

**北京顺鑫农业股份有限公司**  
**2023 年度财务报表审计报告**

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—107 页



# 审计报告

[2024]京会兴审字第 00040027 号

北京顺鑫农业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了北京顺鑫农业股份有限公司（以下简称顺鑫股份）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于顺鑫股份，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。



我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

<b>1、货币资金</b>	
相关信息请参阅合并财务报表附注附注五、（一）所述	
截至 2023 年 12 月 31 日，顺鑫股份的货币资金余额为 72.71 亿元，占资产总额的 47.31%。由于货币资金余额重大且银行账户数量较多，其存管是否安全、余额的准确性及完整性对财务报表产生重大影响，因此我们将货币资金的存在性及完整性作为关键审计事项	<p>我们对货币资金的存在性及完整性主要执行了以下审计程序：</p> <p>（1）了解和测试与货币资金相关的关键内部控制，评价相关控制是否恰当设计并得到有效执行；</p> <p>（2）检查现金日记账和银行存款日记账相关收支的原始凭证；对银行日记账中金额较大的收支业务进行了测试；</p> <p>（3）盘点现金：检查银行对账单，获取开户清单，对银行账户执行函证程序；</p> <p>（4）检查银行存款余额调节表，执行截止测试；</p> <p>（5）获取企业信用报告，检查货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况；</p> <p>（6）对定期存单原件实施监盘，并关注定期存单的持有人等信息；</p> <p>（7）检查与货币资金事项相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
<b>2、白酒的收入确认</b>	
收入确认的会计政策详情及收入分析请参阅合并财务报表附注三、（三十四）和附注五、（三十五）所述。	
顺鑫股份主要从事白酒生产与销售、肉食品加工与销售、良种繁育、农业科技服务等业务，2023 年度营业收入为 105.93 亿元，其中白酒收入 68.23 亿元，白酒收入占营业收入的 64.41%。我们对白酒收入的关注主要由于其销售占比较高，其收入是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报，我们将白酒收入确认识别为关键审计事项。	<p>对于白酒销售收入，我们了解、评估了管理层对公司自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>我们检查主要销售合同等文件的主要条款，评价公司收入确认政策的适当性。</p> <p>我们对产品销售收入执行了以下细节测试程序：</p> <p>（1）检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、提酒单、送酒单等；</p> <p>（2）针对资产负债表日前确认的销售收入核对至出库单等支持性文件，针对资产负债表日后确认的收入，检查了期后退货情况，以评估销售收入是否确认在恰当的期间。</p> <p>（3）对营业收入实施了分析性程序，包括与同行业毛利率对比分析；主要产品毛利率本期与上期比较分析，以评价收入确认的合理性。</p> <p>（4）采用抽样方式，向经销商函证了合同负债期末余额及当期销售额。</p>



#### **四、其他信息**

顺鑫股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括顺鑫股份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**

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,管理层负责评估顺鑫股份的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算顺鑫股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺鑫股份的财务报告过程。

#### **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，就可能导致对顺鑫股份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顺鑫股份不能持续经营。

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、就顺鑫股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



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

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

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国·北京  
二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	7,270,612,875.71	8,566,535,432.76
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	103,800,000.00	146,000,000.00
应收账款	五、（三）	38,059,334.75	21,567,223.02
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	37,487,034.53	65,643,437.50
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（五）	6,452,594.19	30,263,981.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（六）	2,194,181,966.67	5,759,777,001.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	456,618,659.27	594,448,460.87
流动资产合计		<b>10,107,212,465.12</b>	<b>15,184,235,536.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（八）	19,091,500.00	19,091,500.00
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产	五、（九）	1,014,441,444.03	912,725,199.91
固定资产	五、（十）	3,275,072,042.43	3,093,950,903.17
在建工程	五、（十一）	49,894,237.05	108,378,258.96
生产性生物资产	五、（十二）	21,053,676.40	20,003,395.83
油气资产		-	
使用权资产	五、（十三）	56,342,546.05	26,492,458.47
无形资产	五、（十四）	787,316,526.55	682,009,955.43
开发支出		-	
商誉	五、（十五）	-	
长期待摊费用	五、（十六）	13,405,024.04	38,316,567.70
递延所得税资产	五、（十七）	23,336,757.52	170,305,501.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>5,259,953,754.07</b>	<b>5,071,273,740.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,367,166,219.19</b>	<b>20,255,509,277.15</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十八）	2,564,331,609.58	2,495,000,000.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十九）	907,440,668.66	1,637,212,758.29
预收款项	五、（二十）	11,157,511.60	50,357,468.23
合同负债	五、（二十一）	2,198,306,251.81	3,864,928,342.62
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（二十二）	66,056,470.01	81,478,674.43
应交税费	五、（二十三）	154,610,571.36	240,859,592.25
其他应付款	五、（二十四）	79,613,132.83	111,346,153.39
其中：应付利息			
应付股利		3,929,599.97	4,701,478.90
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十五）	1,027,956,134.34	1,413,080,624.79
其他流动负债	五、（二十六）	285,522,989.29	450,580,176.47
<b>流动负债合计</b>		<b>7,294,995,339.48</b>	<b>10,344,843,790.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（二十七）	1,235,074,569.67	2,309,802,816.80
应付债券	五、（二十八）		500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十九）	35,199,839.51	15,776,749.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,270,274,409.18</b>	<b>2,825,579,566.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,565,269,748.66</b>	<b>13,170,423,356.65</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（三十）	741,766,989.00	741,766,989.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	五、（三十一）	2,627,319,747.99	2,627,319,747.99
减：库存股		-	
其他综合收益	五、（三十二）	-30,000,000.00	-30,000,000.00
专项储备		-	
盈余公积	五、（三十三）	881,590,384.60	881,590,384.60
一般风险准备*		-	
未分配利润	五、（三十四）	2,562,048,982.13	2,857,154,674.04
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,782,726,103.72</b>	<b>7,077,831,795.63</b>
少数股东权益		19,170,366.81	7,254,124.87
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,801,896,470.53</b>	<b>7,085,085,920.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>15,367,166,219.19</b>	<b>20,255,509,277.15</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,166,271,327.96	8,140,921,457.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		103,800,000.00	146,000,000.00
应收账款	十四、（一）	84,578,607.27	66,254,195.57
应收款项融资			
预付款项		28,330,611.19	36,092,680.32
其他应收款	十四、（二）	721,302,212.68	7,719,393,606.35
其中：应收利息			
应收股利		14,662,286.77	15,855,013.95
存货		2,013,678,534.06	2,381,623,702.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		450,528,404.04	470,968,557.57
<b>流动资产合计</b>		<b>10,568,489,697.20</b>	<b>18,961,254,199.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	140,353,319.40	353,225,548.66
其他权益工具投资		19,091,500.00	19,091,500.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,014,441,444.03	
固定资产		2,888,695,422.99	2,379,955,360.76
在建工程		47,352,767.05	59,333,439.33
生产性生物资产		1,718,209.20	6,873,614.84
油气资产			
使用权资产		46,121,962.34	15,464,881.94
无形资产		766,774,339.91	565,867,241.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		13,405,024.04	38,316,567.70
递延所得税资产		23,336,757.52	13,050,851.37
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,961,290,746.48</b>	<b>3,451,179,006.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,529,780,443.68</b>	<b>22,412,433,205.74</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

  
林李

主管会计工作负责人：

  
董文

会计机构负责人：

  
张彦

## 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,564,331,609.58	2,495,000,000.00
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	
应付账款		899,369,263.58	1,508,871,399.11
预收款项		11,157,511.60	
合同负债		2,218,435,026.83	3,049,838,121.74
应付职工薪酬		60,638,334.69	75,684,492.95
应交税费		151,672,174.86	218,655,010.12
其他应付款		95,971,866.65	377,682,992.19
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		1,023,073,129.43	1,409,460,697.50
其他流动负债		285,099,834.74	392,218,404.52
<b>流动负债合计</b>		<b>7,309,748,751.96</b>	<b>9,527,411,118.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,162,869,041.10	2,277,500,000.00
应付债券			500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		24,861,385.40	5,277,964.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,187,730,426.50</b>	<b>2,782,777,964.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,497,479,178.46</b>	<b>12,310,189,082.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		741,766,989.00	741,766,989.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		2,581,478,268.53	2,581,478,268.53
减：库存股		-	
其他综合收益		-30,000,000.00	-30,000,000.00
专项储备		-	
盈余公积		883,523,069.97	883,523,069.97
未分配利润		2,855,532,937.72	5,925,475,795.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,032,301,265.22</b>	<b>10,102,244,123.04</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>15,529,780,443.68</b>	<b>22,412,433,205.74</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


## 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		10,592,555,954.31	11,678,338,514.50
其中：营业收入	五、（三十五）	10,592,555,954.31	11,678,338,514.50
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		10,633,940,518.46	11,412,286,059.19
其中：营业成本	五、（三十五）	7,223,961,658.84	7,972,347,835.54
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（三十六）	1,145,146,334.42	1,362,794,754.40
销售费用	五、（三十七）	1,205,063,341.61	1,023,963,429.36
管理费用	五、（三十八）	856,185,784.63	859,266,349.39
研发费用	五、（三十九）	30,533,101.09	33,493,211.52
财务费用	五、（四十）	173,050,297.87	160,420,478.98
其中：利息费用		208,767,120.56	233,132,602.60
利息收入		36,268,839.90	74,354,655.22
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	289,021,799.09	1,744,770.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）*		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-114,790.93	-1,896,653.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-172,611,436.13	-639,826,677.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,911,007.88	-373,926,105.61
加：营业外收入	五、（四十四）	127,339.31	346,037.03
减：营业外支出	五、（四十五）	2,435,011.90	3,705,015.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,603,335.29	-377,285,083.91
减：所得税费用	五、（四十六）	371,290,761.89	311,861,365.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-298,687,426.60	-689,146,449.47
（一）按经营持续性分类		-298,687,426.60	-689,146,449.47
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-237,926,662.91	152,494,488.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,760,763.69	-841,640,937.54
（二）按所有权归属分类		-298,687,426.60	-689,146,449.47
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-295,598,061.91	-673,230,630.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,089,364.69	-15,915,819.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-298,687,426.60	-689,146,449.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-295,598,061.91	-673,230,630.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,089,364.69	-15,915,819.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3985	-0.9076
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3985	-0.9076

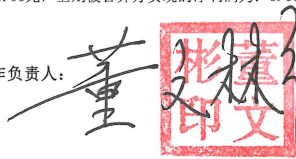
本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年1-12月

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	9,316,898,480.13	10,747,996,259.16
减：营业成本	十四、（四）	6,078,445,614.42	7,074,194,947.64
税金及附加		1,045,701,889.36	1,268,826,087.67
销售费用		1,079,508,940.69	939,551,025.76
管理费用		710,102,552.31	669,183,937.00
研发费用		30,533,101.09	33,493,211.52
财务费用		176,267,006.69	163,191,354.40
其中：利息费用		207,468,904.00	232,543,778.30
利息收入		31,608,092.22	70,838,282.60
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	-2,909,542,900.54	1,744,770.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,002,570.00	-727,580.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-108,928,493.09	-54,884,351.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,823,134,588.06	545,688,532.71
加：营业外收入		6,153.02	-
减：营业外支出		1,639,435.90	1,343,501.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,824,767,870.94	544,345,031.32
减：所得税费用		245,174,986.88	294,996,796.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,069,942,857.82	249,348,235.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,069,942,857.82	249,348,235.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-3,069,942,857.82	249,348,235.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

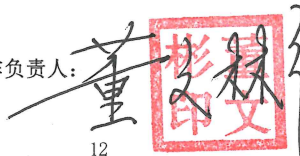
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,572,823,274.84	14,837,740,544.66
客户存款和同业存放款项净增加额*		-	
向中央银行借款净增加额*		-	
向其他金融机构拆入资金净增加额*		-	
收到原保险合同保费取得的现金*		-	
收到再保险业务现金净额*		-	
保户储金及投资款净增加额*		-	
收取利息、手续费及佣金的现金*		-	
拆入资金净增加额*		-	
回购业务资金净增加额*		-	
代理买卖证券收到的现金净额*		-	
收到的税费返还		60,724,075.58	20,073,111.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	47,623,907.26	100,694,603.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,681,171,257.68</b>	<b>14,958,508,259.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,898,006,310.44	9,663,461,972.85
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		751,720,298.44	769,556,795.48
支付的各项税费		1,932,218,945.00	2,268,070,508.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	837,402,593.39	807,863,332.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,419,348,147.27</b>	<b>13,508,952,609.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-738,176,889.59</b>	<b>1,449,555,650.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		12,295,750.00	1,744,770.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	9,376.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,850,206,770.09	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,862,502,520.09</b>	<b>1,754,146.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,141,942.00	144,347,477.92
投资支付的现金		-	
质押贷款净增加额*		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	17,494,010.96
支付其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>153,141,942.00</b>	<b>161,841,488.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,709,360,578.09</b>	<b>-160,087,342.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		4,021,830,929.04	4,168,600,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,021,830,929.04</b>	<b>4,168,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,926,987,992.92	4,313,747,023.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,290,484.86	260,940,837.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,495,135.45	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	19,801,412.70	15,739,184.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,154,079,890.48</b>	<b>4,590,427,045.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,132,248,961.44</b>	<b>-421,827,045.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,161,065,272.94</b>	<b>867,641,261.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,424,726,559.24	7,557,085,297.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,263,661,286.30</b>	<b>8,424,726,559.24</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。


