

致同

北京三元食品股份有限公司  
二〇二三年度  
审计报告

致同会计  
骑

致同会计师  
骑

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。  
报告编码:京248JLMELZX



## 目 录

|              |       |
|--------------|-------|
| 审计报告         | 1-6   |
| 合并及公司资产负债表   | 1-2   |
| 合并及公司利润表     | 3     |
| 合并及公司现金流量表   | 4     |
| 合并及公司股东权益变动表 | 5-8   |
| 财务报表附注       | 9-132 |



## 审计报告

致同审字（2024）第 110A012195 号

北京三元食品股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京三元食品股份有限公司（以下简称三元股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三元股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三元股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、28 和附注五、45。

#### 1、事项描述



三元股份公司营业收入主要来自于销售各类奶制品，2023 年度销售奶制品的收入为 767,358.05 万元，占营业收入比例 97.86 %。

营业收入是三元股份公司关键业绩指标之一，从而可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点和金额的风险；由于产品销售量巨大，高度依赖信息系统，收入确认是否在恰当的财务报表期间及其金额是否恰当可能存在潜在错报。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对该事项执行了以下主要程序：

（1）了解、评估并测试销售与收款流程及关键内部控制，评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）对 ERP 系统各个模块的内在关系执行信息系统测试，以评价信息系统的稳定性和准确性；

（3）选取样本检查销售订单、产品发货单、客户签收单、销售奖励计提及核销等与收入确认相关支持性文件，评价收入是否已按三元股份公司会计政策确认；

（4）获取 ERP 系统订单、发货等销售统计表，结合收发存记录，对发货和退货等统计表进行分析，与账面记录比对，确认是否存在差异，并查找差异原因；

（5）应用分析性复核程序，对报告期内销售收入及毛利率执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，查明波动原因；

（6）基于交易金额、性质、客户特点的考虑，选取样本执行函证程序，向重要客户函证交易额及货款余额，并检查与客户定期对账情况；

（7）对在资产负债表日前后确认的收入选取样本，检查相关收入确认的支持性文件，以评价收入是否已在恰当的会计期间确认。

### （二）营销类费用

相关信息披露详见财务报表附注五、47。

## 1、事项描述





2023 年度三元股份公司销售费用为 126,216.77 万元，其中营销类费用 26,207.57 万元，占销售费用的 20.76%。

三元股份销售渠道主要是商场超市和经销商。营销类费用包括形象展示费、宣传费、促销费，由于费用金额较大，形象展示场所、宣传及促销活动种类较多，且针对不同的销售渠道或销售对象有不同形象展示、宣传、促销方案。在提取和结算时容易出现判断错误或计算错误，从而可能导致发生错报风险。因此，我们将营销类费用识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对该事项执行了以下主要程序：

(1) 了解、评估并测试营销类费用确认流程及关键内部控制，评价管理层与营销类费用确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 对营销类费用进行年度对比分析，以判断营销类费用总体上的合理性；

(3) 访谈相关人员，了解营销类费用的计提和结算方式；

(4) 获取销售框架合同、宣传及促销活动方案，获取形象展示、宣传及促销费用计算或预提表、结案表，结合检查合同约定或销售政策或活动方案等，按销售对象或渠道对营销类费用进行重新计算。

## (三) 处置股权事项

相关信息披露详见财务报表附注五、52 和七、3。

### 1、事项描述

2019 年，三元股份公司出资 1 亿元从 CLARINDALEINVESTMENTS PTE.LTD. 处取得北京首农畜牧发展有限公司（简称“首农畜牧”）4.6325% 股权。2022 年，三元股份公司又以 10.2 亿元、1.1 亿元，分别从北京三元种业科技股份有限公司（简称“三元种业”）、北京星实投资管理中心有限合伙购买首农畜牧 41.7350%、4.6325% 股权，2022 年初完成交易，三元股份公司持有首农畜牧 51% 股权，该项同一控制下企业合并冲减了资本公积 3.1 亿元。

2023 年 4 月，三元种业向首农畜牧增资 6 亿元，同时以非公开协议转让方式购买三元股份公司持有的首农畜牧 27% 股权。交易完成后，三元股份公司持有首农畜牧股权比例由 51.00% 变更为 19.26%，该交易在三元股份合并层



面产生投资收益 1.9 亿元。因买入卖出交易间隔较短且主要交易对手为关联方，投资收益较大，我们将该股权交易事项识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对该事项执行了以下主要程序：

- (1) 获取相关的董事会决议、股东会决议、请示及批复文件，复核交易是否为独立交易、是否经过了恰当审批、是否具有商业实质；
- (2) 获取评估报告及转让协议，判断交易价格的公允性；
- (3) 结合交易价款支付情况、股权过户情况、公司章程及董监高的变更情况、经营管理权转移等情况，复核管理层对丧失控制权时点的判断是否恰当；
- (4) 执行分析及重新计算程序，复核处置收益计算及会计处理是否准确；
- (5) 复核股权交易事项在财务报表及附注中的列报和披露是否充分恰当。

## 四、其他信息

三元股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三元股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

三元股份公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。





在编制财务报表时，管理层负责评估三元股份公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三元股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三元股份公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三元股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三元股份公司不能持续经营。

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



(6) 就三元股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十八日



# 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京三元食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目         | 附注   | 期末余额                    |                         | 上年年末余额                   |                         |
|-------------|------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|             |      | 合并                      | 公司                      | 合并                       | 公司                      |
| 流动资产：       |      |                         |                         |                          |                         |
| 货币资金        | 五、1  | 1,195,906,722.03        | 371,153,364.78          | 963,208,954.10           | 264,083,525.60          |
| 交易性金融资产     | 五、2  | 34,066,400.00           | 34,066,400.00           |                          |                         |
| 衍生金融资产      |      |                         |                         |                          |                         |
| 应收票据        |      |                         |                         |                          |                         |
| 应收账款        | 五、3  | 620,549,464.29          | 752,581,733.00          | 693,364,595.18           | 721,598,921.14          |
| 应收款项融资      |      |                         |                         |                          |                         |
| 预付款项        | 五、4  | 59,014,899.61           | 41,690,136.00           | 106,577,995.29           | 49,990,604.52           |
| 其他应收款       | 五、5  | 13,071,021.36           | 87,543,506.92           | 985,401,753.11           | 266,302,930.97          |
| 其中：应收利息     |      |                         |                         |                          |                         |
| 应收股利        |      | 3,265,831.16            | 3,265,831.16            |                          |                         |
| 存货          | 五、6  | 781,583,903.04          | 170,969,947.81          | 1,877,609,304.65         | 235,038,076.25          |
| 合同资产        |      |                         |                         |                          |                         |
| 持有待售资产      | 五、7  |                         |                         | 14,381,869.67            |                         |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                         |                         |                          |                         |
| 其他流动资产      | 五、8  | 47,249,593.61           | 13,499,775.48           | 42,358,893.88            | 7,014,935.96            |
| 流动资产合计      |      | <b>2,751,442,003.94</b> | <b>1,471,504,863.99</b> | <b>4,682,903,365.88</b>  | <b>1,544,028,994.44</b> |
| 非流动资产：      |      |                         |                         |                          |                         |
| 债权投资        |      |                         |                         |                          |                         |
| 其他债权投资      |      |                         |                         |                          |                         |
| 长期应收款       |      |                         |                         |                          |                         |
| 设定受益计划净资产   |      |                         |                         |                          |                         |
| 长期股权投资      | 五、9  | 3,337,416,667.29        | 4,967,223,918.14        | 1,996,049,218.84         | 5,817,898,811.31        |
| 其他权益工具投资    | 五、10 | 534,160,252.15          | 531,889,687.75          | 66,020,832.22            | 30,742,934.97           |
| 其他非流动金融资产   | 五、11 | 26,500,801.20           | 26,500,801.20           | 25,602,032.00            | 25,602,032.00           |
| 投资性房地产      | 五、12 | 14,325,100.85           | 167,038.43              | 15,261,119.56            | 178,258.43              |
| 固定资产        | 五、13 | 1,933,669,110.02        | 501,930,826.86          | 3,466,845,857.44         | 522,921,966.74          |
| 在建工程        | 五、14 | 50,167,200.26           | 11,692,040.03           | 406,246,373.31           | 7,287,379.41            |
| 生产性生物资产     | 五、15 | 48,958,579.86           |                         | 1,990,984,055.61         |                         |
| 使用权资产       | 五、16 | 83,336,601.75           | 47,783,224.38           | 783,932,290.57           | 3,179,430.86            |
| 无形资产        | 五、17 | 389,953,946.23          | 105,184,224.75          | 407,474,570.42           | 103,045,350.31          |
| 开发支出        | 五、18 |                         |                         |                          |                         |
| 商誉          | 五、19 | 20,760,111.88           |                         | 19,875,139.25            |                         |
| 长期待摊费用      | 五、20 | 63,641,720.79           | 5,402,090.23            | 168,131,732.11           | 5,271,894.39            |
| 递延所得税资产     | 五、21 | 76,274,099.17           | 35,522,853.21           | 56,004,873.86            | 29,422,968.05           |
| 其他非流动资产     | 五、22 | 3,913,974.65            | 981,082.41              | 36,126,303.71            | 981,082.41              |
| 非流动资产合计     |      | <b>6,583,078,166.10</b> | <b>6,234,277,787.39</b> | <b>9,438,554,398.90</b>  | <b>6,546,532,108.88</b> |
| 资产总计        |      | <b>9,334,520,170.04</b> | <b>7,705,782,651.38</b> | <b>14,121,457,764.78</b> | <b>8,090,561,103.32</b> |







## 合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京三元食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目              | 附注   | 期末余额                    |                         | 上年年末余额                   |                         |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                  |      | 合并                      | 公司                      | 合并                       | 公司                      |
| <b>流动负债：</b>     |      |                         |                         |                          |                         |
| 短期借款             | 五、24 | 960,693,206.45          | 899,583,972.22          | 1,566,448,667.86         | 350,191,666.67          |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |                          |                         |
| 衍生金融负债           |      |                         |                         |                          |                         |
| 应付票据             |      |                         |                         |                          |                         |
| 应付账款             | 五、25 | 809,749,747.94          | 723,721,233.90          | 1,175,213,053.50         | 876,281,316.45          |
| 预收款项             | 五、26 | 4,548,699.05            | 1,704,064.50            | 4,209,997.65             | 1,291,260.22            |
| 合同负债             | 五、27 | 268,242,542.36          | 131,113,314.73          | 283,642,710.65           | 119,243,311.53          |
| 应付职工薪酬           | 五、28 | 50,470,081.68           | 23,637,329.73           | 150,415,366.09           | 16,068,859.09           |
| 应交税费             | 五、29 | 26,241,639.37           | 1,555,640.05            | 26,651,323.42            | 1,381,143.29            |
| 其他应付款            | 五、30 | 468,644,315.27          | 315,513,156.14          | 1,277,770,627.00         | 387,680,707.95          |
| 其中：应付利息          |      |                         |                         |                          |                         |
| 应付股利             |      |                         |                         |                          |                         |
| 持有待售负债           |      |                         |                         |                          |                         |
| 一年内到期的非流动负债      | 五、31 | 1,116,192,256.97        | 5,470,780.65            | 257,230,109.41           | 28,103,206.16           |
| 其他流动负债           | 五、32 | 18,187,296.25           | 12,205,205.84           | 17,807,169.60            | 10,792,452.46           |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>3,722,969,785.34</b> | <b>2,114,504,697.76</b> | <b>4,759,389,025.18</b>  | <b>1,791,033,923.82</b> |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                         |                         |                          |                         |
| 长期借款             | 五、33 | 27,845,777.71           |                         | 2,012,166,327.74         | 643,150,000.00          |
| 租赁负债             | 五、34 | 48,390,311.83           | 42,842,835.43           | 663,581,252.06           | 3,016,454.44            |
| 长期应付款            | 五、35 |                         |                         | 49,928,875.00            |                         |
| 长期应付职工薪酬         | 五、36 | 7,250,350.40            | 518,708.04              | 9,340,778.23             | 744,243.08              |
| 预计负债             | 五、37 | 2,520,280.00            | 2,520,280.00            | 2,520,280.00             | 450,297.00              |
| 递延收益             | 五、38 | 193,535,217.29          | 28,959,480.00           | 441,818,070.11           | 34,523,382.16           |
| 递延所得税负债          | 五、21 | 20,834,468.10           |                         | 24,678,097.96            |                         |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |                          |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>300,376,405.33</b>   | <b>74,841,303.47</b>    | <b>3,204,033,681.10</b>  | <b>681,884,376.68</b>   |
| <b>负债合计</b>      |      | <b>4,023,346,190.67</b> | <b>2,189,346,001.23</b> | <b>7,963,422,706.28</b>  | <b>2,472,918,300.50</b> |
| <b>股本</b>        |      |                         |                         |                          |                         |
| 股本               | 五、39 | 1,516,505,426.00        | 1,516,505,426.00        | 1,518,100,426.00         | 1,518,100,426.00        |
| 资本公积             | 五、40 | 3,134,612,617.89        | 3,782,453,548.74        | 3,237,093,996.92         | 3,788,417,579.22        |
| 减：库存股            | 五、41 | 56,881,896.00           | 56,881,896.00           | 61,532,880.00            | 61,532,880.00           |
| 其他综合收益           | 五、42 | -36,195,503.09          | -36,654,414.38          | -26,035,812.97           | 8,876,494.72            |
| 专项储备             |      |                         |                         |                          |                         |
| 盈余公积             | 五、43 | 143,991,746.35          | 108,752,446.30          | 143,591,360.36           | 104,687,567.67          |
| 未分配利润            | 五、44 | 445,296,575.36          | 202,261,539.49          | 202,322,833.22           | 259,093,615.21          |
| 归属于母公司股东权益合计     |      | 5,147,328,966.51        | 5,516,436,650.15        | 5,013,539,923.53         | 5,617,642,802.82        |
| 少数股东权益           |      | 163,845,012.86          |                         | 1,144,495,134.97         |                         |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>5,311,173,979.37</b> | <b>5,516,436,650.15</b> | <b>6,158,035,058.50</b>  | <b>5,617,642,802.82</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>9,334,520,170.04</b> | <b>7,705,782,651.38</b> | <b>14,121,457,764.78</b> | <b>8,090,561,103.32</b> |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：





## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                           | 附注   | 本期金额             |                  | 上期金额             |                  |
|-------------------------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                               |      | 合并               | 公司               | 合并               | 公司               |
| 一、营业收入                        | 五、45 | 7,841,240,541.23 | 5,221,281,531.19 | 7,950,561,122.27 | 4,948,271,479.27 |
| 减：营业成本                        | 五、45 | 6,034,455,720.46 | 4,471,871,547.12 | 6,882,294,730.32 | 4,090,569,874.76 |
| 税金及附加                         | 五、46 | 52,304,148.17    | 13,463,408.17    | 51,302,865.76    | 14,321,385.72    |
| 销售费用                          | 五、47 | 1,262,167,657.38 | 849,994,879.44   | 1,313,822,207.05 | 940,468,621.55   |
| 管理费用                          | 五、48 | 309,754,727.88   | 139,116,270.28   | 387,288,137.69   | 118,435,138.06   |
| 研发费用                          | 五、49 | 140,688,462.34   | 53,729,657.88    | 182,095,293.83   | 38,254,664.81    |
| 财务费用                          | 五、50 | 23,965,215.95    | 22,833,612.92    | 128,653,314.26   | 21,790,023.00    |
| 其中：利息费用                       |      | 109,918,115.62   | 26,094,809.27    | 184,667,018.48   | 25,227,184.35    |
| 利息收入                          |      | 89,584,289.58    | 4,073,477.00     | 57,015,110.16    | 4,400,696.91     |
| 加：其他收益                        | 五、51 | 49,404,354.06    | 12,846,972.08    | 60,315,662.29    | 9,556,738.13     |
| 投资收益(损失以“-”号填列)               | 五、52 | 442,709,715.66   | 392,266,077.87   | 134,826,864.58   | 154,448,963.63   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      | 234,712,774.32   | 254,737,904.40   | 131,785,388.55   | 143,065,293.89   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列) |      |                  |                  |                  |                  |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)            |      |                  |                  |                  |                  |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)           | 五、53 | 34,965,169.20    | 34,965,169.20    | 14,056,174.86    | 902,032.00       |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)             | 五、54 | -897,676.83      | -3,636,200.54    | -26,400,560.60   | -18,735,012.63   |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)             | 五、55 | -271,220,346.34  | -36,828,424.58   | -82,988,623.57   | -12,979,504.00   |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)             | 五、56 | -12,762,176.54   | 89,800.46        | -29,525,111.73   | 101,483.58       |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)             |      | 260,105,648.26   | 67,975,549.87    | 95,391,179.19    | -142,273,527.80  |
| 加：营业外收入                       | 五、57 | 2,724,710.13     | 580,499.92       | 31,478,782.67    | 2,374,490.91     |
| 减：营业外支出                       | 五、58 | 28,221,004.85    | 1,500,230.94     | 77,121,342.92    | 3,935,715.41     |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)           |      | 234,609,353.54   | 67,155,818.85    | 49,748,598.94    | -143,834,752.30  |
| 减：所得税费用                       | 五、59 | 14,624,218.80    | 1,934,961.15     | 25,427,951.20    | -7,196,262.15    |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)             |      | 219,985,136.74   | 65,220,857.70    | 23,320,647.74    | -136,636,470.15  |
| (一)按经营持续性分类：                  |      |                  |                  |                  |                  |
| 其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)        |      | 219,985,136.74   | 65,220,857.70    | 23,320,647.74    | -136,636,470.15  |
| 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)           |      |                  |                  |                  |                  |
| (二)按所有权归属分类：                  |      |                  |                  |                  |                  |
| 其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)   |      | 242,669,098.63   |                  | 40,284,235.94    |                  |
| 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)            |      | -22,683,961.89   |                  | -16,963,588.20   |                  |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      | 3,490,003.59     | -45,530,909.10   | 28,066,672.74    | 6,699,948.75     |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额          |      | 2,692,945.44     |                  | 27,407,725.61    |                  |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益            |      | -40,685,654.45   | -45,530,909.10   | 6,022,343.49     | 6,699,948.75     |
| 1.重新计量设定受益计划变动额               |      |                  |                  | -335,950.62      |                  |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益            |      | 211,770.74       |                  | 887,430.79       |                  |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动              |      | -40,897,425.19   | -45,530,909.10   | 5,470,663.32     | 6,699,948.75     |
| 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             |      | 43,378,599.89    |                  | 21,385,382.12    |                  |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益             |      |                  |                  |                  |                  |
| 2.其他债权投资公允价值变动                |      |                  |                  |                  |                  |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额          |      |                  |                  |                  |                  |
| 4.其他债权投资信用减值准备                |      |                  |                  |                  |                  |
| 5.现金流量套期储备                    |      |                  |                  |                  |                  |
| 6.外币财务报表折算差额                  |      | 43,378,599.89    |                  | 21,013,976.58    |                  |
| 7.其他                          |      |                  |                  | 371,405.54       |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额           |      | 797,058.15       |                  | 658,947.13       |                  |
| 六、综合收益总额                      |      | 223,475,140.33   | 19,689,928.60    | 51,387,320.48    | -129,936,521.40  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额               |      | 245,362,044.07   |                  | 67,691,961.55    |                  |
| 归属于少数股东的综合收益总额                |      | -21,886,903.74   |                  | -16,304,641.07   |                  |
| 七、每股收益                        |      |                  |                  |                  |                  |
| (一)基本每股收益                     |      | 0.160            |                  | 0.027            |                  |
| (二)稀释每股收益                     |      | 0.160            |                  | 0.027            |                  |

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：4,003,959.93元，上期被合并方实现的净利润为：3,774,095.59元。

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人







## 合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 本期金额             |                  | 上期金额             |                  |
|---------------------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                           |      | 合并               | 公司               | 合并               | 公司               |
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                  |                  |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 8,349,060,397.93 | 5,395,141,758.26 | 8,609,476,445.46 | 5,136,715,383.53 |
| 收到的税费返还                   |      |                  |                  | 4,806,420.09     |                  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、60 | 315,956,206.73   | 219,255,371.86   | 447,162,855.76   | 128,760,774.41   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 8,665,016,604.66 | 5,614,397,130.12 | 9,061,445,721.31 | 5,265,476,157.94 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 6,403,715,855.70 | 4,927,143,232.48 | 6,616,322,634.13 | 4,458,565,627.96 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 1,064,044,150.19 | 451,363,944.42   | 1,333,649,207.37 | 429,335,927.75   |
| 支付的各项税费                   |      | 230,144,174.18   | 53,674,590.31    | 257,835,720.73   | 58,203,959.01    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、60 | 827,429,768.78   | 469,453,568.25   | 1,053,009,039.74 | 573,095,864.05   |
| 经营活动现金流出小计                |      | 8,525,333,948.85 | 5,901,635,335.46 | 9,260,817,801.97 | 5,519,201,378.77 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 五、61 | 139,682,655.81   | -287,238,205.34  | -199,371,880.66  | -253,725,220.83  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                  |                  |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |      | 41,581,957.00    |                  |                  |                  |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 55,012,416.89    | 102,444,946.34   | 61,614,428.74    | 90,114,428.74    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 31,861,344.16    | 3,482,024.58     | 9,711,629.42     | 226,199.72       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | 480,508,432.81   | 657,659,037.00   |                  | 12,419,415.30    |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、60 | 2,104,125.54     | 2,104,125.54     |                  |                  |
| 投资活动现金流入小计                |      | 611,068,276.40   | 765,690,133.46   | 71,326,058.16    | 102,760,043.76   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 205,136,515.66   | 43,171,023.46    | 545,113,637.41   | 27,938,677.46    |
| 投资支付的现金                   |      | 1,051,457.51     | 107,828,074.51   | 10,595,378.00    | 796,578,707.78   |
| 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            | 五、60 |                  |                  | 263,088,584.29   |                  |
| 投资活动现金流出小计                |      | 206,187,973.17   | 150,797,097.97   | 818,797,599.70   | 824,517,385.24   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | 404,880,303.23   | 614,893,035.49   | -747,471,541.54  | -721,757,341.48  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                  |                  |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 2,666,400.00     | 2,666,400.00     | 221,402,880.00   | 61,532,880.00    |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                  |                  | 6,000,000.00     |                  |
| 取得借款收到的现金                 |      | 2,066,062,349.34 | 969,000,000.00   | 2,494,500,914.59 | 1,027,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、60 | 11,960,000.00    | 11,960,000.00    | 19,050,000.00    | 16,050,000.00    |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 2,080,688,749.34 | 983,626,400.00   | 2,734,953,794.59 | 1,104,582,880.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 2,131,252,033.92 | 1,159,230,000.00 | 1,426,300,951.62 | 306,770,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 100,643,114.84   | 36,477,000.24    | 187,315,200.76   | 100,560,202.45   |
| 其中：子公司支付少数股东的股利、利润        |      | 3,406,431.19     |                  | 1,500,000.00     |                  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、60 | 165,434,772.05   | 8,507,375.25     | 847,604,288.95   | 365,474.25       |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 2,397,525,920.82 | 1,204,214,375.49 | 2,461,220,441.33 | 407,795,676.70   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -316,841,171.48  | -220,587,975.49  | 273,733,353.26   | 696,787,203.30   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                  |                  |                  |                  |
|                           |      | 4,975,980.37     | 2,984.52         | 6,342,193.29     | 15,716.15        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      |                  |                  |                  |                  |
|                           | 五、61 | 232,697,767.93   | 107,069,839.18   | -666,767,875.65  | -278,679,642.86  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 五、61 | 963,208,954.10   | 264,083,525.60   | 1,629,976,829.75 | 542,763,168.46   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      |                  |                  |                  |                  |
|                           | 五、61 | 1,195,906,722.03 | 371,153,364.78   | 963,208,954.10   | 264,083,525.60   |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项目                    | 本期金额             |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
|-----------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|-------------------|--------|--------|
|                       | 归属于母公司股东权益       |                      |                  |               |                |                | 专项储备            | 盈余公积             | 未分配利润             | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|                       | 股本               | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积             | 减：库存股         | 其他综合收益         | 留存收益           |                 |                  |                   |        |        |
| 一、上年年末余额              | 1,518,100,426.00 |                      | 3,003,223,996.82 | 51,532,880.00 | -26,035,812.97 | 143,121,253.75 | 389,944,456.17  | 1,144,480,445.04 | 6,111,319,924.81  |        |        |
| 加：会计政策变更              |                  |                      |                  |               |                |                | -26,327.00      | -3,310.07        | -30,137.07        |        |        |
| 前期差错更正                |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 同一控制下企业合并             |                  |                      | 233,870,000.00   |               |                | 470,106.61     | -187,594,835.95 |                  | 46,745,270.66     |        |        |
| 其他                    |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 二、本年初余额               | 1,518,100,426.00 |                      | 3,237,093,996.82 | 51,532,880.00 | -26,035,812.97 | 143,591,360.36 | 202,322,833.22  | 1,144,485,134.87 | 6,158,035,058.50  |        |        |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -1,595,000.00    |                      | -102,481,378.03  | -4,650,984.00 | -10,159,690.12 | 400,385.99     | 242,973,742.14  | -880,650,122.11  | -846,861,079.13   |        |        |
| （一）综合收益总额             |                  |                      |                  |               | 2,892,945.44   |                | 242,669,096.63  | -21,686,803.74   | 223,475,140.33    |        |        |
| （二）股东投入和减少资本          | -1,595,000.00    |                      | -102,481,378.03  | -4,650,984.00 |                |                |                 | -955,356,787.18  | -1,054,782,182.21 |        |        |
| 1. 股东投入的普通股           |                  |                      |                  |               |                |                |                 | 24,983,932.86    | 15,695,742.86     |        |        |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 4. 其他                 |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| （三）利润分配               |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 1. 提取盈余公积             |                  |                      | 16,891,890.48    | -4,650,984.00 |                | 400,385.99     | -12,547,992.05  | -980,350,720.04  | 16,891,890.48     |        |        |
| 2. 提取一般风险准备           |                  |                      |                  |               |                |                |                 | -3,406,431.19    | -1,067,469,815.55 |        |        |
| 3. 对股东的分配             |                  |                      | -111,770,079.51  |               |                | 400,385.99     | -400,385.99     |                  | -15,554,037.25    |        |        |
| 4. 其他                 |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| （四）股东权益内部结转           |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 1. 资本公积转增股本           |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 2. 盈余公积转增股本           |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 6. 其他                 |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| （五）专项储备               |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 1. 本期提取               |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 2. 本期使用（以负号填列）        |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| （六）其他                 |                  |                      |                  |               |                |                |                 |                  |                   |        |        |
| 四、本年年末余额              | 1,516,505,426.00 |                      | 3,134,612,617.89 | 56,881,896.00 | -36,195,503.09 | 143,991,746.35 | 445,296,575.35  | 163,845,012.66   | 5,311,173,979.37  |        |        |

公司法定代表人：  
主管会计工作的公司负责人：  
公司会计机构负责人：

（Signature）

（Signature）









公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项目                 | 本期金额             |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
|--------------------|------------------|--------|-----|------------------|---------------|----------------|------|----------------|-----------------|------------------|
|                    | 股本               | 其他权益工具 |     | 资本公积             | 减：库存股         | 其他综合收益         | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润           | 股东权益合计           |
|                    |                  | 优先股    | 永续债 |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 一、上年年末余额           | 1,518,100,426.00 |        |     | 3,788,417,573.22 | 61,532,886.00 | 8,876,494.72   |      | 104,687,587.57 | 259,057,550.83  | 5,617,606,736.44 |
| 加：会计政策变更           |                  |        |     |                  |               |                |      |                | 36,084.38       | 36,084.38        |
| 前期差错更正             |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 其他                 |                  |        |     | 2,000,000.00     |               |                |      | 4,064,878.63   | -174,347,996.48 | -168,283,117.83  |
| 二、本年年初余额           | 1,518,100,426.00 |        |     | 3,790,417,573.22 | 61,532,886.00 | 8,876,494.72   |      | 108,752,446.30 | 84,745,618.75   | 5,449,359,884.99 |
| 三、本年年末余额           | -1,595,000.00    |        |     | -7,964,038.48    | -4,650,984.00 | -45,530,909.10 |      | 117,515,928.74 | 117,515,928.74  | 87,076,865.16    |
| (一) 综合收益总额         |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| (二) 股东投入和减少资本      | -1,595,000.00    |        |     | -7,964,038.48    | -4,650,984.00 | -45,530,909.10 |      | 65,220,837.70  | 65,220,837.70   | 19,689,528.60    |
| 1. 股东投入的普通股        |                  |        |     | -7,703,190.00    |               |                |      |                |                 | -4,906,046.48    |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 | -9,298,190.00    |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 4. 其他              |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| (三) 利润分配           |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 1. 提取盈余公积          |                  |        |     | 16,991,890.48    |               |                |      |                | 52,295,083.04   | 16,991,890.48    |
| 2. 提取一般风险准备        |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 3. 对股东的分配          |                  |        |     | -17,252,730.96   | -4,650,984.00 |                |      |                |                 | -12,601,746.96   |
| 4. 其他              |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| (四) 股东权益内部结转       |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 1. 资本公积转增股本        |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 2. 盈余公积转增股本        |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 6. 其他              |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| (五) 专项储备           |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 1. 本期提取            |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 2. 本期使用 (以负号填列)    |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| (六) 其他             |                  |        |     |                  |               |                |      |                |                 |                  |
| 四、本年年末余额           | 1,516,505,426.00 |        |     | 3,782,453,543.74 | 56,881,896.00 | -36,654,414.38 |      | 108,752,446.30 | 202,261,539.49  | 5,516,436,650.15 |

编制单位：北京三元食品股份有限公司

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人

张永京

[Signature]

张永





公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 上期金额             |        |      |                  | 未分配利润         | 股东权益合计 |        |                |                 |                  |
|------------------------|------------------|--------|------|------------------|---------------|--------|--------|----------------|-----------------|------------------|
|                        | 股本               | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股            |               |        | 其他综合收益 | 专项储备           | 盈余公积            |                  |
|                        | 优先股              | 永续债    | 其他   |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 一、上年年末余额               | 1,497,557,426.00 |        |      | 3,866,816,171.60 |               |        |        | 104,687,567.67 | 460,225,883.16  | 5,941,836,631.06 |
| 加：会计政策变更               |                  |        |      |                  |               |        |        |                | 7,037.04        | 7,037.04         |
| 前期差错更正                 |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 其他                     |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 二、本年年初余额               | 1,497,557,426.00 |        |      | 3,866,816,171.60 |               |        |        | 104,687,567.67 | 460,232,920.20  | 5,941,845,668.10 |
| 三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 20,543,000.00    |        |      | -78,398,552.58   | 61,532,860.00 |        |        |                | -201,139,304.99 | -374,202,865.28  |
| （一）综合收益总额              |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| （二）股东投入和减少资本           | 20,543,000.00    |        |      | -78,398,552.58   | 61,532,860.00 |        |        |                | -136,636,470.15 | -129,986,521.40  |
| 1. 股东投入的普通股            | 20,543,000.00    |        |      | 40,989,890.00    |               |        |        |                |                 | -119,388,472.58  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额       |                  |        |      | 7,949,314.52     |               |        |        |                |                 |                  |
| 4. 其他                  |                  |        |      | -127,237,787.10  | 61,532,860.00 |        |        |                |                 |                  |
| （三）利润分配                |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 1. 提取盈余公积              |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 2. 提取一般风险准备            |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 3. 对股东的分配              |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 4. 其他                  |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| （四）股东权益内部结转            |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 1. 资本公积转增股本            |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 2. 盈余公积转增股本            |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损            |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益        |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 6. 其他                  |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| （五）专项储备                |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 1. 本期提取                |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 2. 本期使用（以负号填列）         |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| （六）其他                  |                  |        |      |                  |               |        |        |                |                 |                  |
| 四、本年年末余额               | 1,518,100,426.00 |        |      | 3,788,417,579.22 | 61,532,860.00 |        |        | 104,687,567.67 | 259,093,615.21  | 5,617,642,802.82 |

公司法定代表人：

*郭树军*

主管会计工作的公司负责人：

*郭树军*

公司会计机构负责人：

*郭树军*



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

北京三元食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),是在对原北京市牛奶公司的乳品加工业务及相关资产、负债重组基础上,经北京市对外经济贸易委员会以京经贸资字[1997]135号文批准,于1997年3月13日在中国注册成立的中外合资经营企业。公司注册资本151,845.0426万元,社会统一信用代码91110000600062547M,经营期限长期,法定代表人袁浩宗,公司住所北京市大兴区瀛海瀛昌街8号。

