理；信息咨询。

本公司是北京市人民政府授权经营国有资产的国有独资有限责任公司。

本公司营业期限自 2002 年 9 月 28 日至长期。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准报出。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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港币、澳元、欧元、新西兰币、加拿大币、英镑、日元等为其记账本位币；编制财务报表时折算为人民币。

3、记账基础和计价原则

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

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的

净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：公司以资产评估结果/市价或其他方法为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。具体确认方法见附注四、32。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

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

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、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。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括期货合约、远期合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套

期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、32。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限

（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

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

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收政府机构及相关部门客户
- 应收账款组合 2：应收集团合并范围外关联方
- 应收账款组合 3：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，应当始终按照整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备（企业对这种简化处理没有选择权）。除此之外，还允许企业做出会计政策选择，对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款（可分别对应收款项、合同资产和应收融资租赁款、应收经营租赁款做出不同的会计政策选择），始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收政府机构及相关部门
- 其他应收款组合 2：应收集团合并范围外关联方
- 其他应收款组合 3：应收职工相关款项
- 其他应收款组合 4：应收押金及保证金
- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否

显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。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，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的實際利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、自制半成品及在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法/个别计价法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

下属的房地产开发企业：

存货主要包括库存材料、在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个/类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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

12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

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

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营

企业的投资采用权益法核算。

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的

当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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

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

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、22。

13、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、22。

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

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	使用年限	残值率
房屋、建筑物	10-60 年	3-5%
机器设备	2-30 年	3-5%
运输工具	2-10 年	3-5%
电子设备	3-10 年	3-5%
办公设备	5-10 年	3-5%
酒店业家具	3-10 年	3-5%
其他设备	5-10 年	3-5%

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、22。

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

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

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产

在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、22。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获/出售/出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	预计净残值	折旧方法
果树	3-20 年	5.00%		年限平均法
基础猪	1.5-3 年	5-40%	800 元/只	年限平均法
成乳牛	5 年	20%		年限平均法
种公牛	10 年	20%		年限平均法
京红、京粉蛋鸡	1 年	15%		年限平均法
海兰鸡	1 年	15%		年限平均法
白羽鸡祖代种鸡	18 个月	2.00%		年限平均法
父母代白羽肉鸡	9 个月		22 元/只	产量法
北京鸭	12 个月	20.00%		年限平均法
樱桃谷鸭	350 天		40 元/只	产量法

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

③ 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产。公益性生物资产按照成

本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注四、22。

公益性生物资产不计提减值准备。

18、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、22。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、商标等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预

期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、22。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：固定资产修理支出、租入固定资产的改良支出以及摊销期限在1年以上的其他待摊费用等。

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

22、资产减值

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

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公

司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

24、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

面价值。

26、优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

27、收入的确认原则

（1）一般原则

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

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

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

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

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、9、（6））。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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品

本公司生产并销售商品予客户。当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户在货运单据上签字确认后，本公司确认收入。

本公司在与客户签订合同并收到订单但未向客户交付产品之前，将已从客户收取的合同对价金额确认为合同负债。

②服务合同

本公司对于在某一时段内履行的履约义务，如提供的服务，采用产出法或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。

③房地产企业

本公司在进行房地产项目销售时，以该房产项目已达到买卖合同约定的交付条件并已向购买方办理交付手续为时点，确认收入的实现。

28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。

该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分

期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

31、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注四、18。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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

租赁变更

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

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

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

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

经营租赁

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

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）新冠肺炎疫情引发的租金减让

本公司对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

33、安全生产费用及维简费

本公司下属子公司北京三元出租汽车有限公司根据北京市交通委员会以及北京市安全生产监督管理局关于印发《北京市交通运输企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知京交安全发[2012]245号有关规定，按上年收入的1.5%提取安全生产费用。安全生产费用用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

34、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的

资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

无。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期重大差错更正

无。

（四）其他调整事项

无。

（五）对期初所有者权益的累积影响

无。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	20、19、16.5、13、12、9、7、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
教育费附加	实缴流转税额	3
地方教育附加	实缴流转税额	2
房产税	房产原值扣除 30%；租金收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	30、28、27、25、20、16.5、10

- 注 1：下属首农股份 CVF 英国子公司增值税的税率为 20%及 5%，德国子公司的税率为 19%及 7%；下属首农国际(香港)有限公司增值税税率为 16.5%，下属三元股份加拿大子公司增值税税率为 12%。
- 注 2：下属三元股份澳大利亚子公司适用企业所得税税率为 30%，新西兰子公司适用企业所得税税率为 28%，加拿大子公司适用企业所得税税率为 27%；下属首农股份英国子公司适用企业所得税税率为 20%。下属首农国际（香港）、上海首农(香港)等香港子公司，适用企业所得税税率为 16.5%。
- 注 3：下属 Beijing Enterprises (Dairy) Limited 根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得，减按 10%的税率征收企业所得税。

（二）优惠税负及批文

1、农产品增值税、企业所得税税收优惠

（1）增值税

①根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定“农业生产者销售的自产农产品免征增值税”，以及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条“农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农产品，是指初级农产品”的规定；本公司下属三元股份的子公司北京首农畜牧发展有限公司、柳州三元天爱乳业有限公司等；下属首农股份的子公司北京市俸伯鸡场有限公司、北京金星鸭业有限公司、樱桃谷农场（香河）有限公司、樱桃谷农场（山东）有限公司等，下属三元种业的子公司承德三元中育畜产有限责任公司、北京长城丹玉畜产有限公司、承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司等；下属二商肉类食品的子公司赤城县大红门科技牧业有限公司、丰镇市大红门农牧科技有限公司等；下属北京黑六牧业科技有限公司、北京市友谊花木有限公司、北京市裕农优质农产品种植加工有限公司、北京市南口农场有限公司、北京市巨山农场有限公司等公司，销售自产的初级农产品免征增值税。

②根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》财税（2012）75 号第一条规定“对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋

产品免征增值税”；本公司下属二商肉类食品及部分子公司；下属北京市西郊农场有限公司的子公司北京双塔绿谷有限公司、北京三元农业有限公司等；下属北京首农大厨房供应链管理集团有限公司、北京市海运兴水产食品有限公司等公司销售的部分鲜活肉蛋产品环节免征增值税。

③根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137号）第一条规定“对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税”，本公司下属北京首农大厨房供应链管理集团有限公司的子公司北京市食品供应处34号供应部有限公司、北京篮丰蔬菜配送有限公司、北京二商东方农业发展有限公司、北京京粮物流有限公司等；下属北京市延庆农场有限公司、北京市裕农优质农产品种植有限公司等公司销售的蔬菜环节免征增值税。

④根据财政部国家税务总局《关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知》财税[2001]30号规定“除豆粕，其他粕类属于免税饲料产品，免征增值税”以及根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）对“免税饲料产品范围”进行了规定；下属北京三元种业科技股份有限公司及其子公司天津首农东疆牧业有限责任公司、北京京粮谷润贸易有限公司等公司享受豆粕以外的其他粕类饲料产品的免征增值税的优惠。

⑤根据财政部国家税务总局《关于粮食企业增值税征免问题的通知》财税字〔1999〕198号文件规定“对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食免征增值税”；本公司下属北京首农粮食储备有限公司及其下属子公司；下属北京京粮粮油贸易集团有限公司、北京市顺义上辇粮食收储有限公司、北京市京都金谷粮食购销有限公司、北京市顺义王各庄粮食收储有限公司、北京市大兴区粮油有限公司；下属北京粮食集团有限责任公司子公司北京市良冠粮油供应有限公司、北京市张辛粮食储备有限公司等按有关规定享受粮食、粮油销售环节免征增值税的税收优惠。

（2）企业所得税

①根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定“从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税”，以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条对“免征企业所得税适用范围以及减半征收企业所得税”范围进行了确定；下属三元股份的子公司北京首农畜牧发展有限公司、柳州三元天爱乳业有限公司等；下属首农股份的子公司北京市俸伯鸡场有限公司、北京百年栗园生态农业有限公司、北京百年栗园油鸡繁育有限公司、北京金星鸭业有限公司樱桃谷育种科技股份有限公司等；下属三元种业及其子公司承德三元中育畜产有限责任公司、北京华都种猪繁育有限公司等；下属二商肉类食品的子公司北京二商农牧科技有限公司、衡水二商农牧科技有限公司、赤城县大红门科技牧业有限公司等，下属粮食集团的子公司京粮（曹妃甸）农业开发有限公司；下属北郊农场的子公司北京黑六牧业科技有限公司、河北首农黑六牧业有限公司、北京市南口农场有限公司等；下属西郊农场的子公司北京翠湖农业科技有限公司、北京三元农业有限公司、北京市裕农优质农产品种植有限公司等；下属北京二商集团有限责任公司的子公司张家口蔚县金健力牧业有限公司、北京商贸学校（北京市SPF技术研究与推广中心）等；下属北京水产集团有限公司、北京市友谊花木有限公司、北京市延庆农场有限公司等公司，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征、减征企业所得税。