法定代表人：

  
林李印

主管会计工作负责人：

  
董文印

会计机构负责人：

  
常倩印

# 母公司现金流量表

2023年1-12月

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		9,288,465,088.81	13,348,501,405.12
收到的税费返还		59,628,869.89	14,609,587.70
收到其他与经营活动有关的现金		1,659,677,540.65	374,491,107.75
经营活动现金流入小计		<b>11,007,771,499.35</b>	<b>13,737,602,100.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,859,365,603.93	8,900,983,155.43
支付给职工以及为职工支付的现金		646,325,563.96	662,305,284.66
支付的各项税费		1,687,387,670.62	2,129,480,651.32
支付其他与经营活动有关的现金		794,526,015.54	645,007,780.66
经营活动现金流出小计		<b>9,987,604,854.05</b>	<b>12,337,776,872.07</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>1,020,166,645.30</b>	<b>1,399,825,228.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,788,929.26	1,744,770.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	9,376.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,264,943,209.11	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		<b>2,280,732,138.37</b>	<b>1,754,146.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,104,754,220.70	87,675,433.41
投资支付的现金		9,000,000.00	25,759,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		<b>2,113,754,220.70</b>	<b>113,434,433.41</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>166,977,917.67</b>	<b>-111,680,287.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		3,977,500,000.00	4,155,000,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		<b>3,977,500,000.00</b>	<b>4,155,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,923,500,000.00	4,304,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		203,373,494.27	259,844,934.94
支付其他与筹资活动有关的现金		19,364,592.70	15,046,334.96
筹资活动现金流出小计		<b>6,146,238,086.97</b>	<b>4,578,891,269.90</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-2,168,738,086.97</b>	<b>-423,891,269.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-981,593,524.00</b>	<b>864,253,671.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,140,913,715.80	7,276,660,044.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>7,159,320,191.80</b>	<b>8,140,913,715.80</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林李  
李

董文  
董文

印珊  
印珊

# 合并所有者权益变动表

2023年1-12月

单位:元 币种:人民币



编制单位:北京顺鑫农业股份有限公司

本期金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或 股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他 综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险准备*			未分配 利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	741,766,989.00	-	-	-	2,627,319,747.99	-	-30,000,000.00	-	881,590,384.60	-	2,857,154,674.04	7,254,124.87	7,085,085,920.50
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	741,766,989.00	-	-	-	2,627,319,747.99	-	-30,000,000.00	-	881,590,384.60	-	2,857,154,674.04	7,254,124.87	7,085,085,920.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积												-1,495,135.45	-1,495,135.45
2. 提取一般风险准备*													
3. 对所有者(或股东)的分配												-1,495,135.45	-1,495,135.45
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	741,766,989.00	-	-	-	2,627,319,747.99	-	-30,000,000.00	-	881,590,384.60	-	492,370.00	16,500,742.08	6,801,896,470.53

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:


会计机构负责人:


合并所有者权益变动表

2023年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	上期金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润		少数股东权益
一、上年期末余额	741,766,989.00	-	-	2,627,319,747.99	-	-30,000,000.00	-	856,655,561.09	-	3,573,864,295.04	23,169,944.05	7,792,776,537.17
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	741,766,989.00	-	-	2,627,319,747.99	-	-30,000,000.00	-	856,655,561.09	-	3,573,864,295.04	23,169,944.05	7,792,776,537.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								24,934,823.51		-716,709,621.00	-15,915,819.18	-707,690,616.67
(一) 综合收益总额										-673,230,630.29	-15,915,819.18	-689,146,449.47
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								24,934,823.51		-43,478,990.71		-18,544,167.20
2. 提取一般风险准备*												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	741,766,989.00	-	-	2,627,319,747.99	-	-30,000,000.00	-	881,590,384.60	-	2,857,154,674.04	7,254,124.87	7,085,085,920.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 母公司所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本年金额						所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	741,766,989.00	-	-	-	2,581,478,268.53	-	-30,000,000.00	-	883,523,069.97	5,925,475,795.54	10,102,244,123.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	741,766,989.00	-	-	-	2,581,478,268.53	-	-30,000,000.00	-	883,523,069.97	5,925,475,795.54	10,102,244,123.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	741,766,989.00	-	-	-	2,581,478,268.53	-	-30,000,000.00	-	883,523,069.97	2,855,532,937.72	7,032,301,265.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2023年1-12月

单位：元 币种：人民币

编制单位：北京顺鑫农业股份有限公司

项目	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	741,766,989.00	-	-	-	2,607,940,944.58	-	-30,000,000.00	-	858,588,246.46	5,719,606,551.11	9,897,902,731.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	741,766,989.00	-	-	-	2,607,940,944.58	-	-30,000,000.00	-	858,588,246.46	5,719,606,551.11	9,897,902,731.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-26,462,676.05	-	-	-	24,934,823.51	205,869,244.43	204,341,391.89
(一) 综合收益总额										249,348,235.14	249,348,235.14
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									24,934,823.51	-43,478,990.71	-18,544,167.20
2. 对所有者(或股东)的分配									24,934,823.51	-24,934,823.51	-
3. 其他										-18,544,167.20	-18,544,167.20
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	741,766,989.00	-	-	-	2,581,478,268.53	-	-30,000,000.00	-	883,523,069.97	5,925,475,795.54	10,102,244,123.04

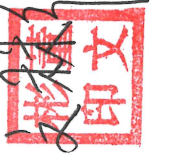
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：







# 北京顺鑫农业股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

### 一、公司基本情况

北京顺鑫农业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经北京市人民政府京政函[1998]33号文批准，由北京顺鑫控股集团有限公司（原名称：北京顺鑫农业发展（集团）有限公司，前身为北京市泰丰现代农业发展中心）独家发起，以募集方式设立的股份有限公司，公司股本总额28,000万元，其中北京顺鑫农业发展集团有限公司以其经评估后的部分经营性净资产31,390万元投入股份公司，按66.90%的折股率折为国有法人股21,000万股，占总股本的75%；向社会公开发行社会公众股7,000万股，占总股本的25%。股份公司于1998年9月21日正式成立。公司现注册资本为74,176.6989万元，其中：北京顺鑫控股集团有限公司持股比例为37.51%，公司注册地址（总部地址）：北京市顺义区站前街1号院1号楼12层。

主要业务范围为从事白酒生产与销售、肉食品加工与销售、良种繁育等业务。生产“牛栏山”牌系列白酒，“鹏程”牌系列肉制品，繁育优良种猪。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项期末余额超过 1000 万
重要的在建工程	单项投资建设预算金额超过 1 亿
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项期末余额 2000 万
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额超过合并报表收入的 1%

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。

#### 3、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益

#### 4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

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。

#### 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。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。

### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

1. 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；
2. 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；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 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。

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。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十一）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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收



益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

### 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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、(十二) 公允价值计量”。

#### 5、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对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权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（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）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(2) 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：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 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；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

## **(3) 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：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③ 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；

④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

### 6、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 7、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### 8、金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## (十二) 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

### （十三）应收票据

#### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据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将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	银行承兑汇票承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

应收票据-商业承兑汇票	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
-------------	--------	---

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账 龄	应收账款、应收票据 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3年以上	50%

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十四) 应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外,或当单项应收账款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账款划分组合,在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款组合-合并范围内关联方组合(注1)	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	不计算预期信用损失

注1:系北京顺鑫农业股份有限公司合并财务报表范围内

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账 龄	应收账款、应收票据 预期信用损失率(%)
-----	-------------------------

1 年以内（含，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

**（十五）其他应收款**

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款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。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-其他单位组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-合并范围内关联方组合（注1）	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	不计算预期信用损失

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账 龄	应收账款、应收票据 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特

征明显不同的其他应收款单独 进行减值测试

## （十六）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品（产成品、外购商品等）、自制半成品、在产品、委托加工物资、开发成本、开发产品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

存货（除工程施工所用材料外）发出时按移动加权平均法计价，工程施工所用材料采用个别认定法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### （1）一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （2）具体政策：

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法



- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## 6、房地产开发的核算方法

房地产开发成本按土地开发、房屋开发、公共配套设施等分类，并按成本项目进行明细核算。

(1) 开发用土地使用权的核算方法：购买开发用的土地，根据“土地转让协议书”和“地价款呈批表”支付地价款。待该开发项目开工时将其转入该项目的开发成本。

(2) 公共配套设施费的核算方法：公共配套设施系经国土规划部门批准的某开发项目的公共配套设施，如道路、球场、游泳池等，其所发生的支出计入该开发项目的“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行明细成本核算。

(3) 对开发产品成本核算采用品种法，直接费用按成本核算对象归集，开发间接费用按一定比例的分配标准分配，计入有关开发产品成本；为开发房地产而借入的资金所发生的利息费用，在开发产品完工之前，计入开发成本或开发产品成本；发出时采用个别认定法确定其实际成本。纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

### (十七) 持有待售和终止经营

#### 1. 持有待售

##### 1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止

按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司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。

### 1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 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，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## 2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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。

## （十八）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（七）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

### 2、长期股权投资初始成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## **3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4、长期股权投资的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“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

##### （十九）投资性房地产

###### 1. 投资性房地产的初始计量

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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

###### 2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致

的政策进行折旧或摊销。

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“本附注三、（二十六）长期资产减值”

## （二十）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—40	5	4.75—2.38
机器设备	10	5	9.5
运输设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（二十六）

### 4、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。

## （二十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注三、（二十六）长期资产减值”

## （二十二）借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

## （二十三）生物资产

### 1、生物资产的分类及确定标准

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

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，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

### 2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（5）投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（6）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

### 3、生物资产的后续计量

（1）公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

（2）公司生产性生物资产为产畜和役畜。

项目	种猪
使用寿命	4年
预计净残值	预计净残值 800 元/头
折旧方法	平均年限法

#### 4、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。

采用成本模式计量的生产性生物资产计提资产减值方法见“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

公益性生物资产不计提减值准备

#### 5、生物资产的收获与处置

（1）对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法移动加权平均法。

（2）生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用移动加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

（3）生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

（4）生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

#### （二十四）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十六）长期资产的减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。



在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化,本公司按变动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;

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

## (二十五) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十六)长期资产的减值”。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	50
软件	10

每期末,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。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核:

经复核,该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### (二十六) 长期资产的减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、投资性房地产及对子公司、联营企业的长期股权投资等,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十八) 合同负债

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。

#### (二十九) 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将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。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期

结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (三十) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或

比率确定：

- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司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，并计入当期损益或相关资产成本，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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### **(三十一) 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，则补偿金额只有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预计负债的账面价值。

### **(三十二) 股利分配**

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### **(三十三) 优先股与永续债等其他金融工具**

#### **1. 金融负债与权益工具的区别**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

#### **2. 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理**

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债

的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

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

## （三十四）收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

#### （1）房地产销售合同

房地产销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

（2）畜牧养殖、屠宰及深加工收入确认具体方法是，根据与客户签订的合同、订单确认的交货时间安排发货，以现场交货验收等双方认可的方式确认货物已发出，据此确认为当期收入。

（3）销售酒类及其他商品合同，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济

利益。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。

### （三十五）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。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

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，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）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，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第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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；

(2) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 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) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所

得税影响。

于资产负债表日，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(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同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务

### (三十八) 租赁

#### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 本公司作为承租人

##### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### (2) 租赁期的评估

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

##### (3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、(二十四)”和“附注三、(三十)”。

##### (4) 租赁变更



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

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5） 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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。

### 4. 本公司作为出租人

#### （1） 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### （2） 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （3） 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

#### （4） 作为融资租赁出租人

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

本公司按照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。应收融资租赁款的

终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；

- 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，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十四）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### （1） 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

##### （2） 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

#### （三十九） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

#### （四十） 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议

条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

#### （四十一）债务重组

##### 1. 债务重组损益的确认时点

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。债务重组方式包括债务人以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款，以及前述一种以上方式的组合等重组方式。