本公司初始注册资本2,952万美元,其中,外方股东北京企业(食品)有限公司(以下简称“北企食品”,于英属维尔京群岛注册)占注册资本的95%,中方股东北京三元集团有限责任公司(以下简称“三元集团”)占注册资本的5%。1998年9月30日,中国对外贸易经济合作部以[1998]外经贸资二函字第621号文批复,同意公司的注册资本由2,952万美元增加至5,627万美元,中外双方的持股比例不变。

2000年12月8日,经外经贸部以[2000]外经贸资二函字第1019号文批复,北企食品将其持有的本公司15%的股权转让给三元集团、5%的股权转让给北京燕京啤酒股份有限公司(以下简称“燕啤股份”)、1%的股权转让给北京燕京啤酒集团公司(以下简称“燕啤集团”)、1%的股权转让给东顺兴业股份有限公司、1%的股权转让给北京亦庄新城实业有限公司。2000年12月12日,公司报请北京市对外经济贸易委员会和外经贸部,申请将本公司整体变更设立“北京三元食品股份有限公司”。经外经贸部于2001年1月12日以[2001]外经贸资二函字第41号文批准,本公司股份总数为4.85亿股,面值人民币1元,股本总额为人民币48,500万元。2001年2月28日,公司领取外商投资股份有限公司营业执照。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2003]92号文核准,本公司于2003年8月29日向社会公众发行了每股面值为人民币1元的普通股15,000万股,发行价格为每股人民币2.6元,并于2003年9月15日在上海证券交易所上市交易,本公司股本总额变更为人民币63,500万元,其中发起人股份48,500万元,占股本总额的76.38%,社会公众股份人民币15,000万元,占股本总额的23.62%。

经过二次股权转让,至2006年2月17日,三元集团通过北企食品间接持有本公司55%股权,另外直接持有本公司19.86%的股权,从而控制本公司74.86%的股权。

公司2006年3月实施股权改革,股权改革方案中约定实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付4.2股股份,即流通股股东共获得6,300万股。实施上述股改方案后,各非流通股股东相应减少其所持公司股份。三元集团直接持有公司股份109,720,000股,占总股本的17.28%,北企食品持有公司股份303,840,000股,占公司总股本的47.85%。

北企食品2007年累计出售公司股票3,175万股。2008年5月7-9日,北企食品累计出售公司股票630万股。三元集团2007年出售公司股票25,218,244股。

2009 年 5 月 14 日，三元集团更名为北京首都农业集团有限公司（以下简称“首都农业集团”）。

公司 2009 年根据中华人民共和国商务部商资批[2009]152 号《商务部关于原则同意北京三元食品股份有限公司定向发行股票的批复》和中国证券监督管理委员会证监许可[2009]685 号《关于核准北京三元食品股份有限公司非公开发行股票的批复》，向北企食品和首都农业集团定向发行人民币普通股股票 25,000 万股（每股发行价 4 元/股），申请增加注册资本人民币 250,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 885,000,000.00 元。此次变更后，北企食品直接持有本公司 365,790,000 股，占本公司总股本的 41.33%；首都农业集团直接持有本公司 234,501,756 股，占本公司总股本的 26.5%。

2013 年，首都农业集团、北企食品分别通过上海证券交易所集中竞价交易系统减持本公司股票；其中，首都农业集团累计减持 4,871,534 股，北企食品累计减持 38,999,500 股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1222 号文核准，2015 年 2 月，本公司非公开发行 612,557,426 股 A 股股份。其中，首都农业集团认购 306,278,713 股，上海平润投资管理有限公司认购 249,617,151 股，上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 56,661,562 股。本次认购后，首都农业集团直接持有本公司 535,908,935 股，占本公司总股本的 35.79%；北企食品直接持有本公司 326,790,500 股，占本公司总股本的 21.82%；上海平润投资管理有限公司持有本公司 249,617,151 股，占本公司总股本的 16.67%；上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有本公司 56,661,562 股，占本公司总股本的 3.78%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 21.82%，实际持有本公司 57.61% 股权，为本公司的实际控制人。2018 年 4 月 28 日，首都农业集团变更为北京首农食品集团有限公司（以下简称“首农食品集团”）。

2016 年至 2022 年期间，北企食品、上海平润投资管理有限公司通过上海证券交易所集中竞价交易系统分别减持本公司股票 43,647,651 股、30,340,000 股。

2022 年，本公司向 219 名激励对象发行 21,553,000 股境内上市普通股（A 股）；2023 年因合并范围变化、员工离职等原因，部分激励对象不再具备资格，减少总股数 260.5 万股（其中，194.5 万股已返还股份认购款，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成减少登记，尚未完成工商变更登记）。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司总股本为 151,650.5426 万股。按总股本 151,650.5426 万股计算的各股东持股情况如下：首农食品集团 35.34%，北企食品 18.67%，上海平润投资管理有限公司 14.46%，上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）3.74%，社会公众股 26.54%，限制性股票激励对象 1.25%。首农食品集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 18.67%，实际持有本公司 54.01% 股权，为本公司实际控制人。

本公司主要经营范围为：加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮；销售食品；自有房屋出租；物业管理；租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品；货物进出口。

本公司的母公司和最终母公司为首农食品集团。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准报出。



## 2、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的共有 14 户二级子公司、3 户三级子公司、1 户四级子公司。本年同一控制下合并 1 户二级子公司，处置 1 户二级子公司部分股权，吸收合并 1 户二级子公司，具体情况详见附注七。

## 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、17、附注三、21、附注三、22 和附注三、28。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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加拿大币、新西兰币、欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

---

| 项目               | 重要性标准               |
|------------------|---------------------|
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 单项收回或转回金额 > 1000 万元 |

---



| 项目               | 重要性标准                          |
|------------------|--------------------------------|
| 金额               |                                |
| 重要的应收款项实际核销      | 单项核销金额 $\geq 100$ 万元           |
| 重要的在建工程          | 单个项目发生额或年末余额 $\geq 500$ 万元     |
| 重要的账龄超过一年以上的应付款项 | 单项金额 $\geq 100$ 万元             |
| 重要的非全资子公司        | 非全资子公司营业收入占本公司总收入 $\geq 5\%$ 。 |
| 重要的投资活动项目        | 长期股权投资账面价值 $\geq 5000$ 万元      |

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

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

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前

已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

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

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

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下

因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

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

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

#### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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，除为购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益；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确认为其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，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，采用交易发生日的即期汇率折算。

外币现金流量，采用现金流量发生当年的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

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

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

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



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

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司

对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

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利率掉期合同。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利得或损失，直接计入当期损益。

#### （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三、12。

#### （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；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

当单项金融资产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和应收账款划分组合，对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，在组合基础上计算预期信用损失。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。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。

具体如下：

#### 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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：客户
- 应收账款组合 2：合并范围内公司

对于划分为组合的应收账款，对组合 1 本公司参考历史信用损失经验，账龄并结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失；对组合 2 不计提信用损失。

#### 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：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：合并范围内公司往来款
- 其他应收款组合 3：其他款项

对于划分为组合的其他应收账款，对组合 1、组合 3 本公司参考历史信用损失经验，账龄并结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失；对组合 2 不计提信用损失。

### 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 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 金融资产逾期超过 90 天。

### 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。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移

一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

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

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。原材料及包装物采用计划成本法核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考

虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 14、持有待售和终止经营

#### （1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额

内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资



单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

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



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

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

16、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

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。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率%     |
|--------|---------|------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 9-40    | 5-10 | 10.6-2.25 |
| 机器设备   | 5-20    | 5-10 | 19-4.5    |
| 电子设备   | 5-10    | 5-10 | 19-9      |

| 类别   | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|------|---------|------|-------|
| 运输设备 | 5-10    | 5-10 | 19-9  |

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

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

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

(5) 固定资产处置

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

## 18、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

## 19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 20、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。

#### 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、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在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。



生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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：

| 生产性生物资产类别 | 使用年限(年) | 残值率% | 年折旧率% |
|-----------|---------|------|-------|
| 成乳牛       | 5       | 20   | 16    |
| 种公牛       | 10      | 20   | 8     |

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) 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三、23。

## 21、无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、非专利技术、商标权等。

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、23。

## 22、研究开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研

发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

## 23、资产减值

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

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

#### 24、长期待摊费用

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

#### 25、职工薪酬

##### （1）职工薪酬的范围

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

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

##### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、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。

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

###### 设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### 26、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。

### 27、股份支付及权益工具



（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消

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

#### （5）限制性股票

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

## 28、收入

### （1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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（参见附注三、11（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

### ①销售商品

本公司生产并销售乳制品予客户。当乳制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。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### ②服务合同

本公司在提供劳务服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

### ③品牌授权

品牌授权服务业务，系本公司子公司北京艾莱发喜食品有限公司为客户提供品牌使用权业务，并收取品牌授权使用费。品牌授权收入在品牌约定的使用期内按期分摊确认收入。

## 29、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。

### 30、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，计入营业外收入。

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。

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

利；

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

## 32、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、33。

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。

- 办公用房
- 机器设备
- 车辆

### 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较低的租赁。

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。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

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

### 融资租赁

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

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

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

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

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

### 33、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### （2）使用权资产的折旧方法

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

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

### 34、重大会计判断和估计

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

#### （1）金融资产的分类

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

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判



断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## （2）应收账款预期信用损失的计量

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

## （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## （5）折旧和摊销

本公司对无形资产、考虑残值后的投资性房地产和固定资产，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用

数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

本公司对使用权资产采用直线法计提折旧。本公司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。

#### （6）递延所得税资产

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

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税

所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

| 合并资产负债表项目<br>(2023 年 12 月 31 日) | 影响金额         |
|---------------------------------|--------------|
| 递延所得税资产                         | 5,687,765.83 |
| 递延所得税负债                         | 5,359,097.89 |
| 未分配利润                           | 313,746.45   |
| 少数股东权益                          | 14,921.49    |

(续)

| 合并利润表项目<br>(2023 年度) | 影响金额        |
|----------------------|-------------|
| 所得税费用                | -328,667.94 |
| 归母净利润                | 313,746.45  |
| 少数股东损益               | 14,921.49   |

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

| 合并资产负债表项目<br>(2022 年 12 月 31 日) | 调整前              | 调整金额         | 调整后              |
|---------------------------------|------------------|--------------|------------------|
| 递延所得税资产                         | 59,448,422.89    | 1,255,265.66 | 60,703,688.55    |
| 递延所得税负债                         | 28,091,509.92    | 1,285,402.73 | 29,376,912.65    |
| 未分配利润                           | 389,944,496.17   | -26,827.00   | 389,917,669.17   |
| 少数股东权益                          | 1,144,498,445.04 | -3,310.07    | 1,144,495,134.97 |

(续)

| 合并利润表项目<br>(2022年度) | 调整前            | 调整金额       | 调整后            |
|---------------------|----------------|------------|----------------|
| 所得税费用               | 26,287,087.76  | 27,419.27  | 26,314,507.03  |
| 归母净利润               | 36,503,402.04  | -24,596.94 | 36,478,805.10  |
| 少数股东损益              | -16,960,765.87 | -2,822.33  | -16,963,588.20 |

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下:

| 合并资产负债表项目<br>(2022年1月1日) | 调整前            | 调整金额       | 调整后            |
|--------------------------|----------------|------------|----------------|
| 递延所得税资产                  | 63,304,187.34  | 950,360.38 | 64,254,547.72  |
| 递延所得税负债                  | 961,069,556.26 | 953,078.18 | 962,022,634.44 |
| 未分配利润                    | 301,266,928.64 | -2,230.06  | 301,264,698.58 |
| 少数股东权益                   | 908,677,080.52 | -487.74    | 908,676,592.78 |

注：上述调整不含同一控制下企业合并影响数。

## ②企业会计准则解释第 17 号

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

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种  | 计税依据  | 法定税率%         |
|-----|---|---------------|
| 增值税 | 应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算） | 3、5、6、9、12、13 |



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 税种      | 计税依据           | 法定税率%            |
|---------|----------------|------------------|
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额         | 5、7              |
| 教育费附加   | 应纳流转税额         | 3                |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额         | 2                |
| 房产税     | 房产原值的 70%、租金收入 | 1.2、12           |
| 土地使用税   | 土地面积           | 不同区域使用不同税率       |
| 企业所得税   | 应纳税所得额         | 15、16.5、25、27、28 |

(续)

| 纳税主体名称            | 所得税税率% |
|-------------------|--------|
| 北京三元食品股份有限公司      | 15     |
| 河北三元食品有限公司        | 25     |
| 迁安三元食品有限公司        | 25     |
| 天津三元乳业有限公司        | 25     |
| 北京百鑫经贸有限公司        | 25     |
| 上海三元乳业有限公司        | 25     |
| 柳州三元天爱乳业有限公司      | 25     |
| 新乡市三元食品有限公司       | 25     |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 25     |
| 江苏三元双宝乳业有限公司      | 25     |
| 北京艾莱发喜食品有限公司      | 15     |
| 上海三元全佳乳业有限公司      | 25     |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司     | 28     |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司   | 27     |
| 克劳利置业有限公司         | 27     |
| 阿瓦隆乳业有限公司         | 27     |
| 唐山三元食品有限公司        | 25     |
| 香港三元食品股份有限公司      | 16.5   |
| 山东三元乳业有限公司        | 25     |

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司控股子公司柳州三元天爱乳业有限公司、江苏三元双宝乳业有限公司依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定，其自产自销的鲜牛奶免征增值税。

(2) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市国家税务局批准，本公司认定为高新技术企业，发证时间 2021 年 12 月 21 日，自发证当年起三年按照 15%

的税率计算缴纳企业所得税。

(3) 经北京市顺义区科学技术委员会认定，本公司控股子公司北京艾莱发喜食品有限公司于 2023 年 10 月 26 日取得高新技术企业证书，自发证当年起三年按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策以及《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，通过对鲜奶进行净化、均质、杀菌或灭菌、灌装等简单加工处理，制成的巴氏杀菌奶、超高温灭菌奶属于奶类初加工，可享受免征企业所得税优惠政策。本公司子公司河北三元食品有限公司、柳州三元天爱乳业、江苏三元双宝乳业有限公司，从事农业项目，免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

| 项目            | 期末余额                    | 上年年末余额                |
|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 库存现金          | 401,192.40              | 343,497.15            |
| 银行存款          | 157,926,930.35          | 436,311,013.16        |
| 财务公司存款        | 1,036,779,517.00        | 522,554,085.20        |
| 其他货币资金        | 799,082.28              | 4,000,358.59          |
| <b>合计</b>     | <b>1,195,906,722.03</b> | <b>963,208,954.10</b> |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 50,733,345.28           | 83,263,935.01         |

注：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

| 项目                     | 期末余额                 | 上年年末余额 |
|------------------------|----------------------|--------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 34,066,400.00        |        |
| 其中：其他                  | 34,066,400.00        |        |
| <b>合计</b>              | <b>34,066,400.00</b> |        |

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 622,881,858.91 | 709,447,713.62 |
| 1 至 2 年 | 22,779,517.96  | 6,666,856.21   |
| 2 至 3 年 | 2,829,138.13   | 16,549,317.46  |
| 3 至 4 年 | 10,324,295.70  | 14,927,023.30  |
| 4 至 5 年 | 5,501,708.22   | 88,725,634.46  |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账龄     | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 5 年以上  | 118,432,134.97 | 42,482,474.81  |
| 小计     | 782,748,653.89 | 878,799,019.86 |
| 减：坏账准备 | 162,199,189.60 | 185,434,424.68 |
| 合计     | 620,549,464.29 | 693,364,595.18 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额           |        |                |            | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|----------------|------------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备           | 预期信用损失率(%) |                |
|           | 金额             | 比例(%)  |                |            |                |
| 按单项计提坏账准备 |                |        |                |            |                |
| 其中：       |                |        |                |            |                |
| 按组合计提坏账准备 | 782,748,653.89 | 100.00 | 162,199,189.60 | 20.72      | 620,549,464.29 |
| 其中：       |                |        |                |            |                |
| 组合 1：客户   | 782,748,653.89 | 100.00 | 162,199,189.60 | 20.72      | 620,549,464.29 |
| 合计        | 782,748,653.89 | 100.00 | 162,199,189.60 | 20.72      | 620,549,464.29 |

(续)

| 类别        | 上年年末余额         |        |                |            | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|----------------|------------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备           | 预期信用损失率(%) |                |
|           | 金额             | 比例(%)  |                |            |                |
| 按单项计提坏账准备 |                |        |                |            |                |
| 其中：       |                |        |                |            |                |
| 按组合计提坏账准备 | 878,799,019.86 | 100.00 | 185,434,424.68 | 21.10      | 693,364,595.18 |
| 其中：       |                |        |                |            |                |
| 组合 1：客户   | 878,799,019.86 | 100.00 | 185,434,424.68 | 21.10      | 693,364,595.18 |
| 合计        | 878,799,019.86 | 100.00 | 185,434,424.68 | 21.10      | 693,364,595.18 |

按组合计提坏账准备：

组合 1：客户

| 项目      | 期末余额           |               |            | 上年年末余额         |               |            |
|---------|----------------|---------------|------------|----------------|---------------|------------|
|         | 账面余额           | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) | 账面余额           | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内   | 622,881,858.91 | 7,282,711.58  | 1.17       | 710,946,634.62 | 28,745,309.01 | 4.04       |
| 1 至 2 年 | 22,779,517.96  | 19,720,565.48 | 86.57      | 5,167,935.21   | 2,513,872.99  | 48.64      |

| 项目        | 期末余额                  |                       |              | 上年年末余额                |                       |              |
|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
|           | 账面余额                  | 坏账准备                  | 预期信用损失率(%)   | 账面余额                  | 坏账准备                  | 预期信用损失率(%)   |
| 2 至 3 年   | 2,829,138.13          | 2,824,917.88          | 99.85        | 16,549,317.46         | 10,800,679.58         | 65.26        |
| 3 至 4 年   | 10,324,295.70         | 8,991,465.36          | 87.09        | 14,927,023.30         | 12,203,094.83         | 81.75        |
| 4 至 5 年   | 5,501,708.22          | 4,995,004.43          | 90.79        | 88,725,634.46         | 88,688,993.46         | 99.96        |
| 5 年以上     | 118,432,134.97        | 118,384,524.87        | 99.96        | 42,482,474.81         | 42,482,474.81         | 100.00       |
| <b>合计</b> | <b>782,748,653.89</b> | <b>162,199,189.60</b> | <b>20.72</b> | <b>878,799,019.86</b> | <b>185,434,424.68</b> | <b>21.10</b> |

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目          | 坏账准备金额                |
|-------------|-----------------------|
| 期初余额        | 185,434,424.68        |
| 本期计提        | 5,110,325.87          |
| 本期收回或转回     |                       |
| 本期核销        |                       |
| 本期转销        |                       |
| 其他          | -28,345,560.95        |
| <b>期末余额</b> | <b>162,199,189.60</b> |

## (4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 359,669,700.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 74,152,988.53 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

| 账龄        | 期末余额                 |               | 上年年末余额                |               |
|-----------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|           | 金额                   | 比例%           | 金额                    | 比例%           |
| 1 年以内     | 56,666,062.04        | 96.02         | 101,396,327.69        | 95.14         |
| 1 至 2 年   | 1,409,088.89         | 2.39          | 1,744,700.73          | 1.64          |
| 2 至 3 年   | 491,478.32           | 0.83          | 109,926.51            | 0.10          |
| 3 年以上     | 448,270.36           | 0.76          | 3,327,040.36          | 3.12          |
| <b>合计</b> | <b>59,014,899.61</b> | <b>100.00</b> | <b>106,577,995.29</b> | <b>100.00</b> |

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 22,717,292.35 元，占预付款项期末余额合计数的比例 38.50%。

## 5、其他应收款



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目        | 期末余额                 | 上年年末余额                |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 应收利息      |                      |                       |
| 应收股利      | 3,265,831.16         |                       |
| 其他应收款     | 9,805,190.20         | 985,401,753.11        |
| <b>合计</b> | <b>13,071,021.36</b> | <b>985,401,753.11</b> |

(1) 应收股利

| 项目            | 期末余额         | 上年年末余额 |
|---------------|--------------|--------|
| 北京三元德宏房地产有限公司 | 3,265,831.16 |        |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄        | 期末余额                 | 上年年末余额                  |
|-----------|----------------------|-------------------------|
| 1 年以内     | 7,972,847.72         | 84,382,493.48           |
| 1 至 2 年   | 2,229,010.84         | 71,714,827.96           |
| 2 至 3 年   | 2,406,845.38         | 90,568,064.37           |
| 3 至 4 年   | 27,159,998.93        | 56,260,863.99           |
| 4 至 5 年   | 423,225.48           | 718,185,145.76          |
| 5 年以上     | 15,314,688.71        | 16,261,825.47           |
| <b>小计</b> | <b>55,506,617.06</b> | <b>1,037,373,221.03</b> |
| 减：坏账准备    | 45,701,426.86        | 51,971,467.92           |
| <b>合计</b> | <b>9,805,190.20</b>  | <b>985,401,753.11</b>   |

②按款项性质披露

| 项目          | 期末余额                 |                      |                     | 上年年末余额                  |                      |                       |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|
|             | 账面余额                 | 坏账准备                 | 账面价值                | 账面余额                    | 坏账准备                 | 账面价值                  |
| 往来款         | 42,583,361.87        | 40,815,859.32        | 1,767,502.55        | 1,019,186,124.54        | 45,933,289.84        | 973,252,834.70        |
| 质保金/<br>保证金 | 6,340,416.92         | 2,419,085.35         | 3,921,331.57        | 6,600,552.61            | 2,628,397.29         | 3,972,155.32          |
| 代垫水<br>电气费  | 853,591.03           | 136,904.07           | 716,686.96          | 888,852.82              | 137,840.43           | 751,012.39            |
| 备用金         | 2,348,649.12         | 741,095.38           | 1,607,553.74        | 4,263,753.74            | 877,914.20           | 3,385,839.54          |
| 押金          | 2,294,365.10         | 1,379,111.50         | 915,253.60          | 2,019,002.97            | 1,276,177.83         | 742,825.14            |
| 代垫人<br>员费用  | 816,626.46           | 39,408.14            | 777,218.32          | 865,506.31              | 30,088.43            | 835,417.88            |
| 其他          | 269,606.56           | 169,963.10           | 99,643.46           | 3,549,428.04            | 1,087,759.90         | 2,461,668.14          |
| <b>合计</b>   | <b>55,506,617.06</b> | <b>45,701,426.86</b> | <b>9,805,190.20</b> | <b>1,037,373,221.03</b> | <b>51,971,467.92</b> | <b>985,401,753.11</b> |

## ③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别           | 账面余额                | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备              | 账面价值                | 理由 |
|--------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----|
| 按单项计提坏账准备    |                     |                      |                   |                     |    |
| 应收利息         |                     |                      |                   |                     |    |
| 应收股利         |                     |                      |                   |                     |    |
| 按组合计提坏账准备    |                     |                      |                   |                     |    |
| 组合 1-质保金/保证金 | 3,991,706.92        | 7.66                 | 305,830.35        | 3,685,876.57        |    |
| 组合 1-押金      | 995,108.73          | 16.12                | 160,384.00        | 834,724.73          |    |
| 组合 3-往来款     | 1,064,855.05        | 3.64                 | 38,803.80         | 1,026,051.25        |    |
| 组合 3-代垫水电气费  | 754,407.36          | 5.00                 | 37,720.40         | 716,686.96          |    |
| 组合 3-备用金     | 1,685,520.90        | 5.01                 | 84,454.71         | 1,601,066.19        |    |
| 组合 3-代垫人员费用  | 816,626.46          | 4.83                 | 39,408.14         | 777,218.32          |    |
| 组合 3-其他      | 93,835.14           | 9.80                 | 9,191.75          | 84,643.39           |    |
| <b>合计</b>    | <b>9,402,060.56</b> | <b>7.19</b>          | <b>675,793.15</b> | <b>8,726,267.41</b> |    |

注：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计提坏账准备。

期末，处于第二阶段的坏账准备：

| 类别           | 账面余额                 | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                | 理由 |
|--------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------------|----|
| 按单项计提坏账准备    |                      |                 |                     |                     |    |
| 应收利息         |                      |                 |                     |                     |    |
| 应收股利         |                      |                 |                     |                     |    |
| 按组合计提坏账准备    |                      |                 |                     |                     |    |
| 组合 1-质保金/保证金 | 2,348,710.00         | 89.98           | 2,113,255.00        | 235,455.00          |    |
| 组合 1-押金      | 1,299,256.37         | 93.80           | 1,218,727.50        | 80,528.87           |    |
| 组合 3-往来款     | 5,972,749.64         | 87.59           | 5,231,298.34        | 741,451.30          |    |
| 组合 3-代垫水电气费  | 99,183.67            | 100.00          | 99,183.67           |                     |    |
| 组合 3-备用金     | 268,634.12           | 97.58           | 262,146.57          | 6,487.55            |    |
| 组合 3-其他      | 175,771.42           | 91.47           | 160,771.35          | 15,000.07           |    |
| <b>合计</b>    | <b>10,164,305.22</b> | <b>89.39</b>    | <b>9,085,382.43</b> | <b>1,078,922.79</b> |    |

期末，处于第三阶段的坏账准备：

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

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别        | 账面余额                 | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备                 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|----------------------|-----------------|----------------------|------|----|
| 组合 3-往来款  | 35,545,757.18        | 100.00          | 35,545,757.18        |      |    |
| 组合 3-备用金  | 394,494.10           | 100.00          | 394,494.10           |      |    |
| <b>合计</b> | <b>35,940,251.28</b> | <b>100.00</b>   | <b>35,940,251.28</b> |      |    |

注：历史遗留，本公司判断已发生信用减值，全额计提坏账准备。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别           | 账面余额                  | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值                  | 理由 |
|--------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----|
| 按单项计提坏账准备    |                       |                      |                     |                       |    |
| 应收利息         |                       |                      |                     |                       |    |
| 应收股利         |                       |                      |                     |                       |    |
| 按组合计提坏账准备    |                       |                      |                     |                       |    |
| 组合 1-质保金/保证金 | 4,636,552.61          | 17.82                | 826,297.29          | 3,810,255.32          |    |
| 组合 1-押金      | 670,162.85            | 12.20                | 81,761.85           | 588,401.00            |    |
| 组合 3-往来款     | 978,952,300.56        | 0.58                 | 5,700,928.80        | 973,251,371.76        |    |
| 组合 3-代垫水电气费  | 947,613.35            | 4.97                 | 47,086.47           | 900,526.88            |    |
| 组合 3-备用金     | 3,612,800.62          | 6.33                 | 228,736.24          | 3,384,064.38          |    |
| 组合 3-代垫人员费用  | 707,562.11            | 3.14                 | 22,191.22           | 685,370.89            |    |
| 组合 3-其他      | 3,403,656.62          | 27.68                | 941,988.65          | 2,461,667.97          |    |
| <b>合计</b>    | <b>992,930,648.72</b> | <b>0.79</b>          | <b>7,848,990.52</b> | <b>985,081,658.20</b> |    |

注：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计提坏账准备。

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

| 类别           | 账面余额         | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备         | 账面价值       | 理由 |
|--------------|--------------|-----------------|--------------|------------|----|
| 按单项计提坏账准备    |              |                 |              |            |    |
| 应收利息         |              |                 |              |            |    |
| 应收股利         |              |                 |              |            |    |
| 按组合计提坏账准备    |              |                 |              |            |    |
| 组合 1-质保金/保证金 | 1,964,000.00 | 91.76           | 1,802,100.00 | 161,900.00 |    |
| 组合 1-押金      | 1,348,840.12 | 88.55           | 1,194,415.98 | 154,424.14 |    |
| 组合 3-往来款     | 4,688,066.80 | 99.97           | 4,686,603.86 | 1,462.94   |    |
| 组合 3-代垫水电气费  | 99,183.67    | 99.46           | 98,651.17    | 532.50     |    |
| 组合 3-备用金     | 256,459.02   | 99.31           | 254,683.86   | 1,775.16   |    |
| 组合 3-其他      | 145,771.42   | 100.00          | 145,771.25   | 0.17       |    |

| 类别 | 账面余额         | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备         | 账面价值       | 理由 |
|----|--------------|------------------|--------------|------------|----|
| 合计 | 8,502,321.03 | 96.24            | 8,182,226.12 | 320,094.91 |    |

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别        | 账面余额          | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备          | 账面价值 | 理由 |
|-----------|---------------|------------------|---------------|------|----|
| 按组合计提坏账准备 |               |                  |               |      |    |
| 组合 3-往来款  | 35,545,757.18 | 100.00           | 35,545,757.18 |      |    |
| 组合 3-备用金  | 394,494.10    | 100.00           | 394,494.10    |      |    |
| 合计        | 35,940,251.28 | 100.00           | 35,940,251.28 |      |    |

注：历史遗留，本公司判断已发生信用减值，全额计提坏账准备。

#### ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |               |
| 期初余额    | 7,848,990.52   | 8,182,226.12         | 35,940,251.28        | 51,971,467.92 |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |               |
| -转入第二阶段 | -402,932.03    | 402,932.03           |                      |               |
| -转入第三阶段 |                |                      |                      |               |
| -转回第二阶段 |                |                      |                      |               |
| -转回第一阶段 |                |                      |                      |               |
| 本期计提    | -4,763,740.56  | 551,091.52           |                      | -4,212,649.04 |
| 本期转回    |                |                      |                      |               |
| 本期转销    |                |                      |                      |               |
| 本期核销    |                |                      |                      |               |
| 其他变动    | -2,006,524.78  | -50,867.24           |                      | -2,057,392.02 |
| 期末余额    | 675,793.15     | 9,085,382.43         | 35,940,251.28        | 45,701,426.86 |

注：其他变动是首农畜牧不再纳入合并范围和汇率变动的影响。

#### ⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款期末余额     | 账龄                | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额      |
|------|------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|
| 第一名  | 往来款  | 27,370,231.67 | 1-2 年、2-3 年、3-4 年 | 49.31                | 27,370,231.67 |
| 第二名  | 往来款  | 8,004,570.11  | 5 年以上             | 14.42                | 8,004,570.11  |
| 第三名  | 往来款  | 1,482,178.46  | 5 年以上             | 2.67                 | 1,482,178.46  |



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余额<br>合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额  |
|------|------|---------------|-------|-------------------------|---------------|
| 第四名  | 往来款  | 1,021,290.70  | 5 年以上 | 1.84                    | 1,021,290.70  |
| 第五名  | 设备款  | 343,216.24    | 5 年以上 | 0.62                    | 343,216.24    |
| 合计   |      | 38,221,487.18 |       | 68.86                   | 38,221,487.18 |

6、存货

(1) 存货分类

| 项目      | 期末余额           |                |                | 上年年末余额           |                |                  |
|---------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|         | 账面余额           | 跌价准备           | 账面价值           | 账面余额             | 跌价准备           | 账面价值             |
| 原材料     | 283,967,475.09 | 17,007,435.91  | 266,960,039.18 | 1,132,730,647.67 | 30,583,816.23  | 1,102,146,831.44 |
| 在产品     | 8,462,814.27   |                | 8,462,814.27   | 13,338,571.07    | 218,991.55     | 13,119,579.52    |
| 库存商品    | 599,424,213.07 | 128,980,728.44 | 470,443,484.63 | 611,516,036.49   | 47,545,815.59  | 563,970,220.90   |
| 周转材料    | 25,490,836.39  | 792,409.84     | 24,698,426.55  | 60,320,643.18    | 315,778.49     | 60,004,864.69    |
| 在途物资    | 11,019,138.41  |                | 11,019,138.41  | 9,844,138.26     |                | 9,844,138.26     |
| 消耗性生物资产 |                |                |                | 166,280,478.41   | 44,800,800.00  | 121,479,678.41   |
| 其他      |                |                |                | 7,043,991.43     |                | 7,043,991.43     |
| 合计      | 928,364,477.23 | 146,780,574.19 | 781,583,903.04 | 2,001,074,506.51 | 123,465,201.86 | 1,877,609,304.65 |