②根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）规定，“一、种植业类（一）粮食初加工、（三）园艺植物初加工 1.蔬菜初加工、（四）油料植物初加工。二、畜牧业类（一）畜禽类初加工 1.肉类初加工 3.奶类初加工、（二）饲料类初加工。三、渔业类、（一）水生动物初加工”；本公司下属北京粮食集团有限责任公司北京古船米业有限公司、北京古船食品有限公司等的粮食初加工业务，下属北京古船油脂有限责任公司等的油料植物初加工业务；下属京粮生物科技的粮食初加工业务；下属北京市裕农优质农产品种植有限公司的蔬菜初加工；下属北京二商肉类食品集团有限公司肉类初加工业务；下属三元股份及其子公司河北三元食品有限公司、天津三元乳业有限公司等奶类初加工业务；下属三元种业的饲料类初加工业务；符合农产品初加工范围的业务免征企业所得税。

2、非农产品增值税、企业所得税税收优惠

（1）增值税

①根据《财政部税务总局关于延续供热企业增值税房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》财税[2019]38号文件第一条规定：“自2019年1月1日至2020年供暖期结束，对供热企业向居民个人（以下称居民）供热取得的采暖费收入免征增值税”。2021年3月财政部税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第二条“《财政部 税务总局关于延续供热企业增值税房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税[2019]38号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至2023年供暖期结束”。下属二商集团的子公司北京嘉瑞物业管理有限公司，下属北京首农发展有限公司、北京市南苑植物油厂有限公司、北京市大红门粮食收储库有限公司、北京京粮信达物业管理有限公司等涉及供热服务公司供暖费收入免征增值税。

②根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）第七条规定，“自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。”以及《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财税[2022]11号）第一条规定，“生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日”。下属北京市三元酒店管理有限责任公司及其下属子公司，下属黑龙江省建三江农垦京门良实米业有限公司、北京市东郊农场有限公司、北京二商怡和阳光置业有限公司、北京智博慧建筑设计院有限公司等公司相关业务享受上述税收优惠。

③根据《财政部税务总局关于明确生活服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第87号）第一条规定，“2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。”以及《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财税[2022]11号）第一条规定，“生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日”。下属北京首农东风资产管理有限公司的部分子公司，下属北京市德胜饭店有限公司、北京市通达房地产开发建设总公司等公司，按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳税额。

④根据《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（2020年第8号）第二条规定，“疫情防控重点保障物资生产企业可以按月向主管税

务机关申请全额退还增值税增量留抵税额”。根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）第八条规定，“同时符合条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额”。下属粮食集团的子公司北京古船米业有限公司、北京市粮食科学研究院有限公司，下属北京京粮生物科技产业有限公司及其下属子公司，下属北京首农食品应急保障中心有限公司等，享受增值税期末留抵税额退税制度。

⑤根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税[2016]36 号）第一条第（二十三）项规定，“金融同业往来利息收入免征增值税”，以及财政部、国家税务总局《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》财税〔2016〕70 号规定的金融同业往来利息收入的范围，下属北京首农食品集团财务有限公司开展金融同业往来利息收入免征增值税。

⑥根据《税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财税〔2021〕11 号）规定，“自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税”，下属北京市朝阳区糖业烟酒有限公司、北京五元供应链管理有限责任公司、北京聚才商务服务中心有限公司等满足上述条件的子公司享受上述税收优惠。

⑦根据《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 15 号）第一条规定，“自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税”，下属北京二商集团有限责任公司的公司北京聚才商务服务中心有限公司、北京市茶叶质量监督检查站、北京二商怡和阳光置业有限公司、北京均赢物业管理有限公司等享受上述税收优惠。

⑧根据《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（2020 年第 8 号）第五条规定，“对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税”。下属北京三元出租汽车有限公司享受免税政策。

⑨根据《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号）第一条规定，“对安置残疾人的单位和个体工商户，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。”下属杭州临安小天使食品有限公司适用该项优惠。

⑩根据《财政部税务总局关于明确国有农用地出租等增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 2 号）第一条规定，“纳税人将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产，免征增值税”下属首农清河农场（天津）有限公司适用该项优惠。

（2）企业所得税

①本公司下属北京市粮食科学研究院有限公司、北京古船面包食品有限公司、北京市裕农优质农产品种植加工有限公司、北京三元食品股份有限公司、柳州三元天爱乳业有限公司、北京艾莱发喜食品有限公司等公司为高新技术企业，执行高新技术企业所得税税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

②根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021

年第8号)第一条第(一)项规定,“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自2021年1月1日起施行,2022年12月31日终止执行。”以及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)的第一条规定,“对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日”,下属北京糖业烟酒集团有限公司下属部分子公司、北京二商集团有限责任公司下属部分子公司、北京粮食集团有限责任公司下属部分子公司、北京首农东风资产管理有限公司下属部分子公司、北京首农酒店管理服务有限公司下属部分子公司、北京市北郊农场有限公司下属部分子公司等公司符合条件的企业享受上述税收优惠。

③根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第二项规定,“企业的下列支出,可以在计算应纳税所得额时加计扣除:(二)安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资。”,《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令第512号)第九十六条规定,“企业所得税法第三十条第(二)项所称企业安置残疾人员所支付的工资的加计扣除,是指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,按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除”以及《财政部 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)第一条规定,“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”,下属北京市良乡昊天粮食收储有限公司、杭州临安小天使食品有限公司、曲阜市药用辅料有限公司、北京均赢物业管理有限公司等享受上述税收优惠。

④下属粮食集团的子公司京粮(新加坡)国际贸易有限公司按属地原则征税,针对新成立的新加坡公司,在第一个连续三年的审计年内,可享受前三年的政府免税计划,新加坡的免税计划如下:年收入的前\$100,000新币,税率0;新币\$100,001至\$300,000的部分:税率8.5%;超过新币\$300,000数额的部分:税率17%。

⑤根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)第一条规定,“自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。”下属北京王致和(桂林腐乳)食品有限公司享受上述税收优惠。此外,根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》(藏政发[2021]9号)的规定,符合条件的企业,免征企业所得税地方分享部分,下属西藏久源世家商贸有限责任公司实际税负为9%。

⑥根据《财政部、国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》(财税[2011]70号)第一条规定,“企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金,可以作为不征税收入,在计算应纳税所得额时从收入总额中减除”,下属樱桃谷育种科技股份有限公司取得的政府补助符合不征税收入的条件,享受免征企业所得税的税收优惠。

3、其他税费

(1)根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12号)规定:“从2016年2月1日起,月销售额不超过10万元的增值税小规模纳税人或月营业额不超过10万元的营业税纳税人,免征教育费附加和地方教育附加。”，下属北京长城食品厂、北京市明嘉丽建设物资开发中心等公司享受上述税收优惠。

(2)根据《财政部 税务总局关于延续执行部分国家商品储备税收优惠政策的公告》(2022年第8号)的第一、二条规定,“一、对商品储备管理公司及其直属库资金账簿免征印花税;对其承担商品储备业务过程中书立的购销合同免征印花税,对合同其他各方当事人应缴纳的印花税照章征收。二、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。” 下属北京首农粮食储备有限公司下属部分子公司、北京粮食集团有限责任公司下属部分子公司、下属京粮(河北)油脂实业有限公司、北京首农大厨房供应链管理集团有限公司、北京首农食品应急保障中心有限公司等公司相关业务享受上述税收优惠。

(3)根据浙江省地方税务局公告2014年第8号第一条的规定,“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。” 下属粮食集团的子公司杭州临安小天使食品有限公司享受上述税收优惠。

(4)根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(国务院令第483号)第六条规定:“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;下属粮食集团的子公司辽宁小王子食品有限公司享受上述税收优惠。

(5)根据《关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税〔2019〕12号)第一条规定,“自2019年1月1日至2021年12月31日,对农产品批发市场、农贸市场(包括自有和承租,下同)专门用于经营农产品的房产、土地,暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产、土地,按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税”以及《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2022年第4号)规定“《财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税〔2019〕12号)中规定的税收优惠政策,执行期限延长至2023年12月31日。” 下属吉林市淞北粮食有限责任公司、北京市怀柔杨宋粮食收储有限公司、北京桃山粮食储备有限公司等,下属子公司北京首农东方食品供应链管理集团有限公司等公司享受上述税收优惠。

(6)根据《财政部、国家税务总局关于棚户区改造有关税收政策的通知》(财税〔2013〕101号)第一条规定,“对改造安置住房建设用地免征城镇土地使用税。对改造安置住房经营管理单位、开发商与改造安置住房相关的印花税以及购买安置住房的个人涉及的印花税予以免征”, 下属二商集团的子公司中国海洋置业有限公司享受上述税收优惠。

(7)根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022年第10号)第一条规定,“由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需

要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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”，北京首农东风资产管理有限公司下属部分子公司、北京首农粮食储备有限公司下属部分子公司、北京糖业烟酒集团有限公司下属部分子公司、北京市东郊农场有限公司下属部分子公司、北京二商集团有限责任公司下属部分子公司、下属北京市通达房地产开发建设总公司、北京首农香山商业有限公司、北京同和开元物业管理有限公司、北京京粮物流有限公司等公司享受上述税收优惠。