本公司在金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

##### 2. 债务重组损益的会计处理方法

###### （1）本公司作为债权人的会计处理

###### A、受让金融资产

本公司受让的金融资产初始确认时以公允价值计量。金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

###### B、受让非金融资产

本公司受让的金融资产以外的非金融资产，初始入账价值以放弃债权的公允价值加上相关税费计量，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额为债务重组损益，计入当期损益。

###### C、修改其他条款

如果修改其他条款导致全部债权终止确认，本公司按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债权终止确认，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

###### D、组合方式

债务重组采用组合方式的，一般可以认为对全部债权的合同条款作出了实质性修改，本公司按照修改后的条款，以公允价值初始计量重组债权和受让的新金融资产，按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除重组债权和受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

###### （2）本公司作为债务人的会计处理

###### A、以资产清偿债务

本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### B、将债务转为权益工具

本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

#### C、修改其他条款

如果修改其他条款导致债务终止确认，本公司按照公允价值计量重组债务，重组债务的确认金额与终止确认的债务账面价值之间的差额，计入当期损益。

如果修改其他条款未导致债务终止确认，或仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，本公司根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。

#### D、组合方式

债务重组采用组合方式的，对于权益工具，本公司初始确认时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。修改其他条款的债务重组，参照上述“C、修改其他条款”进行会计处理。清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### （四十二）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### （四十三）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而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，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额（元）	
	合并	母公司
递延所得税资产	7,883,282.48	7,883,282.48
递延所得税负债	7,883,282.48	7,883,282.48

续表：

受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额（元）	
	合并	母公司
递延所得税资产	2,461,070.21	2,461,070.21
递延所得税负债	2,461,070.21	2,461,070.21

## 2、重要会计估计变更，

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## （四十四）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1、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。

## 2、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，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。

## 3、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。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	按从价和从量复合征收，本公司酒类产品按生产环节销售收入	粮食类白酒、薯类白酒 20%、其他白酒 10%的税率和销售量每斤 0.5 元缴纳消费税
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠及批文

#### (1) 母公司

根据 2008 年开始实施的《中华人民共和国企业所得税法》及财政部、国家税务总局财税[2008]149 号文《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》，本公司良种生产加工、农业技术开发、畜禽良种繁育免缴企业所得税；本公司从事种植、养殖业和农林产品初加工的所得暂免征收企业所得税。经北京市地方税务局、北京市顺义区地方税务局批准，本公司从事种植粮食作物；种植林木、苗木、园艺作物；畜禽养殖业；肉类初加工所得暂免征收企业所得税。因此，母公司中除牛栏山酒厂（分公司）及创新食品分公司按 25% 征税外（单独核算），其他分公司均免征企业所得税。

#### (2) 子公司

根据 2008 年开始实施的《中华人民共和国企业所得税法》及财政部、国家税务总局财税[2008]149 号文《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》，从事种植、养殖业和农林产品初加工的所得暂免征收企业所得税，故达州顺鑫鹏程食品有限公司、滦平县顺鹏小店种猪繁育有限公司、阳高县鹏程小店种猪繁育有限公司、肃宁县鹏程小店种猪繁育有限公司、兴隆县鑫鹏小店种猪繁育有限公司、海口顺鑫小店种猪选育有限公司、陕西顺鑫种猪选育有限公司、内蒙古顺鑫农业小店种猪育种有限公司、河北顺鑫小店畜牧发展有限公司、北京顺鑫鹏程畜牧科技有限公司及北京顺双龙牧业有限公司的企业所得税免征。

### （三）其他说明

根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号的规定，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	72,003.95	84,969.63
银行存款	7,270,538,791.87	8,424,641,589.61
其他货币资金	2,079.89	141,808,873.52
其中：存放在境外的款项总额		
合计	7,270,612,875.71	8,566,535,432.76

其他说明：年末银行存款余额 7,270,538,791.87 元，其中：可随时支取的定期存款 3,822,000,000.00 元，活期存款 3,441,587,202.46 元，未到期应收利息 6,951,589.41 元。其他货币资金 2,079.89 元，为本公司微信账户存款。公司不存在受限、质押的货币资金、不存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	103,800,000.00	146,000,000.00
商业承兑票据		
合计	103,800,000.00	146,000,000.00

#### 2、期末公司无已质押的应收票据

#### 3、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

#### 4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

#### 5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备					
组合 1:银行承兑汇票	103,800,000.00	100.00			103,800,000.00
组合 2 商业承兑汇票					
合计	103,800,000.00	100.00			103,800,000.00

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备					
组合 1:银行承兑汇票	146,000,000.00	100.00			146,000,000.00
组合 2:商业承兑汇票					
合计	146,000,000.00	100.00			146,000,000.00

(1) 按单项计提坏账准备: 无

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	103,800,000.00		
商业承兑汇票			
合计	103,800,000.00		

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	146,000,000.00		
商业承兑汇票			
合计	146,000,000.00		-

按组合计提坏账的确认标准及说明: 公司应收票据全部为银行承兑汇票, 信用级别较高出现损失的可能性较低, 因此未计提坏账准备。

6、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

7、本期无实际核销的应收票据情况



(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	31,633,901.03	21,058,397.45
1 至 2 年	7,723,353.30	794,715.70
2 至 3 年	697,087.55	414,742.79
3 年以上	1,417,256.48	1,029,414.16
合计	41,471,598.36	23,297,270.10

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	420,374.96	1.01	420,374.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,051,223.40	98.99	2,991,888.65	7.29	38,059,334.75
组合 1:账龄组合	41,051,223.40	98.99	2,991,888.65	7.29	38,059,334.75
组合 2: 合并范围内关联方组合					
合计	41,471,598.36	100.00	3,412,263.61	8.23	38,059,334.75

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,297,270.10	100.00	1,730,047.08	7.43	21,567,223.02
组合 1:账龄组合	23,297,270.10	100.00	1,730,047.08	7.43	21,567,223.02
组合 2: 合并范围内关联方组合					
合计	23,297,270.10	100.00	1,730,047.08	7.43	21,567,223.02

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	101,932.64	101,932.64	100.00	预计无法偿还
客户 2	318,442.32	318,442.32	100.00	预计无法偿还
合计	420,374.96	420,374.96		

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	41,051,223.40	2,991,888.65	7.29
合计	41,051,223.40	2,991,888.65	7.29

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	23,297,270.10	1,730,047.08	7.43
合计	23,297,270.10	1,730,047.08	7.43

按组合计提坏账的确认标准及说明: 应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析, 先发生的款项, 在资金周转的时候有限结清。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息的说明: 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失率。

(3) 信用风险组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,633,901.03	1,581,695.05	5.00
1至2年	7,723,353.30	772,335.33	10.00
2至3年	697,087.55	139,417.51	20.00
3年以上	996,881.52	498,440.76	50.00
合计	41,051,223.40	2,991,888.65	

续表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,058,397.45	1,052,919.87	5.00
1至2年	794,715.70	79,471.57	10.00
2至3年	414,742.79	82,948.56	20.00
3年以上	1,029,414.16	514,707.08	50.00
合计	23,297,270.10	1,730,047.08	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销		
信用风险特征组合	1,730,047.08	2,070,828.57		263,612.04	125,000.00	3,412,263.61
合计	1,730,047.08	2,070,828.57		263,612.04	125,000.00	3,412,263.61

注：其他变动金额是处置子公司北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司，该公司不在纳入合并范围将相应的坏账准备转出。

#### 4、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	263,612.04

应收账款核销说明：本期无重要的应收账款核销。

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	9,300,214.68	22.43	465,010.73
客户 2	6,952,602.70	16.76	352,520.54
客户 3	4,128,349.39	9.95	206,417.47
客户 4	3,801,662.95	9.17	380,166.30
客户 5	2,691,279.60	6.49	134,563.98
合计	26,874,109.32	64.80	1,538,679.02

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、无转移应收账款且继续涉入的应收账款。

#### （四）预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	37,313,194.91	99.54	58,337,314.15	88.87
1 至 2 年	79,500.00	0.21	1,295,447.42	1.97
2 至 3 年				
3 年以上	94,339.62	0.25	6,010,675.93	9.16
合计	37,487,034.53	100.00	65,643,437.50	100.00

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占全部预付款期末余额比例 (%)	时间	未结算原因
供应商 1	非关联企业	6,767,150.00	18.05	1 年以内	预付货款
供应商 2	非关联企业	5,393,081.76	14.39	1 年以内	预付广告费
供应商 3	非关联企业	4,402,515.71	11.74	1 年以内	预付广告费
供应商 4	非关联企业	3,240,239.35	8.64	1 年以内	预付货款
供应商 5	非关联企业	2,496,855.41	6.66	1 年以内	预付广告费
合计		22,299,842.23	59.48		

### (五) 其他应收款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,452,594.19	30,263,981.41
合计	6,452,594.19	30,263,981.41

##### (2) 其他说明：无

#### 2、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,621,354.41	21,180,403.90
1 至 2 年	765,219.26	2,470,289.11
2 至 3 年	4,500.00	1,143,387.37
3 年以上	840,020.35	14,009,255.29
合计	7,231,094.02	38,803,335.67

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	84,134.50	1,264,498.00
保证金	1,263,975.45	11,229,397.90
备用金	247,264.61	1,702,115.74
保险	1,902,335.79	1,948,495.57
其他	3,733,383.67	22,658,828.46

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	7,231,094.02	38,803,335.67

(3) 按照坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,231,094.02	100.00	778,499.83	10.77	6,452,594.19
组合 1:其他单位组合	7,231,094.02	100.00	778,499.83	10.77	6,452,594.19
组合 2: 合并范围内关联方组合					
合计	7,231,094.02	100.00	778,499.83	10.77	6,452,594.19

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,803,335.67	100.00	8,539,354.26	22.01	30,263,981.41
组合 1:其他单位组合	38,803,335.67	100.00	8,539,354.26	22.01	30,263,981.41
组合 2: 合并范围内关联方组合					
合计	38,803,335.67	100.00	8,539,354.26	22.01	30,263,981.41

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	8,539,354.26			8,539,354.26
2023年1月1日余额在本期	---			---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,956,037.64			-1,956,037.64

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销	37,125.90			37,125.90
其他变动	5,767,690.89			5,767,690.89
2023 年 12 月 31 日余额	778,499.83			778,499.83

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无

#### (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	8,539,354.26	-1,956,037.64		37,125.90	5,767,690.89	778,499.83
合计	8,539,354.26	-1,956,037.64		37,125.90	5,767,690.89	778,499.83

注：其他变动金额是处置子公司北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司，该公司不在纳入合并范围将相应的坏账准备转出。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息的说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率。

#### (6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	37,125.90

其中重要的其他应收款核销情况：无

#### (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
客户 1	保证金	602,000.00	1 年以内	8.33	30,100.00
客户 2	其他	483,973.00	1 年以内	6.69	24,198.65
客户 3	其他	296,393.40	1 年以内	4.10	14,819.67
客户 4	其他	243,865.70	1-2 年、3 年以上	3.37	41,932.85
客户 5	保证金	200,000.00	1-2 年	2.77	20,000.00
合计		1,826,232.10		25.26	131,051.17

(8) 涉及政府补助的其他应收款：无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	585,719,455.41	266,975.33	585,452,480.08	692,213,343.14		692,213,343.14
在产品	72,209,525.40		72,209,525.40	74,838,748.58		74,838,748.58
库存商品	1,547,350,847.29	118,337,651.53	1,429,013,195.76	1,795,477,126.72	129,789,337.94	1,665,687,788.78
周转材料	61,610,171.03		61,610,171.03	44,501,696.16	149,142.37	44,352,553.79
消耗性生物资产	61,631,500.13	15,734,905.73	45,896,594.40	125,464,204.11	27,809,815.58	97,654,388.53
开发产品				1,164,993,228.24	321,160,790.37	843,832,437.87
开发成本				2,837,060,200.77	495,862,460.41	2,341,197,740.36
合计	2,328,521,499.26	134,339,532.59	2,194,181,966.67	6,734,548,547.72	974,771,546.67	5,759,777,001.05

(1) 存货中的消耗性生物资产

项目	期末余额	年初余额
畜牧养殖业	61,631,500.13	125,464,204.11
合计	61,631,500.13	125,464,204.11

2、存货期末余额含有借款费用资本化的金额

存货期末余额中累计资本化利息支出 0 元。其中：本年资本化利息支出 0 元。

3、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		266,975.33				266,975.33
周转材料	149,142.37			149,142.37		
消耗性生物资产	27,809,815.58	19,020,721.61		31,095,631.46		15,734,905.73
库存商品	129,789,337.94	77,568,172.08		89,019,858.49		118,337,651.53
开发产品	321,160,790.37	8,007,734.81	242,974,994.60	213,631,469.85	358,512,049.93	
开发成本	495,862,460.41				495,862,460.41	
合计	974,771,546.67	104,863,603.83	242,974,994.60	333,896,102.17	854,374,510.34	134,339,532.59