(2) 存货跌价准备减值准备

| 项目      | 期初余额           | 本期增加           |            | 本期减少           |               | 期末余额           |
|---------|----------------|----------------|------------|----------------|---------------|----------------|
|         |                | 计提             | 其他         | 转回或转销          | 其他            |                |
| 原材料     | 30,583,816.23  | 3,869,872.25   | 6,299.53   | 16,367,393.31  | 1,085,158.79  | 17,007,435.91  |
| 在产品     | 218,991.55     |                |            | 218,991.55     |               |                |
| 库存商品    | 47,545,815.59  | 245,172,412.84 |            | 126,519,047.25 | 37,218,452.74 | 128,980,728.44 |
| 周转材料    | 315,778.49     |                | 792,409.84 | 315,778.49     |               | 792,409.84     |
| 消耗性生物资产 | 44,800,800.00  | 16,203,000.00  |            | 15,747,600.00  | 45,256,200.00 |                |
| 合计      | 123,465,201.86 | 265,245,285.09 | 798,709.37 | 159,168,810.60 | 83,559,811.53 | 146,780,574.19 |

注：其他减少主要是首农畜牧不再纳入合并范围的影响。

存货跌价准备（续）

| 项目   | 确定可变现净值/剩余对价与<br>将要发生的成本的具体依据  | 本期转回或转销<br>存货跌价准备的原因 |
|------|--------------------------------|----------------------|
| 原材料  | 无使用价值                          | 本期实现处置或报废            |
| 在产品  | 无使用价值                          | 本期实现处置或报废            |
| 库存商品 | 存货的估计售价减去估计的销<br>售费用以及相关税费后的金额 | 本期实现处置或报废            |

| 项目      | 确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据  | 本期转回或转销存货跌价准备的原因 |
|---------|----------------------------|------------------|
| 周转材料    | 无使用价值                      | 本期实现处置或报废        |
| 消耗性生物资产 | 存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额 | 本期实现处置或报废        |

## 7、持有待售资产和持有待售负债

| 项目            | 期末余额 |      |                      | 上年年末余额 |      |                      |
|---------------|------|------|----------------------|--------|------|----------------------|
|               | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值                 | 账面余额   | 减值准备 | 账面价值                 |
| (一) 持有待售非流动资产 |      |      |                      |        |      |                      |
| 其中：固定资产       |      |      | 10,072,270.06        |        |      | 10,072,270.06        |
| 在建工程          |      |      | 4,309,599.61         |        |      | 4,309,599.61         |
| <b>合计</b>     |      |      | <b>14,381,869.67</b> |        |      | <b>14,381,869.67</b> |

注：2022年11月，本公司管理层决定将部分固定资产、在建生产线出售给梁山成行机械设备有限公司。上年末作为持有待售的资产列报，本年已处置完毕。

## 8、其他流动资产

| 项目        | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税额   | 13,699,154.91        | 12,532,499.86        |
| 待认证进项税额   | 31,098,822.12        | 25,071,133.72        |
| 预缴所得税     | 5,480.32             | 2,154,529.93         |
| 预缴其他税费    | 92,529.44            | 3,726.97             |
| 待退GST     | 1,461,744.63         | 1,762,417.43         |
| 其他        | 891,862.19           | 834,585.97           |
| <b>合计</b> | <b>47,249,593.61</b> | <b>42,358,893.88</b> |

## 9、长期股权投资

长期股权投资合营联营企业情况

| 被投资单位          | 期初余额<br>(账面价值)   | 减值准备期<br>初余额 | 本期增减变动           |                |                     |              |
|----------------|------------------|--------------|------------------|----------------|---------------------|--------------|
|                |                  |              | 追加/新增<br>投资      | 减少<br>投资       | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 |
| 联营企业           |                  |              |                  |                |                     |              |
| 北京麦当劳食品有限公司    | 1,325,880,053.17 |              |                  | 283,672,537.06 |                     |              |
| 北京三元梅园食品有限公司   | 5,738,100.00     | 5,738,100.00 | 1,051,457.51     | -1,051,457.51  |                     |              |
| 甘肃三元乳业<br>有限公司 |                  |              |                  |                |                     |              |
| HCoLuxS.àr.l.  | 660,320,107.34   |              | 1,112,742,100.38 | -47,908,305.23 |                     | 281,613.86   |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位                                      | 期初余额<br>(账面价值)          | 减值准备期<br>初余额        | 本期增减变动                  |                       |                       |                   |
|--|-------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
|  |                         |                     | 追加/新增<br>投资             | 减少<br>投资              | 权益法下<br>确认的<br>投资损益   | 其他综合<br>收益调整      |
| 北京首农畜牧<br>发展有限公司<br>蒙元种业科技<br>(北京)有限公<br>司 | 9,849,058.33            |                     | 587,601,484.03          | 587,601,484.03        |                       |                   |
| <b>合计</b>                                  | <b>2,001,787,318.84</b> | <b>5,738,100.00</b> | <b>1,701,395,041.92</b> | <b>587,601,484.03</b> | <b>234,712,774.32</b> | <b>281,613.86</b> |

(续)

| 被投资单位                                  | 本期增减变动              |                      |                       | 期末余额<br>(账面价值)          | 减值准备<br>期末余额        |
|--|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
|  | 其他权益变动              | 宣告发放现金<br>股利或利润      | 计提减<br>值准备            |                         |                     |
| 联营企业                                   |                     |                      |                       |                         |                     |
| 北京麦当劳食品有<br>限公司                        | 6,148,510.58        | 42,919,500.00        |                       | 1,572,781,600.81        |                     |
| 北京三元梅园食品<br>有限公司<br>甘肃三元乳业有限<br>公司     |                     |                      |                       | 5,738,100.00            | 5,738,100.00        |
| HCoLuxS.àr.l.                          | 1,689,959.77        |                      | -37,509,590.36        | 1,764,635,066.48        |                     |
| 北京首农畜牧发展<br>有限公司<br>蒙元种业科技(北<br>京)有限公司 |                     |                      | 9,849,058.33          |                         |                     |
| <b>合计</b>                              | <b>7,838,470.35</b> | <b>42,919,500.00</b> | <b>-27,660,532.03</b> | <b>3,343,154,767.29</b> | <b>5,738,100.00</b> |

10、其他权益工具投资

| 项目             | 期末余额                  | 上年年末余额               |
|----------------|-----------------------|----------------------|
| 北京三元德宏房地产有限公司  | 28,951,347.44         | 30,742,934.97        |
| 北京市隆福大厦        |                       |                      |
| 北京三元种业科技股份有限公司 |                       | 35,277,897.25        |
| 北京首农畜牧发展有限公司   | 505,208,904.71        |                      |
| <b>合计</b>      | <b>534,160,252.15</b> | <b>66,020,832.22</b> |

注：本公司将部分以战略为目的持有的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11、其他非流动金融资产

| 种类                       | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 26,500,801.20 | 25,602,032.00 |
| 其中：权益工具投资                | 26,500,801.20 | 25,602,032.00 |

12、投资性房地产

## (1) 按成本计量的投资性房地产

| 项目          | 房屋、建筑物        |
|-------------|---------------|
| 一、账面原值      |               |
| 1.期初余额      | 35,699,002.98 |
| 2.本期增加金额    |               |
| 3.本期减少金额    |               |
| 4.期末余额      | 35,699,002.98 |
| 二、累计折旧和累计摊销 |               |
| 1.期初余额      | 20,437,883.42 |
| 2.本期增加金额    | 936,018.71    |
| (1) 计提或摊销   | 936,018.71    |
| 3.本期减少金额    |               |
| 4.期末余额      | 21,373,902.13 |
| 三、减值准备      |               |
| 1.期初余额      |               |
| 2.本期增加金额    |               |
| 3.本期减少金额    |               |
| 4.期末余额      |               |
| 四、账面价值      |               |
| 1.期末账面价值    | 14,325,100.85 |
| 2.期初账面价值    | 15,261,119.56 |

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项目         | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
|------------|---------------|-----------|
| 河北三元房屋及建筑物 | 14,158,062.42 | 正在办理中     |

## 13、固定资产

| 项目        | 期末余额                    | 上年年末余额                  |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产      | 1,933,668,760.02        | 3,466,826,625.25        |
| 固定资产清理    | 350.00                  | 19,232.19               |
| <b>合计</b> | <b>1,933,669,110.02</b> | <b>3,466,845,857.44</b> |

## 固定资产

## (1) 固定资产情况



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目         | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输设备           | 办公设备及其他        | 土地            | 合计               |
|------------|------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值:    |                  |                  |                |                |               |                  |
| 1. 期初余额    | 2,918,093,614.48 | 3,072,233,475.61 | 143,241,880.99 | 210,026,119.23 | 24,700,769.50 | 6,368,295,859.81 |
| 2. 本期增加金额  | 16,547,660.33    | 112,059,732.68   | 3,953,895.84   | 10,675,605.70  | 1,099,841.60  | 144,336,736.15   |
| (1) 购置     | 6,121,956.46     | 35,047,890.91    | 3,559,848.73   | 6,831,890.71   |               | 51,561,586.81    |
| (2) 在建工程转入 | 7,934,080.47     | 73,330,099.32    | 360,000.00     | 3,752,182.33   |               | 85,376,362.12    |
| (3) 汇率变动   | 2,491,623.40     | 3,681,742.45     | 34,047.11      | 91,532.66      | 1,099,841.60  | 7,398,787.22     |
| 3. 本期减少金额  | 1,184,941,359.85 | 839,034,889.97   | 116,268,143.66 | 56,547,658.60  |               | 2,196,792,052.08 |
| (1) 处置或报废  |                  | 27,270,794.01    | 1,785,498.26   | 5,474,713.62   |               | 34,531,005.89    |
| (2) 其他     | 1,184,941,359.85 | 811,764,095.96   | 114,482,645.40 | 51,072,944.98  |               | 2,162,261,046.19 |
| (3) 汇率变动   |                  |                  |                |                |               |                  |
| 4. 期末余额    | 1,749,699,914.96 | 2,345,258,318.32 | 30,927,633.17  | 164,154,066.33 | 25,800,611.10 | 4,315,840,543.88 |
| 二、累计折旧     |                  |                  |                |                |               |                  |
| 1. 期初余额    | 792,995,749.99   | 1,818,904,641.00 | 80,322,066.91  | 156,237,324.44 |               | 2,848,459,782.34 |
| 2. 本期增加金额  | 66,111,154.12    | 139,497,132.76   | 5,101,843.22   | 7,995,916.63   |               | 218,706,046.73   |
| (1) 计提     | 65,226,279.47    | 137,575,003.78   | 5,081,032.58   | 7,925,715.19   |               | 215,808,031.02   |
| (2) 汇率变动   | 884,874.65       | 1,922,128.98     | 20,810.64      | 70,201.44      |               | 2,898,015.71     |
| 3. 本期减少金额  | 222,083,764.19   | 427,853,810.59   | 60,969,833.65  | 32,926,567.06  |               | 743,833,975.49   |
| (1) 处置或报废  |                  | 23,289,616.47    | 1,648,672.34   | 5,042,031.62   |               | 29,980,320.43    |
| (2) 其他     | 222,083,764.19   | 404,564,194.12   | 59,321,161.31  | 27,884,535.44  |               | 713,853,655.06   |
| (3) 汇率变动   |                  |                  |                |                |               |                  |
| 4. 期末余额    | 637,023,139.92   | 1,530,547,963.17 | 24,454,076.48  | 131,306,674.01 |               | 2,323,331,853.58 |
| 三、减值准备     |                  |                  |                |                |               |                  |
| 1. 期初余额    | 15,377,878.65    | 37,362,059.00    | 5,165.57       | 264,349.00     |               | 53,009,452.22    |
| 2. 本期增加金额  | 8,000.80         | 5,947,702.62     | 14,810.45      | 4,547.38       |               | 5,975,061.25     |
| (1) 计提     | 8,000.80         | 5,947,702.62     | 14,810.45      | 4,547.38       |               | 5,975,061.25     |

| 项目        | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输设备          | 办公设备及其他       | 土地            | 合计               |
|-----------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| (2) 其他增加  |                  |                  |               |               |               |                  |
| 3. 本期减少金额 |                  | 133,626.14       |               | 10,957.05     |               | 144,583.19       |
| (1) 处置或报废 |                  | 133,626.14       |               | 10,957.05     |               | 144,583.19       |
| (2) 其他减少  |                  |                  |               |               |               |                  |
| 4. 期末余额   | 15,385,879.45    | 43,176,135.48    | 19,976.02     | 257,939.33    |               | 58,839,930.28    |
| 四、账面价值    |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1. 期末账面价值 | 1,097,290,895.59 | 771,534,219.67   | 6,453,580.67  | 32,589,452.99 | 25,800,611.10 | 1,933,668,760.02 |
| 2. 期初账面价值 | 2,109,719,985.84 | 1,215,966,775.61 | 62,914,648.51 | 53,524,445.79 | 24,700,769.50 | 3,466,826,625.25 |

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

| 项目        | 账面原值                  | 累计折旧                  | 减值准备                 | 账面价值                 | 备注 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----|
| 房屋及建筑物    | 39,512,380.84         | 27,662,308.47         | 5,945,925.71         | 5,904,146.66         |    |
| 机器设备      | 156,616,338.47        | 126,726,426.37        | 19,808,727.41        | 10,081,184.69        |    |
| 办公设备及其他   | 2,077,469.45          | 1,786,258.42          | 222,170.73           | 69,040.30            |    |
| 运输设备      | 589,023.64            | 525,185.91            | 19,350.45            | 44,487.28            |    |
| <b>合计</b> | <b>198,795,212.40</b> | <b>156,700,179.17</b> | <b>25,996,174.30</b> | <b>16,098,858.93</b> |    |

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目        | 账面价值                  |
|-----------|-----------------------|
| 房屋及建筑物    | 96,970,164.29         |
| 机器设备      | 10,027,758.08         |
| <b>合计</b> | <b>106,997,922.37</b> |

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目        | 账面价值          | 未办妥产权证书原因  |
|-----------|---------------|------------|
| 大学生宿舍     | 125,853.55    | 历史问题，正在办理中 |
| 鑫雅苑地下车库   | 13,301,676.64 | 历史问题，正在办理中 |
| 嘉铭A座地下一层  | 535,241.10    | 历史问题，正在办理中 |
| 嘉铭车位      | 493,834.20    | 历史问题，正在办理中 |
| 河北三元房屋建筑物 | 1,245,982.03  | 正在办理       |
| 艾莱发喜新厂房   | 88,594,891.81 | 正在办理       |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 固定资产清理

| 项目        | 期末余额          | 上年年末余额           | 转入清理的原因        |
|-----------|---------------|------------------|----------------|
| 办公设备及其他   | 350.00        | 13,403.24        | 待报废            |
| 运输设备      |               | 5,828.95         | 固定资产处置, 暂北交所挂牌 |
| <b>合计</b> | <b>350.00</b> | <b>19,232.19</b> |                |

14、在建工程

| 项目        | 期末余额                 | 上年年末余额                |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 在建工程      | 50,167,200.26        | 406,246,373.31        |
| 工程物资      |                      |                       |
| <b>合计</b> | <b>50,167,200.26</b> | <b>406,246,373.31</b> |

在建工程

(1) 在建工程明细

| 项目        | 期末余额                 |                     |                      | 上年年末余额                |                     |                       |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|           | 账面余额                 | 减值准备                | 账面净值                 | 账面余额                  | 减值准备                | 账面净值                  |
| 基建工程      | 7,843,113.77         |                     | 7,843,113.77         | 273,276,223.85        |                     | 273,276,223.85        |
| 安装工程      | 39,404,266.52        | 1,196,581.20        | 38,207,685.32        | 98,568,088.11         | 1,196,581.20        | 97,371,506.91         |
| 技术改造工程    | 10,780,923.82        | 6,906,122.65        | 3,874,801.17         | 25,432,276.97         | 6,906,122.65        | 18,526,154.32         |
| 其他工程      | 241,600.00           |                     | 241,600.00           | 17,072,488.23         |                     | 17,072,488.23         |
| <b>合计</b> | <b>58,269,904.11</b> | <b>8,102,703.85</b> | <b>50,167,200.26</b> | <b>414,349,077.16</b> | <b>8,102,703.85</b> | <b>406,246,373.31</b> |

(2) 重要在建工程项目变动情况

| 工程名称   | 期初余额           | 本期增加          | 转入<br>固定资产    | 其他减少           | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中: 本<br>期利息资<br>本化金额 | 本期利<br>息资本<br>化率% | 期末余额          |
|--|----------------|---------------|---------------|----------------|-------------------|-----------------------|-------------------|---------------|
| 新西兰浓<br>缩奶生产<br>线                            | 31,580,701.95  | 1,243,786.40  | 3,265,032.29  |                |                   |                       |                   | 29,559,456.06 |
| 冷冻库  |                | 5,319,613.93  |               |                |                   |                       |                   | 5,319,613.93  |
| 冰淇淋浆<br>料生产线                                 | 26,761,061.96  | 5,017,699.12  | 31,778,761.08 |                |                   |                       |                   |               |
| 超高温奶<br>浓缩RO设<br>备、杯装线<br>灌装机等<br>设备安装<br>项目 | 8,073,184.68   | 8,730,483.82  | 15,935,791.13 | 511,979.12     |                   |                       |                   | 355,898.25    |
| 太子奶厂<br>房生产线<br>工程                           | 7,269,602.78   |               |               |                |                   |                       |                   | 7,269,602.78  |
| 首农畜牧<br>73项工程                                | 326,365,381.32 | 67,302,201.30 | 8,436,218.06  | 385,231,364.56 | 524,573.91        | 456,778.30            | 3.24%             |               |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 工程名称 | 期初余额           | 本期增加          | 转入<br>固定资产    | 其他减少           | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：本<br>期利息资<br>本化金额 | 本期利<br>息资本<br>化率% | 期末余额          |
|------|----------------|---------------|---------------|----------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| 小计   | 400,049,932.69 | 87,613,784.57 | 59,415,802.56 | 385,743,343.68 | 524,573.91        | 456,778.30           | 3.24%             | 42,504,571.02 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称                     | 预算数            | 工程累计投入<br>占预算比例% | 工程进度%  | 资金来源    |
|--------------------------|----------------|------------------|--------|---------|
| 新西兰浓缩奶生产线                | 32,843,430.00  | 99.94            | 99.94  | 自筹      |
| 冷冻库                      | 7,200,000.00   | 80.53            | 98.00  | 自筹      |
| 冰淇淋浆料生产线                 | 33,451,327.43  | 95.00            | 100.00 | 自筹      |
| 超高温奶浓缩RO设备、杯装线灌装机等设备安装项目 | 17,516,272.57  | 95.93            | 95.93  | 自筹      |
| 太子奶厂房生产线工程               | 7,269,602.78   | 100.00           | 10.00  | 08年遗留问题 |
| 首农畜牧73项工程                | 501,716,010.41 | 78.46            | 78.46  | 国拨和自筹   |
| 小计                       | 599,996,643.19 |                  |        |         |

## 15、生产性生物资产

以成本计量

| 项目                | 畜牧养殖业            |                |                |                |
|-------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                   | 成乳牛              | 青年牛            | 育成牛            | 犊母牛            |
| 一、账面原值            |                  |                |                |                |
| 1.期初余额            | 1,430,618,356.97 | 263,452,444.87 | 510,536,586.60 | 173,684,401.21 |
| 2.本期增加金额          | 204,178,065.48   | 358,426,438.02 | 273,850,630.35 | 145,122,400.99 |
| (1) 外购            |                  |                |                |                |
| (2) 自行培育          | 204,178,065.48   | 358,426,438.02 | 273,850,630.35 | 145,122,400.99 |
| 3.本期减少金额          | 1,598,866,829.16 | 614,170,434.17 | 772,717,110.60 | 315,851,176.61 |
| (1) 处置            | 168,062,816.18   | 15,907,649.17  | 13,199,146.11  | 8,566,223.12   |
| (2) 结转及合并<br>范围变化 | 1,430,804,012.98 | 598,262,785.00 | 759,517,964.49 | 307,284,953.49 |
| 4.期末余额            | 35,929,593.29    | 7,708,448.72   | 11,670,106.35  | 2,955,625.59   |
| 二、累计折旧            |                  |                |                |                |
| 1.期初余额            | 401,792,173.53   |                |                |                |
| 2.本期增加金额          | 77,490,834.10    |                |                |                |
| (1) 计提            | 77,490,834.10    |                |                |                |
| 3.本期减少金额          | 469,977,813.54   |                |                |                |
| (1) 处置            | 65,205,998.01    |                |                |                |
| (2) 其他            | 404,771,815.53   |                |                |                |
| 4.期末余额            | 9,305,194.09     |                |                |                |



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目       | 畜牧养殖业            |                |                |                |
|----------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 成乳牛              | 青年牛            | 育成牛            | 犏母牛            |
| 三、减值准备   |                  |                |                |                |
| 1.期初余额   |                  |                |                |                |
| 2.本期增加金额 |                  |                |                |                |
| (1) 计提   |                  |                |                |                |
| 3.本期减少金额 |                  |                |                |                |
| (1) 处置   |                  |                |                |                |
| 4.期末余额   |                  |                |                |                |
| 四、账面价值   |                  |                |                |                |
| 1.期末账面价值 | 26,624,399.20    | 7,708,448.72   | 11,670,106.35  | 2,955,625.59   |
| 2.期初账面价值 | 1,028,826,183.44 | 263,452,444.87 | 510,536,586.60 | 173,684,401.21 |

(续)

| 项目            | 畜牧养殖业         |              |              |              | 合计               |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
|               | 成年种公牛         | 青年种公牛        | 育成种公牛        | 犏牛种公牛        |                  |
| 一、账面原值        |               |              |              |              |                  |
| 1.期初余额        | 13,711,481.05 | 997,822.15   | 1,257,768.55 | 1,476,711.37 | 2,395,735,572.77 |
| 2.本期增加金额      | 830,827.12    | 1,684,854.61 | 3,078,982.72 | 2,298,235.07 | 989,470,434.36   |
| (1) 外购        |               |              |              |              |                  |
| (2) 自行培育      | 830,827.12    | 1,684,854.61 | 3,078,982.72 | 2,298,235.07 | 989,470,434.36   |
| 3.本期减少金额      | 14,542,308.17 | 2,682,676.76 | 4,336,751.27 | 3,774,946.44 | 3,326,942,233.18 |
| (1) 处置        | 1,543,946.16  | 128,631.36   | 262,945.99   | 332,651.59   | 208,004,009.68   |
| (2) 结转及合并范围变化 | 12,998,362.01 | 2,554,045.40 | 4,073,805.28 | 3,442,294.85 | 3,118,938,223.50 |
| 4.期末余额        |               |              |              |              | 58,263,773.95    |
| 二、累计折旧        |               |              |              |              |                  |
| 1.期初余额        | 2,959,343.63  |              |              |              | 404,751,517.16   |
| 2.本期增加金额      | 480,964.48    |              |              |              | 77,971,798.58    |
| (1) 计提        | 480,964.48    |              |              |              | 77,971,798.58    |
| 3.本期减少金额      | 3,440,308.11  |              |              |              | 473,418,121.65   |
| (1) 处置        | 692,598.92    |              |              |              | 65,898,596.93    |
| (2) 其他        | 2,747,709.19  |              |              |              | 407,519,524.72   |
| 4.期末余额        |               |              |              |              | 9,305,194.09     |
| 三、减值准备        |               |              |              |              |                  |

| 项目       | 畜牧养殖业         |            |              |              | 合计               |
|----------|---------------|------------|--------------|--------------|------------------|
|          | 成年种公牛         | 青年种公牛      | 育成种公牛        | 犍牛种公牛        |                  |
| 1.期初余额   |               |            |              |              |                  |
| 2.本期增加金额 |               |            |              |              |                  |
| (1) 计提   |               |            |              |              |                  |
| 3.本期减少金额 |               |            |              |              |                  |
| (1) 处置   |               |            |              |              |                  |
| 4.期末余额   |               |            |              |              |                  |
| 四、账面价值   |               |            |              |              |                  |
| 1.期末账面价值 |               |            |              |              | 48,958,579.86    |
| 2.期初账面价值 | 10,752,137.42 | 997,822.15 | 1,257,768.55 | 1,476,711.37 | 1,990,984,055.61 |

## 16、使用权资产

| 项目           | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 土地             | 合计               |
|--------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值:      |               |               |                |                  |
| 1.期初余额       | 91,596,808.04 | 8,976,204.99  | 873,694,582.09 | 974,267,595.12   |
| 2.本期增加金额     | 50,128,332.67 | 3,170,751.18  | 145,106,752.22 | 198,405,836.07   |
| (1) 租入       | 50,128,332.67 | 3,002,251.71  | 145,106,752.22 | 198,237,336.60   |
| (2) 汇率变动     |               | 168,499.47    |                | 168,499.47       |
| 3.本期减少金额     | 86,847,446.07 |               | 969,135,688.40 | 1,055,983,134.47 |
| (1) 转租赁为融资租赁 |               |               |                |                  |
| (2) 到期转销     | 5,976,019.63  |               | 41,768,419.18  | 47,744,438.81    |
| (3) 其他减少     | 80,871,426.44 |               | 927,367,269.22 | 1,008,238,695.66 |
| (4) 汇率变动     |               |               |                |                  |
| 4.期末余额       | 54,877,694.64 | 12,146,956.17 | 49,665,645.91  | 116,690,296.72   |
| 二、累计折旧       |               |               |                |                  |
| 1.期初余额       | 28,485,905.25 | 1,145,801.95  | 160,703,597.35 | 190,335,304.55   |
| 2.本期增加金额     | 27,904,884.53 | 670,208.37    | 32,383,534.05  | 60,958,626.95    |
| (1) 计提       | 27,904,884.53 | 630,680.40    | 32,383,534.05  | 60,919,098.98    |
| (2) 汇率变动     |               | 39,527.97     |                | 39,527.97        |
| 3.本期减少金额     | 30,445,927.62 |               | 187,494,308.91 | 217,940,236.53   |
| (1) 转租赁为融资租赁 |               |               |                |                  |
| (2) 到期转销     | 5,976,019.63  |               | 39,978,617.77  | 45,954,637.40    |
| (3) 其他减少     | 24,469,907.99 |               | 147,515,691.14 | 171,985,599.13   |
| (4) 汇率变动     |               |               |                |                  |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目       | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 土地             | 合计             |
|----------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 4.期末余额   | 25,944,862.16 | 1,816,010.32  | 5,592,822.49   | 33,353,694.97  |
| 三、减值准备   |               |               |                |                |
| 1.期初余额   |               |               |                |                |
| 2.本期增加金额 |               |               |                |                |
| 3.本期减少金额 |               |               |                |                |
| 4.期末余额   |               |               |                |                |
| 四、账面价值   |               |               |                |                |
| 1.期末账面价值 | 28,932,832.48 | 10,330,945.85 | 44,072,823.42  | 83,336,601.75  |
| 2.期初账面价值 | 63,110,902.79 | 7,830,403.04  | 712,990,984.74 | 783,932,290.57 |

## 17、无形资产

| 项目         | 土地使用权          | 商标权           | 非专利技术        | 软件            | 合计             |
|------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |               |              |               |                |
| 1.期初余额     | 519,031,477.00 | 50,820,764.25 | 6,770,903.77 | 53,699,645.27 | 630,322,790.29 |
| 2.本期增加金额   | 69,859.41      | 2,386.14      |              | 6,571,878.12  | 6,644,123.67   |
| (1) 购置     |                | 2,386.14      |              | 799,140.09    | 801,526.23     |
| (2) 在建工程转入 |                |               |              | 5,772,738.03  | 5,772,738.03   |
| (3) 企业合并增加 |                |               |              |               |                |
| (4) 汇率变动   | 69,859.41      |               |              |               | 69,859.41      |
| 3.本期减少金额   | 11,688,415.37  |               |              | 7,092,906.99  | 18,781,322.36  |
| (1) 处置     |                |               |              | 1,328,938.77  | 1,328,938.77   |
| (2) 其他减少   | 11,688,415.37  |               |              | 5,763,968.22  | 17,452,383.59  |
| (3) 汇率变动   |                |               |              |               |                |
| 4.期末余额     | 507,412,921.04 | 50,823,150.39 | 6,770,903.77 | 53,178,616.40 | 618,185,591.60 |
| 二、累计摊销     |                |               |              |               |                |
| 1.期初余额     | 124,436,838.62 | 47,435,992.16 | 1,251,271.44 | 40,814,634.28 | 213,938,736.50 |
| 2.本期增加金额   | 10,795,121.03  | 362.45        |              | 3,970,905.57  | 14,766,389.05  |
| (1) 计提     | 10,780,038.78  | 362.45        |              | 3,970,905.57  | 14,751,306.80  |
| (2) 汇率变动   | 15,082.25      |               |              |               | 15,082.25      |
| 3.本期减少金额   | 2,488,122.41   |               |              | 6,894,841.14  | 9,382,963.55   |
| (1) 处置     |                |               |              | 1,328,938.77  | 1,328,938.77   |
| (2) 其他减少   | 2,488,122.41   |               |              | 5,565,902.37  | 8,054,024.78   |
| (3) 汇率变动   |                |               |              |               |                |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目       | 土地使用权          | 商标权           | 非专利技术        | 软件            | 合计             |
|----------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 4.期末余额   | 132,743,837.24 | 47,436,354.61 | 1,251,271.44 | 37,890,698.71 | 219,322,162.00 |
| 三、减值准备   |                |               |              |               |                |
| 1.期初余额   |                | 3,384,129.59  | 5,519,632.33 | 5,721.45      | 8,909,483.37   |
| 2.本期增加金额 |                |               |              |               |                |
| (1) 计提   |                |               |              |               |                |
| (2) 其他增加 |                |               |              |               |                |
| 3.本期减少金额 |                |               |              |               |                |
| (1) 处置   |                |               |              |               |                |
| (2) 其他减少 |                |               |              |               |                |
| 4.期末余额   |                | 3,384,129.59  | 5,519,632.33 | 5,721.45      | 8,909,483.37   |
| 四、账面价值   |                |               |              |               |                |
| 1.期末账面价值 | 374,669,083.80 | 2,666.19      |              | 15,282,196.24 | 389,953,946.23 |
| 2.期初账面价值 | 394,594,638.38 | 642.50        |              | 12,879,289.54 | 407,474,570.42 |

注：本年末，无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

## 18、开发支出

| 项目     | 期初余额 | 本期增加           |      | 本期减少    |                | 期末余额 |
|--------|------|----------------|------|---------|----------------|------|
|        |      | 内部开发支出         | 其他增加 | 确认为无形资产 | 计入当期损益         |      |
| 研究开发支出 |      | 140,686,462.34 |      |         | 140,686,462.34 |      |

具体情况详见附注六、研发支出。

## 19、商誉

## (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项             | 期初余额                 | 本期增加   |                   | 本期减少 |    | 期末余额                 |
|-----------------------------|----------------------|--------|-------------------|------|----|----------------------|
|                             |                      | 企业合并形成 | 其他                | 处置   | 其他 |                      |
| 柳州三元天爱乳业<br>有限公司            | 2,806,465.23         |        |                   |      |    | 2,806,465.23         |
| 新乡市三元食品<br>有限公司             | 20,998,538.55        |        |                   |      |    | 20,998,538.55        |
| Crowley Properties<br>sLtd. | 19,875,139.25        |        | 884,972.63        |      |    | 20,760,111.88        |
| <b>合计</b>                   | <b>43,680,143.03</b> |        | <b>884,972.63</b> |      |    | <b>44,565,115.66</b> |

注：Crowley Properties Ltd.其他增加为汇率变化影响。

## (2) 商誉减值准备



## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额                 | 本期增加 |    | 本期减少 |    | 期末余额                 |
|-----------------|----------------------|------|----|------|----|----------------------|
|                 |                      | 计提   | 其他 | 处置   | 其他 |                      |
| 柳州三元天爱乳业有限公司    | 2,806,465.23         |      |    |      |    | 2,806,465.23         |
| 新乡市三元食品有限公司     | 20,998,538.55        |      |    |      |    | 20,998,538.55        |
| <b>合计</b>       | <b>23,805,003.78</b> |      |    |      |    | <b>23,805,003.78</b> |

注：三元普度国际资本与贸易有限公司资产组（名为 CrowleyPropertiesLtd 资产组），组成为合并报表口径对应的资产和负债。2023 年末商誉的账面价值 2,076.01 万元，含商誉的资产组账面价值 8,616.31 万元；可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。营业收入主要来源于乳制品销售收入，管理层考虑品种、价格、销售网络等因素，预测该期间内营业收入增长率为 5%；资产组现金流量预测所用的折现率是税前 11.7%。经测算预计未来现金流量的现值高于资产组账面价值，本公司认为收购克劳利置业有限公司形成的商誉不存在减值。