（8）根据国家税务总局、财政部发布的《关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 30 号）规定：“制造业中小微企业实行延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费金额的 50%。延缓缴纳的税费包括所属期为 2021 年 10 月、11 月、12 月（按月缴纳）或者 2021 年第四季度（按季缴纳）的企业所得税、个人所得税（代扣代缴除外）、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，不包括向税务机关申请代开发票时缴纳的税费”。根据国家税务总局、财政部发布的《关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 2 号）以及《关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告 2022 年第 17 号），上述缓缴政策延长至 2022 年 12 月 31 日。下属北京华都酿酒食品有限责任公司享受上述税收优惠。

北京首农食品集团有限公司

财务报表附注

2023年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	北京三元食品股份有限公司	2	1	大兴区瀛海瀛昌街8号	北京	食品加工业	151,845.04	直接: 35.29 间接: 18.65	53.94	270,782.28	3
2	北京三元种业科技股份有限公司	2	1	大兴区旧宫镇德茂庄德裕街5号	北京	现代农牧业	80,377.68	直接: 98.05 间接: 1.95	100.00	92,523.21 2,400.00	1
3	北京首农股份有限公司	2	1	西城区德外冰窖口胡同75号	北京	现代农牧业	84,000.00	45.32	45.32	48,894.03	4
4	北京首农食品集团财务有限公司	2	2	西城区广安门内大街316号一号楼5层	北京	为成员单位金融服务等	200,000.00	100	100	210,247.97	4
5	北京市东郊农场有限公司	2	1	朝阳区机场路和平农场站北	北京	其他农业	156,993.08	100	100	156,993.08	1
6	北京市南郊农场有限公司	2	1	大兴区旧宫镇旧宫西路15号	北京	其他农业	12,851.13	100	100	12,851.13	1
7	北京市西郊农场有限公司	2	1	海淀区上庄乡政府北	北京	其他农业	7,800.00	100	100	8,650.00	1
8	北京市北郊农场有限公司	2	1	昌平区回龙观镇回龙观饭店路北	北京	其他农业	14,678.49	96.37	96.37	14,659.01	1
9	北京市双桥农场有限公司	2	1	朝阳区双桥	北京	其他农业	92,479.10	100	100	92,479.10	1
10	北京首农东风资产管理有限公司	2	1	朝阳区酒仙桥东风路	北京	物流业	10,700.00	100	100	10,700.00	1
11	北京粮食集团有限责任公司	2	1	西城区广安门内大街316号	北京	谷物、豆及薯类批发	141,653.40	100	100	102,403.36	4
12	北京首农发展有限公司	2	1	西城区广安门内大街316号5层509	北京	房地产业	343,500.00	100	100	386,002.85	4
13	北京京粮粮油贸易有限公司	2	1	朝阳区东三环中路16号18层1801内1807	北京	批发业	31,500.00	100	100	258,609.67	4

北京首农食品集团有限公司
财务报表附注

2023 年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
14	北京首农粮食储备有限公司	2	1	朝阳区东三环中路16号18层1801内1802	北京	仓储业	5,000.00	100	100	23,114.86	1
15	北京首农食品应急保障中心有限公司	2	1	大兴区黄村镇大庄村东	北京	批发业	9,774.10	100	100	9,530.47	4
16	北京兴时尚商贸有限公司	2	1	通州区马驹桥镇姚村(易安粮油食品厂院内)	北京	批发业	2,806.00	100	100	4,496.30	4
17	北京京粮生物科技有限公司	2	1	朝阳区东三环中路16号17层	北京	粮食贸易等	27,900.00	100	100	119,326.71	4
18	北京二商集团有限公司	2	1	西城区北三环中路27号4层434室	北京	糕点、糖果及糖批发	209,991.46	100	100	248,110.24	4
19	北京二商肉类食品集团有限公司	2	1	通州区潞城镇食品工业园区武兴北路1号	北京	零售业	193,087.30	100	100	341,011.91	4
20	北京糖业烟酒集团有限公司	2	1	东城区永外安乐林路71号	北京	糕点、糖果及糖批发	40,838.50	100	100	210,380.08	4
21	北京首农大厨房供应链管理有限公司	2	1	丰台区郑王坟140号	北京	其他食品批发	21,442.50	100	100	34,939.90	4
22	北京水产集团有限公司	2	1	丰台区角门路18号院	北京	渔业	23,563.23	100	100	71,161.59	4
23	上海首农投资控股有限公司	2	1	上海市普陀区武威路88弄2号二层200-12室	上海	商贸流通业	50,000.00	100	100	55,517.37	1
24	北京首农酒店管理服务有限公司	2	1	西城区裕民路2号圆山大酒店3号楼201-206	北京	酒店服务	13,875.70	100	100	19,423.65	1
25	山东三元乳业有限公司	2	1	潍坊市坊子区崇文街66号	山东	食品加工业	23,387.00	100	100	20,615.00	3
26	北京三元石油有限公司	2	1	大兴区旧宫西路15号301-310室	北京	机动车燃料零售	7,722.20	70	70	5,405.54	1
27	北京壳牌石油有限公司	2	1	朝阳区朝阳公园路19号1幢11层1101-01至1101-04	北京	机动车燃料零售	13,808.50	51	51	8,452.58	3
28	北京市通达房地产开发建设总公司	2	1	西城区北三环中路19号(德胜园)	北京	房地产业	3,000.00	100	100	3,000.00	1

北京首农食品集团有限公司

财务报表附注

2023年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
29	北京市延庆农场有限公司	2	1	延庆区城西延农路1号	北京	现代农牧业	1,250.00	100	100	1,250.00	1
30	北京南牧兴资产管理中心有限公司	2	1	大兴区德茂庄	北京	物产物流业	300	100	100	300.00	1
31	北京华都肉鸡公司	2	1	昌平区小汤山镇洵流路101号	北京	销售肉鸡等	6,816.60	100	100	96,000.00	4
32	北京三元创业投资有限公司	2	1	西城区裕民中路4号2号楼505室(德胜园)	北京	其他专业咨询	1,100.00	100	100	1,100.00	1
33	首农一号(天津)投资管理合伙企业(有限合伙)	2	1	天津滨海新区临港经济区渤海十二南路	天津	投资管理	250,000.00	20	66.67	50,000.00	1
34	首农国际(香港)有限公司	2	3	香港上环干诺道中200号信德中心西翼29楼12室	香港	贸易代理	120.08	100	100	120.08	1
35	BeijingEnterprises(Dairy)Limited	2	3	香港上环信德中心西翼34楼3412室	香港	投资与资产管理	0.19	57.15	57.15	27,262.27	4
36	北京兴东方科技有限公司	2	1	西城区新风街2号天成科技大厦A座906	北京	科技推广和应用服务业	20,000.00	100	100	43,424.75	4

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	北京首农股份有限公司	45.32%	45.32%	84,000.00	48,894.03	2	第一大股东，能够控制日常生产经营、重大投资及人事安排
2	海南京粮控股股份有限公司	39.68%	39.68%	72,695.03	256,346.88	3	第一大股东，少数股权分散
3	北京东居物业管理有限公司	41.26%	41.26%	1,481.54	611.22	3	西郊农场为最大股东，其他均为个人股东，且持股比较分散，重要经营活动、资金及人事任免由西郊农场控制
4	北京国建龙冠建筑科技有限公司	40.00%	40.00%	2,000.00	821.94	4	另 40% 股份的少数股东承诺与北郊农场一致行动
5	第九区（北京）国际传媒有限公司	40.00%	40.00%	3,000.00	1,200.00	4	双桥农场控制该公司重要经营活动、资金及人事任免
6	北京北方京糖洋酒销售有限公司	40.00%	40.00%	7,600.00	9,752.16	4	第一大股东，能够控制日常生产经营、重大投资
7	北京糖业烟酒集团京酒销售有限公司	40.00%	40.00%	6,000.00	2,400.00	3	第一大股东，能够控制日常生产经营、重大投资
8	北京京糖鑫盛酒类销售有限公司	40.00%	40.00%	2,000.00	800.00	3	第一大股东，能够控制日常生产经营、重大投资
9	北京京糖鑫昌酒类销售有限公司	40.00%	40.00%	990.00	396.00	3	第一大股东，能够控制日常生产经营、重大投资
10	西藏久源世家商贸有限责任公司	40.00%	40.00%	990.00	396.00	4	第一大股东，能够控制日常生产经营、重大投资
11	北京京糖鼎盛贸易有限公司	35.51%	35.51%	5,500.00	1,953.05	5	第一大股东，能够控制日常生产经营、重大投资