续表

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备原因	本期转销存货跌价准备的原因
消耗性生物资产	1、直接用于销售的，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。 2、哺乳猪在正常存活情况下，以成熟猪的估计售价减去至成熟时估计将要发生的养殖成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。	以前期间计提存货跌价准备的存货可变现净值升。	本期已将计提存货跌价准备的存货售出或者死亡。
原材料、库存商品	1、直接用于销售的，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。 2、未完工产品，在正常生产经营过程中，以所完工产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。	以前期间计提存货跌价准备的存货可变现净值升。	本期已将计提存货跌价准备的存货售出。
开发成本、开发产品	1、直接用于销售的，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。 2、未完工开发成本，在正常生产经营过程中，以所完工开发产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。	以前期间计提存货跌价准备的存货可变现净值升。	本期已将计提存货跌价准备的存货售出。

注：本年北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司已处置不再纳入公司合并范围，与房地产业务相关存货减值准备（开发产品、开发成本）余额做其他减少处理。

本年开发产品其他增加主要是开发成本完工相应减值金额转入开发产品。

本年公司中期计提消耗性生物资产减值准备随着下半年消耗性生物资产出售及死亡相应的减值准备也做转出处理。

### （七）其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税款	452,234,805.21	530,661,874.34
预缴税款	4,383,854.06	8,034,941.15
合同取得成本		55,751,645.38
合计	456,618,659.27	594,448,460.87

与合同成本有关的资产相关的信息：

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
为取得合同发生的佣金支出	55,751,645.38	96,876,068.00	107,861,352.06	44,766,361.32	
合计	55,751,645.38	96,876,068.00	107,861,352.06	44,766,361.32	

其他说明：本年公司下属房地产公司为签订商品房销售合同而支付给销售代理机构的佣金可以被销售对价覆盖，因此将相关金额资本化确认为合同取得成本，在相关收入确认时进行摊销。

本年北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司已处置不再纳入合并范围，相关合同取得成本做其他减少处理。



## （八）其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
北京市朝批双隆酒业销售有限责任公司	4,091,500.00	4,091,500.00
北京顺义银座村镇银行股份有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	19,091,500.00	19,091,500.00

### 2、分项披露非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京市朝批双隆酒业销售有限责任公司	2,295,750.00				不以出售为目的	不适用
北京顺义银座村镇银行股份有限公司	10,000,000.00				不以出售为目的	不适用
合计	12,295,750.00					

其他说明：本公司其他权益工具投资-中投信用担保有限公司投资成本金额 30,000,000.00 元，公允价值变动减少 30,000,000.00 元，账面价值为零。

## （九）投资性房地产

### 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	973,594,155.45			973,594,155.45
2.本期增加金额	1,038,991,718.40			1,038,991,718.40
（1）外购	1,038,991,718.40			1,038,991,718.40
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额	973,594,155.45			973,594,155.45
（1）处置	973,594,155.45			973,594,155.45
（2）其他转出				
4.期末余额	1,038,991,718.40			1,038,991,718.40
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	60,868,955.54			60,868,955.54
2.本期增加金额	35,176,742.93			35,176,742.93
（1）计提或摊销	35,176,742.93			35,176,742.93
（2）存货\固定资产\在建工程转入				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3.本期减少金额	71,495,424.10			71,495,424.10
(1) 处置	71,495,424.10			71,495,424.10
(2) 其他转出				
4.期末余额	24,550,274.37			24,550,274.37
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,014,441,444.03			1,014,441,444.03
2.期初账面价值	912,725,199.91			912,725,199.91

2、公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

3、公司无按公允价值模式计量的投资性房地产。

#### (十) 固定资产

##### 1、总表情况

###### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,275,072,042.43	3,093,950,903.17
固定资产清理		
合计	3,275,072,042.43	3,093,950,903.17

(2) 其他说明：无

##### 2、固定资产

###### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,009,502,316.81	1,643,888,977.87	33,313,647.88	530,997,386.19	5,217,702,328.75
2.本期增加金额	505,938,830.66	329,128,343.43	1,559,952.94	1,330,393.36	837,957,520.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 购置	430,827,936.83	275,896,822.33	1,559,952.94	1,330,393.36	709,615,105.46
(2) 在建工程转入	75,110,893.83	53,231,521.10			128,342,414.93
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	332,032,182.69	288,339,998.48	2,985,513.95	1,258,019.53	624,615,714.65
(1) 处置或报废	290,581,111.85	278,691,957.16	913,635.93		570,186,704.94
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他	41,451,070.84	9,648,041.32	2,071,878.02	1,258,019.53	54,429,009.71
4.期末余额	3,183,408,964.78	1,684,677,322.82	31,888,086.87	531,069,760.02	5,431,044,134.49
二、累计折旧					
1 期初余额	839,708,792.52	1,042,317,677.91	23,321,468.37	213,585,506.07	2,118,933,444.87
2.本期增加金额	89,872,325.50	116,078,933.30	2,324,586.45	48,743,592.99	257,019,438.24
(1) 计提	89,872,325.50	116,078,933.30	2,324,586.45	48,743,592.99	257,019,438.24
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	107,841,747.27	176,720,801.62	2,259,151.18	1,022,887.07	287,844,587.14
(1) 处置或报废	96,837,937.07	167,687,959.90	870,357.99		265,396,254.96
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他	11,003,810.20	9,032,841.72	1,388,793.19	1,022,887.07	22,448,332.18
4.期末余额	821,739,370.75	981,675,809.59	23,386,903.64	261,306,211.99	2,088,108,295.97
三、减值准备					
1.期初余额	2,431,680.67	2,386,300.04			4,817,980.71
2.本期增加金额	57,740,683.03	8,221,288.06	63,954.55	640,593.92	66,666,519.56
(1) 计提	57,740,683.03	8,150,921.66	63,954.55	640,593.92	66,596,153.16
(2) 在建工程转入		70,366.40			70,366.40
3.本期减少金额	2,431,680.67	1,189,023.51			3,620,704.18
(1) 处置或报废	2,431,680.67	1,189,023.51			3,620,704.18
(2) 其他					
4.期末余额	57,740,683.03	9,418,564.59	63,954.55	640,593.92	67,863,796.09
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,303,928,911.00	693,582,948.64	8,437,228.68	269,122,954.11	3,275,072,042.43
2.期初账面价值	2,167,361,843.62	599,184,999.92	9,992,179.51	317,411,880.12	3,093,950,903.17

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
生鲜精加工车间	42,456,037.59	尚在办理中

#### (4) 固定资产减值测试情况

##### ① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
阳高养殖场资产	26,958,219.11	1,084,532.00	25,873,687.11	(1) 房屋构筑物公允价值按照无使用价值处理；(2) 设备公允价值采用重置成本法；(3) 处置费用按照与处置资产相关费用	公允价值、处置费用、重置成本	公允价值确定：房屋构筑物无法继续用于养殖；对于仍在现行市场流通的设备，直接按现行市场价确定设备的购置价格；对于已经淘汰、厂家不再生产、市场已不再流通的设备，则采用类似设备与委估设备比较，综合考虑设备的性能、技术参数、使用功能等方面的差异，分析确定购置价格。处置费用主要为设备拆除费用
迁安养殖场资产	19,129,037.15	182,004.00	18,947,033.15			
丁甲庄养殖场资产	6,170,948.81		6,170,948.81	(1) 房屋构筑物公允价值按照拆除处理；(2) 设备公允价值按照报废处理；(3) 处置费用按照与处置资产相关费用	公允价值、处置费用	公允价值确定：房屋构筑物决定拆除重建，设备无回收价值，公允价值为 0；处置费用：主要为相关设备的拆除费用、清理费用。
达州屠宰厂设备资产	535,566.14	89,360.00	446,206.14	(1) 设备公允价值采用重置成本法、市场法；(2) 处置费用按照与处置资产相关费用	重置成本、市场法	对于仍在现行市场流通的设备，直接按现行市场价确定设备的购置价格；对于已经淘汰、厂家不再生产、市场已不再流通的设备，则采用类似设备与委估设备比较，综合考虑设备的性能、技术参数、使用功能等方面的差异，分析确定购置价格。对于已经停产的车辆采用市场法评估，以二手车市场上可比同类车辆的成交价格确定评估值；处置费用主要为设备拆除费用及运费。

##### ② 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
海口养殖场资产	4,339,296.03	335,500.00	4,003,796.03	收入增长率	折现率	10年期国债利率及评估对象用途及特点综合确定
达州屠宰场房屋建筑物资产	12,021,649.92	867,168.00	11,154,481.92	收入增长率	折现率	10年期国债利率及评估对象用途及特点综合确定

#### (5) 其他说明：

截止报告期末，无固定资产对外抵押。

#### (十一) 在建工程

##### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	49,894,237.05	108,378,258.96

项目	期末余额	期初余额
工程物资		
合计	49,894,237.05	108,378,258.96

(2) 其他说明：无

## 2、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
牛栏山酒厂文化苑项目	17,639,401.38		17,639,401.38	25,635,898.94		25,635,898.94
猪舍建设及改造	2,541,470.00		2,541,470.00	49,115,186.03	70,366.40	49,044,819.63
创新生鲜加工中心项目				30,659,634.92		30,659,634.92
污水改造工程	24,973,497.10		24,973,497.10	401,886.79		401,886.79
销售管理数字化管理系统 V1.0	2,221,459.33		2,221,459.33	1,481,358.47		1,481,358.47
数字云商和数字云店系统	1,154,660.21		1,154,660.21	1,154,660.21		1,154,660.21
零星工程	1,363,749.03		1,363,749.03			
合计	49,894,237.05		49,894,237.05	108,448,625.36	70,366.40	108,378,258.96

### (1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
牛栏山酒厂文化苑项目	450,000,000.00	25,635,898.94	10,764,707.54	18,761,205.10		17,639,401.38
合计	450,000,000.00	25,635,898.94	10,764,707.54	18,761,205.10		17,639,401.38

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
牛栏山酒厂文化苑项目	92.28	100.00				自筹资金
合计						

(2) 本年在建工程没有出现可收回金额低于账面价值的情况。

## (十二) 生产性生物资产

### 1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一、账面原值					
1.期初余额		30,190,281.05			30,190,281.05
2.本期增加金额		24,430,694.86			24,430,694.86
(1)外购		6,265,007.78			6,265,007.78

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
(2)自行培育		18,165,687.08			18,165,687.08
3.本期减少金额		27,564,338.12			27,564,338.12
(1)处置		27,564,338.12			27,564,338.12
(2)其他					
4.期末余额		27,056,637.79			27,056,637.79
二、累计折旧					
1.期初余额		6,297,488.12			6,297,488.12
2.本期增加金额		4,901,800.96			4,901,800.96
(1)计提		4,901,800.96			4,901,800.96
3.本期减少金额		6,284,730.61			6,284,730.61
(1)处置		6,284,730.61			6,284,730.61
(2)其他					
4.期末余额		4,914,558.47			4,914,558.47
三、减值准备					
1.期初余额		3,889,397.10			3,889,397.10
2.本期增加金额		1,151,679.14			1,151,679.14
(1)计提		1,151,679.14			1,151,679.14
3.本期减少金额		3,952,673.32			3,952,673.32
(1)处置		3,952,673.32			3,952,673.32
(2)其他					
4.期末余额		1,088,402.92			1,088,402.92
四、账面价值					
1.期末账面价值		21,053,676.40			21,053,676.40
2.期初账面价值		20,003,395.83			20,003,395.83

## 2、采用成本计量模式的生产性生物资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
生育母猪、公猪	21,053,676.40	22,021,089.08		成本法	公允价值、处置费用	公允价值的确定：销售价格及生育价值；处置费用主要为运输费用