## 20、长期待摊费用

| 项目                  | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          |             | 期末余额          |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
|                     |               |               | 本期摊销          | 其他减少        |               |
| 奶箱                  | 1,291,231.58  | 723,154.49    | 845,824.58    |             | 1,168,561.49  |
| 风冷展示柜               | 30,354,229.37 | 18,837,402.85 | 11,081,287.77 |             | 38,110,344.45 |
| 装修改造款               | 2,164,608.82  | 1,982,878.61  | 988,150.42    |             | 3,159,337.01  |
| 房屋车间维修费用            | 9,104,310.05  | 1,632,532.53  | 3,502,062.45  |             | 7,234,780.13  |
| 设备设施改造维修费           | 9,337,110.71  | 923,971.41    | 2,806,506.11  |             | 7,454,576.01  |
| 公司软件实施款             | 688,679.22    |               | 344,339.64    |             | 344,339.58    |
| 办公楼消防工程             | 38,835.03     |               | 38,835.03     |             |               |
| 融资安排费               | 2,894,930.55  |               | 1,989,000.31  | -115,764.97 | 1,021,695.21  |
| 双氧水库房改造             | 24,616.58     |               | 15,547.44     |             | 9,069.14      |
| 车间软水管道安装            | 218,482.62    |               | 81,930.96     |             | 136,551.66    |
| 循环水管道更换项目           | 206,330.38    |               | 70,741.92     |             | 135,588.46    |
| 收奶取样钢架大棚            | 35,000.00     |               | 12,000.00     |             | 23,000.00     |
| 租入小枕生产线安装费          | 183,242.56    |               | 61,080.84     |             | 122,161.72    |
| 车间循环水池改建            | 177,284.00    |               | 51,888.00     |             | 125,396.00    |
| 蒸汽压力管道更换安装          | 292,536.02    |               | 81,638.04     |             | 210,897.98    |
| 污水处理站厌氧池、沉淀池等改造大修   | 320,614.34    |               | 83,638.56     |             | 236,975.78    |
| 鑫雅苑消防改造项目           | 596,855.48    |               | 123,487.32    |             | 473,368.16    |
| 液奶车间预处理间屋顶、墙壁、顶棚维修费 | 286,891.20    |               | 63,753.60     |             | 223,137.60    |
| 奶粉车间等房顶防水维修费        | 51,241.65     |               | 11,180.04     |             | 40,061.61     |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                                | 期初余额                  | 本期增加                 | 本期减少                 |                       | 期末余额                 |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                   |                       |                      | 本期摊销                 | 其他减少                  |                      |
| 厂区北侧路面铺设沥青工程                      | 457,299.08            |                      | 97,992.72            |                       | 359,306.36           |
| 北京首农畜牧直属牧场维修改造工程                  | 31,580,755.08         | 9,701,615.29         | 8,425,090.71         | 32,857,279.66         |                      |
| 首农畜牧许昌分公司维修改造费用                   | 4,298,187.74          |                      |                      | 4,298,187.74          |                      |
| 首农畜牧奶牛中心维修改造                      | 3,811,744.05          |                      |                      | 3,811,744.05          |                      |
| 首农畜牧云南分公司土地流转费                    | 3,785,867.25          |                      |                      | 3,785,867.25          |                      |
| 北京首农畜牧直属牧场青贮窖、围墙等加固               | 3,460,784.58          | 503,737.14           | 709,483.15           | 3,255,038.57          |                      |
| 河北首农BC区牛舍棚顶修复、防腐及隔热涂装工程           | 3,452,357.26          |                      |                      | 3,452,357.26          |                      |
| 首农畜牧滦州分公司二期1-3#牛舍、中转池、筛粪车间换彩钢板屋面板 | 3,220,072.86          |                      |                      | 3,220,072.86          |                      |
| 2021年巴盟新建牧场完善工程                   | 2,713,606.67          |                      |                      | 2,713,606.67          |                      |
| 北京首农畜牧直属牧场装修改造工程                  | 2,463,756.58          |                      |                      | 2,463,756.58          |                      |
| 首农畜牧维修改造项目等待摊费用                   | 50,620,270.80         | 1,594,894.74         | 549,818.16           | 51,665,347.38         |                      |
| 租入资产维修改造支出                        |                       | 91,912.50            | 4,595.64             |                       | 87,316.86            |
| 2、3号厂房外墙维修                        |                       | 877,064.21           | 73,088.67            |                       | 803,975.54           |
| 老锅炉房维修                            |                       | 238,532.11           | 3,975.54             |                       | 234,556.57           |
| 消防改造工程                            |                       | 224,587.16           | 3,743.12             |                       | 220,844.04           |
| 厂区北侧土路硬化                          |                       | 99,870.00            | 3,329.00             |                       | 96,541.00            |
| 钢制托盘                              |                       | 824,849.57           | 76,710.32            |                       | 748,139.25           |
| 奶粉车间外墙粉刷喷漆                        |                       | 89,080.00            | 2,969.34             |                       | 86,110.66            |
| 驶入式货架                             |                       | 848,070.80           | 72,982.28            |                       | 775,088.52           |
| <b>合计</b>                         | <b>168,131,732.11</b> | <b>39,194,153.41</b> | <b>32,276,671.68</b> | <b>111,407,493.05</b> | <b>63,641,720.79</b> |

注：其他减少中融资安排费为汇率变动影响，首农畜牧不再纳入合并范围。

## 21、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目       | 期末余额         |            | 上年年末余额       |            |
|----------|--------------|------------|--------------|------------|
|          | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 递延所得税资产： |              |            |              |            |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                    | 期末余额                  |                      | 上年年末余额                |                      |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                       | 可抵扣/应纳税暂时性差异          | 递延所得税资产/负债           | 可抵扣/应纳税暂时性差异          | 递延所得税资产/负债           |
| 资产减值准备                | 376,912,295.93        | 64,199,601.18        | 256,769,494.76        | 45,589,448.59        |
| 辞退福利                  | 774,979.20            | 116,246.88           | 1,102,800.34          | 165,420.05           |
| 递延收益                  | 28,959,480.00         | 4,343,922.00         | 34,523,382.16         | 5,178,507.32         |
| 可抵扣亏损                 | 21,747,230.47         | 6,089,224.50         | 23,552,931.12         | 6,594,820.72         |
| 预提费用                  | 1,372,952.78          | 384,426.78           | 1,253,778.61          | 351,058.01           |
| 计入其他综合收益的权益工具投资公允价值变动 | 52,074,187.88         | 7,811,128.18         | 300,000.00            | 45,000.00            |
| 租赁负债                  | 78,276,509.01         | 11,741,476.35        | 8,733,969.60          | 1,310,095.44         |
| 其他                    | 9,574,591.53          | 1,436,188.73         | 9,795,589.49          | 1,469,338.42         |
| <b>小计</b>             | <b>569,692,226.80</b> | <b>96,122,214.60</b> | <b>336,031,946.08</b> | <b>60,703,688.55</b> |
| <b>递延所得税负债：</b>       |                       |                      |                       |                      |
| 非同一控制企业合并资产评估增值       | 47,376,962.41         | 11,844,240.60        | 48,880,978.26         | 12,220,244.57        |
| 固定资产摊销税会差异            | 44,537,967.09         | 10,818,274.21        | 49,764,923.23         | 11,328,890.49        |
| 计入其他综合收益的权益工具投资公允价值变动 | 8,951,347.44          | 1,342,702.12         | 21,925,454.22         | 4,407,070.06         |
| 其他非流动金融资产公允价值变动       | 1,800,801.20          | 270,120.18           | 902,032.00            | 135,304.80           |
| 使用权资产                 | 75,315,242.82         | 11,297,286.42        | 8,569,351.49          | 1,285,402.73         |
| 交易性金融资产公允价值变动         | 34,066,400.00         | 5,109,960.00         |                       |                      |
| <b>小计</b>             | <b>212,048,720.96</b> | <b>40,682,583.53</b> | <b>130,042,739.20</b> | <b>29,376,912.65</b> |

## (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债上年年末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额 |
|---------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 递延所得税资产 | 19,848,115.43    | 44,337,802.89     | 4,698,814.69       | 36,374,238.30       |
| 递延所得税负债 | 19,848,115.43    |                   | 4,698,814.69       | 967,881.58          |

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

| 项目        | 期末余额                    | 上年年末余额                  |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 可抵扣暂时性差异  | 116,482,437.24          | 387,446,501.59          |
| 可抵扣亏损     | 1,146,976,761.23        | 947,329,678.64          |
| <b>合计</b> | <b>1,263,459,198.47</b> | <b>1,334,776,180.23</b> |

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 年份        | 期末余额                    | 上年年末余额                | 备注 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|----|
| 2023年     | —                       | 59,356,703.53         |    |
| 2024年     | 25,685,237.89           | 90,294,199.50         |    |
| 2025年     | 37,961,187.39           | 83,690,793.58         |    |
| 2026年     | 65,958,071.56           | 62,463,983.37         |    |
| 2027年     | 95,195,642.04           | 79,295,823.12         |    |
| 2028年     | 89,036,606.64           | 68,616,830.58         |    |
| 2029年     | 243,312,175.65          | 240,351,034.70        |    |
| 2030年     | 14,059,415.18           | 20,267,662.18         |    |
| 2031年     | 54,280,653.04           | 54,280,653.04         |    |
| 2032年     | 177,137,025.49          | 188,711,995.04        |    |
| 2033年     | 344,350,746.35          | —                     |    |
| <b>合计</b> | <b>1,146,976,761.23</b> | <b>947,329,678.64</b> |    |

## 22、其他非流动资产

| 项目                   | 期末余额                |      |                     | 上年年末余额               |      |                      |
|----------------------|---------------------|------|---------------------|----------------------|------|----------------------|
|                      | 账面余额                | 减值准备 | 账面价值                | 账面余额                 | 减值准备 | 账面价值                 |
| 预付房屋、设备款             | 2,932,892.24        |      | 2,932,892.24        | 9,681,221.30         |      | 9,681,221.30         |
| 银行冻结资金-中行奥运村支行安惠里分理处 | 628,732.56          |      | 628,732.56          | 628,732.56           |      | 628,732.56           |
| 银行冻结资金-汇丰银行北京分行      | 352,349.85          |      | 352,349.85          | 352,349.85           |      | 352,349.85           |
| 预付土地出让金              |                     |      |                     | 19,464,000.00        |      | 19,464,000.00        |
| 预付牛场租金               |                     |      |                     | 6,000,000.00         |      | 6,000,000.00         |
| <b>合计</b>            | <b>3,913,974.65</b> |      | <b>3,913,974.65</b> | <b>36,126,303.71</b> |      | <b>36,126,303.71</b> |

注：银行冻结资金年末余额 981,082.41 元，该项资产为北京卡夫食品有限公司自 2002 年并入本公司时的货币资金，由于长期未发生业务，银行将上述账户自动转为不动户，列报于“其他非流动资产”中。

## 23、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 期末                   |                      |          |      |
|-----------|----------------------|----------------------|----------|------|
|           | 账面余额                 | 账面价值                 | 受限类型     | 受限情况 |
| 其他非流动资产   | 981,082.41           | 981,082.41           | 银行冻结无法支用 |      |
| 房屋建筑物     | 61,119,658.88        | 52,512,887.91        | 抵押借款     |      |
| 土地        | 3,791,368.94         | 3,045,733.91         | 抵押借款     |      |
| <b>合计</b> | <b>65,892,110.23</b> | <b>56,539,704.23</b> |          |      |

(续)



## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目        | 上年年末                 |                      |           |
|-----------|----------------------|----------------------|-----------|
|           | 账面余额                 | 账面价值                 | 受限类型 受限情况 |
| 其他非流动资产   | 981,082.41           | 981,082.41           | 银行冻结无法支用  |
| 房屋建筑物     | 59,030,742.09        | 51,902,924.99        | 抵押借款      |
| 土地        | 3,721,509.53         | 3,064,043.60         | 抵押借款      |
| <b>合计</b> | <b>63,733,334.03</b> | <b>55,948,051.00</b> |           |

注：本公司子公司艾莱发喜新西兰有限公司以自有房屋建筑物及土地进行抵押借款，借款本金 6,210,000.00 新西兰元，折合人民币 27,939,411.00 元。

## 24、短期借款

| 项目        | 期末余额                  | 上年年末余额                  |
|-----------|-----------------------|-------------------------|
| 质押借款      |                       |                         |
| 抵押借款      | 28,015,785.07         | 30,534,603.76           |
| 保证借款      |                       | 138,695,285.74          |
| 信用借款      | 932,677,421.38        | 1,397,218,778.36        |
| <b>合计</b> | <b>960,693,206.45</b> | <b>1,566,448,667.86</b> |

注：抵押资产情况见附注五、23。

## 25、应付账款

## (1) 按款项性质分类

| 项目        | 期末余额                  | 上年年末余额                  |
|-----------|-----------------------|-------------------------|
| 货款        | 746,316,460.86        | 1,101,821,476.94        |
| 工程设备款     | 1,056,923.90          | 771,856.05              |
| 运输费       | 58,370,922.79         | 68,801,202.14           |
| 服务费       | 2,134,897.95          | 981,694.87              |
| 其他        | 1,870,542.44          | 2,836,823.50            |
| <b>合计</b> | <b>809,749,747.94</b> | <b>1,175,213,053.50</b> |

## (2) 按账龄分类

| 账龄        | 期末余额                  | 上年年末余额                  |
|-----------|-----------------------|-------------------------|
| 1 年以内     | 798,659,839.97        | 1,150,582,709.16        |
| 1 至 2 年   | 2,970,013.89          | 10,990,021.49           |
| 2 至 3 年   | 2,397,457.24          | 1,820,585.71            |
| 3 年以上     | 5,722,436.84          | 11,819,737.14           |
| <b>合计</b> | <b>809,749,747.94</b> | <b>1,175,213,053.50</b> |

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目           | 期末数                 | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|---------------------|------------|
| 上海耕蓉国际贸易有限公司 | 1,909,170.00        | 暂未支付       |
| 南通日照国际贸易有限公司 | 1,710,453.00        | 暂未支付       |
| <b>合计</b>    | <b>3,619,623.00</b> |            |

26、预收款项

| 项目  | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-----|--------------|--------------|
| 租金等 | 4,548,699.05 | 4,209,997.65 |

27、合同负债

| 项目               | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 合同负债             | 268,242,542.36        | 283,642,710.65        |
| 减：计入其他非流动负债的合同负债 |                       |                       |
| <b>合计</b>        | <b>268,242,542.36</b> | <b>283,642,710.65</b> |

28、应付职工薪酬

| 项目           | 期初余额                  | 本期增加                    | 本期减少                    | 期末余额                 |
|--------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 短期薪酬         | 139,959,240.79        | 943,871,206.26          | 1,038,469,908.44        | 45,360,538.61        |
| 离职后福利-设定提存计划 | 3,376,923.12          | 90,016,640.53           | 93,230,686.72           | 162,876.93           |
| 辞退福利         | 7,079,202.18          | 6,481,873.56            | 8,614,409.60            | 4,946,666.14         |
| 一年内到期的其他福利   |                       |                         |                         |                      |
| <b>合计</b>    | <b>150,415,366.09</b> | <b>1,040,369,720.35</b> | <b>1,140,315,004.76</b> | <b>50,470,081.68</b> |

(1) 短期薪酬

| 项目          | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 95,328,082.34 | 571,181,527.32 | 631,059,562.60 | 35,450,047.06 |
| 职工福利费       | 891,106.38    | 29,919,696.52  | 29,871,432.43  | 939,370.47    |
| 社会保险费       | 19,709,580.23 | 54,263,926.30  | 73,865,499.83  | 108,006.70    |
| 其中：1. 医疗保险费 | 19,593,706.19 | 51,306,674.82  | 70,843,731.69  | 56,649.32     |
| 2. 工伤保险费    | 115,874.04    | 2,957,251.48   | 3,021,768.14   | 51,357.38     |
| 住房公积金       | 805,457.29    | 45,904,953.13  | 46,710,410.42  |               |
| 工会经费和职工教育经费 | 12,707,102.85 | 12,965,963.61  | 22,961,800.94  | 2,711,265.52  |
| 短期带薪缺勤      | 1,520,492.18  | 864,592.62     |                | 2,385,084.80  |
| 短期利润分享计划    |               |                |                |               |
| 非货币性福利      |               |                |                |               |
| 其他短期薪酬      | 8,997,419.52  | 228,770,546.76 | 234,001,202.22 | 3,766,764.06  |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期初余额           | 本期增加           | 本期减少             | 期末余额          |
|----|----------------|----------------|------------------|---------------|
| 合计 | 139,959,240.79 | 943,871,206.26 | 1,038,469,908.44 | 45,360,538.61 |

(2) 设定提存计划

| 项目            | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额       |
|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| 离职后福利         | 3,376,923.12 | 90,016,640.53 | 93,230,686.72 | 162,876.93 |
| 其中：1. 基本养老保险费 | 1,570,539.12 | 78,392,606.08 | 79,804,561.92 | 158,583.28 |
| 2. 失业保险费      | 48,628.78    | 2,739,986.87  | 2,784,322.00  | 4,293.65   |
| 3. 企业年金缴费     | 1,757,755.22 | 8,884,047.58  | 10,641,802.80 |            |
| 4. 其他         |              |               |               |            |
| 合计            | 3,376,923.12 | 90,016,640.53 | 93,230,686.72 | 162,876.93 |

(3) 辞退福利

本公司辞退福利包括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福利，按《劳动合同法》相关规定预计经济补偿金额；实行职工内部退休计划员工的，在正式退休日之前的经济补偿，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。

29、应交税费

| 税项      | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 10,752,794.78 | 14,760,791.78 |
| 企业所得税   | 10,932,427.81 | 7,343,237.01  |
| 个人所得税   | 1,184,668.32  | 1,363,563.09  |
| 城市维护建设税 | 294,905.72    | 335,512.86    |
| 房产税     | 424,620.48    | 473,756.11    |
| 土地使用税   | 682,825.34    | 679,105.34    |
| 教育费附加   | 223,717.48    | 257,631.80    |
| 印花税     | 1,323,313.08  | 1,114,180.67  |
| 资源税     | 56,988.40     | 43,037.19     |
| 其他税费    | 365,377.96    | 280,507.57    |
| 合计      | 26,241,639.37 | 26,651,323.42 |

30、其他应付款

| 项目    | 期末余额           | 上年年末余额           |
|-------|----------------|------------------|
| 应付利息  |                |                  |
| 应付股利  |                |                  |
| 其他应付款 | 468,644,315.27 | 1,277,770,627.00 |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目              | 期末余额                  | 上年年末余额                  |
|-----------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>合计</b>       | <b>468,644,315.27</b> | <b>1,277,770,627.00</b> |
| 其他应付款           |                       |                         |
| 项目              | 期末余额                  | 上年年末余额                  |
| 代扣代发人员费用        | 3,295,831.63          | 5,059,644.75            |
| 代收水电气费          | 76,475.86             | 28,847.64               |
| 工程设备材料款         | 11,834,822.80         | 12,540,165.33           |
| 借款及利息           | 28,409,417.46         | 451,168,270.37          |
| 往来款             | 30,970,291.12         | 231,358,903.77          |
| 押金              | 33,346,613.39         | 77,364,485.21           |
| 预提审计、保洁、养护等费用   | 16,257,266.44         | 14,419,459.38           |
| 预提广告费           | 34,211,576.81         | 60,259,032.17           |
| 预提市场费用          | 78,506,452.67         | 117,874,765.20          |
| 预提运费            | 69,932,788.35         | 58,278,143.20           |
| 质保金/保证金         | 88,164,113.37         | 56,372,657.00           |
| 租赁费             | 1,085,734.43          | 12,411,886.19           |
| 限制性股票回购义务       | 56,881,896.00         | 61,532,880.00           |
| 育种资源群构建与种质提升项目款 |                       | 58,000,000.00           |
| 其他              | 15,671,034.94         | 61,101,486.79           |
| <b>合计</b>       | <b>468,644,315.27</b> | <b>1,277,770,627.00</b> |

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目              | 金额                   | 未偿还或未结转的原因 |
|-----------------|----------------------|------------|
| 北京首农食品集团有限公司    | 30,234,881.80        | 暂未支付       |
| 北京左家庄商贸有限公司     | 3,280,838.55         | 押金         |
| 北京南牧兴资产管理中心有限公司 | 3,074,848.16         | 暂未支付       |
| 北京圣德春商贸有限公司     | 2,772,734.74         | 押金         |
| 杭州中亚机械有限公司      | 1,860,000.00         | 暂未支付       |
| <b>合计</b>       | <b>41,223,303.25</b> |            |

## 31、一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额             | 上年年末余额         |
|-------------|------------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款  | 1,085,742,097.32 | 194,154,683.70 |
| 一年内到期的长期应付款 |                  | 4,927,800.00   |
| 一年内到期的租赁负债  | 30,450,159.65    | 58,147,625.71  |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末余额             | 上年年末余额         |
|----|------------------|----------------|
| 合计 | 1,116,192,256.97 | 257,230,109.41 |

注：本公司一年内到期的长期借款保证借款 1,085,742,097.32 元。

32、其他流动负债

| 项目     | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 待转销项税额 | 18,187,296.25 | 17,807,169.60 |

33、长期借款

| 项目           | 期末余额             | 利率区间         | 期初余额             | 利率区间       |
|--------------|------------------|--------------|------------------|------------|
| 质押借款         |                  |              |                  |            |
| 抵押借款         |                  |              |                  |            |
| 保证借款         | 1,113,587,875.03 | 1.15%-8.865% | 1,259,411,202.66 | 1.15%-4.9% |
| 信用借款         |                  |              | 946,909,808.78   | 0%-3.95%   |
| 小计           | 1,113,587,875.03 |              | 2,206,321,011.44 |            |
| 减：一年内到期的长期借款 | 1,085,742,097.32 |              | 194,154,683.70   |            |
| 合计           | 27,845,777.71    |              | 2,012,166,327.74 |            |

注：期末保证借款 1,113,587,875.03 元，其中：子公司 CrowleyPropertiesLtd.以 AvalonDairyLtd 作为保证人取得贷款，本金及利息期末余额 54,676,695.24 元；本公司子公司香港三元以实际控制人首农食品集团作为保证人取得贷款，本金及利息期末余额 1,030,666,377.39 元；子公司艾莱发喜新西兰有限公司以本公司为保证人取得贷款，本金及利息期末余额 28,244,802.40 元。

34、租赁负债

| 项目           | 期末余额          | 上年年末余额         |
|--------------|---------------|----------------|
| 租赁合同         | 78,840,471.48 | 721,728,877.77 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 30,450,159.65 | 58,147,625.71  |
| 合计           | 48,390,311.83 | 663,581,252.06 |

注：2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 15,031,371.54 元，计入到财务费用-利息支出中。

35、长期应付款

| 项目    | 期末余额 | 上年年末余额        |
|-------|------|---------------|
| 长期应付款 |      | 49,928,875.00 |

长期应付款

| 项目           | 期末余额 | 上年年末余额        |
|--------------|------|---------------|
| 牛只租金         |      | 54,856,675.00 |
| 减：一年内到期长期应付款 |      | 4,927,800.00  |



## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额        |
|----|------|---------------|
| 合计 |      | 49,928,875.00 |

## 36、长期应付职工薪酬

| 项目               | 期末余额         | 上年年末余额       |
|------------------|--------------|--------------|
| 辞退福利             | 7,250,350.40 | 9,340,778.23 |
| 其他长期福利           |              |              |
| 小计               | 7,250,350.40 | 9,340,778.23 |
| 减：一年内到期的长期应付职工薪酬 |              |              |
| 合计               | 7,250,350.40 | 9,340,778.23 |

## 37、预计负债

| 项目      | 期末余额         | 上年年末余额       | 形成原因              |
|---------|--------------|--------------|-------------------|
| 拆迁补偿款   | 450,297.00   | 450,297.00   | 应支付乳品一厂范围内商户搬迁补偿款 |
| 试剂预计处置费 | 2,069,983.00 | 2,069,983.00 |                   |
| 合计      | 2,520,280.00 | 2,520,280.00 |                   |

## 38、递延收益

| 项目   | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少           | 期末余额           | 形成原因            |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| 政府补助 | 441,032,933.72 | 41,842,780.39 | 289,613,518.18 | 193,262,195.93 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
| 科研经费 | 785,136.39     |               | 512,115.03     | 273,021.36     | 非政府补助类          |
| 合计   | 441,818,070.11 | 41,842,780.39 | 290,125,633.21 | 193,535,217.29 |                 |

注：详见本附注八、1。

## 39、股本（单位：万股）

| 项目   | 期初余额         | 本期增减（+、-） |    |       |         |         | 期末余额         |
|------|--------------|-----------|----|-------|---------|---------|--------------|
|      |              | 发行新股      | 送股 | 公积金转股 | 其他      | 小计      |              |
| 股份总数 | 151,810.0426 | 101.00    |    |       | -260.50 | -159.50 | 151,650.5426 |

注：（1）2022 年 12 月 27 日，本公司向 37 名激励对象定向发行 1,825,000 股境内上市普通股（A 股），每股面值人民币 1.00 元，发行价格人民币 2.64 元/股，2022 年已收到 19 名激励对象出资款；2023 年 1 月 1 日至 4 日，收到其他 18 名激励对象出资款 266.64 万元，新增股数 101 万股；

（2）2023 年因合并范围变化、员工离职等原因，部分激励对象不再具备资格，减少总股数 260.5 万股。

## 40、资本公积

| 项目   | 期初余额             | 本期增加           | 本期减少          | 期末余额             |
|------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 股本溢价 | 2,947,711,278.03 | 185,230,508.54 | 85,832,498.40 | 3,047,109,288.17 |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目        | 期初余额                    | 本期增加                  | 本期减少                  | 期末余额                    |
|-----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 其他资本公积    | 289,382,718.89          | 36,790,360.83         | 238,669,750.00        | 87,503,329.72           |
| <b>合计</b> | <b>3,237,093,996.92</b> | <b>222,020,869.37</b> | <b>324,502,248.40</b> | <b>3,134,612,617.89</b> |

注：（1）2023 年限制性股票激励计划因授予增加资本公积-股本溢价 1,656,400.00 元，因回购减少资本公积-股本溢价 4,559,840.00 元；

（2）2023 年限制性股票激励计划，按照会计准则有关规定等待期确认的股权激励费用增加其他资本公积 16,991,890.48 元，因合并范围变化加速行权减少其他资本公积 4,799,750.00 元；

（3）收到首农食品集团科研经费，增加国有独享其他资本公积 11,960,000.00 元；

（4）联营企业北京麦当劳食品有限公司其他权益变动增加其他资本公积 6,148,510.58 元；

（5）购买少数股东持有的柳州三元天爱乳业有限公司 0.00667% 股权、呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 24.66%，共减少资本公积-股本溢价 25,009,149.86 元；

（6）联营企业 HCoLuxS.àr.l 其他权益变动增加资本公积-其他资本公积 1,689,959.77 元；

（7）如合并股东权益变动表所示，因发生同一控制下企业合并，追溯调整上期，本期完成交割等，使资本公积净增加 127,310,600.00 元。

## 41、库存股

| 项目        | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额          |
|-----------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 限制性股票回购义务 | 61,532,880.00 | 2,666,400.00 | 7,317,384.00 | 56,881,896.00 |

注：2023 年末股票激励计划限制性股票回购义务 56,881,896.00 元。

## 42、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

| 项目                       | 期初余额<br>(1)           | 本期发生额                 |                                  | 期末余额<br>(5) = (1) + (2)<br>- (3) - (4) |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|--|
|                          |                       | 税后归属于母<br>公司 (2)      | 减：前期计入其他<br>综合收益当期转入<br>留存收益 (3) |  |
| <b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b> | <b>18,342,522.26</b>  | <b>-40,685,654.45</b> | <b>12,852,635.56</b>             | <b>-35,195,767.75</b>                  |
| 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       | 1,246,875.89          | 211,770.74            |                                  | 1,458,646.63                           |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动         | 17,095,646.37         | -40,897,425.19        | 12,852,635.56                    | -36,654,414.38                         |
| <b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>  | <b>-44,378,335.23</b> | <b>43,378,599.89</b>  |                                  | <b>-999,735.34</b>                     |
| 1.外币财务报表折算差额             | -44,378,335.23        | 43,378,599.89         |                                  | -999,735.34                            |
| 2.其他                     |                       |                       |                                  |  |
| <b>其他综合收益合计</b>          | <b>-26,035,812.97</b> | <b>2,692,945.44</b>   | <b>12,852,635.56</b>             | <b>-36,195,503.09</b>                  |

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                           | 本期发生额                 |                               |                      |                        | 税后归属于母公司(5)<br>=(1)-(2)-(3)-(4) |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------------------|
|                              | 本期所得税<br>前发生额(1)      | 减:前期计入其<br>他综合收益当<br>期转入损益(2) | 减:所得税费<br>用(3)       | 减:税后归属<br>于少数股东<br>(4) |                                 |
| <b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>     | <b>-47,049,944.92</b> |                               | <b>-6,458,851.37</b> | <b>94,560.90</b>       | <b>-40,685,654.45</b>           |
| 1.重新计量设定受益<br>计划变动额          |                       |                               |                      |                        |                                 |
| 2.权益法下不能转损<br>益的其他综合收益       | 211,770.74            |                               |                      |                        | 211,770.74                      |
| 3.其他权益工具投资<br>公允价值变动         | -47,261,715.66        |                               | -6,458,851.37        | 94,560.90              | -40,897,425.19                  |
| <b>二、将重分类进损益<br/>的其他综合收益</b> | <b>44,081,097.14</b>  |                               |                      | <b>702,497.25</b>      | <b>43,378,599.89</b>            |
| 1.外币财务报表折算<br>差额             | 44,081,097.14         |                               |                      | 702,497.25             | 43,378,599.89                   |
| 2.其他                         |                       |                               |                      |                        |                                 |
| <b>其他综合收益合计</b>              | <b>-2,968,847.78</b>  |                               | <b>-6,458,851.37</b> | <b>797,058.15</b>      | <b>2,692,945.44</b>             |

注：其他综合收益的税后净额本期发生额为 3,490,003.59 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 2,692,945.44 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 797,058.15 元。

## 43、盈余公积

| 项目        | 期初余额                  | 本期增加              | 本期减少 | 期末余额                  |
|-----------|-----------------------|-------------------|------|-----------------------|
| 法定盈余公积    | 121,806,856.37        | 400,385.99        |      | 122,207,242.36        |
| 任意盈余公积    | 16,899,563.50         |                   |      | 16,899,563.50         |
| 储备基金      |                       |                   |      |                       |
| 企业发展基金    | 4,884,940.49          |                   |      | 4,884,940.49          |
| <b>合计</b> | <b>143,591,360.36</b> | <b>400,385.99</b> |      | <b>143,991,746.35</b> |

## 44、未分配利润

| 项目                        | 本期发生额           | 上期发生额          | 提取或分配比例 |
|---------------------------|-----------------|----------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润               | 389,944,496.17  | 301,266,928.64 |         |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，<br>调减-） | -187,621,662.95 | -63,973,050.50 |         |
| 调整后期初未分配利润                | 202,322,833.22  | 237,293,878.14 |         |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润         | 242,669,098.63  | 40,284,235.94  |         |
| 其他综合收益结转留存收益              | 12,852,635.56   |                |         |
| 减：提取法定盈余公积                | 400,385.99      | 377,409.56     |         |
| 提取任意盈余公积                  |                 |                |         |
| 提取一般风险准备                  |                 |                |         |
| 应付普通股股利                   | 12,147,606.06   | 74,877,871.30  |         |
| 应付其他权益持有者的股利              |                 |                |         |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                           | 本期发生额          | 上期发生额          | 提取或分配比例 |
|------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 转作股本的普通股股利                   |                |                |         |
| 期末未分配利润                      | 445,296,575.36 | 202,322,833.22 |         |
| 其中：子公司当年提取的盈余公积归<br>属于母公司的金额 |                |                |         |

45、营业收入和营业成本

| 项目        | 本期发生额                   |                         | 上期发生额                   |                         |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|           | 收入                      | 成本                      | 收入                      | 成本                      |
| 主营业务      | 7,673,580,508.42        | 5,927,390,429.31        | 7,822,109,454.16        | 5,787,412,105.86        |
| 其他业务      | 167,660,032.81          | 107,065,291.15          | 128,451,668.11          | 94,882,624.46           |
| <b>合计</b> | <b>7,841,240,541.23</b> | <b>6,034,455,720.46</b> | <b>7,950,561,122.27</b> | <b>5,882,294,730.32</b> |