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	樱桃谷农业科技有限公司	51.00%	51.00%	5,000.00	1,326.00	3	根据公司章程约定不能对其形成控制
2	HAID CHERRY VALLEY VIET NAM COMPANY LIMITED (HOLDING)	60.00%	60.00%		1,268.05	3	根据公司章程规定未能对其形成控制
3	北京市恒泰房地产开发有限责任公司	95.24%	95.24%	2,100.00	2,000.00	4	已进入破产程序
4	北京华都肉食品公司	100.00%	100.00%	2,607.19	2,607.19	3	进入破产程序失去控制权
5	澳门京发有限公司	85.00%	85.00%	306.4	260.44	3	实体已经不存在
6	北京市佳程经济技术协作公司	100.00%	100.00%	150	150	2	实体已经不存在
7	北京门头沟宏远经销有限公司	100.00%	100.00%	992.8	992.8	4	门头沟区粮食局划入已全额计提减值的长期投资，无法取得相关资料
8	北京龙建天鸿顺鸭业有限公司	58.25%	58.25%	10,300.00	6,000.00	3	法院已受理破产清算，并指定管理人
9	北京京泰好食食品有限公司	51.00%	51.00%	1,300.00	821.72	4	法院已受理破产清算，并指定管理人

序号	企业名称	持股比例	享有的表决权	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并范围原因
10	承德三元御道口牧场有限责任公司	100.00%	100.00%	2,000.00	2,029.29	4	承德国资委产业调整，导致丧失控制权
11	围场满族蒙古族自治县御道口旅游开发有限公司	100.00%	100.00%	160	160	5	承德国资委产业调整，导致丧失控制权
12	北京市大发新华食品工业公司	100.00%	100.00%	100	46.15	3	实体已经不存在
13	北京市济发工贸公司	100.00%	100.00%	296	64.67	3	实体已经不存在
14	北京市大发工业供销公司	100.00%	100.00%	200	154	3	实体已经不存在
15	北京高特实业公司	100.00%	100.00%	250	103.3	3	实体已经不存在
16	北京市大发顺兴工贸公司	100.00%	100.00%	150	10	3	实体已经不存在
17	美国艾维茵国际禽场(管理)股份有限公司	100.00%	100.00%		370.32	3	实体已经不存在
18	北京市中华宫廷黄鸡股份有限公司	100.00%	100.00%		20	3	实体已经不存在

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1,549,283.48	2,026,473.74
银行存款	12,431,150,698.53	11,517,574,549.37
其他货币资金	716,460,645.87	795,490,679.96
合 计	13,149,160,627.88	12,315,091,703.07
其中：存放在境外的款项总额	201,855,167.37	510,155,607.93

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金存款-银行承兑汇票保证金	99,981,941.03	169,375,031.90
保证金存款-信用证保证金	3,199,916.54	3,199,472.24
保证金存款-按揭保证金	12,793,095.17	40,319,532.18
保证金存款-保函保证金	1,116,435.00	2,241,740.67
保证金存款-期货保证金	111,995,654.91	36,288,747.12
保证金存款-其他保证金	16,284,676.60	9,421,944.63
住房基金及公共维修存款	240,621,457.02	266,372,191.94
存放中央银行法定准备金	654,576,549.41	665,922,087.48
账户冻结资金	84,603,334.56	138,734,074.25
其他	46,445,699.93	8,846,280.52
合 计	1,271,618,760.17	1,340,721,102.93

2、应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	6,111,835,426.56	57,303,779.51	5,048,143,788.41	57,165,776.40
1 至 2 年	249,258,741.11	57,800,966.60	254,122,641.27	47,171,829.02
2 至 3 年	139,788,749.55	44,860,330.22	148,377,897.03	76,584,803.91
3 年以上	1,424,393,374.03	1,341,425,278.99	1,389,167,381.92	1,329,025,013.20
合 计	7,925,276,291.25	1,501,390,355.32	6,839,811,708.63	1,509,947,422.53

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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	1,010,105,900.95	12.75	944,105,552.97	93.47	66,000,347.98
按组合计提坏账准备	6,915,170,390.30	87.25	557,284,802.35	8.06	6,357,885,587.95
应收政府机构及相关部门客户	51,825,189.07	0.75	471,114.64	0.91	51,354,074.43
应收集团合并范围外关联方	91,546,308.31	1.32	2,893,037.99	3.16	88,653,270.32
应收其他客户	6,771,798,892.92	97.93	553,920,649.72	8.18	6,217,878,243.20
合计	7,925,276,291.25	——	1,501,390,355.32	18.94	6,423,885,935.93

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	1,014,813,491.61	14.84	949,300,084.65	93.54	65,513,406.96
按组合计提坏账准备	5,824,998,217.02	85.16	560,647,337.88	9.62	5,264,350,879.14
应收政府机构及相关部门客户	46,071,341.38	0.79	527,036.73	1.14	45,544,304.65
应收集团合并范围外关联方	116,264,732.48	2.00	3,307,586.22	2.84	112,957,146.26
应收其他客户	5,662,662,143.16	97.21	556,812,714.93	9.83	5,105,849,428.23
合计	6,839,811,708.63	100.00	1,509,947,422.53	22.08	5,329,864,286.10

期末，按单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
-------	------	------	-------------	------

北京首农食品集团有限公司

财务报表附注

2023 年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
上海华信国际集团有限公司	254,988,518.57	254,988,518.57	100.00	欠款单位资金链断裂，无力偿还
烟台聚首煤炭有限公司	103,084,119.81	103,084,119.81	100.00	无法收回
广西投资集团恒元贸易有限责任公司	52,251,345.50	52,251,345.50	100.00	预计无法收回
张家口经济开发区老鸦庄镇上小站村民委员会	44,354,633.00	22,407,513.00	50.52	依据协议约定
苏州福嘉汇商贸有限公司	38,793,881.41	11,790,000.00	30.39	预计部分无法收回
北京哲宇双赢营销管理有限公司	37,702,688.00	37,702,688.00	100.00	预计无法收回
二商健力鸡子黄款项汇总（预收账款重分类）	26,637,208.38	26,637,208.38	100.00	预计无法收回
天津滨海一洲鼎鲜国际贸易有限公司	22,278,096.57	22,278,096.57	100.00	预计无法收回
唐山新鑫特钢有限公司	21,186,152.26	21,186,152.26	100.00	无法收回
承德森源绿色食品有限公司	20,826,901.79	20,826,901.79	100.00	预计无法收回
大连虎王国际贸易有限公司	17,974,236.47	17,974,236.47	100.00	预计无法收回
阜阳正邦饲料有限公司	17,899,118.62	8,949,559.31	50.00	对方支付困难
广西利惠富贸易有限公司	16,787,250.00	16,787,250.00	100.00	预计无法收回
黑龙江省建三江农垦盛鼎粮油工贸有限公司	16,694,595.03	16,694,595.03	100.00	无法收回
北京福玉亨通商贸有限责任公司	14,018,365.70	14,018,365.70	100.00	预计无法收回
北京博亚智诚商贸有限公司	11,091,582.30	11,091,582.30	100.00	预计无法收回
北京哲宇实战营销与品牌策划有限公司	9,269,311.58	9,269,311.58	100.00	预计无法收回
常熟每日优鲜电子商务有限公司	8,964,016.59	8,964,016.59	100.00	无法收回
大兴县粮油议购议销公司	7,317,463.20	7,317,463.20	100.00	无法收回
北京原生溯源食品有限责任公司	7,195,374.16	7,195,374.16	100.00	无法收回
肉制品呆死户	7,193,319.11	7,193,319.11	100.00	5 年以上
江西正联贸易有限公司	6,786,890.00	3,393,445.00	50.00	对方支付困难
北京哲宇实战营销与品牌策划有限公司	5,630,000.00	5,630,000.00	100.00	预计无法收回
刘华	5,540,694.61	5,540,694.61	100.00	5 年以上
青岛每日优鲜电子商务有限公司	5,537,749.08	5,537,749.08	100.00	预计无法收回
青岛每日优鲜电子商务有限公司	5,105,244.70	5,105,244.70	100.00	1 年以内
盖州市太阳升明阳养鸡专业合作社	5,093,600.88	5,093,600.88	100.00	预计无法收回
宁夏华创风能有限公司	4,785,375.00	4,785,375.00	100.00	预计无法收回
辽宁辉山控股（集团）有限公司	4,567,468.02	2,316,970.46	50.73	债务重组
苏龙东	4,404,646.51	4,404,646.51	100.00	无法收回
五常犇牛牧业有限责任公司	4,285,201.00	4,285,201.00	100.00	长期挂账
承德市正达农业观光旅游有限公司	3,899,360.00	3,899,360.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
北京七色光食品科技有限公司	3,808,916.21	3,808,916.21	100.00	预计无法收回
津工超市	3,805,522.16	3,805,522.16	100.00	5 年以上
北京家乐福商业有限公司	3,782,190.94	3,782,190.94	100.00	预计无法收回