## 3、其他说明：

截至报告期末，本期母猪减少主要是因为母猪死亡以及不符合生育标准进行淘汰，相应的减值准备一并转出。

截止报告期末，可回收金额高于账面价值无需计提减值准备，本年计提数为公司中期计提生产性生物资产减值准备金额。

## (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地		合计
一、账面原值：				
1.期初余额	53,187,260.71	19,163,505.91		72,350,766.62
2.本期增加金额	46,754,386.52			46,754,386.52
(1) 新增租赁合同	46,754,386.52			46,754,386.52
3.本期减少金额	52,884,839.59			52,884,839.59
(1) 租赁合同到期	52,884,839.59			52,884,839.59
4.期末余额	47,056,807.64	19,163,505.91		66,220,313.55
二、累计折旧				
1.期初余额	43,124,740.70	2,733,567.45		45,858,308.15
2.本期增加金额	15,682,252.46	1,222,046.48		16,904,298.94
(1) 计提	15,682,252.46	1,222,046.48		16,904,298.94
3.本期减少金额	52,884,839.59			52,884,839.59
(1) 租赁合同到期	52,884,839.59			52,884,839.59
4. 期末余额	5,922,153.57	3,955,613.93		9,877,767.50
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) 租赁合同到期				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	41,134,654.07	15,207,891.98		56,342,546.05
2.期初账面价值	10,062,520.01	16,429,938.46		26,492,458.47

其他说明：无

#### (十四) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	911,910,039.49			9,328,913.74	921,238,953.23
2.本期增加金额	222,739,868.11				222,739,868.11
(1) 购置	222,739,868.11				222,739,868.11
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
3.本期减少金额	128,484,125.23				128,484,125.23
(1) 处置	128,484,125.23				128,484,125.23
(2) 其他					
4.期末余额	1,006,165,782.37			9,328,913.74	1,015,494,696.11
二、累计摊销					
1.期初余额	234,537,423.46			4,691,574.34	239,228,997.80
2.本期增加金额	22,110,696.00			961,955.67	23,072,651.67
(1) 计提	22,110,696.00			961,955.67	23,072,651.67
3.本期减少金额	34,123,479.91				34,123,479.91
(1) 处置	34,123,479.91				34,123,479.91
(2) 其他					
4.期末余额	222,524,639.55			5,653,530.01	228,178,169.56
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	783,641,142.82			3,675,383.73	787,316,526.55
2.期初账面价值	677,372,616.03			4,637,339.40	682,009,955.43

2、公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、其他说明：无。

### (十五) 商誉

#### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
包头市金瑞房地产开发有限责任公司	4,401,916.62			4,401,916.62		
海南香顺房地产开发有限责任公司	4,637,242.70			4,637,242.70		
合计	9,039,159.32			9,039,159.32		

#### 2、商誉减值准备



被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
包头市金瑞房地产开发有限责任公司	4,401,916.62			4,401,916.62		
海南香顺房地产开发有限责任公司	4,637,242.70			4,637,242.70		
合计	9,039,159.32			9,039,159.32		

### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

海南香顺房地产开发有限责任公司、包头市金瑞房地产开发有限责任公司形成商誉涉及的资产范围包括组成资产组的流动资产、固定资产、无形资产、流动负债和非流动负债。该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

**其他说明：**本年北京顺鑫佳宇房地产开发有限责任公司已处置，不再纳入合并范围，相应的商誉做处置转出。

#### (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
冬奥赞助费	26,938,428.07		21,943,333.32		4,995,094.75
广告代言费	11,378,139.63		2,968,210.34		8,409,929.29
合计	38,316,567.70		24,911,543.66		13,405,024.04

#### (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	93,347,030.08	23,336,757.52	52,203,405.48	13,050,851.37
可抵扣亏损			629,018,598.80	157,254,649.70
租赁负债	40,986,974.89	10,246,743.72	9,844,280.84	2,461,070.21
合计	134,334,004.97	33,583,501.24	691,066,285.12	172,766,571.28

##### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	40,986,974.89	10,246,743.72	9,844,280.84	2,461,070.21
合计	40,986,974.89	10,246,743.72	9,844,280.84	2,461,070.21

##### 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	4,190,763.44	10,269,401.34
资产减值准备	203,291,731.60	983,549,290.88
其他权益工具投资	30,000,000.00	30,000,000.00
可抵扣亏损	1,734,523,237.46	1,830,216,821.90
合计	1,972,005,732.50	2,854,035,514.12

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

#### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023		95,393,880.56
2024	192,000,659.11	378,919,642.11
2025	141,453,654.17	255,555,599.90
2026	386,750,876.95	502,760,337.48
2027	538,520,783.07	597,587,361.85
2028	475,797,264.16	
合计	1,734,523,237.46	1,830,216,821.90

### （十八）短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,194,068,732.87	2,045,000,000.00
信用借款	370,262,876.71	450,000,000.00
合计	2,564,331,609.58	2,495,000,000.00

#### 2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。保证借款保证人为北京顺鑫控股集团有限公司。

### （十九）应付账款

#### （1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
一年以内	881,699,584.55	1,583,126,587.85
一年以上	25,741,084.11	54,086,170.44
合计	907,440,668.66	1,637,212,758.29

#### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京顺义新城发展有限公司	20,201,780.00	土地款
合计	20,201,780.00	

## (二十) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
一年以内	11,157,511.60	32,947,788.23
一年以上		17,409,680.00
合计	11,157,511.60	50,357,468.23

## (二十一) 合同负债

### 1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,198,306,251.81	3,864,928,342.62
合计	2,198,306,251.81	3,864,928,342.62

### 2、账龄超过 1 年的重要合同负债：无

## (二十二) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	76,951,628.88	697,852,675.15	714,533,136.89	60,271,167.14
二、离职后福利-设定提存计划	4,527,045.55	149,558,381.73	148,300,124.41	5,785,302.87
三、辞退福利		1,422,347.71	1,422,347.71	
合计	81,478,674.43	848,833,404.59	864,255,609.01	66,056,470.01

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	69,899,791.87	520,044,711.45	537,832,760.78	52,111,742.54
2、职工福利费	171,386.72	17,154,810.31	17,326,197.03	
3、社会保险费	4,451,408.83	62,162,270.85	61,654,448.65	4,959,231.03
其中：医疗保险	2,307,750.69	57,661,060.24	57,185,482.98	2,783,327.95
工伤保险	125,536.31	3,337,200.30	3,321,911.69	140,824.92
生育保险	5,120.48	1,007,941.65	990,985.32	22,076.81
补充医疗保险	2,013,001.35	156,068.66	156,068.66	2,013,001.35
4、住房公积金	-736,647.16	90,742,198.40	89,820,724.76	184,826.48

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	3,165,688.62	7,748,684.14	7,899,005.67	3,015,367.09
合计	76,951,628.88	697,852,675.15	714,533,136.89	60,271,167.14

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,277,264.32	114,477,048.00	113,283,460.09	5,470,852.23
2、失业保险费	249,781.23	4,578,842.12	4,514,172.71	314,450.64
3、企业年金缴费		30,502,491.61	30,502,491.61	
合计	4,527,045.55	149,558,381.73	148,300,124.41	5,785,302.87

### (二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	27,305,772.65	28,241,363.76
消费税	110,645,024.76	176,644,322.28
企业所得税	346,433.35	2,277,891.79
个人所得税	2,186,240.01	2,781,014.17
城市维护建设税	6,892,129.55	9,568,309.71
应交教育费附加	6,892,129.42	9,554,983.63
应交房产税	163,511.96	655,872.48
土地增值税		10,306,519.75
应交土地使用税	89,356.86	668,192.01
应交水利建设基金	9,714.00	7,306.72
应交资源税	80,258.80	61,846.09
环境保护税		91,969.86
合计	154,610,571.36	240,859,592.25

### (二十四) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,929,599.97	4,701,478.90
其他应付款	75,683,532.86	106,644,674.49

项目	期末余额	期初余额
合计	79,613,132.83	111,346,153.39

(2) 其他说明：无。

## 2、应付股利

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,929,599.97	4,701,478.90
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其中：永续债		
合计	3,929,599.97	4,701,478.90

(2) 其他说明：无

## 3、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
契税、维修基金		4,089,353.55
承包订金		5,050,100.00
押金	35,413,509.95	30,200,713.58
保证金	9,844,274.93	26,279,690.39
代收物业费		7,532,537.00
其他	30,425,747.98	33,492,279.97
合计	75,683,532.86	106,644,674.49

(2) 无重要的账龄超过 1 年的其他应付款

## (二十五) 一年内到期的非流动负债

### 1、一年内到期的非流动负债分类列式

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	501,673,974.39	1,398,272,992.92
一年内到期的应付债券	503,586,301.39	3,586,301.38
一年内到期的租赁负债	22,695,858.56	11,221,330.49
合计	1,027,956,134.34	1,413,080,624.79

### 2、一年内到期的长期借款明细

银行名称	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末余额	期初余额
光大银行建国门支行	2021-3-2	2023-12-22	人民币	3.8000		190,000,000.00
光大银行建国门支行	2022-3-28	2023-12-25	人民币	3.2500		150,000,000.00
农商行顺义支行营业部	2020-12-2	2023-12-1	人民币	3.6000		198,000,000.00
中国农业银行顺义支行	2020-8-11	2023-8-10	人民币	3.6000		196,000,000.00
中国农业银行顺义支行	2020-11-10	2023-11-9	人民币	3.6000		96,000,000.00
昆仑银行	2020-8-27	2023-8-26	人民币	3.8000		445,000,000.00
上海银行	2020-12-25	2023-12-23	人民币	3.6000		100,000,000.00
北京银行总行营业部	2021-4-20	2024-4-19	人民币	3.7000		5,000,000.00
北京银行总行营业部	2022-3-18	2025-3-17	人民币	3.2000		1,000,000.00
北京银行总行营业部	2022-8-30	2025-8-29	人民币	3.0000		5,000,000.00
农商行顺义支行营业部	2021-1-27	2024-1-26	人民币	3.6500		1,000,000.00
农商行顺义支行营业部	2022-5-30	2025-5-29	人民币	3.4500		1,000,000.00
农商行顺义支行营业部	2022-6-15	2025-6-14	人民币	3.4500		1,000,000.00
中国农业银行顺义支行	2021-3-8	2024-3-7	人民币	3.8500		2,000,000.00
中国农业银行顺义支行	2022-3-23	2025-3-22	人民币	3.2500		2,000,000.00
中国农业银行顺义支行	2022-8-19	2025-8-18	人民币	3.1000		2,000,000.00
中国农业发展银行顺义支行	2020-12-18	2028-11-24	人民币	3.3500	364,569.52	318,998.34
中国农业发展银行顺义支行	2021-2-8	2028-11-24	人民币	4.3500	424,225.46	371,197.28
中国农业发展银行顺义支行	2021-3-12	2028-11-24	人民币	4.3500	248,076.90	217,067.22
中国农业发展银行顺义支行	2021-3-19	2028-11-24	人民币	4.3500	345,238.98	302,084.10
中国农业发展银行顺义支行	2021-9-18	2028-11-24	人民币	4.3500	110,748.58	96,905.02
中国农业发展银行顺义支行	2021-10-29	2028-11-24	人民币	4.3500	66,666.66	58,333.32
中国农业发展银行顺义支行	2021-11-23	2028-11-24	人民币	4.3500	2,181,037.32	1,908,407.64
光大银行顺义支行	2023/9/21	2026/5/9	人民币	2.65	1,000,726.03	
交通银行顺义支行	2023/5/25	2025/5/23	人民币	2.65	1,000,726.03	
建设银行顺义支行	2021/3/31	2024/3/30	人民币	2.65	100,072,602.74	
建设银行顺义支行	2022/4/14	2024/4/13	人民币	2.95	100,080,821.92	
建设银行顺义支行	2022/4/14	2024/4/13	人民币	2.95	100,080,821.92	
中国农业银行顺义支行	2021/3/8	2024/3/7	人民币	2.69	195,143,712.33	
中国农业银行顺义支行	2022/10/26	2028/10/25	人民币	3.85	250,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/3/24	2028/10/25	人民币	3.85	20,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/4/7	2028/10/25	人民币	3.85	40,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/4/14	2028/10/25	人民币	3.85	40,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/6/9	2028/10/25	人民币	3.85	20,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/6/16	2028/10/25	人民币	3.85	40,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/8/8	2028/10/25	人民币	3.85	20,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/11/8	2028/10/25	人民币	3.85	22,000.00	

中国农业银行顺义支行	2023/11/17	2028/10/25	人民币	3.85	40,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/11/21	2028/10/25	人民币	3.85	40,000.00	
中国农业银行顺义支行	2023/12/8	2028/10/25	人民币	3.85	22,000.00	
合计					501,673,974.39	1,398,272,992.92

### 3、其他说明：

一年内到期的租赁负债为租赁费用，该部分租赁费将于 2024 年支付，现将余额从租赁负债重分类到一年内到期的非流动负债。

2021 年 10 月 20 日，公司已完成“北京顺鑫农业股份有限公司 2021 年度第一期中期票据”的发行，第一期发行额 5 亿元人民币，期限 3 年期，单位面值 100 元人民币，发行票面利率为 3.74%，每年付息一次，到期一次还本，截止 2023 年 12 月 31 日应计提利息 3,586,301.39 元，该笔利息将在 2024 年支付，现将该笔利息从应付债券重分类到一年内到期的非流动负债。该中期票据将于 2024 年 10 月 22 日兑付，现将票据期末余额 5 亿元重分类到一年内到期的非流动负债列示。