营业收入、营业成本按产品类型划分

| 主要产品类型       | 本期发生额                   |                         | 上期发生额                   |                         |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|              | 营业收入                    | 营业成本                    | 营业收入                    | 营业成本                    |
| <b>主营业务：</b> |                         |                         |                         |                         |
| 液态奶          | 4,842,182,591.23        | 3,755,784,832.62        | 4,660,157,516.54        | 3,392,010,082.34        |
| 固态奶          | 914,985,474.36          | 760,458,168.39          | 740,756,242.26          | 591,202,319.59          |
| 冰淇淋          | 1,601,912,660.17        | 1,059,629,321.89        | 1,402,976,975.38        | 887,473,060.11          |
| 涂抹酱          |                         |                         | 243,006,633.50          | 132,503,193.01          |
| 奶牛养殖繁育       | 219,211,258.31          | 253,260,183.34          | 736,880,131.21          | 743,582,079.69          |
| 其他           | 95,288,524.35           | 98,257,923.07           | 38,331,955.27           | 40,641,371.12           |
| <b>小计</b>    | <b>7,673,580,508.42</b> | <b>5,927,390,429.31</b> | <b>7,822,109,454.16</b> | <b>5,787,412,105.86</b> |
| <b>其他业务：</b> |                         |                         |                         |                         |
| 销售原辅料        | 72,208,341.99           | 48,391,142.62           | 69,942,550.90           | 57,687,948.97           |
| 租赁收入         | 25,507,593.48           | 4,066,849.45            | 20,484,805.12           | 2,707,476.43            |
| 托管收益         |                         |                         | 534,070.13              |                         |
| 劳务收入         | 42,579,760.90           | 43,668,411.88           | 32,673,661.42           | 32,112,156.64           |
| 其他           | 27,364,336.44           | 10,938,887.20           | 4,816,580.54            | 2,375,042.42            |
| <b>小计</b>    | <b>167,660,032.81</b>   | <b>107,065,291.15</b>   | <b>128,451,668.11</b>   | <b>94,882,624.46</b>    |
| <b>合计</b>    | <b>7,841,240,541.23</b> | <b>6,034,455,720.46</b> | <b>7,950,561,122.27</b> | <b>5,882,294,730.32</b> |

46、税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 7,943,988.38 | 6,749,642.83 |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 教育费附加     | 7,009,263.83         | 6,005,892.22         |
| 资源税       | 963,918.77           | 1,443,023.96         |
| 房产税       | 16,385,006.25        | 15,908,672.45        |
| 土地使用税     | 10,867,425.99        | 11,155,027.93        |
| 车船使用税     | 87,486.57            | 155,615.77           |
| 印花税       | 8,650,367.10         | 8,809,574.79         |
| 环境保护税     | 363,637.92           | 451,234.93           |
| 法国收入税等    |                      | 557,507.47           |
| 其他税费      | 33,053.36            | 66,473.41            |
| <b>合计</b> | <b>52,304,148.17</b> | <b>51,302,665.76</b> |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 47、销售费用

| 项目        | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 营销类费用     | 262,075,662.73          | 211,006,283.87          |
| 装卸及仓储保管费  | 97,115,633.80           | 64,271,705.96           |
| 广告费       | 230,083,973.29          | 408,998,314.21          |
| 劳务派遣费     | 101,431,640.39          | 103,547,720.46          |
| 工资        | 159,399,207.22          | 157,933,735.29          |
| 社会保险费     | 40,052,434.39           | 36,950,175.09           |
| 差旅费       | 22,949,955.90           | 14,967,961.27           |
| 其他        | 349,059,149.66          | 316,146,310.90          |
| <b>合计</b> | <b>1,262,167,657.38</b> | <b>1,313,822,207.05</b> |

## 48、管理费用

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 工资      | 122,799,838.17 | 161,256,287.73 |
| 社会保险费   | 32,551,605.32  | 35,486,151.53  |
| 固定资产折旧费 | 20,495,873.82  | 30,251,303.03  |
| 租赁费     | 7,668,163.02   | 5,066,651.47   |
| 无形资产摊销  | 13,991,592.18  | 14,411,461.94  |
| 福利支出    | 10,887,107.36  | 18,154,222.22  |
| 办公费     | 3,314,961.85   | 7,432,087.88   |
| 中介机构服务费 | 12,718,715.69  | 10,837,197.63  |



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 其他        | 85,326,870.47         | 84,392,774.26         |
| <b>合计</b> | <b>309,754,727.88</b> | <b>367,288,137.69</b> |

49、研发费用

| 项目        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 人工成本      | 39,730,393.58         | 48,041,310.74         |
| 材料费       | 76,751,558.92         | 108,739,007.30        |
| 设备费       | 1,625,294.00          | 1,277,407.74          |
| 会议费       | 86,900.23             |                       |
| 差旅费       | 438,762.56            | 258,068.97            |
| 知识产权相关费   | 1,203,183.16          | 1,441,545.44          |
| 交通费       | 142,335.26            | 141,071.89            |
| 通讯费       | 41,222.74             | 35,170.12             |
| 招待费       | 54,432.44             | 18,107.02             |
| 服务费       | 1,772,159.04          | 1,801,514.61          |
| 测试化验加工费   | 7,769,983.93          | 4,795,525.10          |
| 燃料动力费     | 422,495.18            | 7,634,225.03          |
| 折旧费       | 1,076,018.27          | 2,147,961.66          |
| 其他        | 9,571,723.03          | 5,764,378.21          |
| <b>合计</b> | <b>140,686,462.34</b> | <b>182,095,293.83</b> |

50、财务费用

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 利息支出      | 110,374,893.92       | 184,754,814.09        |
| 减：利息资本化   | 456,778.30           | 67,795.61             |
| 利息收入      | 89,584,289.58        | 57,015,110.16         |
| 汇兑损益      | 101,453.02           | -5,632,090.18         |
| 减：汇兑损益资本化 |                      |                       |
| 手续费及其他    | 3,529,936.89         | 6,613,496.12          |
| <b>合计</b> | <b>23,965,215.95</b> | <b>128,653,314.26</b> |

51、其他收益

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 政府补助            | 49,020,375.92 | 59,157,218.36 |
| 个税手续费返还         | 345,628.14    | 290,760.60    |

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 企业招用退役士兵减免税款    |                      | 528,000.00           |
| 增值税减免           | 38,350.00            | 86,350.00            |
| 其他              |                      | 253,333.33           |
| <b>合计</b>       | <b>49,404,354.06</b> | <b>60,315,662.29</b> |

注：①政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

②作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十七、1。

## 52、投资收益

| 项目                        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益            | 234,712,774.32        | 131,765,388.55        |
| 处置长期股权投资产生的投资收益           | 117,800,193.05        | -508,952.71           |
| 其他权益工具投资的股利收入             | 13,781,641.16         |                       |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | 74,838,000.24         |                       |
| 其他                        | 1,577,106.89          | 3,572,428.74          |
| <b>合计</b>                 | <b>442,709,715.66</b> | <b>134,828,864.58</b> |

## 53、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源             | 本期发生额                | 上期发生额                |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 交易性金融资产                   | 34,066,400.00        | 13,154,142.86        |
| 其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 34,066,400.00        |                      |
| 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 |                      | 13,154,142.86        |
| 其他非流动金融资产                 | 898,769.20           | 902,032.00           |
| <b>合计</b>                 | <b>34,965,169.20</b> | <b>14,056,174.86</b> |

## 54、信用减值损失

| 项目        | 本期发生额              | 上期发生额                 |
|-----------|--------------------|-----------------------|
| 应收账款坏账损失  | -5,110,325.87      | -28,026,680.78        |
| 其他应收款坏账损失 | 4,212,649.04       | 1,626,120.18          |
| <b>合计</b> | <b>-897,676.83</b> | <b>-26,400,560.60</b> |

## 55、资产减值损失

| 项目       | 本期发生额           | 上期发生额          |
|----------|-----------------|----------------|
| 存货跌价损失   | -265,245,285.09 | -81,477,233.68 |
| 固定资产减值损失 | -5,975,061.25   | -1,511,389.89  |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 本期发生额           | 上期发生额          |
|----|-----------------|----------------|
| 合计 | -271,220,346.34 | -82,988,623.57 |

56、资产处置收益

| 项目                            | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 持有待售的非流动资产(处置组)处置利得(损失以“-”填列) | 7,706,085.52   |                |
| 固定资产处置利得(损失以“-”填列)            | 11,350.32      | -277,888.88    |
| 生产性生物资产处置利得(损失以“-”填列)         | -20,479,612.38 | -28,812,860.37 |
| 无形资产处置利得(损失以“-”填列)            |                | -434,362.48    |
| 合计                            | -12,762,176.54 | -29,525,111.73 |

57、营业外收入

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|--------------|---------------|---------------|
| 报废利得   | 33,024.09    | 25,035.71     | 33,024.09     |
| 罚款收入   | 154,082.64   | 33,391.44     | 154,082.64    |
| 废品收入   | 671,490.61   | 246,666.36    | 671,490.61    |
| 拆迁补偿收入 |              | 23,000,880.00 |               |
| 其他     | 1,866,112.79 | 8,172,789.16  | 1,866,112.79  |
| 合计     | 2,724,710.13 | 31,478,762.67 | 2,724,710.13  |

58、营业外支出

| 项目          | 本期发生额         | 上期发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 公益性捐赠支出     | 1,389,916.19  | 2,774,509.31  | 1,389,916.19  |
| 非常损失        |               | 36,636.65     |               |
| 盘亏损失        |               | 244,148.76    |               |
| 非流动资产毁损报废损失 | 25,918,794.75 | 69,819,258.20 | 25,918,794.75 |
| 罚款支出        | 29,312.31     | 1,036,017.03  | 29,312.31     |
| 违约赔偿支出      | 284,395.73    | 1,588.00      | 284,395.73    |
| 其他          | 598,585.87    | 3,209,184.97  | 598,585.87    |
| 合计          | 28,221,004.85 | 77,121,342.92 | 28,221,004.85 |

59、所得税费用

(1) 所得税费用明细

| 项目               | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------------|---------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 28,924,760.61 | 39,563,953.60 |

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 递延所得税费用   | -13,788,205.37       | -13,113,678.03       |
| 其他        | -512,338.44          | -22,324.37           |
| <b>合计</b> | <b>14,624,216.80</b> | <b>26,427,951.20</b> |

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

| 项目                                   | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额                                 | 234,609,353.54 | 49,748,598.94  |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）         | 35,191,403.03  | 7,462,289.84   |
| 某些子公司适用不同税率的影响                       | -10,933,632.23 | 7,640,196.51   |
| 对以前期间当期所得税的调整                        | -512,338.44    | -22,324.37     |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益                    | -46,115,556.02 | -21,459,794.08 |
| 无须纳税的收入（以“-”填列）                      | -40,412,681.47 | -9,868,596.94  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失                        | 20,289,763.39  | 20,236,352.39  |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响                    |                |                |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列） | -30,666,524.26 | -4,195,001.08  |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响               | 98,485,820.01  | 34,707,092.79  |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）               | -10,565,519.90 | -7,936,496.55  |
| 其他                                   | -136,517.31    | -135,767.31    |
| 所得税费用                                | 14,624,216.80  | 26,427,951.20  |

## 60、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目              | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 其他往来款           | 111,223,723.31        | 164,397,424.91        |
| 除税费返还外的其他政府补助收入 | 48,550,628.31         | 97,241,985.27         |
| 租金              | 14,658,097.16         | 14,264,425.83         |
| 财务费用-利息收入       | 10,065,111.82         | 10,907,498.96         |
| 押金/保证金          | 59,681,589.69         | 37,299,828.11         |
| 人寿理赔款及保险返还      | 24,419,650.75         | 63,313,883.72         |
| 罚款收入            | 300,532.05            | 30,918.19             |
| 收到的补偿款          | 14,803.00             | 309,132.76            |
| 科研项目经费          | 4,412,500.00          | 17,366,900.00         |
| 其他              | 42,629,570.64         | 42,030,858.01         |
| <b>合计</b>       | <b>315,956,206.73</b> | <b>447,162,855.76</b> |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额                 | 上期发生额                   |
|-----------|-----------------------|-------------------------|
| 广告费、宣传费   | 249,585,823.09        | 325,151,918.18          |
| 装卸费       | 31,985,093.77         | 91,388,247.53           |
| 营销费       | 39,120,140.83         | 28,663,747.59           |
| 形象展示、陈列费  | 9,099,394.12          | 10,114,518.13           |
| 办公费支出     | 36,272,623.00         | 17,995,341.66           |
| 差旅费       | 25,668,102.83         | 15,959,659.00           |
| 咨询服务费     | 18,467,563.13         | 13,368,909.11           |
| 水电费       | 110,406,497.88        | 93,271,143.78           |
| 付往来款      | 30,790,333.20         | 255,633,018.63          |
| 借备用金      | 451,700.00            | 1,426,220.44            |
| 修理维护费     | 23,918,554.04         | 21,348,188.55           |
| 租赁费       | 12,228,945.45         | 25,212,296.19           |
| 物耗        | 8,667,557.26          | 15,530,853.16           |
| 经销商保证金    | 35,450,351.49         | 22,915,722.83           |
| 业务招待费     | 1,956,512.76          | 1,474,982.35            |
| 其他        | 193,360,575.93        | 113,554,272.61          |
| <b>合计</b> | <b>827,429,768.78</b> | <b>1,053,009,039.74</b> |

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

| 项目            | 本期发生额                 | 上期发生额                |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| 联营企业分红        | 42,919,500.00         | 58,042,000.00        |
| 其他权益工具投资分红    | 10,515,810.00         |                      |
| 其他权益工具投资减资款   | 41,581,957.00         |                      |
| 处置子公司股权收回现金净额 | 480,508,432.81        |                      |
| <b>合计</b>     | <b>575,525,699.81</b> | <b>58,042,000.00</b> |

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目                     | 本期发生额        | 上期发生额 |
|------------------------|--------------|-------|
| 吸收合并呼伦贝尔三元乳业有限责任公司并入款项 | 2,104,125.54 |       |

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 向联营企业增资 | 1,051,457.51 |              |
| 投资联营企业  |              | 9,800,000.00 |



## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 1,051,457.51 | 9,800,000.00 |

## (6) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目                      | 本期发生额 | 上期发生额          |
|-------------------------|-------|----------------|
| 失去对HCoLuxS. à r.l.控制权减少 |       | 263,088,584.29 |

## (7) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目              | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 母公司首农集团投入科研专项经费 | 11,960,000.00 | 16,050,000.00 |
| 子公司少数股东投入科研专项经费 |               | 3,000,000.00  |
| 合计              | 11,960,000.00 | 19,050,000.00 |

## (8) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目             | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------|----------------|----------------|
| 偿还租赁负债支付的金额    | 51,663,523.56  | 66,493,606.95  |
| 限制性股票期权相关证券登记费 | 9,020.77       | 19,728.00      |
| 股权收购款          | 106,574,617.00 | 781,090,954.00 |
| 限制性股票期权回购款     | 7,187,610.73   |                |
| 合计             | 165,434,772.06 | 847,604,288.95 |

## (9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

| 项目                | 期初余额             | 现金变动             |                  |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|                   |                  | 现金流入             | 现金流出             |
| 短期借款              | 1,566,448,667.86 | 1,841,589,804.24 | 1,326,733,023.87 |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款） | 2,206,321,011.44 | 224,472,545.10   | 882,652,309.27   |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 721,728,877.77   |                  | 50,242,630.17    |
| 合计                | 4,494,498,557.07 | 2,066,062,349.34 | 2,259,627,963.31 |

(续)

| 项目                | 非现金变动         |        |                   | 期末余额             |
|-------------------|---------------|--------|-------------------|------------------|
|                   | 计提的利息         | 公允价值变动 | 其他                |                  |
| 短期借款              | 21,656,993.34 |        | -1,142,269,235.12 | 960,693,206.45   |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款） | 58,784,966.60 |        | -493,338,338.84   | 1,113,587,875.03 |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 15,031,371.54 |        | -607,677,147.66   | 78,840,471.48    |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 非现金变动         |        |                   | 期末余额             |
|----|---------------|--------|-------------------|------------------|
|    | 计提的利息         | 公允价值变动 | 其他                |                  |
| 合计 | 95,473,331.48 |        | -2,243,284,721.62 | 2,153,121,552.96 |

注：其他主要是合并范围变化及汇率变动影响。

(10) 净额列报

本公司本年处置北京首农畜牧发展有限公司 27% 股权，取得现金 657,659,037.00 元，处置部分股权后，北京首农畜牧发展有限公司不再纳入合并范围，丧失控制权时北京首农畜牧发展有限公司持有现金 177,150,604.19 元，处置子公司收到的现金以净额 480,508,432.81 元列报。

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期发生额            | 上期发生额           |
|----------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                  |                 |
| 净利润                              | 219,985,136.74   | 23,320,647.74   |
| 加：资产减值损失                         | 271,220,346.34   | 82,988,623.57   |
| 信用减值损失                           | 897,676.83       | 26,400,560.60   |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产          | 294,715,848.31   | 509,721,956.49  |
| 使用权资产折旧                          | 60,919,098.98    | 102,384,278.69  |
| 无形资产摊销                           | 14,751,306.80    | 17,104,917.03   |
| 长期待摊费用摊销                         | 32,276,671.68    | 47,598,136.08   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | 12,762,176.54    | 29,525,111.73   |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 25,885,770.66    | 69,794,222.49   |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -34,965,169.20   | -14,056,174.86  |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 109,309,881.14   | 140,853,577.88  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -442,709,715.66  | -134,828,864.58 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -27,249,348.89   | -8,756,645.72   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 14,687,163.12    | -4,185,965.77   |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 67,762,784.21    | -692,063,468.89 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -393,262,008.12  | 26,231,853.17   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -87,304,963.67   | -421,404,646.31 |
| 其他                               |                  |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 139,682,655.81   | -199,371,880.66 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                  |                 |
| 债务转为资本                           | 1,112,742,100.38 |                 |

| 补充资料                    | 本期发生额            | 上期发生额            |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的可转换公司债券           |                  |                  |
| 当期新增的使用权资产              | 198,237,336.60   | 4,622,034.75     |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b> |                  |                  |
| 现金的期末余额                 | 1,195,906,722.03 | 963,208,954.10   |
| 减: 现金的期初余额              | 963,208,954.10   | 1,629,976,829.75 |
| 加: 现金等价物的期末余额           |                  |                  |
| 减: 现金等价物的期初余额           |                  |                  |
| 现金及现金等价物净增加额            | 232,697,767.93   | -666,767,875.65  |

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

| 项目                      | 本期发生额          |
|-------------------------|----------------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物   | 657,659,037.00 |
| 其中: 北京首农畜牧发展有限公司        | 657,659,037.00 |
| 减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 | 177,150,604.19 |
| 其中: 北京首农畜牧发展有限公司        | 177,150,604.19 |
| 处置子公司收到的现金净额            | 480,508,432.81 |

## (3) 现金及现金等价物的构成

| 项目                           | 期末数              | 期初数            |
|------------------------------|------------------|----------------|
| 一、现金                         | 1,195,906,722.03 | 963,208,954.10 |
| 其中: 库存现金                     | 401,192.40       | 343,497.15     |
| 可随时用于支付的银行存款                 | 1,194,706,447.35 | 958,865,098.36 |
| 可随时用于支付的其他货币资金               | 799,082.28       | 4,000,358.59   |
| 二、现金等价物                      |                  |                |
| 其中: 三个月内到期的债券投资              |                  |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额               | 1,195,906,722.03 | 963,208,954.10 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                |

## 62. 股东权益变动表项目注释

## 1、同一控制下企业合并产生的追溯调整事项的说明:

本公司本年期初因同一控制下合并山东三元乳业有限公司, 调增所有者权益46,745,270.66元, 其中: 未付价款影响调增资本公积233,870,000.00元; 享有合并前实现的盈余公积470,106.61元; 未分配利润增加-187,594,835.95元。

## 2、会计政策变更影响

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司因执行企业会计准则解释第 16 号，调整 2022 年 1 月 1 日未分配利润-2,230.06 元，少数股东权益-487.74 元，调整 2022 年度未分配利润-24,596.94 元，调整 2022 年度未少数股东权益-2,822.33 元，上述调整使 2023 年 1 月 1 日未分配利润较 2022 年 12 月 31 日审定影响未分配利润-26,827.00 元，少数股东权益-3,310.07 元。

## 63、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

| 项目      | 期末外币余额         | 折算汇率    | 期末折算人民币余额        |
|---------|----------------|---------|------------------|
| 货币资金    |                |         | 50,923,661.32    |
| 其中：美元   | 2,020,109.08   | 7.08274 | 14,307,905.37    |
| 港币      | 75,266.83      | 0.90622 | 68,208.31        |
| 加元      | 2,848,989.80   | 5.36730 | 15,291,382.95    |
| 欧元      | 1,865,111.11   | 7.85920 | 14,658,281.24    |
| 新西兰元    | 1,466,489.62   | 4.49910 | 6,597,883.45     |
| 应收账款    |                |         | 11,234,642.93    |
| 其中：加元   | 2,089,464.88   | 5.36730 | 11,214,784.85    |
| 新西兰元    | 4,413.79       | 4.49910 | 19,858.08        |
| 其他应收款   |                |         | 338,979.01       |
| 其中：欧元   | 929.64         | 7.85920 | 7,306.23         |
| 加元      | 61,795.09      | 5.36730 | 331,672.78       |
| 短期借款    |                |         | 28,079,487.01    |
| 其中：新西兰元 | 6,241,134.23   | 4.4991  | 28,079,487.01    |
| 应付账款    |                |         | 16,023,622.59    |
| 其中：加元   | 1,276,617.09   | 5.3673  | 6,851,986.91     |
| 新西兰元    | 2,038,548.97   | 4.4991  | 9,171,635.68     |
| 其他应付款   |                |         | 4,369,139.49     |
| 其中：加元   | 760,651.20     | 5.3673  | 4,082,643.19     |
| 新西兰元    | 63,678.58      | 4.4991  | 286,496.30       |
| 长期借款    |                |         | 1,113,188,850.34 |
| 其中：欧元   | 131,141,385.56 | 7.8592  | 1,030,666,377.39 |
| 加元      | 10,187,001.89  | 5.3673  | 54,676,695.24    |
| 新西兰元    | 6,189,188.44   | 4.4991  | 27,845,777.71    |

注：库存现金中美元折算汇率是期末人民币对美元的汇率，银行存款中美元的折算率涉及多次转换。子公司三元普度记账本位币为加元，期末存在非本位币美元，美元先转换为记账本位币加元，加元转换为人民币；子公司香港三元记账本位币为欧元，期末存在非本位币美元，非本位币转换为欧元，欧元转换为人民币；艾莱发喜新西兰食品有限公司记账本位币新西兰元，期末存在非本位币美元，

非本位币转换为新西兰元，新西兰元转换为人民币。

## （2）境外经营实体

| 境外经营实体          | 主要经营地 | 记账本位币 | 记账本位币选择依据       |
|-----------------|-------|-------|-----------------|
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司   | 新西兰   | 新西兰元  | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 加拿大   | 加元    | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 克劳利置业有限公司       | 加拿大   | 加元    | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 阿瓦隆乳业有限公司       | 加拿大   | 加元    | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 香港三元食品股份有限公司    | 香港    | 欧元    | 经营业务主要以该货币计价和结算 |

## 64、租赁

### 作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

| 项目                | 本期发生额                |
|-------------------|----------------------|
| 短期租赁              | 11,817,462.61        |
| 低价值租赁             | 2,680,920.64         |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 |                      |
| <b>合计</b>         | <b>14,498,383.25</b> |

### 作为出租人

形成经营租赁的租赁收入情况如下：

| 项目                    | 本期发生额                |
|-----------------------|----------------------|
| 租赁收入                  | 25,507,593.48        |
| 其中：房屋建筑物              | 24,822,444.49        |
| 机器设备                  | 167,032.07           |
| 土地                    | 488,243.36           |
| 其他                    | 29,873.56            |
| 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |                      |
| <b>合计</b>             | <b>25,507,593.48</b> |

资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

| 年度              | 期末余额          |
|-----------------|---------------|
| 资产负债表日后 1 年以内   | 27,778,002.15 |
| 资产负债表日后 1 至 2 年 | 23,480,389.65 |



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 年度              | 期末余额                 |
|-----------------|----------------------|
| 资产负债表日后 2 至 3 年 | 15,598,820.78        |
| 资产负债表日后 3 至 4 年 | 13,905,342.39        |
| 资产负债表日后 4 至 5 年 | 8,113,266.68         |
| 资产负债表日后 5 年以上   | 8,809,971.24         |
| <b>合计</b>       | <b>97,685,792.89</b> |

六、研发支出

| 项目        | 本期发生额                 |       | 上期发生额                 |       |
|-----------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|
|           | 费用化金额                 | 资本化金额 | 费用化金额                 | 资本化金额 |
| 人工成本      | 39,730,393.58         |       | 48,041,310.74         |       |
| 材料费       | 76,751,558.92         |       | 108,739,007.30        |       |
| 设备费       | 1,625,294.00          |       | 1,277,407.74          |       |
| 会议费       | 86,900.23             |       |                       |       |
| 差旅费       | 438,762.56            |       | 258,068.97            |       |
| 知识产权相关费   | 1,203,183.16          |       | 1,441,545.44          |       |
| 交通费       | 142,335.26            |       | 141,071.89            |       |
| 通讯费       | 41,222.74             |       | 35,170.12             |       |
| 招待费       | 54,432.44             |       | 18,107.02             |       |
| 服务费       | 1,772,159.04          |       | 1,801,514.61          |       |
| 测试化验加工费   | 7,769,983.93          |       | 4,795,525.10          |       |
| 燃料动力费     | 422,495.18            |       | 7,634,225.03          |       |
| 折旧费       | 1,076,018.27          |       | 2,147,961.66          |       |
| 其他        | 9,571,723.03          |       | 5,764,378.21          |       |
| <b>合计</b> | <b>140,686,462.34</b> |       | <b>182,095,293.83</b> |       |

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 公司名称       | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质  | 持股比例%  |    | 取得方式      |
|------------|-------|-----|-------|--------|----|-----------|
|            |       |     |       | 直接     | 间接 |           |
| 河北三元食品有限公司 | 河北    | 河北  | 食品加工业 | 100.00 |    | 设立或投资     |
| 迁安三元食品有限公司 | 河北    | 河北  | 食品加工业 | 60.00  |    | 设立或投资     |
| 天津三元乳业有限公司 | 天津    | 天津  | 食品加工业 | 70.00  |    | 设立或投资     |
| 北京百鑫经贸有限公司 | 北京    | 北京  | 商贸信息  | 98.00  |    | 同一控制下企业合并 |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 公司名称              | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质  | 持股比例%  |    | 取得方式       |
|-------------------|-------|-----|-------|--------|----|------------|
|                   |       |     |       | 直接     | 间接 |            |
| 山东三元乳业有限公司        | 山东    | 山东  | 食品加工业 | 100.00 |    | 同一控制下企业合并  |
| 上海三元乳业有限公司        | 上海    | 上海  | 商业    | 100.00 |    | 设立或投资      |
| 柳州三元天爱乳业有限公司      | 广西    | 广西  | 食品加工业 | 100.00 |    | 非同一控制下企业合并 |
| 江苏三元双宝乳业有限公司      | 江苏    | 江苏  | 食品加工业 | 53.00  |    | 同一控制下企业合并  |
| 新乡市三元食品有限公司       | 河南    | 河南  | 食品加工业 | 100.00 |    | 非同一控制下企业合并 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 湖南    | 湖南  | 食品加工业 | 100.00 |    | 非同一控制下企业合并 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司      | 北京    | 北京  | 食品加工业 | 95.00  |    | 同一控制下企业合并  |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司   | 加拿大   | 加拿大 | 投资管理  | 51.00  |    | 设立或投资      |
| 唐山三元食品有限公司        | 唐山    | 唐山  | 食品加工业 | 70.00  |    | 同一控制下企业合并  |
| 香港三元食品股份有限公司      | 香港    | 香港  | 投资管理  | 100.00 |    | 设立或投资      |

## 企业集团的孙公司构成

| 公司名称          | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质  | 持股比例% |    | 取得方式       |
|---------------|-------|-----|-------|-------|----|------------|
|               |       |     |       | 直接    | 间接 |            |
| 上海三元全佳乳业有限公司  | 上海    | 上海  | 食品加工业 | 95.00 |    | 同一控制下企业合并  |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 新西兰   | 新西兰 | 食品加工业 | 66.50 |    | 同一控制下企业合并  |
| 克劳利置业有限公司     | 加拿大   | 加拿大 | 食品加工业 | 51.00 |    | 非同一控制下企业合并 |
| 阿瓦隆乳业有限公司     | 加拿大   | 加拿大 | 食品加工业 | 51.00 |    | 非同一控制下企业合并 |

## (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称        | 少数股东持股比例% | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的 | 期末少数股东权益余额    |
|--------------|-----------|--------------|--------------|---------------|
| 迁安三元食品有限公司   | 40.00     | 3,707,778.78 |              | 38,097,962.41 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 5.00      | 6,878,522.16 | 3,000,000.00 | 48,252,722.00 |

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称      | 期末余额           |               |                |               |              | 负债合计          |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
|            | 流动资产           | 非流动资产         | 资产合计           | 流动负债          | 非流动负债        |               |
| 迁安三元食品有限公司 | 129,384,762.08 | 16,503,492.68 | 145,888,254.76 | 48,470,443.96 | 2,172,904.81 | 50,643,348.77 |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子公司名称        | 期末余额           |                |                  |                |               |                |
|--------------|----------------|----------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计             | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 737,422,339.76 | 533,417,396.27 | 1,270,839,736.03 | 267,188,882.59 | 32,887,541.40 | 300,076,423.99 |

续（1）

| 子公司名称        | 上年年末余额         |                |                  |                |               |                |
|--------------|----------------|----------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计             | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 迁安三元食品有限公司   | 104,216,969.10 | 13,524,348.12  | 117,741,317.22   | 29,592,953.38  | 2,172,904.81  | 31,765,858.19  |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 680,334,065.77 | 525,480,452.22 | 1,205,814,517.99 | 271,887,258.64 | 38,140,371.05 | 310,027,629.69 |

续（2）

| 子公司名称        | 本期发生额            |                |                |                |
|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 营业收入             | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量       |
| 迁安三元食品有限公司   | 387,354,275.48   | 9,269,446.96   | 9,269,446.96   | 22,718,704.83  |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 1,760,497,123.56 | 135,271,051.96 | 135,042,625.19 | 372,355,915.78 |

续（3）

| 子公司名称        | 上期发生额            |                |                |               |
|--------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
|              | 营业收入             | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      |
| 迁安三元食品有限公司   | 332,137,367.03   | 3,933,043.51   | 3,933,043.51   | -3,208,166.95 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 1,481,233,041.41 | 125,227,843.41 | 125,556,958.33 | 70,169,467.62 |

## 2、同一控制下企业合并

### （1）本期发生的同一控制下企业合并

| 被合并方名称     | 企业合并中取得的权益比例 | 交易构成同一控制下企业合并的依据      | 合并日         | 合并日的确定依据        | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 |
|------------|--------------|-----------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| 山东三元乳业有限公司 | 100.00       | 交易前后，收购方和被收购方同受首农集团控制 | 2023年12月22日 | 股权转让协议、工商变更登记完成 | 282,179,662.42    |

（续）

| 被合并方名称     | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 上期被合并方的收入      | 上期被合并方的净利润   |
|------------|--------------------|----------------|--------------|
| 山东三元乳业有限公司 | 4,003,859.93       | 285,912,096.31 | 3,774,095.59 |

2023年12月，本公司以现金106,559,400.00元收购山东三元乳业有限公司100.00%股权，山东三元乳业有限公司系本公司的母公司首农食品集团的所属公司，由于合并前后合并双方均受北京首农食品

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

集团控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，根据本公司与山东三元乳业有限公司原股东之间的股权转让协议，工商变更登记完成时间，合并日确定为 2023 年 12 月 22 日。本公司在合并中取得的山东三元乳业有限公司的资产及负债，均按照合并日在被合并方的账面价值计量。