北京首农食品集团有限公司

财务报表附注

2023 年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
漳州正邦农牧科技有限公司	3,749,257.32	3,749,257.32	100.00	预计无法收回
灵丘县思源农业科技开发有限公司	3,639,799.60	3,639,799.60	100.00	长期欠账，预期无法收回
北京馨环农业科技开发有限公司	3,503,991.06	3,503,991.06	100.00	预计无法收回
每日优鲜	3,373,880.76	3,373,880.76	100.00	预期无法收回
濮阳高新技术产业开发区农业园区办公室	3,220,000.00	3,220,000.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
普甜河北牧业发展有限公司	3,150,000.00	3,150,000.00	100.00	长期挂账
大连良丰谷物有限公司	3,103,396.89	3,103,396.89	100.00	对方无法支付
河北如珀旅游发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
二商健力(北京)生物科技有限公司	2,992,200.00	2,992,200.00	100.00	预计无法收回
北京畅原铭轩鸡蛋销售中心	2,950,000.00	2,950,000.00	100.00	预计无法收回
北京国安农业发展有限公司	2,950,000.00	2,950,000.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
北京硕一食品有限公司	2,940,000.00	2,940,000.00	100.00	预计无法收回
北京物美综合超市有限公司	2,855,391.81	2,855,391.81	100.00	预计无法收回
天津东疆保税港区福爱多国际贸易有限公司	2,797,496.34	2,797,496.34	100.00	预计无法收回
北京坤圆九州农业科技发展有限公司	2,682,048.87	2,682,048.87	100.00	预计无法收回
北京汇源农业股份有限公司	2,556,020.00	2,556,020.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
应广达	2,501,286.62	2,501,286.62	100.00	预计无法收回
青海西部建业有限责任公司	2,500,100.46	2,500,100.46	100.00	长期欠账，预期无法收回
江西绿环饲料科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	无法收回
中国石油物资公司	2,348,456.22	2,348,456.22	100.00	无法收回
青岛每日优鲜电子商务有限公司	2,193,929.62	2,193,929.62	100.00	预计无法收回
北京中观明慧商贸公司	2,148,166.44	2,148,166.44	100.00	预计无法收回，五年以上，全额计提坏账
连云港北欧农庄生猪养殖有限公司	2,109,938.00	2,109,938.00	100.00	长期挂账
甘肃长兴农牧业科技集团有限公司	2,060,996.00	2,060,996.00	100.00	长期挂账
北京华普联合商业投资有限公司	1,893,832.30	1,893,832.30	100.00	预计无法收回
延边国际贸易大厦有限责任公司	1,855,000.00	1,855,000.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
北京惠欣纯益养殖有限公司	1,742,700.00	1,742,700.00	100.00	长期挂账
北京佳诚一品商贸有限公司	1,727,117.37	1,727,117.37	100.00	预计无法收回
三亚弘盛元投资发展有限公司	1,657,000.00	1,657,000.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
北京鲁顺兴石门食品批发部	1,655,791.00	1,655,791.00	100.00	预计无法收回
湖南九农蔬菜科技股份有限公司	1,652,000.00	1,652,000.00	100.00	长期欠账，预期无法收回
北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组办公室	1,559,080.00	1,559,080.00	100.00	预计无法收回
通州生鲜物流部(原“公司车队”)	1,553,873.36	946,703.36	60.93	1 年以内，1-2 年，2-3 年，5 年以上
四川玉冠农业股份有限公司	1,502,800.00	1,502,800.00	100.00	通过诉讼，无法收回
阿拉尔市泰昆农牧科技有限公司	1,441,787.00	1,441,787.00	100.00	长期挂账

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
江苏丰海农业发展有限公司	1,409,005.14	1,409,005.14	100.00	长期欠账，预期无法收回
安徽太阳禽业有限公司	1,375,000.00	1,375,000.00	100.00	无法还款
林甸优然牧业有限责任公司	1,354,391.83	1,354,391.83	100.00	长期挂账
大兴县青云店粮食加工厂	1,289,592.84	1,289,592.84	100.00	无法收回
河南天谷农业有限公司	1,188,000.00	1,188,000.00	100.00	长期挂账
中国科学院	1,147,354.50	1,147,354.50	100.00	预计无法收回
上海上蔬永辉生鲜食品有限公司	1,123,371.18	1,123,371.18	100.00	无法收回
北京年丰食品科技开发有限公司	1,122,540.00	1,122,540.00	100.00	无法收回
连云港丹育种猪技术有限公司	1,121,300.00	1,121,300.00	100.00	长期挂账
内蒙古富源牧业（赛罕）有限责任公司	1,113,753.30	1,113,753.30	100.00	长期挂账
北京比格餐饮管理有限责任公司	1,111,529.00	1,111,529.00	100.00	预计无法收回
天津市宏陞元肉牛养殖有限公司	1,110,000.00	1,110,000.00	100.00	长期挂账
北京淘得电子商务有限公司	1,043,549.44	1,043,549.44	100.00	预计无法收回
北京物美商业集团股份有限公司	1,043,260.86	1,043,260.86	100.00	预计无法收回
北京绿健现代农业有限公司	1,035,815.60	1,035,815.60	100.00	无法收回
其他小额	83,009,063.06	81,160,388.36		无法收回
合计	1,010,105,900.95	944,105,552.97	——	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目 1：应收政府机构及相关部门客户

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	40,727,236.19	78.59	31,688.02	32,924,596.08	71.46	87,610.11
1 至 2 年	10,222,795.45	19.73	11,617.96	12,191,278.45	26.46	11,617.96
2 至 3 年	83,989.33	0.16	302.36	164,298.75	0.36	302.36
3 年以上	791,168.10	1.53	427,506.30	791,168.10	1.72	427,506.30
合 计	51,825,189.07	——	471,114.64	46,071,341.38	——	527,036.73

组合计提项目 2：应收集团合并范围外关联方

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	78,792,519.83	86.07	120,632.15	90,312,895.28	77.68	469,494.22
1 至 2 年	9,292,743.46	10.15	191,170.81	23,114,921.75	19.88	281,176.55
2 至 3 年	624,129.57	0.68	24,319.58			
3 年以上	2,836,915.45	3.10	2,556,915.45	2,836,915.45	2.44	2,556,915.45

北京首农食品集团有限公司
财务报表附注
2023 年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	91,546,308.31	—	2,893,037.99	116,264,732.48	—	3,307,586.22
-----	---------------	---	--------------	----------------	---	--------------

组合计提项目 3：其他客户

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,906,588,456.50	87.22	40,938,739.97	4,886,229,060.06	86.29	46,729,669.03
1 至 2 年	180,212,737.15	2.66	30,862,448.15	183,163,880.31	3.23	19,476,286.83
2 至 3 年	134,068,164.09	1.98	30,262,277.58	104,579,499.94	1.85	38,938,721.52
3 年以上	550,929,535.18	8.14	451,857,184.02	488,689,702.85	8.63	451,668,037.55
合 计	6,771,798,892.92	—	553,920,649.72	5,662,662,143.16	—	556,812,714.93

(2) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海华信国际集团有限公司	254,988,518.57	3.22	254,988,518.57
北京京东世纪信息技术有限公司	160,248,736.48	2.02	642,799.83
北京顺捷中恒科技有限公司	159,745,321.00	2.02	
青岛市胜大商贸有限公司	141,249,085.70	1.78	
诸城源发生物科技有限公司	139,592,056.99	1.76	
合计	855,823,718.74	10.80	255,631,318.40

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,683,818,767.50	84.64	1,585,308.40	6,113,630,295.17	90.24	1,585,308.40
1 至 2 年	111,732,261.18	2.57	104,708.14	537,311,047.50	7.93	1,513,466.20
2 至 3 年	443,067,341.68	10.18	1,393,248.08	19,898,402.57	0.29	259,558.68
3 年以上	113,881,407.68	2.61	89,938,107.84	103,983,005.11	1.54	91,638,392.44
合 计	4,352,499,778.04	100.00	93,021,372.46	6,774,822,750.35	100.00	94,996,725.72

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	账面余额	账龄	未结算的原因
北京二商食品股份有限公司	加拿大新永安集团有限公司	30,866,267.26	3 年以上	商品尚未入库、已全额计

北京首农食品集团有限公司
财务报表附注
2023 年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债权单位	债务单位	账面余额	账龄	未结算的原因
				提减值
京粮（天津）贸易发展有限公司	天津盛瑞鑫业石油设备有限公司	12,535,523.64	3 年以上	诉讼中、全额计提减值
北京京粮电子商务有限公司	联通华盛通信有限公司	11,877,800.00	3 年以上	诉讼中、全额计提减值
北京京鹏环宇畜牧科技股份有限公司	新疆大恒建设工程有限公司	7,496,778.00	1-2 年、2-3 年	业务进行中
北京市食品供应处 34 号供应部有限公司	贵州黔庄集团贸易有限公司	5,077,920.00	3 年以上	尚未收到货物
北京市燕庆旺泰成品油销售有限公司	山东滨港国际供应链管理有限公司	216,881,780.78	2-3 年	交易未完成
北京市燕庆旺泰成品油销售有限公司	东营金泰智立国际贸易有限公司	108,118,179.76	2-3 年	交易未完成
北京市燕庆旺泰成品油销售有限公司	江阴市桑阳石油有限公司	54,628,434.70	2-3 年	交易未完成
北京京糖酒业营销有限公司	宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	38,865,235.44	1-2 年	尚未结算
合计		486,347,919.58	—	—