一年内到期的长期借款中，光大银行顺义支行、交通银行顺义支行、中国农业银行顺义支行及中国农业发展银行顺义支行，每年要按照借款合同约定偿还部分借款，现将 2024 年需要偿还的借款重分类到一年内到期的非流动负债。

#### （二十六）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	285,522,989.29	450,580,176.47
合计	285,522,989.29	450,580,176.47

#### （二十七）长期借款

##### 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	222,312,377.89	1,909,802,816.80
信用借款	1,012,762,191.78	400,000,000.00
合计	1,235,074,569.67	2,309,802,816.80

##### 2、长期借款相关信息

银行名称	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	期末余额	期初余额
北京银行总行营业部	2021-4-20	2024-4-19	人民币	3.7		190,000,000.00
北京银行总行营业部	2022-3-18	2025-3-17	人民币	3.2		99,000,000.00
北京银行总行营业部	2022-8-30	2025-8-29	人民币	3		195,000,000.00
工商银行顺义支行	2021-2-1	2024-2-1	人民币	3.75		200,000,000.00
工商银行顺义支行	2022-8-19	2025-8-18	人民币	3.05	100,083,561.64	200,000,000.00
工商银行顺义支行	2023-7-28	2026-7-28	人民币	2.73	190,142,109.59	
光大银行顺义支行	2023-4-28	2026-4-27	人民币	2.65	244,677,513.70	

光大银行顺义支行	2023-9-21	2026-5-9	人民币	2.65	79,057,356.16	
建设银行顺义支行	2021-3-31	2024-3-30	人民币	3.75		100,000,000.00
建设银行顺义支行	2022-4-14	2024-4-13	人民币	2.95		100,000,000.00
建设银行顺义支行	2022-4-14	2024-4-13	人民币	2.95		100,000,000.00
建设银行顺义支行	2022-8-12	2025-8-11	人民币	3.15	150,106,849.32	150,000,000.00
交通银行顺义支行	2023-5-25	2025-5-23	人民币	2.65	98,571,513.70	
农商行顺义支行营业部	2021-1-27	2024-1-26	人民币	3.65		97,500,000.00
农商行顺义支行营业部	2022-5-30	2025-5-29	人民币	3.45		158,500,000.00
农商行顺义支行营业部	2022-6-15	2025-6-14	人民币	3.45		148,500,000.00
中国农业银行顺义支行	2021-3-8	2024-3-7	人民币	3.85		195,000,000.00
中国农业银行顺义支行	2022-3-23	2025-3-22	人民币	3.25		147,000,000.00
中国农业银行顺义支行	2022-8-19	2025-8-18	人民币	3.1		197,000,000.00
中国农业发展银行顺义支行	2023-3-3	2026-3-2	人民币	2.8	100,076,712.33	
中国农业发展银行顺义支行	2023-3-21	2026-3-2	人民币	2.8	100,076,712.33	
中国农业发展银行顺义支行	2023-4-11	2026-3-2	人民币	2.8	100,076,712.33	
中国农业发展银行顺义支行	2020-12-18	2028-11-24	人民币	3.35	1,460,272.97	1,822,847.63
中国农业发展银行顺义支行	2021-2-8	2028-11-24	人民币	4.35	1,699,223.13	2,121,127.30
中国农业发展银行顺义支行	2021-3-12	2028-11-24	人民币	4.35	993,664.67	1,240,384.14
中国农业发展银行顺义支行	2021-3-19	2028-11-24	人民币	4.35	1,382,845.01	1,726,194.90
中国农业发展银行顺义支行	2021-9-18	2028-11-24	人民币	4.35	443,600.32	553,742.90
中国农业发展银行顺义支行	2021-10-29	2028-11-24	人民币	4.35	267,031.49	333,333.36
中国农业发展银行顺义支行	2021-11-23	2028-11-24	人民币	4.35	8,736,083.49	10,905,186.57
中国农业银行顺义支行	2022-10-26	2028-10-25	人民币	3.85	13,149,118.42	13,600,000.00
中国农业银行顺义支行	2023-3-24	2028-10-25	人民币	3.85	999,123.97	
中国农业银行顺义支行	2023-4-7	2028-10-25	人民币	3.85	9,517,260.57	
中国农业银行顺义支行	2023-4-14	2028-10-25	人民币	3.85	22,423,274.39	
中国农业银行顺义支行	2023-6-9	2028-10-25	人民币	3.85	422,101.85	
中国农业银行顺义支行	2023-6-16	2028-10-25	人民币	3.85	1,032,641.69	
中国农业银行顺义支行	2023-8-8	2028-10-25	人民币	3.85	6,754,287.95	
中国农业银行顺义支行	2023-11-8	2028-10-25	人民币	3.85	139,398.86	
中国农业银行顺义支行	2023-11-17	2028-10-25	人民币	3.85	795,887.93	
中国农业银行顺义支行	2023-11-21	2028-10-25	人民币	3.85	1,784,112.04	
中国农业银行顺义支行	2023-12-8	2028-10-25	人民币	3.85	205,599.82	
合计					1,235,074,569.67	2,309,802,816.80

## (二十八) 应付债券

### 1、应付债券



项目	期末余额	期初余额
北京顺鑫农业股份有限公司 2021 年度第一期中期票据		500,000,000.00
合计		500,000,000.00

## 2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
北京顺鑫农业股份有限公司 2021 年度第一期中期票据	500,000,000.00	2021 年 10 月 20 日	3 年期	500,000,000.00	500,000,000.00		18,700,000.01			
合计				500,000,000.00	500,000,000.00		18,700,000.01			

其他说明：2021 年 10 月 20 日，公司已完成“北京顺鑫农业股份有限公司 2021 年度第一期中期票据”的发行，第一期发行额 5 亿元人民币，期限 3 年期，单位面值 100 元人民币，发行票面利率为 3.74%，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

该中期票据将于 2024 年 10 月 22 日兑付，现将票据期末余额重分类到一年内到期的非流动负债列示。

### （二十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	61,597,058.77	29,623,344.01
未确认融资费用	-3,701,360.70	-2,625,264.14
一年内到期的部分	-22,695,858.56	-11,221,330.49
合计	35,199,839.51	15,776,749.38

其他说明：无

### （三十）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	741,766,989.00						741,766,989.00

### （三十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,585,150,033.42			2,585,150,033.42
其他资本公积	42,169,714.57			42,169,714.57
合计	2,627,319,747.99			2,627,319,747.99

其他说明：无。

### （三十二）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益	-30,000,000.00							-30,000,000.00
其他权益工具 投资公允价值 变动	-30,000,000.00							-30,000,000.00
其他综合收益 合计	-30,000,000.00							-30,000,000.00

其他说明：无。

### （三十三）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	881,590,384.60			881,590,384.60
合计	881,590,384.60			881,590,384.60

其他说明：无。

### （三十四）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,857,154,674.04	3,573,864,295.04
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	2,857,154,674.04	3,573,864,295.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-295,598,061.91	-673,230,630.29
减：提取法定盈余公积		24,934,823.51
应付普通股股利		18,544,167.20
其他	492,370.00	
期末未分配利润	2,562,048,982.13	2,857,154,674.04

调整期初未分配利润明细：由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。

### （三十五）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,515,322,557.03	7,169,433,463.75	11,644,508,434.76	7,927,315,064.82
其他业务	77,233,397.28	54,528,195.09	33,830,079.74	45,032,770.72
合计	10,592,555,954.31	7,223,961,658.84	11,678,338,514.50	7,972,347,835.54

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	10,538,255,860.27	11,645,587,531.44
租赁收入	54,300,094.04	32,750,983.06
合计	10,592,555,954.31	11,678,338,514.50

2、营业收入具体情况

项目	本年度	上年度
营业收入	10,592,555,954.31	11,678,338,514.50
减：与主营业务无关的业务收入	76,051,293.05	30,182,693.85
减：不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入金额	10,516,504,661.26	11,648,155,820.65

3、营业收入分解信息

合同分类	合计 营业收入	合计 营业成本
商品类型		
其中：		
白酒	6,822,985,618.53	3,396,739,685.80
猪肉	2,401,225,119.45	2,543,945,491.32
种畜	197,278,031.31	214,435,713.55
房地产	1,010,961,031.09	923,343,938.65
纸业	38,825,025.41	35,104,229.03
食品加工	107,617,438.36	85,842,326.12
总部租赁	13,663,690.16	24,550,274.37
按经营地区分类		
其中：		
北京地区	4,321,888,537.44	3,833,583,889.43
外阜地区	6,270,667,416.87	3,390,377,769.41
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点确认	10,538,255,860.27	7,186,871,276.47
在某一时段内确认	54,300,094.04	37,090,382.37
按销售渠道分类		
其中：		
直销	391,913,823.55	375,396,757.72
经销	10,200,642,130.76	6,848,564,901.12
合计	10,592,555,954.31	7,223,961,658.84

#### 4、公司来自前五名客户的营业收入情况

本期收入中前五大的汇总金额 1,497,544,182.84 元，占本期全部营业收入总额的比例 14.14%。

#### 5、履约义务的说明：

本公司向客户销售商品按照双方约定向客户提供对应价值货物，并于完成履约义务时点确认收入。

本公司向客户销售房地产，销售合同在房地产预售时订立，本公司在房地产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，并在客户取得相关商品控制权时点确认销售收入的实现。

#### （三十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	906,765,148.34	1,107,665,423.71
城市维护建设税	67,543,657.56	77,319,180.13
教育费附加	67,302,316.86	77,260,334.86
土地增值税	61,034,320.38	61,949,456.78
房产税	27,296,030.06	24,982,380.09
土地使用税	4,110,616.11	4,838,084.87
车船使用税	39,425.28	36,045.46
印花税	9,007,015.22	6,190,635.62
环境保护税	633,647.97	698,621.11
其他	1,414,156.64	1,854,591.77
合计	1,145,146,334.42	1,362,794,754.40

#### （三十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	106,227,157.51	123,523,852.02
运输费	665,765.17	1,315,404.52
广告促销及服务费	1,039,633,311.67	828,472,049.54
业务费	1,056,083.88	863,031.43
折旧或摊销费	9,493,182.41	14,482,388.86
商品损耗	283,728.11	247,135.87
包装费	6,316,268.53	6,755,504.44
租赁费	82,984.49	1,420,899.31
水电费	10,029,106.59	9,221,633.40
其他	31,275,753.25	37,661,529.97
合计	1,205,063,341.61	1,023,963,429.36

**(三十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	227,223,109.50	224,625,579.77
职工福利费	16,522,949.21	17,917,825.10
劳动保险费	146,753,102.27	111,068,351.17
业务招待费	1,452,145.85	452,082.84
修理费	55,783,943.73	63,482,490.69
水电费	13,937,060.97	20,495,268.73
中介机构费	7,843,583.37	4,395,770.25
咨询费	6,522,889.07	10,878,777.07
办公费	7,894,691.16	7,182,412.13
无形资产摊销	25,003,150.47	20,448,735.76
折旧或摊销费	156,860,626.36	152,574,128.48
住房公积金	36,011,977.17	37,010,145.28
劳保费	2,070,750.20	2,873,211.08
存货损耗	22,320,321.63	20,908,245.52
宣传经费	46,945,674.02	82,292,379.00
其他	83,039,809.65	82,660,946.52
合计	856,185,784.63	859,266,349.39

**(三十九) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	30,533,101.09	33,493,211.52
合计	30,533,101.09	33,493,211.52

**(四十) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	208,767,120.56	233,132,602.60
其中：租赁负债利息费用	1,387,581.29	2,117,581.25
减：利息收入	36,268,839.90	74,354,655.22
金融机构手续费	1,945,588.21	1,947,720.22
其他	-1,393,571.00	-305,188.62
合计	173,050,297.87	160,420,478.98

**(四十一) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	276,726,049.09	
其他权益工具投资	12,295,750.00	1,744,770.00
合计	289,021,799.09	1,744,770.00

#### (四十二) 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	-2,070,828.57	-703,117.78
其他应收款坏账损失	1,956,037.64	-1,193,535.33
合计	-114,790.93	-1,896,653.11

#### (四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、生产性生物资产减值损失	-1,151,679.14	-2,916,888.67
二、存货跌价损失	-104,863,603.83	-633,289,084.96
三、固定资产减值损失	-66,596,153.16	-3,620,704.18
合计	-172,611,436.13	-639,826,677.81