## (2) 合并成本

| 项目 | 金额             |
|----|----------------|
| 现金 | 106,559,400.00 |

## (3) 被合并方的资产、负债

山东三元乳业有限公司在合并日、上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

| 项目         | 山东三元乳业有限公司     |               |
|------------|----------------|---------------|
|            | 合并日            | 上期期末          |
| 资产：        |                |               |
| 货币资金       | 17,491,059.48  | 12,789,887.38 |
| 应收账款       | 25,143,070.66  | 27,190,629.42 |
| 预付账款       | 346,442.34     | 737,821.31    |
| 其他应收款      | 296,950.09     | 250,803.16    |
| 存货         | 19,554,372.53  | 21,513,558.07 |
| 其他流动资产     |                | 94,513.03     |
| 固定资产       | 33,597,803.87  | 35,542,007.55 |
| 在建工程       |                | 43,396.23     |
| 无形资产       | 13,813,017.61  | 14,201,223.49 |
| 负债：        |                |               |
| 应付账款       | 43,698,868.00  | 51,832,087.44 |
| 合同负债       | 1,803,196.80   | 7,887.18      |
| 应付职工薪酬     | 2,775,938.15   | 3,789,117.69  |
| 应交税费       | 2,187,112.94   | 1,206,235.59  |
| 其他应付款      | 5,136,126.23   | 4,758,524.70  |
| 其他流动负债     | 330.65         | 788.72        |
| 递延收益       | 4,345,252.35   | 4,477,166.79  |
| 净资产        | 50,295,891.46  | 46,292,031.53 |
| 合并取得的净资产   | 50,295,891.46  | 46,292,031.53 |
| 合并成本       | 106,559,400.00 |               |
| 合并差额（计入权益） | 56,263,508.54  |               |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

| 子公司名称        | 股权处置价款         | 股权处置比例% | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点  | 丧失控制权的判断依据     | 处置价款与处置投资所对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 | 合并财务报表中与该子公司相关的商誉 |
|--------------|----------------|---------|--------|-----------|----------------|-------------------------------------|-------------------|
| 北京首农畜牧发展有限公司 | 657,659,037.00 | 27      | 协议转让   | 2023年5月9日 | 股东会决议、完成股权交割手续 | 117,800,193.05                      |                   |

(续)

| 子公司名称        | 丧失控制权之日剩余股权的比例% | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按公允价值重新计量产生的利得/损失 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 北京首农畜牧发展有限公司 | 24              | 479,874,527.95   | 554,712,528.19   | 74,838,000.24     | 评估值持续计算                    |                                  |

4、其他原因导致的合并范围的变动

本年度因吸收合并呼伦贝尔三元乳业有限责任公司，合并范围子公司减少一户。

5、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称   | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质    | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------|-------|-----|---------|---------|----|---------------------|
|               |       |     |         | 直接      | 间接 |                     |
| ①合营企业         |       |     |         |         |    |                     |
| 无             |       |     |         |         |    |                     |
| ②联营企业         |       |     |         |         |    |                     |
| 北京麦当劳食品有限公司   | 北京    | 北京  | 餐饮      | 50.00   |    | 权益法                 |
| HCoLuxS.àr.l. | 法国    | 卢森堡 | 涂抹酱生产销售 | 49.00   |    | 权益法                 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目    | 北京麦当劳食品有限公司      |                  | HCoLuxS.àr.l.    |                  |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|       | 期末余额             | 上年年末余额           | 期末余额             | 上年年末余额           |
| 流动资产  | 987,530,775.15   | 736,425,740.73   | 644,256,952.20   | 547,101,671.88   |
| 非流动资产 | 4,729,125,852.70 | 4,376,793,119.87 | 5,719,164,902.06 | 5,400,811,496.13 |



## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                    | 北京麦当劳食品有限公司             |                         | HCoLuxS.à.r.l.          |                         |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                       | 期末余额                    | 上年年末余额                  | 期末余额                    | 上年年末余额                  |
| <b>资产合计</b>           | <b>5,716,656,627.85</b> | <b>5,113,218,860.60</b> | <b>6,363,421,854.26</b> | <b>5,947,913,168.01</b> |
| 流动负债                  | 857,394,759.28          | 845,654,721.00          | 241,001,219.85          | 194,859,941.27          |
| 非流动负债                 | 1,713,698,666.94        | 1,615,804,033.26        | 2,521,124,580.43        | 4,386,936,365.46        |
| <b>负债合计</b>           | <b>2,571,093,426.22</b> | <b>2,461,458,754.26</b> | <b>2,762,125,800.28</b> | <b>4,581,796,306.73</b> |
| 净资产                   | 3,145,563,201.63        | 2,651,760,106.34        | 3,601,296,053.98        | 1,366,116,861.28        |
| 其中：少数股东权益             |                         |                         |                         |                         |
| 归属于母公司的所有者权益          |                         |                         |                         |                         |
| 按持股比例计算的净资产份额         | 1,572,781,600.81        | 1,325,880,053.17        | 1,764,635,066.48        | 669,397,262.03          |
| 调整事项                  |                         |                         |                         |                         |
| 其中：商誉                 |                         |                         |                         |                         |
| 未实现内部交易损益             |                         |                         |                         |                         |
| 减值准备                  |                         |                         |                         |                         |
| 其他                    |                         |                         |                         |                         |
| <b>对联营企业权益投资的账面价值</b> | <b>1,572,781,600.81</b> | <b>1,325,880,053.17</b> | <b>1,764,635,066.48</b> | <b>660,320,107.34</b>   |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值      |                         |                         |                         |                         |

(续)

| 项目               | 北京麦当劳食品有限公司      |                  | HCoLuxS.à.r.l. |                |
|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                  | 期末余额             | 上年年末余额           | 期末余额           | 上年年末余额         |
| 营业收入             | 5,117,689,815.10 | 4,137,376,407.27 | 854,815,812.08 | 783,847,095.18 |
| 财务费用             | 71,673,786.78    | 81,413,262.04    | 241,796,399.85 |                |
| 所得税费用            | 139,731,027.86   | 59,947,136.65    | 29,158,523.43  |                |
| 净利润              | 567,345,074.13   | 286,130,587.78   | -97,772,051.49 | -31,960,838.43 |
| 终止经营的净利润         |                  |                  |                |                |
| 其他综合收益           |                  |                  | 574,722.16     | 46,871,205.71  |
| 综合收益总额           | 567,345,074.13   | 286,130,587.78   | -97,197,329.33 | 14,910,367.28  |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 | 42,919,500.00    | 58,042,000.00    |                |                |

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目              | 期末余额/本期发生额    | 上年年末余额/上期发生额  |
|-----------------|---------------|---------------|
| 联营企业：           |               |               |
| 投资账面价值合计        |               |               |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |               |               |
| 净利润             | -3,111,413.88 | -3,816,659.03 |
| 其他综合收益          |               |               |
| 综合收益总额          | -3,111,413.88 | -3,816,659.03 |

## (4) 对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

| 被投资单位名称      | 前期累积未确认的损失份额  | 追加投资弥补前期累计损失 | 本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额） | 本期末累积未确认的损失份额 |
|--------------|---------------|--------------|--------------------------|---------------|
| 联营企业         |               |              |                          |               |
| 北京三元梅园食品有限公司 | 2,451,085.08  | 1,051,457.51 | 283,451.74               | 1,683,079.31  |
| 甘肃三元乳业有限公司   | 8,734,305.05  |              | 2,827,962.14             | 11,562,267.19 |
| 合计           | 11,185,390.13 | 1,051,457.51 | 3,111,413.88             | 13,245,346.50 |

## 八、政府补助

## 1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 补助项目                  | 种类   | 期初余额           | 本期新增补助金额 | 本期结转计入损益的金额  | 其他变动 | 期末余额           | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|------|----------------|----------|--------------|------|----------------|---------------|-------------|
| 新乐工业园项目建设             | 财政拨款 | 154,415,568.23 |          | 4,620,914.76 |      | 149,794,653.47 | 其他收益          | 与资产相关       |
| 婴幼儿配方乳粉质量安全追溯体系建设项目资金 | 财政拨款 | 6,999,999.84   |          | 1,400,000.04 |      | 5,599,999.80   | 其他收益          | 与资产相关       |
| “新智造100”项目奖励          | 专项拨款 | 4,930,000.00   |          | 547,777.77   |      | 4,382,222.23   | 其他收益          | 与资产相关       |
| 土地补贴                  | 财政拨款 | 4,477,166.79   |          | 131,914.44   |      | 4,345,252.35   | 其他收益          | 与资产相关       |
| 奶源公司拨款                | 财政拨款 | 2,172,904.81   |          |              |      | 2,172,904.81   | 其他收益          | 与资产相关       |
| 奶牛示范园                 | 财政拨款 | 1,025,357.20   |          | 99,992.04    |      | 925,365.16     | 其他收益          | 与资产相关       |
| 东、西牛棚政府补贴收入           | 财政拨款 | 382,192.00     |          | 153,336.00   |      | 228,856.00     | 其他收益          | 与资产相关       |
| 河北三元乳业产业化联合体          | 专项拨款 | 182,664.14     |          | 26,409.36    |      | 156,254.78     | 其他收益          | 与资产相关       |
| 母乳益生菌研究联合实验室建设        | 专项拨款 | 9,051.74       |          | 5,431.05     |      | 3,620.69       | 其他收益          | 与资产相关       |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目                   | 种类   | 期初余额          | 本期新增补助金额  | 本期结转计入损益的金额  | 其他变动          | 期末余额 | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|------|---------------|-----------|--------------|---------------|------|---------------|-------------|
| 母婴乳品生物技术北京市工程实验室创新能力建设 | 专项拨款 | 1,762.50      |           | 1,012.50     |               | 750  | 其他收益          | 与资产相关       |
| 牛奶牛种质创制与品种选育联合攻关       | 财政拨款 | 3,722,612.74  |           | 3,661,562.40 | 61,050.34     |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 农机补贴                   | 财政拨款 | 21,344,610.12 | 73,150.19 | 1,653,151.09 | 19,764,609.22 |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 畜禽粪污资源化利用项目            | 财政拨款 | 35,924,312.02 |           | 1,029,601.88 | 34,894,710.14 |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 牛奶质量提升项目               | 财政拨款 | 14,655,917.53 |           | 687,912.58   | 13,968,004.95 |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 奶牛肢体保健系统设备升级项目         | 财政拨款 | 6,430,241.32  |           | 529,932.48   | 5,900,308.84  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 牛场装备数字化升级项目            | 财政拨款 | 5,906,224.61  |           | 351,483.96   | 5,554,740.65  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 北京奶源供应保障首农畜牧外埠牧场装备配套项目 | 财政拨款 | 7,348,346.58  |           | 347,087.28   | 7,001,259.30  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 农业技术体系建设经费（三元综合试验站）    | 财政拨款 | 418,528.81    |           | 325,000.00   | 93,528.81     |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 智能化牧场项目                | 财政拨款 | 18,557,215.05 |           | 311,139.80   | 18,246,075.25 |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 优质安全牛奶生产饲料检测体系建设项目     | 财政拨款 | 4,814,638.29  |           | 298,152.14   | 4,516,486.15  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 种公牛站冷冻精液设备智能化升级建设项目    | 财政拨款 | 4,249,699.38  |           | 297,953.92   | 3,951,745.46  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 智能化精准喷淋系统及数据决策可视化平台项目  | 财政拨款 | 10,574,440.06 |           | 292,522.12   | 10,281,917.94 |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 高通量 SNP 检测技术研究         | 财政拨款 | 2,339,280.59  |           | 273,309.64   | 2,065,970.95  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 与牛育种芯片开发               | 财政拨款 |               |           |              |               |      |               |             |
| 种牛繁育基地智能化管理系统建设项目      | 财政拨款 | 1,955,526.49  |           | 165,586.68   | 1,789,939.81  |      | 其他收益          | 与资产相关       |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目   | 种类   | 期初余额          | 本期新增补助金额     | 本期结转计入损益的金额 | 其他变动          | 期末余额 | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|--|------|---------------|--------------|-------------|---------------|------|---------------|-------------|
| 生产乳粉用奶牛场建设项目                                   | 财政拨款 | 2,111,803.29  |              | 148,196.72  | 1,963,606.57  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 防暑降温喷淋系统智能化改造项目                                | 财政拨款 | 1,528,869.94  |              | 145,606.68  | 1,383,263.26  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 减排工程   | 财政拨款 | 1,754,424.42  |              | 106,355.84  | 1,648,068.58  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 首农畜牧金<br>银岛种子牧场项目                              | 财政拨款 | 1,750,000.00  |              | 100,000.00  | 1,650,000.00  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 畜牧机关外<br>埠奶牛养殖<br>基地重大动<br>物疫病监测<br>体系项目       | 财政拨款 | 1,160,700.77  |              | 83,345.76   | 1,077,355.01  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 牛舍环境智<br>能化控制系<br>统及奶牛自<br>动称重管理<br>系统建设项<br>目 | 财政拨款 | 2,240,369.96  |              | 82,976.68   | 2,157,393.28  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 天然高褪黑<br>素牛奶生产<br>关键技术集<br>成与应用                | 财政拨款 | 77,068.51     |              | 77,068.51   |               |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 犊牛自动饲<br>喂系统项目                                 | 财政拨款 | 1,023,752.57  |              | 62,838.96   | 960,913.61    |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 羊角山标准<br>化规模养殖<br>场                            | 财政拨款 | 58,200.00     |              | 58,200.00   |               |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 奶牛生产智<br>能化管理系<br>统提升完善<br>项目                  | 财政拨款 | 1,726,789.17  |              | 58,043.32   | 1,668,745.85  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 创新团队   | 财政拨款 | 131,611.73    |              | 28,860.00   | 102,751.73    |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 草厂牛场建<br>设项目                                   | 财政拨款 | 1,275,000.17  |              | 28,333.32   | 1,246,666.85  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 畜牧云南种<br>养业一体化<br>项目                           | 财政拨款 | 1,005,660.16  |              | 24,528.32   | 981,131.84    |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 农业科技试<br>验示范基地<br>建设                           | 财政拨款 | 198,800.06    | 200,000.00   | 3,800.49    | 394,999.57    |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 收北京牧场<br>财政项目款                                 | 财政拨款 |               | 8,476,900.00 |             | 8,476,900.00  |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 奶牛中心北<br>京首农种牛<br>繁育科技示<br>范园区建设<br>项目         | 财政拨款 | 23,518,582.05 |              |             | 23,518,582.05 |      | 其他收益          | 与资产相关       |
| 种牛生产性<br>能测定站建<br>设项目                          | 财政拨款 | 13,891,403.04 |              |             | 13,891,403.04 |      | 其他收益          | 与资产相关       |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目                   | 种类   | 期初余额          | 本期新增补助金额     | 本期结转计入损益的金额  | 其他变动          | 期末余额         | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
| 奶牛高效饲养设备提升项目           | 财政拨款 | 13,799,036.00 |              |              | 13,799,036.00 |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 首农畜牧机关国家农业重大育种项目实施款    | 财政拨款 | 12,000,000.00 |              |              | 12,000,000.00 |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 数字化智能化管理系统及固定搅拌站完善提升项目 | 财政拨款 | 9,425,854.00  |              |              | 9,425,854.00  |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 现代农业产业园奶牛育种基地项目        | 财政拨款 | 4,000,000.00  |              |              | 4,000,000.00  |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 种养循环综合提升项目             | 财政拨款 | 2,907,384.00  |              |              | 2,907,384.00  |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 国家农业产业园补贴              | 财政拨款 | 2,000,000.00  |              |              | 2,000,000.00  |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 农业补贴项目                 | 财政拨款 | 995,000.00    |              |              | 995,000.00    |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 栓系式牛舍挤奶自动化升级项目         | 财政拨款 | 160,173.21    |              |              | 160,173.21    |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 性控精液补助                 | 财政拨款 | 120,000.00    |              |              | 120,000.00    |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 河北首农挤奶机补助              | 财政拨款 | 116,650.00    |              |              | 116,650.00    |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 集约化养殖粪污收储运智能化控制系统研发    | 财政拨款 | 83,660.74     |              |              | 83,660.74     |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 北方地区高效安全养殖关键技术应用与示范    | 财政拨款 | 21,674.84     |              |              | 21,674.84     |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 北京市粮食直补                | 财政拨款 | 20,000.00     |              |              | 20,000.00     |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 农业部农产品质量追溯补贴           | 财政拨款 | 8,192.10      |              |              | 8,192.10      |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 畜牧机关奶牛热应激综合措施研究与科技示范   | 财政拨款 | 4,129.70      |              |              | 4,129.70      |              | 其他收益          | 与资产相关       |
| 功能型高端发酵乳生产关键技术研究和应用示范  | 专项拨款 | 2,988,095.24  |              | 1,718,491.82 |               | 1,269,603.42 | 其他收益          | 与收益相关       |
| 中国母乳中维生素组成与变化规律研究      | 专项拨款 | 1,000,000.00  | 1,000,000.00 | 682,493.41   | 250,000.00    | 1,067,506.59 | 其他收益          | 与收益相关       |



## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目                                       | 种类       | 期初余额         | 本期新增补助金额     | 本期结转计入损益的金额 | 其他变动 | 期末余额         | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|--|----------|--------------|--------------|-------------|------|--------------|---------------|-------------|
| 2023 科技创<br>新平台等后<br>补助奖励市<br>级资金          | 专项<br>拨款 |              | 1,000,000.00 |             |      | 1,000,000.00 | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 2023 年北京<br>学者培养经<br>费                     | 财政<br>拨款 |              | 1,000,000.00 |             |      | 1,000,000.00 | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 北京市科委<br>高新技术产<br>业转化项目                    | 专项<br>拨款 | 911,898.27   |              | 2,400.00    |      | 909,498.27   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 广西母婴益<br>生菌筛选与<br>应用                       | 专项<br>拨款 | 1,050,000.00 |              | 224,267.02  |      | 825,732.98   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 母乳唾液酸<br>功能组分组<br>成与变化规<br>律研究             | 财政<br>拨款 |              | 812,500.00   | 3,283.66    |      | 809,216.34   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 乳源母乳低<br>聚糖研究与<br>产业化示范                    | 专项<br>拨款 | 983,238.49   | 325,000.00   | 670,825.15  |      | 637,413.34   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 乳品全产业<br>链质量安全<br>管控能力提<br>升项目             | 专项<br>拨款 | 400,000.00   |              | 12,928.70   |      | 387,071.30   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 基于全产业<br>链的乳品智<br>慧监管技术<br>研究与应用           | 专项<br>拨款 | 590,000.00   |              | 207,080.32  |      | 382,919.68   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 2022 年北京<br>学者培养经<br>费                     | 专项<br>拨款 | 832,171.45   |              | 599,541.15  |      | 232,630.30   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 2017 高新技<br>术企业认定<br>奖励性后补<br>助资金          | 财政<br>拨款 | 100,000.00   |              |             |      | 100,000.00   | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 具有预消化<br>功能乳清蛋<br>白的研究及<br>其应用开发<br>(P 课题) | 财政<br>拨款 | 87,500.00    |              |             |      | 87,500.00    | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 高新技术企<br>业认定奖励<br>(2018 新<br>乐)            | 财政<br>拨款 | 50,000.00    |              |             |      | 50,000.00    | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 乳制品品质<br>改善技术研<br>究与产业化<br>示范              | 专项<br>拨款 | 32,894.10    |              |             |      | 32,894.10    | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 2021 年现代<br>农业产业体<br>系北京市创<br>新团队建设<br>项目  | 专项<br>拨款 | 6,036.10     |              |             |      | 6,036.10     | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |
| 北京市职业<br>技能提升行                             | 专项<br>拨款 | 212,559.41   |              | 209,460.00  |      | 3,099.41     | 其他<br>收益      | 与收益<br>相关   |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目                             | 种类   | 期初余额         | 本期新增补助金额      | 本期结转计入损益的金额  | 其他变动         | 期末余额         | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------------------------|------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| 动-企业新型学徒制培训补贴                    |      |              |               |              |              |              |               |             |
| 2021年北京学者培养经费                    | 专项拨款 | 84,830.33    |               | 84,542.13    |              | 288.2        | 其他收益          | 与收益相关       |
| 国家农业重大科技项目温带季风气候区核心种质培育与良种扩繁（国拨） | 财政拨款 |              | 10,500,000.00 | 661,150.00   | 9,838,850.00 |              | 其他收益          | 与收益相关       |
| 家畜团队乳制品加工与品质提升岗位2023年工作经费        | 财政拨款 |              | 500,000.00    | 500,000.00   |              |              | 其他收益          | 与收益相关       |
| 原奶中嗜冷菌和耐热菌的分布特征及其代谢酶影响乳品质的研究     | 专项拨款 | 82,280.69    | 400,000.00    | 482,280.69   |              |              | 其他收益          | 与收益相关       |
| 2022年现代农业产业技术体系北京市创新团队建设（家畜创新团队） | 专项拨款 | 65,041.80    |               | 65,041.80    |              |              | 其他收益          | 与收益相关       |
| 2023年度青年学者款                      | 财政拨款 |              | 800,000.00    |              | 800,000.00   |              | 其他收益          | 与收益相关       |
| 婴幼儿配方乳粉营养安全控制技术研究产业化             | 专项拨款 | 4,944,400.19 |               | 514,663.75   |              | 4,429,736.44 | 其他收益          | 与资产相关/与收益相关 |
| 母乳研究技术创新中心                       | 专项拨款 | 3,335,620.52 |               | 405,181.43   |              | 2,930,439.09 | 其他收益          | 与资产相关/与收益相关 |
| 乳品安全全链条质量控制的创新方法研究与应用示范          | 专项拨款 | 502,840.52   |               | 144,773.92   |              | 358,066.60   | 其他收益          | 与资产相关/与收益相关 |
| 2016年北京市职业技能公共实训基地建设项目           | 专项拨款 | 926,872.41   |               | 111,566.39   |              | 815,306.02   | 其他收益          | 与资产相关/与收益相关 |
| 其他                               | 专项拨款 | 9,893,602.93 | 515,230.20    | 1,928,388.67 | 163,086.00   | 8,317,358.46 | 其他收益          | 与资产相关/与收益相关 |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目 | 种类 | 期初余额           | 本期新增补助金额      | 本期结转计入损益的金额   | 其他变动           | 期末余额           | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|------|----|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| 合计   |    | 441,032,933.72 | 41,842,780.39 | 27,952,654.50 | 261,660,863.68 | 193,262,195.93 |               |             |

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目                              | 种类   | 上期计入损益的金额    | 本期计入损益的金额    | 计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------------------|------|--------------|--------------|-----------|-------------|
| 生鲜乳喷粉补贴                           | 财政拨款 | 971,620.00   | 8,460,990.00 | 其他收益      | 与收益相关       |
| 粮改饲                               | 财政拨款 | 1,506,387.00 | 2,532,200.00 | 其他收益      | 与收益相关       |
| 秸秆综合利用项目                          | 财政拨款 | 498,420.00   | 1,188,040.00 | 其他收益      | 与收益相关       |
| 2022 年度北京经济技术开发区重点企业高管奖励          | 财政拨款 |              | 1,165,160.00 | 其他收益      | 与收益相关       |
| 稳岗补贴                              | 财政拨款 | 3,996,845.69 | 973,357.06   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 北京市奶粉储备项目资金                       | 财政拨款 | 522,000.00   | 894,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| “互联网+职业技能”培训补贴                    | 财政拨款 | 5,304,500.00 |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 振新奶业补助                            | 财政拨款 | 1,098,600.00 |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 徐汇区级财政税收优惠返还（产业发展专项资金项目）          | 财政拨款 |              | 650,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 徐汇区级财政税收优惠返还（产业发展专项资金项目开办费）       | 财政拨款 |              | 500,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 农业产业化奖励资金项目                       | 财政拨款 |              | 500,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 新西兰安置下岗人员补贴                       | 财政拨款 | 333,637.06   | 433,333.35   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 瀛海镇 2022 年度工业企业经济发展奖励             | 财政拨款 |              | 400,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 科技企业研发费用加计扣除后补助                   | 财政拨款 |              | 381,141.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 残疾人岗位补贴                           | 财政拨款 | 246,527.34   | 311,331.62   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 减免 2021 年困难企业房产税、土地使用税            | 财政拨款 | 600,000.00   | 300,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 现代农业发展专项竞争性项目                     | 财政拨款 |              | 300,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 积极复工复产企业奖励金                       | 财政拨款 | 458,500.00   | 146,000.00   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 一次性留工培训补助                         | 财政拨款 | 577,500.00   | 16,500.00    | 其他收益      | 与收益相关       |
| 高新技术开发费                           | 财政拨款 | 474,080.00   | 10,676.00    | 其他收益      | 与收益相关       |
| 奶业发展资金项目补助                        | 财政拨款 | 790,000.00   |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 2021 年企业智能转型升级项目支持资金              | 财政拨款 | 590,000.00   |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 固定资产投资先进单位奖励                      | 财政拨款 | 500,000.00   |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 北京市大兴区瀛海镇人民政府 2020 年瀛海镇企业突出贡献奖励资金 | 财政拨款 | 500,000.00   |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 2021 年职工技能提升培训补贴                  | 财政拨款 | 452,000.00   |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 新西兰疫情生产经营补贴                       | 财政拨款 | 217,110.85   |              | 其他收益      | 与收益相关       |
| 其他                                | 财政拨款 | 2,625,761.79 | 1,904,992.39 | 其他收益      | 与收益相关       |

| 补助项目 | 种类 | 上期计入损益<br>的金额 | 本期计入损益<br>的金额 | 计入损益的列<br>报项目 | 与资产相关/与<br>收益相关 |
|------|----|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 合计   |    | 22,263,489.73 | 21,067,721.42 |               |                 |

### 3、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

| 补助项目 | 种类   | 上期冲减相关<br>成本的金额 | 本期冲减相关<br>成本的金额 | 冲减相关成本<br>的列报项目 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 贷款贴息 | 财政拨款 | 1,300,000.00    |                 | 财务费用            | 与收益相关           |

## 九、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

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

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行、其它大中型上市银行、首农食品集团旗下独立金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司债务人主要是商超和经销商客户，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录

录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 45.94%（2022 年：40.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 68.86%（2022 年：97.72%）。

## （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

期末，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

| 项目    | 期末余额             |              |               |               | 合计               |
|-------|------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|
|       | 1年以内             | 1-2年         | 2-3年          | 3年以上          |                  |
| 短期借款  | 960,693,206.45   |              |               |               | 960,693,206.45   |
| 应付账款  | 798,659,839.97   | 2,970,013.89 | 2,397,457.24  | 5,722,436.84  | 809,749,747.94   |
| 其他应付款 | 425,719,498.72   | 3,246,585.86 | 2,627,060.96  | 37,051,169.73 | 468,644,315.27   |
| 长期借款  | 1,085,742,097.32 |              | 27,845,777.71 |               | 1,113,587,875.03 |

期初，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

| 项目    | 上年年末余额           |                  |                |                | 合计               |
|-------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
|       | 1年以内             | 1-2年             | 2-3年           | 3年以上           |                  |
| 短期借款  | 1,566,448,667.86 |                  |                |                | 1,566,448,667.86 |
| 应付账款  | 1,150,582,709.16 | 10,990,021.49    | 1,820,585.71   | 11,819,737.14  | 1,175,213,053.50 |
| 其他应付款 | 728,653,231.94   | 498,508,370.45   | 13,415,324.50  | 37,193,700.11  | 1,277,770,627.00 |
| 长期借款  | 194,154,683.70   | 1,094,167,424.03 | 225,700,000.00 | 692,298,903.71 | 2,206,321,011.44 |

## （3）市场风险

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

### 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于短期借款及长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负



债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

| 项目       | 本年数        | 上年数        |
|----------|------------|------------|
| 固定利率金融工具 |            |            |
| 其中：短期借款  | 93,200.00  |            |
| 其中：长期借款  | 5,453.16   |            |
| 合计       | 98,653.16  |            |
| 浮动利率金融工具 |            |            |
| 其中：短期借款  | 2,793.94   | 156,473.32 |
| 其中：长期借款  | 104,954.18 | 220,008.33 |
| 合计       | 107,748.12 | 376,481.65 |

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 1,016.74 万元（2022 年 12 月 31 日：1,860.46 万元）。

#### 汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司承受外汇风险主要与加元、美元、新西兰元、欧元、港币有关，除本公司的下属子公司三元普度国际资本与贸易有限公司以加元、艾莱发喜新西兰食品有限公司以新西兰元、香港三元食品股份有限公司以欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为加元、美元、新西兰元、欧元、港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

| 项目   | 外币负债           |                | 外币资产           |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 期末余额           | 上年年末余额         | 期末余额           | 上年年末余额         |
| 美元   |                |                | 2,020,109.08   | 8,989,629.28   |
| 欧元   | 131,143,832.51 | 130,616,813.88 | 226,915,349.47 | 220,379,735.66 |
| 港币   |                |                | 75,266.83      | 75,259.29      |
| 加元   | 14,241,041.70  | 14,708,742.63  | 23,895,791.74  | 24,105,861.59  |
| 新西兰元 | 15,286,173.00  | 27,602,829.79  | 37,195,958.93  | 41,681,476.62  |

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

期末，对于本公司以外币计价的货币资金、银行借款，假设人民币对外币（主要为对美元、加元、新西兰元、港币和欧元）升值或贬值 20%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 935.90 万元（上年年末：约 1,598.27 万元）。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

| 税后利润上升（下降） | 本期数  |               | 上期数  |                |
|------------|------|---------------|------|----------------|
| 美元汇率上升     | 20%  | 2,861,581.07  | 20%  | 12,522,307.38  |
| 美元汇率下降     | -20% | -2,861,581.07 | -20% | -12,522,307.38 |
| 港元汇率上升     | 20%  | 13,641.66     | 20%  | 13,445.37      |
| 港元汇率下降     | -20% | -13,641.66    | -20% | -13,445.37     |
| 新西兰元汇率上升   | 20%  | 1,319,576.69  | 20%  | 822,160.47     |
| 新西兰元汇率下降   | -20% | -1,319,576.69 | -20% | -822,160.47    |
| 加元汇率上升     | 20%  | 2,232,541.91  | 20%  | 1,912,953.44   |
| 加元汇率下降     | -20% | -2,232,541.91 | -20% | -1,912,953.44  |
| 欧元汇率上升     | 20%  | 2,931,656.25  | 20%  | 711,846.92     |
| 欧元汇率下降     | -20% | -2,931,656.25 | -20% | -711,846.92    |

## 2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 43.10%（2022 年 12 月 31 日：56.39%）。

## 十、公允价值

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

分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

#### 1、以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

| 项目                    | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量            | 第三层次公允价值计量           | 合计                    |
|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>一、持续的公允价值计量</b>    |            |                       |                      |                       |
| （一）交易性金融资产            |            | 34,066,400.00         |                      | 34,066,400.00         |
| （二）其他权益工具投资           |            | 505,208,904.71        | 28,951,347.44        | 534,160,252.15        |
| （三）其他非流动金融资产          |            |                       | 26,500,801.20        | 26,500,801.20         |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b> |            | <b>539,275,304.71</b> | <b>55,452,148.64</b> | <b>594,727,453.35</b> |

#### 2、第二层次公允价值计量的相关信息

交易性金融资产系收购北京艾莱发喜食品有限公司少数股东5%股权相关的业绩补偿金额，按合同约定的业绩补偿标准计算，同时与北京艾莱发喜食品有限公司评估值和少数股东剩余股比计算的股权价值对比，少数股东股权价值小于业绩补偿金额时，产生公允价值变动。

其他权益工具投资系公司持有北京首农畜牧发展有限公司股权，本公司以基准日评估确定的该公司公允价值为基础，持续计算确定其2023年12月31日的公允价值，根据本公司对其投资比例确定公允价值。

#### 3、第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资、其他非流动金融资产，系公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，此类投资主要是与母公司北京首农食品集团有限公司共同投资的，被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以本公司按被投资单位账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

#### 4、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。这些不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

### 十一、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称  | 注册地 | 业务性质        | 注册资本(万元)   | 母公司对本公司持股比例% | 母公司对本公司表决权比例% |
|--------|-----|-------------|------------|--------------|---------------|
| 北京首农食品 | 北京  | 对从事种植、食品加工等 | 623,760.53 | 35.34        | 54.01         |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 母公司名称  | 注册地 | 业务性质       | 注册资本(万元) | 母公司对本公司持股比例% | 母公司对本公司表决权比例% |
|--------|-----|------------|----------|--------------|---------------|
| 集团有限公司 |     | 企业的投资及投资管理 |          |              |               |