(3) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	229,086,535.50	5.26	
山东滨港国际供应链管理有限公司	216,881,780.78	4.98	
贵州茅台酒销售有限公司	166,752,684.80	3.83	
黑龙江严格粮业有限公司	154,064,984.12	3.54	
东营金泰智立国际贸易有限公司	123,076,303.91	2.83	
合计	889,862,289.11	20.44	

4、其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	28,166,357.85	14,229,487.82
其他应收款项	5,485,410,207.32	5,474,271,246.29
合计	5,513,576,565.17	5,488,500,734.11

(1) 应收股利

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
----	-----------------	------------------	--------	--------------

北京首农食品集团有限公司
 财务报表附注
 2023 年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	18,641,470.82	4,704,600.79	——	——
其中：（1）北京肯德基有限公司	4,704,600.79	4,704,600.79	尚未决议支付时间	否
（2）贵州茅台酒股份有限公司	13,603,275.00		尚未决议支付时间	否
（3）北京银行股份有限公司	333,595.03		尚未决议支付时间	否
账龄一年以上的应收股利	9,524,887.03	9,524,887.03	——	——
其中：（1）北京市华都峪口禽业有限责任公司	3,196,202.53	3,196,202.53	尚未决议支付时间	否
（2）北京肯德基有限公司	6,328,684.50	6,328,684.50	尚未决议支付时间	否
小计：	28,166,357.85	14,229,487.82		
减：坏账准备				
合计	28,166,357.85	14,229,487.82	——	——

（2）其他应收款项

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,173,732,284.06	6,694,588.34	2,168,860,387.07	7,813,287.92
1 至 2 年	1,022,338,247.97	7,361,067.67	899,771,584.44	70,827,991.45
2 至 3 年	847,595,158.50	70,680,477.89	328,745,952.07	70,399,964.00
3 年以上	3,056,885,953.57	1,530,405,302.88	3,852,095,369.78	1,626,160,803.70
合 计	7,100,551,644.10	1,615,141,436.78	7,249,473,293.36	1,775,202,047.07

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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	1,865,493,447.55	26.27	719,921,209.37	38.59	1,145,572,238.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,235,058,196.55	73.73	895,220,227.41	17.10	4,339,837,969.14
应收政府机构及相关部门	211,205,772.92	4.03	6,689,206.33	3.17	204,516,566.59
应收集团合并范围外关联方	2,409,405,627.51	46.02	60,388,516.79	2.51	2,349,017,110.72
应收职工相关款项	25,023,182.90	0.48	1,102,781.10	4.41	23,920,401.80
应收押金及保证金	748,484,365.89	14.30	7,734,082.17	1.03	740,750,283.72

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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(%)	
应收其他款项	1,840,939,247.33	35.17	819,305,641.02	44.50	1,021,633,606.31
合计	7,100,551,644.10	100.00	1,615,141,436.78	22.75	5,485,410,207.32

续:

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	1,868,831,889.89	25.78	722,795,805.30	38.68	1,146,036,084.59
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,380,641,403.47	74.22	1,052,406,241.77	19.56	4,328,235,161.70
应收政府机构及相关部门	259,754,773.08	4.83	5,265,682.98	2.03	254,489,090.10
应收集团合并范围外关联方	2,016,410,076.38	37.48	134,887,810.86	6.69	1,881,522,265.52
应收职工相关款项	24,802,429.85	0.46	729,525.89	2.94	24,072,903.96
应收押金及保证金	801,421,633.42	14.89	8,012,592.88	1.00	793,409,040.54
应收其他款项	2,278,252,490.74	42.34	903,510,629.16	39.66	1,374,741,861.58
合计	7,249,473,293.36	100.00	1,775,202,047.07	24.49	5,474,271,246.29

① 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	2023 年 6 月 30 日				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)		
大连一方东港置地有限公司	1,336,093,855.26	193,525,300.64	14.48		预计部分无法收回
天津滨海一洲鼎鲜国际贸易有限公司	84,381,890.24	84,381,890.24	100.00		预计无法收回
中栗国际贸易（北京）有限公司	83,254,146.05	83,254,146.05	100.00		无法收回
江苏群发农业发展有限公司	68,959,465.71	68,959,465.71	100.00		诉讼判决结果
衡水华都食品有限公司	42,530,452.65	42,530,452.65	100.00		破产注销
大观楼食品集团有限公司	37,129,708.43	37,129,708.43	100.00		历史遗留问题，预计无法收回
北京美邦亚联房地产有限公司	36,700,000.00	36,700,000.00	100.00		预计无法收回

债务人名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
大连联创物流有限公司	16,561,254.90	16,561,254.90	100.00	无法收回
北京七色光食品有限公司	14,277,711.06	14,277,711.06	100.00	预计无法收回
北京大美电子有限公司	9,199,117.53	9,199,117.53	100.00	无法收回
养殖厂	8,307,749.26	8,307,749.26	100.00	无法收回
北京佐竹精麦面粉有限公司	7,302,000.00	7,302,000.00	100.00	无法收回
北京市第一生物化学制药厂	6,623,605.14	6,623,605.14	100.00	难以收回
北京楚都大酒店	6,595,781.04	6,595,781.04	100.00	难以收回
北京市兴益科工贸实业公司	6,436,328.80	6,436,328.80	100.00	无法收回
中央储备粮北京密云直属库有限公司	5,820,755.20	5,820,755.20	100.00	预计无法收回
北京市丰台区丰茂综合商场	5,406,101.70	5,406,101.70	100.00	难以收回
赵华	5,276,404.08	5,276,404.08	100.00	无法收回
黑龙江宏尚米业有限公司	5,008,787.20	5,008,787.20	100.00	预计无法收回
北京克雷粮贸公司	4,562,736.94	4,562,736.94	100.00	无法收回
北京华都种养殖有限公司	4,373,633.26	4,309,225.46	98.53	停产多年，无法收回
布鞋厂	4,299,611.58	4,299,611.58	100.00	难以收回
江苏长寿大红门食品有限公司	4,088,782.36	4,088,782.36	100.00	债务人已注销
秦皇岛市祥瑞能源有限公司	4,034,190.71	1,133,537.40	28.10	无法收回
丰宁满族自治县瑞丰生物科技有限责任公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计无法收回
昌平粮食局	3,696,392.45	3,696,392.45	100.00	历史遗留欠款
进口包装线	3,351,198.57	3,351,198.57	100.00	难以收回
北京天利人股份有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	预计无法收回
意大利贷款	2,592,136.39	2,592,136.39	100.00	难以收回
北京朝阳高尔夫俱乐部有限公司	2,214,869.16	2,214,869.16	100.00	支付朝阳高尔夫水电费坏账，预计无法收回
中粟国际贸易（北京）有限公司	2,191,124.63	2,191,124.63	100.00	诉讼判决结果
泉溢项目	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	履约保证金
东大品证控股有限公司	1,888,340.26	1,888,340.26	100.00	1年以内；1-2年；2-3年；3-4年

债务人名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
县公司借款	1,717,567.58	1,717,567.58	100.00	无法收回
华兴商贸	1,582,322.30	1,582,322.30	100.00	难以收回
滦平农牧集团有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	全额计提
北京市聚群朋蛋品经销部	1,380,947.77	1,380,947.77	100.00	预计无法收回
北京世纪阳光农业发展有限责任公司	1,334,616.64	1,334,616.64	100.00	预计无法收回
京保联营	1,320,250.00	1,320,250.00	100.00	难以收回
阚荣星	1,274,153.93	1,274,153.93	100.00	全额计提
北京华都肉食品公司	1,174,534.55	1,174,534.55	100.00	资不抵债，已进入破产程序
北京华王快餐有限责任公司	1,172,611.23	1,172,611.23	100.00	5 年以上
北京市宏昌技术开发公司	1,149,910.00	1,149,910.00	100.00	难以收回
北京平安世纪房地产开发公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	预计无法收回
承德县宏达加油站	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	终止合作，无法收回
北京威斯顿建筑设计有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	出现业务纠纷
其他小额	16,828,402.99	16,789,780.54	99.77	预计无法收回
合计	1,865,493,447.55	719,921,209.37	——	——

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收政府机构及相关部门	211,205,772.92	3.17	6,689,206.33
应收集团合并范围外关联方	2,409,405,627.51	2.51	60,388,516.79
应收职工相关款项	25,023,182.90	4.41	1,102,781.10
应收押金及保证金	748,484,365.89	1.03	7,734,082.17
应收其他款项	1,840,939,247.33	44.50	819,305,641.02
合 计	5,235,058,196.55	17.10	895,220,227.41

续:

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收政府机构及相关部门	259,754,773.08	2.03	5,265,682.98
应收集团合并范围外关联方	2,016,410,076.38	6.69	134,887,810.86
应收职工相关款项	24,802,429.85	2.94	729,525.89

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收押金及保证金	801,421,633.42	1.00	8,012,592.88
应收其他款项	2,278,252,490.74	39.66	903,510,629.16
合 计	5,380,641,403.47	19.56	1,052,406,241.77