#### (四十四) 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
非流动资产毁损报废收益	14,871.39	103,004.81	14,871.39
其他	112,467.92	243,032.22	112,467.92
合计	127,339.31	346,037.03	127,339.31

#### (四十五) 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
对外捐赠	998,650.00	1,133,115.12	998,650.00
其他	755,407.27	43,704.29	755,407.27
非流动资产毁损报废损失	680,954.63	2,528,195.92	680,954.63
合计	2,435,011.90	3,705,015.33	2,435,011.90

#### (四十六) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	257,245,290.31	304,060,803.49
递延所得税费用	114,045,471.58	7,800,562.07

合计	371,290,761.89	311,861,365.56
----	----------------	----------------

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	72,603,335.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,150,833.82
子公司适用不同税率的影响	23,526,553.05
调整以前期间所得税的影响	492,786.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,641,439.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	293,336,520.31
不可抵扣的未弥补亏损影响	34,142,628.50
所得税费用	371,290,761.89

### (四十七) 现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
猪肉储备费用	18,306,622.41	14,365,400.00
其他	29,317,284.85	86,329,203.83
合计	47,623,907.26	100,694,603.83

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	5,036,320.08	4,664,296.16
广告促销及服务费	713,658,844.56	686,985,652.42
差旅费	2,645,981.92	979,963.66
业务招待费	1,755,425.23	554,117.44
中介机构及咨询费	14,518,715.04	15,286,547.32
办公费	8,700,169.36	7,959,675.59
修理费	82,273,102.45	84,175,310.93
保险费	7,115,234.57	5,236,414.27
租赁费	1,698,800.18	2,021,354.63
合计	837,402,593.39	807,863,332.42

#### 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	940,000.00	696,040.00
中票手续费	327.25	1,500,327.25
分派股利手续费		11,549.84
支付使用权资产租金	18,861,085.45	13,531,267.87
合计	19,801,412.70	15,739,184.96

#### (四十八) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-298,687,426.60	-689,146,449.47
加：信用减值损失	114,790.93	1,896,653.11
资产减值准备	172,611,436.13	639,826,677.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	297,097,982.13	262,142,511.30
使用权资产折旧	16,904,298.94	22,792,703.89
无形资产摊销	23,072,651.67	20,451,855.79
长期待摊费用摊销	24,911,543.66	29,537,280.23
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	666,083.24	2,425,191.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	208,767,447.81	234,632,929.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-289,021,799.09	-1,744,770.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	114,045,471.58	7,800,562.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,255,228,267.50	-883,749,605.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	47,666,406.55	317,509,764.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,311,554,044.04	1,485,180,345.77
经营活动产生的现金流量净额	-738,176,889.59	1,449,555,650.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,263,661,286.30	8,424,726,559.24
减：现金的期初余额	8,424,726,559.24	7,557,085,297.60
现金及现金等价物净增加额	-1,161,065,272.94	867,641,261.64



## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,263,661,286.30	8,424,726,559.24
其中：库存现金	72,003.95	84,969.63
可随时用于支付的银行存款	7,263,587,202.46	8,424,641,589.61
可随时用于支付的其他货币资金	2,079.89	
二、期末现金及现金等价物余额	7,263,661,286.30	8,424,726,559.24

## 3、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,258,801,400.00
其中：北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	2,258,801,400.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	408,594,629.91
北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	408,594,629.91
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,850,206,770.09

## 六、合并范围的变更

### 1、处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产的份额与商誉之和的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	2,258,801,400.00	100	出售	2023 年 11 月 30 日	完成产权交易手续及收到价款	-297,253,774.26	0

其他说明： 无

### 2、其他原因的合并范围变动

2023 年子公司汉中顺鑫鹏程食品有限公司已注销完毕，公司不再纳入合并财务报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
达州顺鑫鹏程食品有限公司	达州	达州	畜禽屠宰、肉类加工、肉类副产品加工	60.00%		非同一控制下企业合并
城固县顺鑫鹏程种猪选育场	城固	城固	种猪繁育、畜牧养殖、饲料加工		51.00%	投资设立
内蒙古顺鑫宁城老窖酒业有限公司	赤峰	赤峰	白酒制造、生产、销售	90.00%		投资设立
宁城鑫宁贸易有限公司	宁城	宁城	白酒、食用酒精销售		100.00%	投资设立
北京顺鑫腾飞纸制品有限公司	北京	北京	纸制品加工、制作	92.20%		投资设立
海口顺鑫小店种猪选育有限公司	海口	海口	种猪选育	90.00%		投资设立
滦平县顺鹏小店种猪繁育有限公司	滦平	滦平	种猪繁育、畜牧养殖、饲料加工	100.00%		投资设立
阳高县鹏程小店种猪繁育有限公司	阳高	阳高	种猪繁育、畜牧养殖、饲料加工	100.00%		投资设立
肃宁县鹏程小店种猪繁育有限公司	肃宁	肃宁	种猪繁育、畜牧养殖、饲料加工	100.00%		投资设立
兴隆县鑫鹏小店种猪繁育有限公司	兴隆	兴隆	种猪繁育、畜牧养殖、饲料加工	100.00%		投资设立
陕西顺鑫种猪选育有限公司	陕西	陕西	良种繁育、畜牧养殖、种植、饲料加工	70.00%		投资设立
北京顺鑫鹏程商贸有限公司	北京	北京	批发、零售预包装食品、散装食品等	100.00%		投资设立
汉中顺鑫生猪产业联盟服务有限公司	汉中	汉中	与农户合作养殖并提供配套服务，生猪养殖技术研发推广		100.00%	投资设立
内蒙古顺鑫农业小店种猪育种有限公司	乌兰察布	乌兰察布	畜牧养殖，良种繁育	100.00%		投资设立
河北顺鑫小店畜牧发展有限公司	张家口	张家口	畜牧技术开发、技术咨询、技术推广、技术服务；动物饲养	100.00%		投资设立
北京顺鑫鹏程畜牧科技有限公司	北京	北京	畜牧技术开发、技术咨询、技术推广、技术服务动物饲养	100.00%		投资设立
北京顺双龙牧业有限公司	北京	北京	畜牧业；普通货运	100.00%		非同一控制下企业合并

注：（1）在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因说明：本公司无此事项。

（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：本公司无此事项。

（3）对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无纳入合并范围的结构化主体。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京顺鑫腾飞纸制品有限公司	7.80%	91,727.03	590,016.24	4,414,167.34
陕西顺鑫种猪选育有限公司	30.00%	3,208,404.93	900,000.00	45,701,687.23

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

### （1）重要非全资子公司的财务状况

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
北京顺鑫腾飞纸制品有限公司	65,528,929.23	3,933,264.47	69,462,193.70	12,870,304.86		12,870,304.86
陕西顺鑫种猪选育有限公司	31,163,697.69	130,915,170.28	162,078,867.97	12,034,093.49	18,255,570.38	30,289,663.87

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京顺鑫腾飞纸制品有限公司	72,906,622.40	4,324,285.59	77,230,907.99	14,250,695.92		14,250,695.92
陕西顺鑫种猪选育有限公司	27,135,025.77	127,196,525.32	154,331,551.09	10,184,960.81	21,205,702.57	31,390,663.38

## (2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京顺鑫腾飞纸制品有限公司	115,173,256.77	1,175,987.53		6,366,425.38	167,432,380.42	212,098.55		16,446,873.76
陕西顺鑫种猪选育有限公司	111,788,029.70	10,304,053.61		18,306,702.20	41,244,216.09	8,705,269.89		-10,425,129.51

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益：无

(四) 重要的共同经营：无

(五) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

## 八、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为利率风险)、信用风险和流动风险。

公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

公司制定有《重大风险预警制度》，公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。监事会对董事会风险管理工作进行监督。

(一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

(二) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司的信用风险主要产生于银行存款，公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

(三) 流动风险

是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，风险管理部进行监督。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2023 年 12 月 31 日					
报表项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,564,331,609.58				2,564,331,609.58
应付票据及应付账款	881,699,584.55	25,741,084.11			907,440,668.66
预收款项	11,157,511.60				11,157,511.60
合同负债	2,198,306,251.81				2,198,306,251.81
一年内到期的非流动负债	1,027,956,134.34				1,027,956,134.34
长期借款		348,761,924.66	814,107,116.44	72,205,528.57	1,235,074,569.67
应付债券					
合计	6,683,451,091.88	374,503,008.77	814,107,116.44	72,205,528.57	7,944,266,745.66

(续表)

2022 年 12 月 31 日					
报表项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,495,000,000.00				2,495,000,000.00
应付票据及应付账款	1,583,126,587.85	54,086,170.44			1,637,212,758.29
预收款项	32,947,788.23	17,409,680.00			50,357,468.23

合同负债	3,546,645,730.74	318,282,611.88			3,864,928,342.62
一年内到期的非流动负债	1,413,080,624.79				1,413,080,624.79
长期借款		982,500,000.00	1,295,000,000.00	32,302,816.80	2,309,802,816.80
应付债券		500,000,000.00			500,000,000.00
合计	9,070,800,731.61	1,872,278,462.32	1,295,000,000.00	32,302,816.80	12,270,382,010.73

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			19,091,500.00	19,091,500.00
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			19,091,500.00	19,091,500.00

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

(1) 因被投资企业北京市朝批双隆酒业销售有限责任公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(2) 因被投资企业北京顺义银座村镇银行股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
北京顺鑫控股集	北京市顺义区	种植业、养殖业及	850,000,000.00	37.51%	37.51%

团有限公司		其产品加工			
-------	--	-------	--	--	--

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况:无。

## （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京顺鑫福通大数据集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫天宇建设工程有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫明珠文化发展有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫鑫源食品集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京牵手果蔬饮品股份有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫国际农产品供应链管理有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫瑞农种业有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫绿洲生态环境有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京鑫鸿城运营管理有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫石门国际农产品批发市场集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
顺鑫（北京）国际贸易有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫智远资本管理有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫博润管理咨询有限公司	受同一控股股东控制的企业
城乡京润（北京）置业投资有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫天鸿食品集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
内蒙古顺鑫鑫源牧业有限责任公司	受同一控股股东控制的企业
北京鑫大禹水利建筑工程有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫国门置业投资有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫中盛国际会议中心有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫中盛国际会议中心有限公司仁和分公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫建筑装饰工程有限公司	受同一控股股东控制的企业
北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	控股股东管理企业的子公司
汉中大北农农牧科技有限公司	子公司的少数股东投资持股公司
北京顺正资产管理有限公司	控股股东管理的企业
北京世欣顺达小额贷款有限公司	控股股东的联营企业
北京嘉岩生物技术有限公司	控股股东的联营企业

## （五）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京顺鑫天宇建设工程有限公司	工程施工	173,637,342.23	287,967,885.55
北京顺鑫明珠文化发展有限公司	广告费	19,253,144.70	55,353,773.67
北京顺鑫福通大数据集团有限公司	软件服务、商品采购	12,914,588.61	9,534,476.55
北京顺鑫博润管理咨询有限公司	培训费		240,340.08
北京牵手果蔬饮品股份有限公司	商品采购	5,766.80	
北京顺鑫国际农产品供应链管理有限公司	商品采购	631,563.27	10,369,140.42
北京顺鑫瑞农种业有限公司	材料采购	18,473,023.80	24,087,809.88
北京顺鑫控股集团有限公司	咨询费		1,167,733.97
北京顺鑫绿洲生态环境有限公司	工程施工	13,263,644.10	1,923,532.57
北京顺鑫中盛国际会议中心有限公司仁和分公司	会议及人力资源服务	1,483,550.66	
北京顺鑫天鸿食品集团有限公司	商品采购	1,155,083.44	2,518,721.22
内蒙古顺鑫鑫源牧业有限责任公司	商品采购		1,013,650.00
北京鑫大禹水利建筑工程有限公司	工程施工	9,791,831.70	
北京顺鑫建筑装饰工程有限公司	工程施工	780,024.06	
北京顺鑫国门置业投资有限公司	广告费	137,614.68	
汉中大北农牧科技有限公司	饲料采购	71,489,997.58	
北京顺鑫鑫源食品集团有限公司	商品采购	1,733,103.62	1,182,946.86