本公司最终控制方是：北京首农食品集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、5。

4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称            | 与本公司关系   |
|------------------|----------|
| 北京市牛奶有限公司        | 受同一控制人控制 |
| 北京首农三元物流有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京首农畜牧发展有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京南牧兴资产管理中心有限公司  | 受同一控制人控制 |
| 北京首农香山会议中心有限公司   | 受同一控制人控制 |
| 江苏省东辛农场有限公司      | 子公司参股股东  |
| 北京市圆山大酒店有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京市德胜饭店有限公司      | 受同一控制人控制 |
| 北京市裕农优质农产品种植有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 河南裕农食品有限公司       | 受同一控制人控制 |
| 北京市华农物资有限公司      | 受同一控制人控制 |
| 承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司 | 受同一控制人控制 |
| 承德三元有限责任公司       | 受同一控制人控制 |
| 北京糖业烟酒集团有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京首农商业连锁有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京三元梅园食品有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京首农食品集团财务有限公司   | 受同一控制人控制 |
| 唐山市康尼投资有限公司      | 联营企业控股股东 |
| 河北首农现代农业科技有限公司   | 受同一控制人控制 |
| 北京黑六牧业科技有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京二商肉类食品集团有限公司   | 受同一控制人控制 |
| 北京古船油脂有限责任公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京龙盛众望早餐有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京塞隆国际文化发展有限公司   | 受同一控制人控制 |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方名称                | 与本公司关系   |
|----------------------|----------|
| 北京三元种业科技股份有限公司       | 受同一控制人控制 |
| 北京首农供应链管理有限公司        | 受同一控制人控制 |
| 北京六必居食品有限公司          | 受同一控制人控制 |
| 北京双通惠禾农业科技发展有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 首农百鑫有限公司             | 受同一控制人控制 |
| 北京安德鲁水果食品有限公司        | 母公司的联营企业 |
| 北京京粮东方粮油贸易有限责任公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京京粮金丰粮油贸易有限责任公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京京鹏环宇畜牧科技股份有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京篮丰蔬菜配送有限公司         | 受同一控制人控制 |
| 北京立时达药业有限公司          | 受同一控制人控制 |
| 北京奶牛中心               | 受同一控制人控制 |
| 北京南郊农业生产经营管理有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京普瑞牧农业科技有限公司        | 受同一控制人控制 |
| 北京三元集团畜牧兽医总站         | 受同一控制人控制 |
| 北京市张辛粮食储备有限公司        | 受同一控制人控制 |
| 北京三元种业科技股份有限公司饲料分公司  | 受同一控制人控制 |
| 北京盛福慧达物业服务有限公司       | 受同一控制人控制 |
| 北京市（甘南）双河农场肉牛养殖场     | 受同一控制人控制 |
| 北京市巨山农场有限公司          | 受同一控制人控制 |
| 北京市南口农场有限公司          | 受同一控制人控制 |
| 北京市食品供应处 34 号供应部有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京市馨德润农业旅游开发有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 北京市延庆农场有限公司          | 受同一控制人控制 |
| 首农供应链科技（成都）有限公司      | 受同一控制人控制 |
| 北京市长阳农场有限公司          | 受同一控制人控制 |
| 北京首农酒店管理服务有限公司       | 受同一控制人控制 |
| 北京首农香山商业有限公司         | 受同一控制人控制 |
| 承德三元有限责任公司御道口奶牛分公司   | 受同一控制人控制 |
| 河北滦平华都食品有限公司         | 受同一控制人控制 |
| 京粮（天津）粮油工业有限公司       | 受同一控制人控制 |
| 齐齐哈尔市首双畜牧发展有限公司      | 受同一控制人控制 |
| 天津首农东疆牧业有限责任公司       | 受同一控制人控制 |



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方名称                | 与本公司关系        |
|----------------------|---------------|
| 北京市宏宝源商贸有限公司         | 受同一控制人控制      |
| 北京市华成商贸有限公司          | 受同一控制人控制      |
| 北京四道口水产交易市场有限公司      | 受同一控制人控制      |
| 北京五环顺通供应链管理有限公司      | 受同一控制人控制      |
| 北京雁栖月盛斋清真食品有限公司      | 受同一控制人控制      |
| 北京永乐店农场有限公司          | 受同一控制人控制      |
| 赤峰普瑞牧农业科技有限公司        | 受同一控制人控制      |
| 北京京粮谷润贸易有限公司         | 受同一控制人控制      |
| 北京京糖酒业有限公司           | 受同一控制人控制      |
| 北京三元创业投资有限公司         | 受同一控制人控制（已注销） |
| 北京三元济普霖生物技术有限公司涿州分公司 | 联营企业          |
| 上海圣尤蓓商贸有限公司          | 联营企业（已注销）     |
| HCoLuxS.ár.l.        | 联营企业          |

5. 关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

| 关联方                 | 关联交易内容 | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------------------|--------|----------------|----------------|
| 北京首农畜牧发展有限公司        | 采购原辅料  | 861,377,766.17 |                |
| 河北首农现代农业科技有限公司      | 采购原辅料  | 264,198,672.15 |                |
| 北京三元种业科技股份有限公司饲料分公司 | 采购原辅料  | 209,032,983.45 | 629,473,149.19 |
| 承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司    | 采购原辅料  | 51,046,153.39  | 47,254,628.58  |
| 承德三元有限责任公司          | 采购原辅料  | 49,405,567.65  | 39,286,753.41  |
| 北京糖业烟酒集团有限公司        | 采购原材料  | 27,108,137.73  | 14,186,743.35  |
| 北京京粮金丰粮油贸易有限责任公司    | 采购原辅料  | 14,001,146.23  | 41,762,612.20  |
| 京粮（天津）粮油工业有限公司      | 采购原辅料  | 6,502,555.20   | 21,016,291.44  |
| 赤峰普瑞牧农业科技有限公司       | 采购原辅料  | 5,911,623.40   | 20,419,040.77  |
| 北京安德鲁水果食品有限公司       | 采购原辅料  | 4,818,084.70   | 3,549,709.59   |
| 天津首农东疆牧业有限责任公司      | 采购原辅料  |                | 6,006,850.00   |
| 北京奶牛中心              | 采购原辅料  | 960,000.00     |                |
| 北京立时达药业有限公司         | 采购原辅料  | 791,146.00     | 4,937,784.20   |
| 北京三元集团畜牧兽医总站        | 采购原辅料  | 38,514.00      | 1,145,857.00   |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方              | 关联交易内容 | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------------|--------|----------------|----------------|
| 北京市延庆农场有限公司      | 采购原辅料  |                | 790,775.00     |
| 北京市裕农优质农产品种植有限公司 | 采购原材料  | 331,314.23     | 608,392.69     |
| 北京二商肉类食品集团有限公司   | 采购原辅料  | 354,915.94     | 504,686.39     |
| 北京黑六牧业科技有限公司     | 采购原辅料  |                | 50,469.60      |
| 北京六必居食品有限公司      | 采购原辅料  | 13,802.40      | 10,186.30      |
| 北京京鹏环宇畜牧科技股份有限公司 | 采购原辅料  |                | 2,450.00       |
| 北京古船油脂有限责任公司     | 购买商品   | 531,123.86     | 5,158,755.05   |
| 北京京粮东方粮油贸易有限责任公司 | 购买商品   | 305,296.34     | 124,761.47     |
| 北京雁栖月盛斋清真食品有限公司  | 购买商品   |                | 118,325.35     |
| 北京市馨德润农业旅游开发有限公司 | 购买商品   |                | 33,995.39      |
| 北京五环顺通供应链管理有限公司  | 购买商品   |                | 13,834.23      |
| 上海圣尤蓓商贸有限公司      | 购买商品   |                | 11,026.54      |
| 河北滦平华都食品有限公司     | 购买商品   |                | 7,860.55       |
| 北京首农三元物流有限公司     | 接受劳务   | 141,075,378.04 | 151,114,243.72 |
| 北京五环顺通供应链管理有限公司  | 接受劳务   | 10,960,199.12  | 10,054,559.49  |
| 北京市牛奶有限公司        | 接受劳务   | 566,037.72     | 566,037.72     |

## ② 出售商品、提供劳务

| 关联方                  | 关联交易内容 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------------------|--------|---------------|---------------|
| 北京市馨德润农业旅游开发有限公司     | 销售商品   | 58,266,492.79 | 28,839,203.84 |
| 北京篮丰蔬菜配送有限公司         | 销售商品   | 2,884,245.35  | 3,371,934.97  |
| 北京奶牛中心               | 销售商品   | 11,792.45     | 1,757,036.90  |
| 北京三元梅园食品有限公司         | 销售商品   | 3,903,159.37  | 1,392,638.18  |
| 北京市（甘南）双河农场肉牛养殖场     | 销售商品   | 237,100.00    | 849,450.00    |
| 上海圣尤蓓商贸有限公司          | 销售商品   |               | 614,729.69    |
| 北京市食品供应处 34 号供应部有限公司 | 销售商品   | 252,462.45    | 312,889.65    |
| 北京五环顺通供应链管理有限公司      | 销售商品   | 220,466.68    | 259,454.84    |
| 北京四道口水产交易市场有限公司      | 销售商品   |               | 240,172.00    |
| 北京首农商业连锁有限公司         | 销售商品   | 109,452.99    | 151,517.82    |
| 北京六必居食品有限公司          | 销售商品   | 315,223.68    | 140,629.28    |
| 北京首农三元物流有限公司         | 销售商品   | 104,506.62    | 131,086.00    |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方                | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额      |
|--------------------|--------|--------------|------------|
| 北京古船油脂有限责任公司       | 销售商品   | 61,422.02    |            |
| 承德三元有限责任公司御道口奶牛分公司 | 销售商品   | 57,120.00    | 105,500.00 |
| 齐齐哈尔市首双畜牧发展有限公司    | 销售商品   | 17,889.91    | 89,275.76  |
| 北京市圆山大酒店有限公司       | 销售商品   | 17,122.31    | 36,974.15  |
| 北京二商肉类食品集团有限公司     | 销售商品   | 23,716.82    | 23,592.92  |
| 北京市张辛粮食储备有限公司      | 销售商品   | 21,669.03    |            |
| 北京市宏宝源商贸有限公司       | 销售商品   | 8,791.50     | 15,144.44  |
| 北京市裕农优质农产品种植有限公司   | 销售商品   |              | 14,911.93  |
| 北京盛福慧达物业服务有限公司     | 销售商品   |              | 11,178.18  |
| 北京塞隆国际文化发展有限公司     | 销售商品   |              | 9,440.56   |
| 北京市华成商贸有限公司        | 销售商品   | 6,746.02     | 7,359.30   |
| 北京京粮东方粮油贸易有限责任公司   | 销售商品   | 4,460.17     |            |
| 北京首农香山会议中心有限公司     | 销售商品   | 3,122.09     | 5,990.77   |
| 北京市巨山农场有限公司        | 销售商品   | 224,620.36   | 4,623.54   |
| 北京市德胜饭店有限公司        | 销售商品   | 3,593.97     | 3,351.33   |
| 北京京粮谷润贸易有限公司       | 销售商品   | 3,468.36     |            |
| 北京三元集团畜牧兽医总站       | 销售商品   |              | 265.48     |
| 河南裕农食品有限公司         | 销售原辅料  | 1,019,238.14 | 923,437.21 |
| 北京首农食品集团有限公司       | 提供劳务   |              | 6,792.45   |

(2) 关联托管、承包情况

① 公司受托管理、承包

无。

② 公司委托管理、出包

| 委托方/出包方名称    | 受托方/承包方名称 | 委托/出包资产类型 | 委托/出包起始日 | 委托/出包终止日  | 托管费/出包费定价依据 | 本期确认的托管费/出包费 |
|--------------|-----------|-----------|----------|-----------|-------------|--------------|
| 北京三元食品股份有限公司 | 北京市牛奶有限公司 | 物业管理分公司资产 | 2022-1-1 | 2025-3-31 | 双方签订协议      | 495,238.10   |

注：北京市牛奶有限公司承包经营本公司下属物业管理分公司，交易金额每年 52 万元（含税）。

(3) 关联租赁情况

① 公司出租

| 承租方名称        | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益  | 上期确认的租赁收益  |
|--------------|--------|------------|------------|
| 北京首农三元物流有限公司 | 场地及房产  | 822,485.72 | 822,485.72 |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 承租方名称        | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益  | 上期确认的租赁收益  |
|--------------|--------|------------|------------|
| 北京三元梅园食品有限公司 | 房产     | 123,809.52 | 114,285.71 |
| 河南裕农食品有限公司   | 房屋建筑物  | 520,000.00 | 520,000.00 |

注 1: 公司将位于巨山地区的场地及自有库房租赁给母公司的控股子公司北京首农三元物流有限公司，租期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

注 2: 公司将位于西城区西西南大街 51 号、宣武区红莲北里 11 号楼、西城区马连道 8 号的房产租赁给北京三元梅园食品有限公司，租赁期为 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。

注 3: 子公司新乡市三元食品有限公司与河南裕农食品有限公司签订《厂房租赁合同》，出租位于新乡市原阳县工业园区 3150 平方米库房用于其子公司的经营车间。年租赁费 55 万元，租赁期自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。另将员工宿舍间出租给河南裕农食品有限公司，年租金 16,950 元。

## ②公司承租

| 出租方名称                    | 租赁资产种类   | 本期确认的租赁费     | 上期确认的租赁费      |
|--------------------------|----------|--------------|---------------|
| 北京首农食品集团有限公司             | 土地使用权    | 5,257,845.72 | 6,363,478.04  |
| 北京五环顺通供应链管理有限公司          | 房屋       | 1,283,593.55 | 2,941,869.11  |
| 江苏省东辛农场有限公司              | 土地使用权    | 60,663.60    | 60,663.60     |
| 北京市华农物资有限公司              | 房屋       | 892,011.96   | 892,011.96    |
| 北京首农酒店管理服务有限公司           | 房屋       | 524,775.72   | 349,850.48    |
| 北京奶牛中心                   | 土地使用权    |              | 395,426.77    |
| 北京三元济普霖生物技术有限公司<br>涿州分公司 | 土地使用权    | 162,504.86   | 487,514.53    |
| 北京三元种业科技股份有限公司           | 土地使用权、房屋 | 4,652,707.08 | 18,622,424.41 |
| 北京市南口农场有限公司              | 土地使用权    | 985,645.44   | 3,118,568.69  |
| 北京市长阳农场有限公司              | 土地使用权    | 220,562.79   | 707,095.52    |
| 北京首农食品集团有限公司             | 土地使用权    | 805,389.72   | 4,817,968.73  |
| 北京永乐店农场有限公司              | 土地使用权    | 2,769,589.33 | 8,913,061.44  |

注 1: 2023 年首农食品集团与公司签订《土地使用权租赁协议》，约定租期 2023 年 1 月 1 日起至 2031 年 12 月 27 日止，含税租金 693.62 万元。

注 2: 本公司与北京五环顺通供应链管理有限公司签订《供应链管理服务合同》，租用其位于北京市大兴区旧官镇部分库区，用于存放原辅材料及产成品，租赁期一年，自 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日。

注 3: 子公司江苏三元双宝乳业有限公司与江苏省东辛农场有限公司签订两份土地租赁合同，一份租赁期限 2002 年 10 月 11 日至 2032 年 10 月 10 日，租用面积 251 亩；一份租赁期限 2003 年 3 月 7 日至 2033 年 3 月 6 日，租用面积 75 亩。

注 4: 子公司北京艾莱发喜食品有限公司与北京市华农物资有限公司签订《房屋租赁合同》，承租房屋两处，用于办公和开设“八喜冰淇淋蛋糕”专卖店。合同租赁期自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日，年租赁费 100.37 万元。

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注 5：子公司北京艾莱发喜食品有限公司与北京首农酒店管理服务有限公司签订《房屋租赁合同》，承租房屋，用于办公。年租赁费 58.51 万元，合同租赁期自 2022 年 5 月 15 日至 2025 年 5 月 14 日。上述租赁已确认使用权资产。

注 6：北京首农畜牧发展有限公司分别与北京永乐店农场有限公司、北京市南口农场有限公司、北京市长阳农场有限公司、北京三元种业科技股份有限公司、北京首农食品集团有限公司、北京三元济普霖生物技术有限公司涿州分公司、北京奶牛中心签订《养殖场承包协议》、《办公区承包协议》、《奶牛场租赁合同》，该公司自 2023 年 5 月起不再纳入公司合并范围，相关租赁金额为 2023 年 1-4 月数据。

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

| 出租方名称          | 租赁资产种类 | 本期增加          | 上期增加         |
|----------------|--------|---------------|--------------|
| 北京首农酒店管理服务有限公司 | 房屋     |               | 1,574,327.30 |
| 北京市华农物资有限公司    | 房屋     |               | 3,047,707.45 |
| 北京市南口农场有限公司    | 土地使用权  |               | 3,228,543.41 |
| 北京首农食品集团有限公司   | 土地使用权  | 47,320,611.21 |              |

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

| 出租方名称                | 租赁资产种类 | 本期利息支出       | 上期利息支出       |
|----------------------|--------|--------------|--------------|
| 北京首农酒店管理服务有限公司       | 房屋     | 40,547.87    | 39,863.33    |
| 北京市华农物资有限公司          | 房屋     | 72,566.44    | 113,673.73   |
| 江苏省东辛农场有限公司          | 土地使用权  | 25,564.91    | 27,891.90    |
| 北京奶牛中心               | 土地使用权  |              | 4,467.08     |
| 北京市南口农场有限公司          | 土地使用权  | 175,870.69   | 156,070.71   |
| 北京市长阳农场有限公司          | 土地使用权  | 41,611.52    | 8,201.74     |
| 北京首农食品集团有限公司         | 土地使用权  | 153,318.82   | 55,099.28    |
| 北京永乐店农场有限公司          | 土地使用权  | 522,512.83   | 131,206.52   |
| 北京三元种业科技股份有限公司       | 土地使用权  | 1,135,881.22 | 2,810,581.64 |
| 北京三元济普霖生物技术有限公司涿州分公司 | 土地使用权  | 36,468.96    | 114,182.25   |

## (4) 关联担保情况

## ① 本公司作为担保方

| 被担保方                  | 担保金额              | 担保起始日     | 担保终止日     | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------------------|-------------------|-----------|-----------|------------|
| CrowleyPropertiesLtd. | 10,159,959.46 加元  | 2019-9-30 | 2024-9-29 | 否          |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司         | 1,334,163.29 新西兰元 | 2021-8-2  | 2026-8-2  | 否          |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司         | 1,167,178.70 新西兰元 | 2022-4-4  | 2026-8-2  | 否          |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司         | 1,018,926.10 新西兰元 | 2022-5-24 | 2026-8-2  | 否          |



| 被担保方          | 担保金额              | 担保起始日     | 担保终止日    | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------|-------------------|-----------|----------|------------|
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 1,897,408.00 新西兰元 | 2022-6-20 | 2026-8-2 | 否          |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 771,512.35 新西兰元   | 2022-8-9  | 2026-8-2 | 否          |

## ②本公司作为被担保方

| 担保方          | 担保金额              | 担保起始日     | 担保终止日     | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|-------------------|-----------|-----------|------------|
| 北京首农食品集团有限公司 | 130,000,000.00 欧元 | 2021-7-30 | 2024-7-19 | 否          |

## (5) 关联方资金拆借情况

| 关联方            | 拆借金额           | 起始日        | 到期日        | 说明   |
|----------------|----------------|------------|------------|--|
| 拆入:            |                |            |            |  |
| 北京首农食品集团有限公司   | 16,249,800.00  |            |            | 本年发生资金占用费 709,687.50 元                     |
| 北京首农食品集团财务有限公司 | 30,000,000.00  | 2022-4-19  | 2023-4-18  |  |
| 北京首农食品集团财务有限公司 | 20,000,000.00  | 2022-4-19  | 2023-4-18  |  |
| 北京首农食品集团财务有限公司 | 50,000,000.00  | 2022-4-19  | 2023-4-18  | 本年北京首农食品集团财务有限公司发生资金占用费总额为 2,997,583.32 元。 |
| 北京首农食品集团财务有限公司 | 100,000,000.00 | 2022-9-20  | 2023-9-18  |  |
| 北京首农食品集团财务有限公司 | 100,000,000.00 | 2022-10-21 | 2023-10-19 |  |
| 北京首农食品集团财务有限公司 | 90,000,000.00  | 2023-10-20 | 2024-10-16 |  |
| 北京首农食品集团财务有限公司 | 210,000,000.00 | 2023-12-18 | 2024-12-13 |  |
| 北京三元种业科技股份有限公司 | 60,000,000.00  | 2023-1-1   | 2023-12-31 | 本年发生资金占用费 550,000.00 元                     |
| 北京三元种业科技股份有限公司 | 255,982,151.43 | 2023-1-1   | 2023-12-31 | 本年发生资金占用费 2,346,503.05 元                   |
| 北京三元种业科技股份有限公司 | 68,000,000.00  | 2022-6-30  | 2023-6-30  | 本年发生资金占用费 766,700.00 元                     |
| 拆出:            |                |            |            |  |
| HCoLuxS.àr.l.  | 666,613,133.66 | 2018-1-9   | 2023-12-31 | 本年度发生资金占用费 79,379,881.69 元                 |

注：北京首农食品集团财务有限公司为本公司提供存款服务，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司银行存款余额中有 1,036,779,517.00 元人民币存放于北京首农食品集团财务有限公司。

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

| 关联方            | 关联交易内容 | 本期发生额          | 上期发生额 |
|----------------|--------|----------------|-------|
| 北京三元种业科技股份有限公司 | 股权转让   | 657,659,037.00 |       |

## (7) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 22 人，上期关键管理人员 23 人，支付薪酬情况见下表：

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目       | 本期发生额       | 上期发生额       |
|----------|-------------|-------------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,050.96 万元 | 1,263.30 万元 |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方                  | 期末余额         |              | 上年年末余额         |               |
|-------|----------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
|       |                      | 账面余额         | 坏账准备         | 账面余额           | 坏账准备          |
| 应收账款  | 承德三元有限责任公司御道口奶牛分公司   |              |              | 10,332,228.02  | 7,698,876.93  |
| 应收账款  | 北京市(甘南)双河农场肉牛养殖场     |              |              | 197,250.00     | 9,862.50      |
| 应收账款  | 北京市食品供应处 34 号供应部有限公司 | 40,591.30    | 2,029.57     | 58,249.30      | 2,912.47      |
| 应收账款  | 北京二商肉类食品集团有限公司       |              |              | 15,480.00      | 774.00        |
| 应收账款  | 北京市张辛粮食储备有限公司        | 7,224.00     | 361.20       |                |               |
| 应收账款  | 北京市圆山大酒店有限公司         | 691.20       | 34.56        | 9,087.22       | 454.36        |
| 应收账款  | 北京五环顺通供应链管理集团有限公司    |              |              | 4,899.00       | 244.95        |
| 应收账款  | 北京市德胜饭店有限公司          |              |              | 2,787.60       | 139.38        |
| 应收账款  | 北京首农香山会议中心有限公司       |              |              | 446.40         | 22.32         |
|       | 合计                   | 48,506.50    | 2,425.33     | 10,620,427.54  | 7,713,286.91  |
| 预付账款  | 天津首农东疆牧业有限责任公司       |              |              | 2,878,770.00   |               |
|       | 合计                   |              |              | 2,878,770.00   |               |
| 其他应收款 | HCoLuxS.à.r.l.       |              |              | 973,952,228.44 | 4,869,761.11  |
| 其他应收款 | 承德三元有限责任公司御道口奶牛分公司   |              |              | 2,568,895.99   | 473,569.35    |
| 其他应收款 | 北京首农食品集团有限公司         | 885,660.60   | 272,996.00   | 885,660.60     | 92,214.97     |
| 其他应收款 | 北京市华农物资有限公司          | 176,620.00   | 8,831.00     | 176,620.00     | 3,532.40      |
| 其他应收款 | 北京古船油脂有限责任公司         |              |              | 140,000.00     | 2,800.00      |
| 其他应收款 | 北京首农酒店管理服务有限公司       | 101,762.00   | 5,088.10     | 101,762.00     | 2,035.24      |
| 其他应收款 | 唐山市康尼投资有限公司          | 8,004,570.11 | 8,004,570.11 | 8,004,570.11   | 8,004,570.11  |
|       | 合计                   | 9,168,612.71 | 8,291,485.21 | 985,829,737.14 | 13,448,483.18 |

(2) 应付关联方款项

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目名称  | 关联方                 | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|---------------------|----------------|----------------|
| 应付账款  | 北京首农畜牧发展有限公司        | 260,789,120.38 |                |
| 应付账款  | 河北首农现代农业科技有限公司      | 52,598,524.99  |                |
| 应付账款  | 北京首农三元物流有限公司        | 28,934,075.74  | 40,319,047.47  |
| 应付账款  | 承德三元有限责任公司          | 5,963,914.46   | 3,213,138.00   |
| 应付账款  | 承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司    | 4,257,745.22   | 4,110,812.40   |
| 应付账款  | 北京糖业烟酒集团有限公司        | 2,885,397.36   | 2,454,893.15   |
| 应付账款  | 北京古船油脂有限责任公司        | 112,290.00     | 2,458,073.41   |
| 应付账款  | 北京京粮东方粮油贸易有限责任公司    | 65,627.00      |                |
| 应付账款  | 北京三元种业科技股份有限公司饲料分公司 |                | 161,003,340.53 |
| 应付账款  | 北京京粮金丰粮油贸易有限责任公司    |                | 13,432,257.59  |
| 应付账款  | 赤峰普瑞牧农业科技有限公司       |                | 6,625,212.40   |
| 应付账款  | 北京普瑞牧农业科技有限公司       |                | 3,511,877.45   |
| 应付账款  | 北京立时达药业有限公司         |                | 1,537,965.70   |
| 应付账款  | 北京三元集团畜牧兽医总站        |                | 308,580.00     |
| 应付账款  | 承德三元有限责任公司御道口奶牛分公司  |                | 169,976.21     |
| 应付账款  | 北京安德鲁水果食品有限公司       | 895,416.64     | 80,545.81      |
| 应付账款  | 北京京鹏环宇畜牧科技股份有限公司    |                | 2,450.00       |
|       | 合计                  | 356,502,111.79 | 239,228,170.12 |
| 合同负债  | 北京六必居食品有限公司         |                | 336,830.40     |
| 合同负债  | 北京市馨德润农业旅游开发有限公司    | 1,881,036.27   | 282,352.53     |
| 合同负债  | 北京篮丰蔬菜配送有限公司        | 154,655.23     | 157,948.53     |
| 合同负债  | 北京三元梅园食品有限公司        | 37,156.04      |                |
| 合同负债  | 北京首农商业连锁有限公司        | 7,980.00       |                |
| 合同负债  | 北京京粮谷润贸易有限公司        | 743.08         |                |
| 合同负债  | 北京首农食品集团有限公司        | 3,000.00       | 3,000.00       |
| 合同负债  | 北京五环顺通供应链管理有限公司     | 96.00          | 96.00          |
| 合同负债  | 北京龙盛众望早餐有限公司        |                | 2.40           |
| 合同负债  | 北京六必居食品有限公司         | 78,127.60      |                |
|       | 合计                  | 2,162,794.22   | 780,229.86     |
| 其他应付款 | 北京首农食品集团有限公司        | 42,850,890.50  | 29,027,170.84  |
| 其他应付款 | 北京首农三元物流有限公司        | 26,888,109.63  | 32,177,434.11  |
| 其他应付款 | 北京南牧兴资产管理中心有限公司     | 3,074,848.16   | 18,092,050.74  |
| 其他应付款 | 北京五环顺通供应链管理有限公司     | 1,564,852.15   | 1,363,232.60   |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目名称  | 关联方              | 期末余额          | 上年年末余额         |
|-------|------------------|---------------|----------------|
| 其他应付款 | 北京首农供应链管理有限公司    | 287,170.47    | 287,170.47     |
| 其他应付款 | 首农百鑫有限公司         | 180,715.89    | 180,715.89     |
| 其他应付款 | 北京市牛奶有限公司        | 93,318.58     | 93,318.58      |
| 其他应付款 | 北京市馨德润农业旅游开发有限公司 | 20,000.00     | 20,000.00      |
| 其他应付款 | 北京首农香山商业有限公司     | 20,000.00     | 20,000.00      |
| 其他应付款 | 首农供应链科技（成都）有限公司  | 20,000.00     |                |
| 其他应付款 | 北京三元梅园食品有限公司     | 17,500.00     | 17,500.00      |
| 其他应付款 | 北京双通惠禾农业科技发展有限公司 | 10,000.00     |                |
| 其他应付款 | 北京六必居食品有限公司      | 6,500.00      |                |
| 其他应付款 | 北京市宏宝源商贸有限公司     | 2,500.00      |                |
| 其他应付款 | 北京三元种业科技股份有限公司   |               | 447,435,505.08 |
| 其他应付款 | 北京奶牛中心           |               | 67,819,464.07  |
| 其他应付款 | 北京永乐店农场有限公司      |               | 48,351,300.00  |
| 其他应付款 | 北京三元创业投资有限公司     |               | 30,234,881.80  |
| 其他应付款 | 北京市南口农场有限公司      |               | 13,098,974.55  |
| 其他应付款 | 北京市长阳农场有限公司      |               | 10,152,873.61  |
| 其他应付款 | 北京南郊农业生产经营管理有限公司 |               | 4,945,019.17   |
| 其他应付款 | 北京市（甘南）双河农场肉牛养殖场 |               | 400,000.00     |
| 其他应付款 | 北京立时达药业有限公司      |               | 100,000.00     |
| 其他应付款 | 北京市巨山农场有限公司      |               | 95,500.75      |
| 其他应付款 | 北京龙盛众望早餐有限公司     |               | 40,000.00      |
|       | 合计               | 75,036,405.38 | 703,952,112.26 |

## 十二、股份支付

## 1、股份支付总体情况

| 授予对象类别    | 本期授予                |                     | 本期行权 |    | 本期解锁 |    | 本期失效                |                     |
|-----------|---------------------|---------------------|------|----|------|----|---------------------|---------------------|
|           | 数量                  | 金额                  | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量                  | 金额                  |
| 高级管理人员    | 400,000.00          | 1,056,000.00        |      |    |      |    | 400,000.00          | 1,056,000.00        |
| 核心管理人员    | 45,000.00           | 118,800.00          |      |    |      |    | 550,000.00          | 1,563,000.00        |
| 核心业务骨干    | 565,000.00          | 1,491,600.00        |      |    |      |    | 1,655,000.00        | 4,546,800.00        |
| <b>合计</b> | <b>1,010,000.00</b> | <b>2,666,400.00</b> |      |    |      |    | <b>2,605,000.00</b> | <b>7,165,800.00</b> |

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

| 授予对象类别 | 期末发行在外的股票期权 |        | 期末发行在外的其他权益工具 |        |
|--------|-------------|--------|---------------|--------|
|        | 行权价格的范围     | 合同剩余期限 | 行权价格的范围       | 合同剩余期限 |
| 高级管理人员 |             |        |               | 1-4 年  |
| 核心管理人员 |             |        |               | 1-4 年  |
| 核心业务骨干 |             |        |               | 1-4 年  |
| 核心技术人员 |             |        |               | 1-4 年  |

## 2、以权益结算的股份支付情况

|                       |  |
|-----------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 根据授予日股票公允价值与认购价格的差额确定授予日权益工具公允价值   |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数      |  |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权权益工具的数量一致。 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无  |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 53,358,111.50  |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 12,222,106.98  |

## 3、股份支付的修改、终止情况

|           |   |
|-----------|---|
| 股份支付的修改情况 | 无 |
| 股份支付的终止情况 | 无 |

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

无。

### 2、或有事项

(1) 家乐福（上海）供应链管理有限公司北京分公司作为代表的家乐福关联公司买卖合同纠纷案件。本公司与家乐福（上海）供应链管理有限公司北京分公司作为代表的家乐福关联公司签订买卖合同，向北京创益佳家乐福商业有限公司、北京家乐福商业有限公司、天津家福商业有限公司、天津家源超市有限公司、河北保龙仓家乐福商业有限公司分别交付产品，上述单位均欠付公司货款。本公司根据合同约定已分别向上海国际仲裁中心和北京市大兴区人民法院提起仲裁及诉讼，同时也已经向相关法院申请保全上述单位的账户及财产。上海国际仲裁中心裁决要求其支付公司货款及逾期付款利息，北京市大兴区人民法院判决其支付公司货款及逾期付款利息，目前案件处于强制执行阶段。

(2) 每日优鲜关联公司货款纠纷案件。本公司向北京每日优鲜便利购电子商务有限公司（“北京每日优鲜”）供货，欠付本公司货款，本公司诉至法院。2024 年 1 月，北京市朝阳区人民法院作出一审判决，支持本公司主要诉请。判决后双方均未上诉，本公司已申请强制执行。