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日	247,992,555.89	194,945,083.86	1,332,264,407.32	1,775,202,047.07
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
—转入第二阶段	-19,642.00	19,642.00		
本期计提	561,097.50	-14,964,011.84	-144,543,143.04	-158,946,057.38
本期转回	-257,703.00	-192.51	-1,042,071.36	-1,299,966.87
本期转销				
本期核销	-112,550.20			-112,550.20
其他变动	297,964.16			297,964.16
2023 年 6 月 30 日	248,461,722.35	180,000,521.51	1,186,679,192.92	1,615,141,436.78

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日	3,714,207,761.69	2,158,617,720.35	1,376,647,811.32	7,249,473,293.36
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	-154,610.00	154,610.00		
--转回第一阶段	5,000.00	-5,000.00		
本期新增	2,079,363,179.82	187,864,470.88	26,089,065.43	2,293,316,716.13
本期终止确认	-2,508,744,568.43	-4,965,175.45	-27,880,036.81	-2,541,589,780.69
其他变动	99,351,415.30			99,351,415.30
2023 年 6 月	3,384,028,178.38	2,341,666,625.78	1,374,856,839.94	7,100,551,644.10

账面余额	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)	
30 日				

③ 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名的其他应收款项情况

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
北京供销社投资管理中心	往来款	1,500,000,000.00	1 年以内	21.13	
大连一方东港置地有限公司	借款及利息	1,336,093,855.26	2-5 年	18.82	193,525,300.64
HCoLuxS.àr.l.	关联方借款及利息	1,074,005,104.04	1 年以内、1-5 年	15.13	5,167,737.03
上海华信集团财务有限公司	往来款	463,185,399.81	3 年以上	6.52	463,185,399.81
北京万历企业管理有限公司	股权转让款及利息	339,575,138.90	1 年以内、1-2 年	4.78	762,500.00
合计	——	4,712,859,498.01	——	66.37	662,640,937.48

5、存货

(1) 存货分类

项目	账面余额	2023 年 6 月 30 日	
		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,169,748,853.29	141,505,797.25	2,028,243,056.04
自制半成品及在产品	29,584,128,176.24	30,881,529.47	29,553,246,646.77
其中：开发成本	29,139,540,127.65	28,693,135.28	29,110,846,992.37
库存商品（产成品）	29,211,290,469.77	173,657,933.79	29,037,632,535.98
其中：开发产品	3,892,219,039.98	0.00	3,892,219,039.98
周转材料（包装物、低值易耗品等）	123,661,465.96	6,374,103.08	117,287,362.88
合同履约成本	119,460,560.74	0.00	119,460,560.74
消耗性生物资产	571,494,062.11	45,695,207.32	525,798,854.79
其他	745,243,591.67	114,502,517.45	630,741,074.22
合计	62,525,027,179.78	512,617,088.36	62,012,410,091.42

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,020,195,571.52	37,655,127.19	2,982,540,444.33
自制半成品及在产品	25,819,822,662.50	31,100,521.02	25,788,722,141.48
其中：开发成本	25,276,294,027.28	28,693,135.28	25,247,600,892.00
库存商品（产成品）	23,325,879,160.65	344,456,840.35	22,981,422,320.30
其中：开发产品	4,147,060,806.92		4,147,060,806.92
周转材料（包装物、低值易耗品等）	146,927,072.64	6,612,271.32	140,314,801.32
合同履约成本	222,290,531.23		222,290,531.23
消耗性生物资产	623,566,772.05	44,909,807.32	578,656,964.73
其他	741,307,260.76	44,318,476.50	696,988,784.26
合计	53,899,989,031.35	509,053,043.70	53,390,935,987.65

6、长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
子公司	116,005,875.49			116,005,875.49
对合营企业投资	354,694,549.37	70,555,006.07	14,716,725.14	410,532,830.30
对联营企业投资	15,293,916,436.11	626,271,457.07	194,542,187.02	15,725,645,706.16
小计	15,764,616,860.97	696,826,463.14	209,258,912.16	16,252,184,411.95
减：长期股权投资减值准备	267,889,878.17			267,889,878.17
合计	15,496,726,982.80	696,826,463.14	209,258,912.16	15,984,294,533.78

7、固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	23,291,304,732.52	23,864,287,066.15
固定资产清理	669,995.76	82,639.37
合计	23,291,974,728.28	23,864,369,705.52

(1) 固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、账面原值合计	37,806,069,701.03	399,217,408.59	237,718,379.12	37,967,568,730.50
其中：土地资产	193,075,307.74	587,395.28		193,662,703.02
房屋、建筑物	24,059,183,634.86	97,559,237.40	84,496,719.37	24,072,246,152.89
机器设备	11,357,841,002.81	221,560,207.86	92,538,602.44	11,486,862,608.23
运输工具	1,012,613,494.45	57,495,015.96	34,777,183.02	1,035,331,327.39
电子设备	342,204,247.83	6,719,278.58	13,471,236.19	335,452,290.22
办公设备	511,569,875.89	9,866,976.73	7,363,417.52	514,073,435.10
酒店业家具	24,735,854.80	32,075.79		24,767,930.59

北京首农食品集团有限公司

财务报表附注

2023 年半年报（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
其他	304,846,282.65	5,397,220.99	5,071,220.58	305,172,283.06
二、累计折旧合计	13,772,294,309.96	907,398,612.50	172,645,480.66	14,507,047,441.80
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋、建筑物	6,958,907,662.16	425,128,924.11	55,247,965.97	7,328,788,620.30
机器设备	5,488,137,834.00	382,689,685.43	67,155,498.63	5,803,672,020.80
运输工具	592,354,425.44	47,288,794.69	28,597,926.98	611,045,293.15
电子设备	220,042,461.32	16,597,541.99	13,239,529.25	223,400,474.06
办公设备	363,635,943.50	13,080,180.80	3,767,101.10	372,949,023.20
酒店业家具	11,597,513.75	1,663,315.25		13,260,829.00
其他	137,618,469.79	20,950,170.23	4,637,458.73	153,931,181.29
三、固定资产账面净值合计	24,033,775,391.07	—	—	23,460,521,288.70
其中：土地资产	193,075,307.74	—	—	193,662,703.02
房屋、建筑物	17,100,275,972.70	—	—	16,743,457,532.59
机器设备	5,869,703,168.81	—	—	5,683,190,587.43
运输工具	420,259,069.01	—	—	424,286,034.24
电子设备	122,161,786.51	—	—	112,051,816.16
办公设备	147,933,932.39	—	—	141,124,411.90
酒店业家具	13,138,341.05	—	—	11,507,101.59
其他	167,227,812.86	—	—	151,241,101.77
四、固定资产减值准备合计	169,488,324.92	16,373.87	288,142.61	169,216,556.18
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋、建筑物	89,808,807.22		6,863.23	89,801,943.99
机器设备	68,079,846.86		274,323.80	67,805,523.06
运输工具	7,562,490.33	15,662.81		7,578,153.14
电子设备	41,449.98		5,403.39	36,046.59
办公设备	317,376.26	711.06	174.83	317,912.49
酒店业家具				
其他	3,678,354.27		1,377.36	3,676,976.91
五、固定资产账面价值合计	23,864,287,066.15	—	—	23,291,304,732.52
其中：土地资产	193,075,307.74	—	—	193,662,703.02
房屋、建筑物	17,010,467,165.48	—	—	16,653,655,588.60
机器设备	5,801,623,321.95	—	—	5,615,385,064.37
运输工具	412,696,578.68	—	—	416,707,881.10
电子设备	122,120,336.53	—	—	112,015,769.57

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
办公设备	147,616,556.13	—	—	140,806,499.41
酒店业家具	13,138,341.05	—	—	11,507,101.59
其他	163,549,458.59	—	—	147,564,124.86

(2) 固定资产清理

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	转入清理的原因
机器设备	117,274.97	30,313.98	报废处置
运输工具	200,953.33	26,655.84	报废处置
电子设备	126.50	681.00	报废处置
办公设备	4,754.60	20,082.58	报废处置
其他	346,886.36	4,905.97	报废处置
合 计	669,995.76	82,639.37	--

8、无形资产

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
一、原价合计	4,796,240,446.82	117,253,950.38	18,290,752.73	4,895,203,644.47
其中：软件	245,357,298.75	4,015,771.00		249,373,069.75
土地使用权	4,062,168,902.85	111,950,443.53	18,003,680.07	4,156,115,666.31
专利权	58,401,928.82			58,401,928.82
非专利技术	91,506,643.94			91,506,643.94
商标权	299,866,447.44	1,287,735.85		301,154,183.29
著作权	1,498,865.11		287,072.66	1,211,792.45
特许权	27,641,600.00			27,641,600.00
车位使用权	230,000.00			230,000.00
房屋使用权	125,296.00			125,296.00
其他	9,443,463.91			9,443,463.91
二、累计摊销合计	1,098,504,847.91	62,455,940.60	8,237,393.93	1,152,723,394.58
其中：软件	162,163,705.34	10,301,684.55		172,465,389.89
土地使用权	660,317,968.16	37,476,401.35	8,158,703.77	689,635,665.74
专利权	20,685,817.01	1,550,471.04		22,236,288.05
非专利技术	48,575,022.44	4,688,618.66		53,263,641.10
商标权	173,315,147.07	7,728,701.07		181,043,848.14
著作权	1,277,900.88	7,766.45	78,690.16	1,206,977.17
特许权	22,567,120.68	690,792.00		23,257,912.68
车位使用权	61,716.13	2,299.98		64,016.11
房屋使用权	125,296.00			125,296.00
其他	9,415,154.20	9,205.50		9,424,359.70
三、无形资产减值准备合计	16,994,322.07	—	—	16,994,322.07

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
其中：软件	5,721.45	—	—	5,721.45
土地使用权	1,632,824.79	—	—	1,632,824.79
专利权	2,773,533.74	—	—	2,773,533.74
非专利技术	8,348,365.55	—	—	8,348,365.55
商标权	4,233,876.54	—	—	4,233,876.54
著作权	—	—	—	—
特许权	—	—	—	—
车位使用权	—	—	—	—
房屋使用权	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
四、账面价值合计	3,680,741,276.84	—	—	3,725,485,927.82
其中：软件	83,187,871.96	—	—	76,901,958.41
土地使用权	3,400,218,109.90	—	—	3,464,847,175.78
专利权	34,942,578.07	—	—	33,392,107.03
非专利技术	34,583,255.95	—	—	29,894,637.29
商标权	122,317,423.83	—	—	115,876,458.61
著作权	220,964.23	—	—	4,815.28
特许权	5,074,479.32	—	—	4,383,687.32
车位使用权	168,283.87	—	—	165,983.89
房屋使用权	—	—	—	—
其他	28,309.71	—	—	19,104.21

9、短期借款

借款类别	2023年6月30日	2022年12月31日
质押借款	75,959,920.21	83,594,473.33
抵押借款	47,176,395.72	141,317,016.66
保证借款	5,135,863,152.62	7,973,361,852.83
信用借款	32,078,108,199.38	21,234,668,783.66
合计	37,337,107,667.93	29,432,942,126.48

10、应付账款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,336,285,840.03	4,418,702,704.04
1 至 2 年（含 2 年）	1,309,111,775.75	860,519,677.33
2 至 3 年（含 3 年）	72,541,315.20	81,088,425.12
3 年以上	436,047,956.57	507,169,538.48
合计	5,153,986,887.55	5,867,480,344.97

11、合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收客户款项	8,028,661,124.44	6,880,173,336.39
预售卡	40,715,167.84	51,893,858.81
其他	209,740,363.47	182,097,292.43
合计	8,279,116,655.75	7,114,164,487.63

12、其他应付款

类别	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利	241,986,299.10	208,383,145.53
其他应付款项	13,895,753,962.62	16,040,079,481.94
合计	14,137,740,261.72	16,248,462,627.47

(1) 应付股利

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
普通股股利	59,272,722.25	78,428,198.84
划分为权益工具的优先股\永续债股利	179,500,273.97	126,741,643.81
其他	3,213,302.88	3,213,302.88
合计	241,986,299.10	208,383,145.53

(2) 其他应付款项

① 按款项性质列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
关联方款项	676,834,155.99	724,780,637.40
尚未支付使用的补偿款	6,114,057,223.19	7,181,927,906.52
房地产企业代收款项	161,449,970.33	204,552,627.15
物业公司代收款项	74,618,026.28	158,586,817.67
押金及保证金	1,974,767,215.80	1,963,495,184.79
职工相关款项	175,251,787.70	207,048,067.63
非关联方往来（单位间）	593,399,983.85	1,050,772,726.92
历史遗留款项	615,734,827.28	598,674,222.69
预提各项费用	666,367,190.82	528,481,243.30
政府相关款项	2,069,983,439.56	2,160,509,071.45
上级单位拨入款项	22,341,760.11	20,219,437.67
公共维修基金	249,867,855.64	232,937,061.46
住房基金	14,436,611.07	9,253,873.63
党、团费	10,981,619.34	29,810,660.98

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
党组织工作经费	9,470,318.46	7,911,986.60
离退休相关人员款项	53,686,846.37	55,172,251.19
人员安置补偿款	225,955,661.92	230,050,719.59
其他	186,549,468.91	675,894,985.30
合计	13,895,753,962.62	16,040,079,481.94

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2023 年 6 月 30 日	未偿原因
东郊尚未支付使用的补偿款	2,269,959,153.19	尚未支付
南郊棚改项目补偿款	401,448,398.62	未完结
冠华苑项目(定泗路保障房)补偿费	323,600,343.43	尚未支付完毕
中国人民武装警察部队北京市消防总队	254,000,000.00	调配房源使用资金
龙城地块项目补偿费	247,003,800.00	尚未支付完毕
西郊土地拆迁补偿款	230,641,730.64	尚未支付完毕
观唐伟业投资集团有限公司	204,088,100.00	未到期
北京市海淀区保障性住房发展有限公司	202,445,248.00	调配房源使用资金
北京法国国际学校	156,024,593.17	未结算完毕
张家口高新城市房屋拆迁有限公司	126,800,000.00	尚未结算
南郊农管西毓顺公园	124,280,000.00	发改委项目专用拨款
西安富祥房地产开发有限公司	108,838,064.58	关联方借款未到期
北京秋海旭荣房地产开发有限公司	108,308,065.18	关联方往来，暂未进行结算
北京南海子投资管理有限公司	91,276,636.51	代收代付拆迁补偿款，待结算
北京莱蔬公司	71,931,472.35	以前年度借款，对方未催收
南郊农管南郊棚户区改造补偿	46,914,110.65	地上物占地补偿
南郊景观生态林建设项目资金	43,115,000.00	政府专项款
北京建谊投资发展（集团）有限公司	42,630,000.00	关联方往来，暂无还款计划
南郊农管 2018 景观生态林	41,775,000.00	发改委项目专用拨款
北京汇智融投投资管理有限公司	39,972,421.84	资金不足
糖酒拆迁补偿款	39,904,889.02	未达到支付条件
合计	5,174,957,027.18	

13、一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	4,267,007,327.39	3,224,959,745.83
1 年内到期的应付债券	12,739,726.03	5,098,265,753.44
1 年内到期的长期应付款	4,927,800.00	4,927,800.00
1 年内到期的租赁负债	235,233,215.67	243,786,121.89
合计	4,519,908,069.09	8,571,939,421.16

14、其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	469,618,894.06	646,751,375.40
套期工具	11,004,250.24	
预提土增税	329,867,820.02	329,867,820.02
其他	12,010,550.26	10,320,860.89
合计	822,501,514.58	986,940,056.31

15、长期借款

借款类别	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押借款	1,872,708,096.45	1,989,570,091.42
保证借款	17,189,317,768.29	16,927,471,036.27
信用借款	13,311,634,447.28	9,326,899,254.61
小计	32,373,660,312.02	28,243,940,382.30
减：一年内到期的长期借款	4,267,007,327.39	3,224,959,745.83
合计	28,106,652,984.63	25,018,980,636.47

16、应付债券

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
首农 2020 年度第一期中期票据（20 首农食品 MTN001）（3 年期）		1,022,167,123.29
首农 2020 年度第二期中期票据（20 首农食品 MTN002）（3 年期）		2,040,197,260.27
首农 2020 年度第三期中期票据（20 首农食品 MTN003）（3 年期）		2,035,901,369.88
首农 2023 年度第一期中期票据（23 首农食品 MTN004）（3 年期）	2,012,739,726.03	
小计	2,012,739,726.03	5,098,265,753.44
减：一年内到期的应付债券	12,739,726.03	5,098,265,753.44
合计	2,000,000,000.00	

17、实收资本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
北京国有资本运营管理有限公司	6,663,185,283.19	100.00%			6,663,185,283.19	100.00%

18、未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
上年年末余额	11,062,230,159.44	10,242,479,892.27

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
期初调整金额		
本期期初余额	11,062,230,159.44	10,242,479,892.27
本期增加额	521,871,562.52	631,830,565.34
其中：本期净利润转入	573,141,426.57	559,863,426.59
其他调整因素	-51,269,864.05	71,967,138.75
本期减少额	881,689,636.17	1,051,388,730.68
其中：本期分配现金股利数	631,782,211.77	736,272,895.08
其他减少	249,907,424.40	315,115,835.60
本期期末余额	10,702,412,085.79	9,822,921,726.93

19、营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
食品制造与销售	49,158,090,138.71	45,709,209,187.13	48,178,864,681.64	44,801,153,049.44
现代农牧渔业	5,576,118,858.22	5,342,468,783.36	4,569,702,072.81	4,412,106,937.90
供应链运营与服务	5,987,269,755.36	5,785,739,369.56	7,182,174,427.26	6,908,065,377.48
商贸服务	3,290,001,396.70	2,920,341,126.59	4,185,051,891.49	3,837,080,777.88
农副产品生物科技开发	7,703,773,104.44	7,404,810,439.74	7,830,568,421.36	7,503,662,821.36
园区开发与运营管理	1,764,723,102.25	1,129,113,681.58	2,377,860,749.16	1,869,870,749.29
合计	73,479,976,355.68	68,291,682,587.96	74,324,222,243.72	69,331,939,713.35

九、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准报出。