本公司子公司北京艾莱发喜食品公司（“艾莱发喜公司”）与常熟电子商务有限公司（“常熟每日优鲜”）买卖合同纠纷案件。常熟每日优鲜欠付艾莱发喜公司货款和保证金，艾莱发喜公司诉至法院。2023 年 3 月 20 日，法院作出一审判决，判决常熟每日优鲜公司支付拖欠货款、保证金及逾期付款利息，艾莱发喜公司强制执行。

（3）青岛容达乳制品销售有限公司（“青岛容达”）等买卖合同纠纷案件。本公司与青岛容达签订《代理合同》，约定由青岛容达代理销售马苏里拉芝士产品。因青岛容达未按期支付货款，应本公司要求其股东及关联公司为欠付货款提供担保。后青岛容达未全额支付欠款，担保人亦未履行担保义务。本公司于 2022 年 12 月底诉至法院，2023 年 9 月，北京市大兴区人民法院一审判决青岛容达支付本公司本金、违约金等。一审判决后，青岛容达提起上诉，2023 年 11 月，二审法院出具终审判决，维持原判。目前案件处于强制执行阶段。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

无。

##### 2、资产负债表日后利润分配情况

根据公司 2024 年 4 月 18 日董事会的提议，拟以实施权益分派股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.49 元（含税）。公司拟回购注销激励对象持有的 7,329,383 股限制性股票，回购注销完成后，公司总股本变更为 1,509,176,043 股，以此计算合计拟派发现金红利约 7,394.96 万元（含税），约占 2023 年合并报表归属于母公司所有者的净利润的 30.47%。如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配金额不变，相应调整分配总额。上述利润分配方案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

#### 十五、其他重要事项

##### 1、年金计划主要内容及重大变化

本公司根据董事会决议，自 2011 年 1 月 1 日开始执行企业年金，本公司于 2012 年 11 月召开职工代表大会，讨论通过了执行企业年金事宜，并开始征求职工个人意见，签订意向书。

2012 年 12 月 12 日，本公司召开第四届董事会第四十次会议，审议通过了《北京三元食品股份有限公司企业年金方案实施细则》，为了保障和提高职工退休后的生活水平，建立多层次养老保障体系，调动本公司职工的劳动积极性，建立人才长效机制，吸引和留住人才，增强本公司的凝聚力和创造力，促进本公司健康持续发展，制定并实施本方案。在依法参加基本养老保险的基础上，按照自愿、量力的原则，自主建立的企业补充养老保险制度。

2019 年 9 月 18 日，根据人社部、财政部颁布的《企业年金办法》，公司对年金实施细则进行修订并经职工代表大会审议通过。企业年金所需费用由本公司与职工共同承担，本公司缴费水平要与职工的贡献大小挂钩，同时兼顾大多数参加人的利益。本公司每月以上年度月平均工资总额作为企业缴费基数，按照 5% 的比例提取缴费金额。职工以本人上一年度月平均工资为缴费基数，按照 1.5% 的比例进行缴费，由企业每月从职工工资中代扣。

## 2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定报告分部，以经营区域、业务类型、产品类别为基础，本公司的经营业务划分为 8 个经营分部。这些经营分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- (1) 液态奶分部，生产及销售液态奶；
- (2) 送奶到户分部，生产及销售送奶到户产品；
- (3) 奶粉及奶制品分部，生产及销售奶粉及奶制品；
- (4) 冰淇淋分部，生产及销售冰淇淋。
- (5) 畜牧分部，生产及销售原料奶、牛只。
- (6) 电商分部，在电子商务渠道销售本公司产品。
- (7) 境外分部，在境外生产经营的子公司。
- (8) 总部及其他分部，除上述分部外的其他。

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

## (1) 分部利润或亏损、资产及负债

| 本期或本期期末 | 液态奶分部            | 送奶到户分部         | 奶粉及奶制品           | 冰淇淋              | 畜牧             |
|---------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 主营业务收入  | 5,787,214,487.58 | 548,452,312.06 | 1,761,135,578.79 | 1,654,494,336.52 | 798,158,075.26 |
| 主营业务成本  | 5,039,705,782.74 | 427,133,700.24 | 1,755,964,002.51 | 1,116,719,385.46 | 764,957,306.83 |
| 资产总额    | 2,643,073,843.93 | 226,271,920.61 | 358,081,726.23   | 1,270,839,736.03 |                |
| 负债总额    | 484,242,324.02   | 159,358,665.80 | 615,956,311.78   | 300,076,423.99   |                |

(续)

| 本期或本期期末 | 电商             | 境外               | 总部及其他            | 分部间抵消            | 合计               |
|---------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主营业务收入  | 941,783,721.97 | 156,496,181.40   | 35,378,373.21    | 4,009,532,558.37 | 7,673,580,508.42 |
| 主营业务成本  | 774,252,001.94 | 136,966,041.94   | 36,468,659.94    | 4,124,776,452.29 | 5,927,390,429.31 |
| 资产总额    | 206,199,000.93 | 1,922,869,925.69 | 7,012,193,418.46 | 4,305,009,401.84 | 9,334,520,170.04 |
| 负债总额    | 201,933,148.37 | 1,109,055,769.61 | 1,977,654,857.15 | 824,931,310.05   | 4,023,346,190.67 |

(续)

| 上期或上期期末 | 液态奶分部            | 送奶到户分部         | 奶粉及奶制品           | 冰淇淋              | 畜牧               |
|---------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 主营业务收入  | 5,094,719,123.38 | 556,591,869.61 | 1,094,047,844.50 | 1,426,355,433.53 | 2,434,236,012.52 |
| 主营业务成本  | 4,430,667,981.80 | 433,693,107.76 | 1,015,536,599.59 | 966,123,416.40   | 2,073,814,475.24 |
| 资产总额    | 2,743,390,602.15 | 271,694,100.02 | 315,799,502.69   | 1,205,814,517.99 | 6,256,625,480.04 |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 上期或上期期末 | 液态奶分部            | 送奶到户分部           | 奶粉及奶制品           | 冰淇淋              | 畜牧                |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 负债总额    | 637,542,907.60   | 162,804,532.74   | 476,533,365.50   | 310,027,629.69   | 4,169,687,352.64  |
| (续)     |                  |                  |                  |                  |                   |
| 上期或上期期末 | 电商               | 境外               | 总部及其他            | 分部间抵消            | 合计                |
| 主营业务收入  | 1,048,150,959.65 | 390,304,563.35   | 3,601,349.58     | 4,097,446,033.85 | 7,950,561,122.27  |
| 主营业务成本  | 809,284,696.93   | 262,821,856.05   | 21,433,788.84    | 4,131,081,192.29 | 5,882,294,730.32  |
| 资产总额    | 236,752,219.03   | 1,822,212,155.40 | 7,236,777,906.22 | 5,967,608,718.76 | 14,121,457,764.78 |
| 负债总额    | 220,806,046.35   | 1,046,988,186.96 | 2,400,355,809.90 | 1,461,323,125.10 | 7,963,422,706.28  |

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄        | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1 年以内     | 491,100,898.83        | 471,210,169.18        |
| 1 至 2 年   | 16,400,238.93         | 2,602,677.46          |
| 2 至 3 年   | 2,468,373.56          | 86,060,910.87         |
| 3 至 4 年   | 83,935,239.75         | 107,812,759.74        |
| 4 至 5 年   | 107,812,759.74        | 121,599,050.06        |
| 5 年以上     | 177,874,888.90        | 56,413,442.13         |
| <b>小计</b> | <b>879,592,399.71</b> | <b>845,699,009.44</b> |
| 减：坏账准备    | 127,010,666.71        | 124,100,088.30        |
| <b>合计</b> | <b>752,581,733.00</b> | <b>721,598,921.14</b> |

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别           | 期末余额                  |               |                       |              | 账面价值                  |
|--------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
|              | 账面余额                  |               | 坏账准备                  |              |                       |
|              | 金额                    | 比例(%)         | 金额                    | 预期信用损失率(%)   |                       |
| 按单项计提坏账准备    |                       |               |                       |              |                       |
| 其中：          |                       |               |                       |              |                       |
| 按组合计提坏账准备    | 879,592,399.71        | 100.00        | 127,010,666.71        | 14.44        | 752,581,733.00        |
| 其中：          |                       |               |                       |              |                       |
| 组合 1-客户      | 510,282,711.56        | 58.01         | 127,010,666.71        | 24.89        | 383,272,044.85        |
| 组合 2-合并范围内公司 | 369,309,688.15        | 41.99         |                       |              | 369,309,688.15        |
| <b>合计</b>    | <b>879,592,399.71</b> | <b>100.00</b> | <b>127,010,666.71</b> | <b>14.44</b> | <b>752,581,733.00</b> |

## 应收账款按种类披露（续）

| 类别           | 上年年末余额                |               |                       |              |                       | 账面价值 |
|--------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|------|
|              | 账面余额                  |               | 坏账准备                  |              |                       |      |
|              | 金额                    | 比例(%)         | 金额                    | 预期信用损失率(%)   |                       |      |
| 按单项计提坏账准备    |                       |               |                       |              |                       |      |
| 其中：          |                       |               |                       |              |                       |      |
| 按组合计提坏账准备    | 845,699,009.44        | 100.00        | 124,100,088.30        | 14.67        | 721,598,921.14        |      |
| 其中：          |                       |               |                       |              |                       |      |
| 组合 1-客户      | 539,704,624.53        | 63.82         | 124,100,088.30        | 22.99        | 415,604,536.23        |      |
| 组合 2-合并范围内公司 | 305,994,384.91        | 36.18         |                       |              | 305,994,384.91        |      |
| <b>合计</b>    | <b>845,699,009.44</b> | <b>100.00</b> | <b>124,100,088.30</b> | <b>14.67</b> | <b>721,598,921.14</b> |      |

按组合计提坏账准备：

组合 1：客户

| 项目        | 期末余额                  |                       |              | 上年年末余额                |                       |              |
|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
|           | 应收账款                  | 坏账准备                  | 预期信用损失率(%)   | 应收账款                  | 坏账准备                  | 预期信用损失率(%)   |
| 1年以内      | 386,604,174.05        | 4,861,935.51          | 1.26         | 429,820,147.92        | 18,645,905.53         | 4.34         |
| 1至2年      | 16,191,639.21         | 16,179,369.50         | 99.92        | 134,303.90            | 26,860.78             | 20.00        |
| 2至3年      |                       |                       |              | 12,240,530.08         | 8,742,196.19          | 71.42        |
| 3至4年      | 10,114,858.96         | 8,984,205.36          | 88.82        | 5,291,023.05          | 4,466,506.22          | 84.42        |
| 4至5年      | 5,291,023.05          | 4,904,140.05          | 92.69        | 82,478,759.40         | 82,478,759.40         | 100.00       |
| 5年以上      | 92,081,016.29         | 92,081,016.29         | 100.00       | 9,739,860.18          | 9,739,860.18          | 100.00       |
| <b>合计</b> | <b>510,282,711.56</b> | <b>127,010,666.71</b> | <b>24.89</b> | <b>539,704,624.53</b> | <b>124,100,088.30</b> | <b>22.99</b> |

组合 2：合并范围内公司

| 名称           | 期末余额                  |      |            | 计提理由    |
|--------------|-----------------------|------|------------|---------|
|              | 账面余额                  | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |         |
| 上海三元乳业有限公司   | 347,222,352.19        |      |            | 关联方，可收回 |
| 新乡市三元食品有限公司  | 19,484,492.12         |      |            | 关联方，可收回 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 1,980,000.00          |      |            | 关联方，可收回 |
| 河北三元食品有限公司   | 335,243.84            |      |            | 关联方，可收回 |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 287,600.00            |      |            | 关联方，可收回 |
| <b>合计</b>    | <b>369,309,688.15</b> |      |            |         |

(续)

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 名称           | 期末余额                  |      |             | 计提理由    |
|--------------|-----------------------|------|-------------|---------|
|              | 账面余额                  | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |         |
| 上海三元乳业有限公司   | 286,013,154.29        |      |             | 关联方，可收回 |
| 新乡市三元食品有限公司  | 19,484,492.12         |      |             | 关联方，可收回 |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 287,600.00            |      |             | 关联方，可收回 |
| 河北三元食品有限公司   | 208,951.00            |      |             | 关联方，可收回 |
| 江苏三元双宝乳业有限公司 | 187.50                |      |             | 关联方，可收回 |
| <b>合计</b>    | <b>305,994,384.91</b> |      |             |         |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目          | 坏账准备金额                |
|-------------|-----------------------|
| 期初余额        | 124,100,088.30        |
| 本期计提        | 2,910,578.41          |
| 本期收回或转回     |                       |
| 本期核销        |                       |
| 其他          |                       |
| <b>期末余额</b> | <b>127,010,666.71</b> |

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 638,553,337.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 73,765,712.77 元。

2、其他应收款

| 项目        | 期末余额                 | 上年年末余额                |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 应收利息      |                      |                       |
| 应收股利      | 3,265,831.16         |                       |
| 其他应收款     | 84,277,675.76        | 266,302,930.97        |
| <b>合计</b> | <b>87,543,506.92</b> | <b>266,302,930.97</b> |

(1) 应收股利

| 项目            | 期末余额         | 上年年末余额 |
|---------------|--------------|--------|
| 北京三元德宏房地产有限公司 | 3,265,831.16 |        |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 10,809,129.84 | 85,047,022.10 |



## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账龄        | 期末余额                 | 上年年末余额                |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 1 至 2 年   | 23,100,035.31        | 16,004,670.91         |
| 2 至 3 年   | 12,975,118.91        | 8,556,838.89          |
| 3 至 4 年   | 5,350,338.89         | 6,281,438.31          |
| 4 至 5 年   | 4,421,438.31         | 18,288,866.93         |
| 5 年以上     | 31,953,908.11        | 135,730,765.31        |
| <b>小计</b> | <b>88,609,969.37</b> | <b>269,909,602.45</b> |
| 减：坏账准备    | 4,332,293.61         | 3,606,671.48          |
| <b>合计</b> | <b>84,277,675.76</b> | <b>266,302,930.97</b> |

## ②按款项性质披露

| 项目                | 期末余额                 |                     |                      | 上年年末余额                |                     |                       |
|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                   | 账面余额                 | 坏账准备                | 账面价值                 | 账面余额                  | 坏账准备                | 账面价值                  |
| 往来款               | 79,976,150.80        | 1,320,289.83        | 78,655,860.97        | 263,771,334.71        | 1,045,652.98        | 262,725,681.73        |
| 质保金/<br>保证金       | 6,216,010.00         | 2,330,790.00        | 3,885,220.00         | 3,172,010.00          | 1,853,207.00        | 1,318,803.00          |
| 备用金               | 1,812,058.49         | 328,346.71          | 1,483,711.78         | 2,347,097.66          | 350,492.31          | 1,996,605.35          |
| 押金                | 453,971.25           | 340,778.13          | 113,193.12           | 416,381.25            | 347,180.25          | 69,201.00             |
| 代垫人<br>员费用<br>赔偿款 | 118,778.83           | 5,938.94            | 112,839.89           | 150,278.83            | 7,513.94            | 142,764.89            |
| 其他                | 33,000.00            | 6,150.00            | 26,850.00            | 52,500.00             | 2,625.00            | 49,875.00             |
| <b>合计</b>         | <b>88,609,969.37</b> | <b>4,332,293.61</b> | <b>84,277,675.76</b> | <b>269,909,602.45</b> | <b>3,606,671.48</b> | <b>266,302,930.97</b> |

## ③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别                  | 账面余额          | 未来 12 个月<br>内的预期信<br>用损失率(%) | 坏账准备       | 账面价值          | 理由 |
|---------------------|---------------|------------------------------|------------|---------------|----|
| 按单项计提坏账准备           |               |                              |            |               |    |
| 应收利息                |               |                              |            |               |    |
| 应收股利                |               |                              |            |               |    |
| 按组合计提坏账准备           |               |                              |            |               |    |
| 组合 1-质保金/保证金        | 3,964,300.00  | 7.41                         | 293,635.00 | 3,670,665.00  |    |
| 组合 1-押金             | 116,300.00    | 6.29                         | 7,315.00   | 108,985.00    |    |
| 组合 2-合并范围内公司往来<br>款 | 77,781,999.39 |                              |            | 77,781,999.39 |    |
| 组合 3-往来款            | 200,676.35    | 9.61                         | 19,283.82  | 181,392.53    |    |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别          | 账面余额                 | 未来 12 个月<br>内的预期信用<br>损失率(%) | 坏账准备              | 账面价值                 | 理由 |
|-------------|----------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|----|
| 组合 3-备用金    | 1,555,582.00         | 5.01                         | 77,957.77         | 1,477,624.23         |    |
| 组合 3-代垫人员费用 | 118,778.83           | 5.00                         | 5,938.94          | 112,839.89           |    |
| 组合 3-其他     | 33,000.00            | 18.64                        | 6,150.00          | 26,850.00            |    |
| <b>合计</b>   | <b>83,770,636.57</b> | <b>0.49</b>                  | <b>410,280.53</b> | <b>83,360,356.04</b> |    |

注：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计提坏账准备。  
 期末，处于第二阶段的坏账准备：

| 类别           | 账面余额                | 整个存续期预期信<br>用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值              | 理由 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----|
| 按单项计提坏账准备    |                     |                     |                     |                   |    |
| 应收利息         |                     |                     |                     |                   |    |
| 应收股利         |                     |                     |                     |                   |    |
| 按组合计提坏账准备    |                     |                     |                     |                   |    |
| 组合 1-质保金/保证金 | 2,251,710.00        | 90.47               | 2,037,155.00        | 214,555.00        |    |
| 组合 1-押金      | 337,671.25          | 98.75               | 333,463.13          | 4,208.12          |    |
| 组合 3-往来款     | 1,993,475.06        | 65.26               | 1,301,006.01        | 692,469.05        |    |
| 组合 3-备用金     | 256,476.49          | 97.63               | 250,388.94          | 6,087.55          |    |
| 组合 3-赔偿款     |                     |                     |                     |                   |    |
| <b>合计</b>    | <b>4,839,332.80</b> | <b>81.04</b>        | <b>3,922,013.08</b> | <b>917,319.72</b> |    |

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别              | 账面余额           | 未来 12 个月<br>内的预期信用<br>损失率(%) | 坏账准备       | 账面价值           | 理由 |
|-----------------|----------------|------------------------------|------------|----------------|----|
| 按单项计提坏账准备       |                |                              |            |                |    |
| 应收利息            |                |                              |            |                |    |
| 应收股利            |                |                              |            |                |    |
| 按组合计提坏账准备       |                |                              |            |                |    |
| 组合 1-质保金/保证金    | 1,287,010.00   | 8.44                         | 108,607.00 | 1,178,403.00   |    |
| 组合 1-押金         | 80,626.25      | 17.58                        | 14,175.25  | 66,451.00      |    |
| 组合 2-合并范围内公司往来款 | 261,746,852.95 |                              |            | 261,746,852.95 |    |
| 组合 3-往来款        | 1,315,689.54   | 25.60                        | 336,860.76 | 978,828.78     |    |
| 组合 3-备用金        | 2,102,796.27   | 5.09                         | 106,966.08 | 1,995,830.19   |    |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别          | 账面余额                  | 未来 12 个月<br>内的预期信用<br>损失率(%) | 坏账准备              | 账面价值                  | 理由 |
|-------------|-----------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|----|
| 组合 3-代垫人员费用 | 150,278.83            | 5.00                         | 7,513.94          | 142,764.89            |    |
| 组合 3-其他     | 52,500.00             | 5.00                         | 2,625.00          | 49,875.00             |    |
| <b>合计</b>   | <b>266,735,753.84</b> | <b>0.22</b>                  | <b>576,748.03</b> | <b>266,159,005.81</b> |    |

注：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计提坏账准备。  
上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

| 类别           | 账面余额                | 整个存续期预期<br>信用损失率(%) | 坏账准备                | 账面价值              | 理由 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----|
| 按单项计提坏账准备    |                     |                     |                     |                   |    |
| 应收利息         |                     |                     |                     |                   |    |
| 应收股利         |                     |                     |                     |                   |    |
| 按组合计提坏账准备    |                     |                     |                     |                   |    |
| 组合 1-质保金/保证金 | 1,885,000.00        | 92.55               | 1,744,600.00        | 140,400.00        |    |
| 组合 1-押金      | 335,755.00          | 99.18               | 333,005.00          | 2,750.00          |    |
| 组合 3-往来款     | 708,792.22          | 100.00              | 708,792.22          |                   |    |
| 组合 3-备用金     | 244,301.39          | 99.68               | 243,526.23          | 775.16            |    |
| 组合 3-赔偿款     |                     |                     |                     |                   |    |
| <b>合计</b>    | <b>3,173,848.61</b> | <b>95.47</b>        | <b>3,029,923.45</b> | <b>143,925.16</b> |    |

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备     | 第一阶段               | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计           |
|----------|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
|          | 未来 12 个月预<br>期信用损失 | 整个存续期预期信用<br>损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用<br>损失(已发生信用减值) |              |
| 期初余额     | 576,748.03         | 3,029,923.45             |                          | 3,606,671.48 |
| 期初余额在本期  |                    |                          |                          |              |
| --转入第二阶段 | -380,551.34        | 380,551.34               |                          |              |
| --转入第三阶段 |                    |                          |                          |              |
| --转回第二阶段 |                    |                          |                          |              |
| --转回第一阶段 |                    |                          |                          |              |
| 本期计提     | 214,083.84         | 511,538.29               |                          | 725,622.13   |
| 本期转回     |                    |                          |                          |              |
| 本期转销     |                    |                          |                          |              |
| 本期核销     |                    |                          |                          |              |

北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 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) |              |
| 其他变动 |                |                      |                      |              |
| 期末余额 | 410,280.53     | 3,922,013.08         |                      | 4,332,293.61 |

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称      | 款项性质  | 其他应收款期末余额            | 账龄          | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------|-------|----------------------|-------------|---------------------|----------|
| 第一名       | 借款及利息 | 28,605,501.61        | 12 年以内      | 32.28               |          |
| 第二名       | 借款及利息 | 20,541,474.88        | 10 年以内      | 23.18               |          |
| 第三名       | 借款及利息 | 12,376,904.06        | 8 年以内       | 13.97               |          |
| 第四名       | 借款及利息 | 10,977,479.15        | 5 年以内       | 12.39               |          |
| 第五名       | 借款及利息 | 3,367,479.72         | 3 年以内、5 年以上 | 3.80                |          |
| <b>合计</b> |       | <b>75,868,839.42</b> |             | <b>85.62</b>        |          |

3、长期股权投资

| 项目         | 期末余额                    |                     |                         | 上年年末余额                  |                     |                         |
|------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
|            | 账面余额                    | 减值准备                | 账面价值                    | 账面余额                    | 减值准备                | 账面价值                    |
| 对子公司投资     | 3,386,162,317.41        |                     | 3,386,162,317.41        | 4,483,738,758.22        |                     | 4,483,738,758.22        |
| 对联营、合营企业投资 | 1,586,799,700.73        | 5,738,100.00        | 1,581,061,600.73        | 1,339,898,153.09        | 5,738,100.00        | 1,334,160,053.09        |
| <b>合计</b>  | <b>4,972,962,018.14</b> | <b>5,738,100.00</b> | <b>4,967,223,918.14</b> | <b>5,823,636,911.31</b> | <b>5,738,100.00</b> | <b>5,817,898,811.31</b> |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位          | 上年末余额            | 本年增加          | 本年减少             | 本年计           | 减值准           |
|----------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
|                |                  |               |                  | 期末余额          | 提减值 备年末 准备 余额 |
| 天津三元乳业有限公司     | 8,400,000.00     |               |                  | 8,400,000.00  |               |
| 柳州三元天爱乳业有限公司   | 21,965,280.00    | 15,216.00     |                  | 21,980,496.00 |               |
| 迁安三元食品有限公司     | 36,000,000.00    |               |                  | 36,000,000.00 |               |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 46,812,393.00    | 1.00          | 46,812,394.00    |               |               |
| 北京首农畜牧发展有限公司   | 1,101,075,155.27 |               | 1,101,075,155.27 |               |               |
| 山东三元乳业有限公司     |                  | 50,295,891.46 |                  | 50,295,891.46 |               |

## 北京三元食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位             | 上年末余额                   | 本年增加                 | 本年减少                    | 期末余额                    | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------|----------|
| 北京百鑫经贸有限公司        | 23,105,257.69           |                      |                         | 23,105,257.69           |          |          |
| 河北三元食品有限公司        | 1,157,725,500.00        |                      |                         | 1,157,725,500.00        |          |          |
| 上海三元乳业有限公司        | 63,000,000.00           |                      |                         | 63,000,000.00           |          |          |
| 新乡市三元食品有限公司       | 112,403,800.00          |                      |                         | 112,403,800.00          |          |          |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 295,054,040.00          |                      |                         | 295,054,040.00          |          |          |
| 唐山三元乳业有限公司        | 40,938,208.98           |                      |                         | 40,938,208.98           |          |          |
| 江苏三元双宝乳业有限公司      | 37,248,854.98           |                      |                         | 37,248,854.98           |          |          |
| 北京艾莱发喜食品有限公司      | 919,761,969.45          |                      |                         | 919,761,969.45          |          |          |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司   | 18,176,298.00           |                      |                         | 18,176,298.00           |          |          |
| 香港三元食品股份有限公司      | 602,072,000.85          |                      |                         | 602,072,000.85          |          |          |
| <b>合计</b>         | <b>4,483,738,758.22</b> | <b>50,311,108.46</b> | <b>1,147,887,549.27</b> | <b>3,386,162,317.41</b> |          |          |

## (2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位        | 期初余额                    | 本期增减变动                |                       |                       |          |                     |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|---------------------|
|              |                         | 追加/新增投资               | 减少投资                  | 权益法下确认的投资损益           | 其他综合收益调整 | 其他权益变动              |
| 联营企业         |                         |                       |                       |                       |          |                     |
| 北京麦当劳食品有限公司  | 1,334,160,053.09        |                       |                       | 283,672,537.06        |          | 6,148,510.58        |
| 北京三元梅园食品有限公司 | 5,738,100.00            | 1,051,457.51          |                       | -1,051,457.51         |          |                     |
| 甘肃三元乳业有限公司   |                         |                       |                       |                       |          |                     |
| 北京首农畜牧发展有限公司 |                         | 587,601,484.03        | 587,601,484.03        | -27,883,175.15        |          |                     |
| <b>合计</b>    | <b>1,339,898,153.09</b> | <b>588,652,941.54</b> | <b>587,601,484.03</b> | <b>254,737,904.40</b> |          | <b>6,148,510.58</b> |

(续)



北京三元食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位            | 本期增减变动               |                       |                         | 期末余额                | 减值准备<br>期末余额 |
|------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
|                  | 宣告发放现金<br>股利或利润      | 计提减<br>值准备            | 其他                      |                     |              |
| 联营企业             |                      |                       |                         |                     |              |
| 北京麦当劳食品<br>有限公司  | 42,919,500.00        |                       |                         | 1,581,061,600.73    |              |
| 北京三元梅园食<br>品有限公司 |                      |                       |                         | 5,738,100.00        | 5,738,100.00 |
| 甘肃三元乳业有<br>限公司   |                      |                       |                         |                     |              |
| 北京首农畜牧发<br>展有限公司 |                      | -27,883,175.15        |                         |                     |              |
| <b>合计</b>        | <b>42,919,500.00</b> | <b>-27,883,175.15</b> | <b>1,586,799,700.73</b> | <b>5,738,100.00</b> |              |

4、营业收入和营业成本

| 项目        | 本期发生额                   |                         | 上期发生额                   |                         |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|           | 收入                      | 成本                      | 收入                      | 成本                      |
| 主营业务      | 5,205,926,473.76        | 4,468,403,531.98        | 4,932,907,598.30        | 4,083,451,708.93        |
| 其他业务      | 15,355,057.43           | 3,468,015.14            | 15,363,880.97           | 7,118,165.83            |
| <b>合计</b> | <b>5,221,281,531.19</b> | <b>4,471,871,547.12</b> | <b>4,948,271,479.27</b> | <b>4,090,569,874.76</b> |

5、投资收益

| 项目              | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益  | 254,737,904.40        | 143,065,293.89        |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 74,736,895.97         | -20,688,759.00        |
| 其他权益工具投资的股利收入   | 3,265,831.16          |                       |
| 其他              | 59,525,446.34         | 32,072,428.74         |
| <b>合计</b>       | <b>392,266,077.87</b> | <b>154,448,963.63</b> |

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目   | 本期发生额          | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | 153,990,246.09 |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 49,020,375.92  |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 34,965,169.20  |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  | 3,716,218.87   |    |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用   | -4,776,032.35  |    |

| 项目                       | 本期发生额          | 说明 |
|--------------------------|----------------|----|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出       | 389,475.94     |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目        | 383,978.14     |    |
| 非经常性损益总额                 | 237,689,431.81 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数          | 9,276,531.82   |    |
| 非经常性损益净额                 | 228,412,899.99 |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | -12,424,099.36 |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益        | 240,836,999.35 |    |

注：本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行。

## 2、净资产收益率和每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率% | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------|--------|--------|
|                         |             | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 4.78        | 0.160  | 0.160  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.04        | 0.001  | 0.001  |

每股收益的计算：

| 每股收益的计算         | 本期金额           | 上期金额          |
|-----------------|----------------|---------------|
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 242,669,098.63 | 40,284,235.94 |
| 其中：持续经营净利润      | 242,669,098.63 | 40,284,235.94 |
| 终止经营净利润         |                |               |
| 基本每股收益          | 0.160          | 0.027         |
| 其中：持续经营基本每股收益   | 0.160          | 0.027         |
| 终止经营基本每股收益      |                |               |
| 稀释每股收益          |                |               |
| 其中：持续经营稀释每股收益   |                |               |
| 终止经营稀释每股收益      |                |               |





姓名: 尹丽华  
Full name: 尹丽华  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1972-09-17  
Date of Birth: 1972-09-17  
工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司  
Working Unit: 国富浩华会计师事务所有限公司  
身份证号码: 231005720917402  
ID No.: 231005720917402

证书编号: 11000002458  
No. of Certificate: 11000002458  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorizing Institute of CPA: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2009-11-17  
Date of Issuance: 2009-11-17



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年年度检验合格  
2017 Annual Renewal Registration  
姓名: 尹丽华  
证书编号: 11000002458  
2017年2月29日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
尹丽华  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年2月29日



2012年2月29日



2013年4月19日

年 月 日

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

同意调出  
Agree to be transferred out  
国富浩华  
转出协会盖章  
2011年7月29日

同意调入  
Agree to be transferred in  
国富浩华北京分所  
转入协会盖章  
2011年7月29日

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

同意调出  
Agree to be transferred out  
国富浩华北京分所  
转出协会盖章  
2011年6月29日

同意调入  
Agree to be transferred in  
国富浩华(特殊普通合伙)  
转入协会盖章  
2011年6月29日

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

同意调出  
Agree to be transferred out  
瑞华  
转出协会盖章  
2011年11月9日

同意调入  
Agree to be transferred in  
致同  
转入协会盖章  
2011年11月9日

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必须持有有效的执业证书。
- 该证书仅供本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师违反法律法规, 应予依法查处, 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。
- 本证书和盖章, 应在有效期内使用, 逾期无效。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the valid this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall accept the discipline by the competent Institute of CPAs when the CPA accepts conducting statutory business.
- In case of law, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure in return after making an economic assessment of loss on the consequences.



姓 名 孙丽波  
Full name \_\_\_\_\_  
姓 别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1981-01-14  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 21122419810114052X  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
Year Month Day



姓名: 孙丽波  
证书编号: 110101301011

This certificate is valid for another year after this renewal.



孙丽波

证书编号:  
ID Card No.: 110101301011

注册注册会计师  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期 2018 年 10 月 19 日  
Date of Issue Year Month Day

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

同意调入  
Agree to be taken in by institution

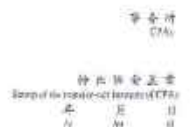


同意调入  
Agree to be taken in by institution



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

同意调出  
Agree to be taken out by institution



同意调出  
Agree to be taken out by institution

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

同意调出  
Agree to be taken out by institution

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
Year Month Day

同意调入  
Agree to be taken in by institution

签字  
CPA

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
Year Month Day

注意事项

1. 注册会计师执业业务，必须持有向委托人出示本证书。
2. 本证书仅限个人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书退还至省注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
Year Month Day

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
Year Month Day



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关



2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制