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京顺鑫控股集团有限公司	物业服务费	620,429.43	620,429.43
北京顺鑫福通大数据集团有限公司	食品	757,579.32	62,377.73
北京顺鑫国际农产品供应链管理有限公司	食品		4,228,590.94
北京世欣顺达小额贷款有限公司	物业服务费	60,719.42	60,719.47
北京牵手果蔬饮品股份有限公司	食品	166,643.81	204,116.19
北京顺鑫天鸿食品集团有限公司	电费		4,424.78
北京顺鑫鑫源食品集团有限公司	食品	4,754,525.69	
北京顺鑫明珠文化发展有限公司	食品	155,963.30	
北京顺鑫天宇建设工程有限公司	食品	57,522.12	
北京顺鑫国门置业投资有限公司	食品	71,038.07	
北京顺鑫中盛国际会议中心有限公司	食品	15,417.43	
北京顺鑫绿洲生态环境有限公司	食品	27,973.46	
北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	物业服务费	149,687.38	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京嘉岩生物技术有限公司	水电燃气费	1,723,843.62	1,924,467.20
北京嘉岩生物技术有限公司	商品销售		17,456,391.20

## 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司委托管理/出包情况表

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
北京顺鑫农业股份有限公司	北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	房屋	2023年9月1日	2023年12月31日	市场价	426,413.45
北京顺鑫农业股份有限公司	北京鑫鸿城运营管理有限公司	土地	2022年3月18日	2024年3月17日	市场价	471,698.16

## 3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京顺鑫石门国际农产品批发市场集团有限公司	车位及房屋		285,304.60
顺鑫（北京）国际贸易有限公司	车位	2,285.71	4,571.42
北京顺鑫智远资本管理有限公司	车位	2,285.71	2,285.71
北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	房屋	246,122.17	
北京世欣顺达小额贷款有限公司	房屋	325,152.26	333,015.59
北京顺鑫控股集团集团有限公司	房屋	2,459,229.36	1,276,457.14
北京顺鑫天鸿食品集团有限公司	房屋		9,433.96

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
北京顺鑫控股集团集团有限公司	房屋	2,956,176.02	3,941,568.03

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
北京顺鑫控股集团集团有限公司	房屋	240,050.73	222,902.83

## 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	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西顺鑫种猪选育有限公司	48,000,000.00	2020年12月18日	2028年11月24日	否
河北顺鑫小店畜牧发展有限公司	78,364,000.00	2022年10月26日	2028年10月25日	否



(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京顺鑫控股集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 07 月 26 日	2024 年 07 月 25 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2021 年 03 月 31 日	2024 年 03 月 30 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2022 年 04 月 14 日	2024 年 04 月 13 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2022 年 04 月 14 日	2024 年 04 月 13 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	150,000,000.00	2022 年 08 月 12 日	2025 年 08 月 11 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 03 月 24 日	2024 年 03 月 22 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	400,000,000.00	2023 年 04 月 14 日	2024 年 04 月 12 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 05 月 19 日	2024 年 05 月 17 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 05 月 26 日	2024 年 05 月 17 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	195,000,000.00	2023 年 07 月 25 日	2024 年 07 月 24 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 08 月 28 日	2024 年 08 月 27 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 08 月 28 日	2024 年 08 月 27 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	195,000,000.00	2021 年 03 月 08 日	2024 年 03 月 07 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 06 月 09 日	2024 年 06 月 08 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	197,500,000.00	2023 年 07 月 28 日	2024 年 07 月 27 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 06 月 26 日	2024 年 06 月 26 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 09 月 11 日	2024 年 09 月 11 日	否
北京顺鑫控股集团有限公司	200,000,000.00	2023 年 03 月 24 日	2024 年 03 月 23 日	否

5、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
北京顺正资产管理有限公司	股权交易	2,258,801,400.00	

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,401,048.57	10,563,793.74

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京顺鑫福通大数据集团有限公司	181,684.20	9,084.21	65,974.83	3,298.74
应收账款	北京顺鑫明珠文化发展有限公司			250,000.00	50,000.00
应收账款	北京牵手果蔬饮品股份有限公司	60,307.50	3,015.38	313,221.30	15,661.07

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京顺鑫鑫源食品集团有限公司	215,063.07	10,753.15		
预付账款	北京顺鑫明珠文化发展有限公司	62,893.08			
预付账款	北京顺鑫天宇建设工程有限公司			3,387,706.51	
其他应收款	北京嘉岩生物技术有限公司	26,470.18	1,323.51		

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京顺鑫天宇建设工程有限公司	49,290,654.00	80,922,745.48
应付账款	北京顺鑫瑞农种业有限公司	81,889.38	86,817.82
应付账款	北京顺鑫控股集团有限公司	2,956,176.02	3,930,201.93
应付账款	北京顺鑫福通大数据集团有限公司	3,699,243.31	
应付账款	北京牵手果蔬饮品股份有限公司	5,766.80	
应付账款	北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	1,070,914.37	
应付账款	北京顺鑫中盛国际会议中心有限公司仁和分公司	1,483,550.66	
应付账款	汉中大北农农牧科技有限公司	1,377,778.95	
应付账款	北京鑫鸿城运营管理有限公司	157,232.81	
合同负债	北京世欣顺达小额贷款有限公司	190,897.32	197,013.00
合同负债	北京顺鑫福通大数据集团有限公司	102.00	
合同负债	北京牵手果蔬饮品股份有限公司	187,520.00	
其他应付款	北京鑫鸿城运营管理有限公司		166,666.72
其他应付款	顺义医药药材公司		100.00
其他应付款	北京顺鑫天宇建设工程有限公司		4,327,083.02
其他应付款	北京世欣顺达小额贷款有限公司	84,575.97	84,575.97
其他应付款	城乡京润（北京）置业投资有限公司		880,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：

北京顺鑫控股集团有限公司股权分置改革期间作出的尚未完成承诺如下：(1)限售期限。顺鑫控股承诺，其持有的非流通股份将自获得上市流通权之日起三十六个月内不上市交易或者转让；同时承诺限售期满后通过证券交易所挂牌交易出售的股份数量，达到公司股份总数的百分之一时，自该事实发生之日起两个工作日内做出公告。(2)最低减持价格。顺鑫控股承诺，在上述限售期(即非流通股股份自获得上市流通权之日起三十六个月内不上市交易或者转让)满后，当公司股票二级市场价格低于 6 元/股(若自非流通股份获得流通权之日起至出售股份期间有派息、送股、资本公积转增股本、增资扩股等事项，则对该价格作相应调整)时，不通过证券交易所挂牌上市

方式出售所持有的顺鑫农业股份。

北京顺鑫控股集团有限公司认购北京顺鑫农业股份有限公司非公开发行股票，承诺将认购的股票进行锁定处理，并承诺认购的股票自发行新增股份上市之日起三十六个月内不转让。

## （二）或有事项

### 1、本公司为非全资子公司担保

被担保方	担保余额	担保期限		担保是否已履行完毕
		担保起始日	担保到期日	
陕西顺鑫种猪选育有限公司	18,702,816.80	2020 年 12 月 18 日	2028 年 11 月 24 日	否

## （三）其他

北京顺鑫农业股份有限公司鹏程食品分公司与北京秦隆达生物科技有限公司签订了战略合作框架协议，协议约定北京秦隆达生物科技有限公司将持有的北京中地美加种猪有限公司 100% 股权转让给鹏程分公司，后因中地美加种猪有限公司土地所有权及土地租赁年限存在瑕疵和风险，造成未能成功收购。2023 年 3 月北京秦隆达生物科技有限公司申请仲裁，要求中地美加种猪有限公司办理股权登记手续，并要求北京顺鑫农业股份有限公司支付股权转让款及其他费用共计约 3,292 万元。

## 十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项：无

（二）利润分配情况：无

（三）其他资产负债表日后事项说明：无

## 十三、其他重要事项：

### （一）年金计划

根据《北京顺鑫农业股份有限公司牛栏山酒厂企业年金方案》，牛栏山酒厂按月缴纳企业年金，牛栏山酒厂负担部分与职工负担部分均存入同一年金账户，待职工离职或退休时一次性发放。牛栏山酒厂与中国人寿养老保险股份有限公司签订了《国寿永丰企业年金集合计划受托管理合同》，约定其担任受托人、账户管理人和投资管理人，约定中国农业银行股份有限公司担任托管人。截止 2023 年 12 月 31 日，企业年金账户余额为 30,502,491.61 元，其中国寿永丰企业年金集合计划净值 30,502,491.61 元。

### （二）终止经营

#### 1、归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经	-237,479,997.68	161,153,873.39

营净利润		
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-58,118,064.23	-834,384,503.68

其中，专为转售而取得的持有待售子公司归属于母公司所有者的终止经营净利润 0 元。

## 2、终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
终止经营收入	2,007,102,530.66	699,663,200.65
终止经营费用	225,921,909.13	182,537,097.28
终止经营利润总额	360,847,518.76	-826,291,298.24
终止经营所得税费用	124,354,508.19	15,349,639.30
终止经营的经营损益	236,493,010.57	-841,640,937.54
资产减值损失/（转回）		
终止经营处置损益总额	-297,253,774.26	
终止经营处置所得税费用（收益）		
终止经营处置净损益	-297,253,774.26	
终止经营净利润	-60,760,763.69	-841,640,937.54
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-58,118,064.23	-834,384,503.68
归属于少数股东的终止经营利润	-2,642,699.46	-7,256,433.86
终止经营的现金流量净额	108,102,555.84	46,887,453.27
其中：经营活动现金流量净额	128,860,871.91	46,924,393.27
投资活动现金流量净额	-20,758,316.07	-36,940.00
筹资活动现金流量净额		

## （三）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本公司的报告分部是提供不同产品或服务。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配资源并评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 5 个报告分部，分别为白酒业务分部、屠宰业务分部、养殖业务分部、房地产业务分部、其他业务分部。

### 2. 报告分部的财务信息

项目	白酒业务分部	屠宰业务分部	养殖业务分部	房地产业务分部	其他业务分部	分部间抵销	合计
一. 营业收入	6,825,603,624.43	2,401,225,119.45	296,305,696.26	2,007,102,530.66	236,454,385.29	-1,174,135,401.78	10,592,555,954.31
二. 营业成本	3,403,960,132.65	2,514,159,760.30	343,747,877.76	1,844,129,018.01	214,125,845.79	-1,096,160,975.67	7,223,961,658.84
三. 营业费用	1,489,692,536.07	175,391,040.67	51,059,141.82	225,921,909.13	175,864,148.41	-26,146,548.77	2,091,782,227.33
四. 信用减值损失	-77,113.38	-634,631.83	-53,073.38	1,118,319.45	-468,291.79		-114,790.93
五. 资产减值损失		-88,830,138.03	-75,167,865.85	-8,007,734.81	-605,697.44		-172,611,436.13
六. 资产处置收益				507,483,037.43		-507,483,037.43	
七. 投资收益	2,295,750.00	6,560,000.00			-2,911,838,650.54	3,192,004,699.63	289,021,799.09
八. 利润总额	902,232,875.60	-376,792,809.20	-175,332,082.51	360,847,518.76	-3,256,654,903.16	2,618,302,735.80	72,603,335.29
九. 所得税	245,904,194.84			124,354,508.19	1,032,058.86		371,290,761.89
十. 净利润	656,328,680.76	-376,792,809.20	-175,332,082.51	236,493,010.57	-3,257,686,962.02	2,618,302,735.80	-298,687,426.60
十一. 资产总额	11,225,782,827.60	1,664,262,547.49	738,672,741.79		13,333,470,162.03	-11,595,022,059.72	15,367,166,219.19
十二. 负债总额	11,108,987,611.89	1,467,920,440.95	749,266,339.74		6,346,270,637.78	-11,107,175,281.70	8,565,269,748.66

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	67,210,832.13	50,375,771.91
1至2年	7,723,353.30	100,233.08
2至3年	100,233.08	318,442.32
3年以上	12,431,956.48	16,709,936.56
合计	87,466,374.99	67,504,383.87

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	420,374.96	0.48	420,374.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	87,046,000.03	99.52	2,467,392.76	2.83	84,578,607.27
组合 1: 账龄组合	39,541,968.93	45.21	2,467,392.76	6.24	37,074,576.17
组合 2: 合并范围内关联方组合	47,504,031.10	54.31			47,504,031.10

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	87,466,374.99	100.00	2,887,767.72	3.30	84,578,607.27

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,504,383.87	100.00	1,250,188.30	1.85	66,254,195.57
组合 1: 账龄组合	21,248,978.56	31.48	1,250,188.30	5.88	19,998,790.26
组合 2: 合并范围内关联方组合	46,255,405.31	68.52			46,255,405.31
合计	67,504,383.87	100.00	1,250,188.30	1.85	66,254,195.57

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	101,932.64	101,932.64	100.00	预计无法偿还
客户 2	318,442.32	318,442.32	100.00	预计无法偿还
合计	420,374.96	420,374.96		

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	87,046,000.03	2,467,392.76	2.83
合计	87,046,000.03	2,467,392.76	2.83

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	67,504,383.87	1,250,188.30	1.85
合计	67,504,383.87	1,250,188.30	1.85

按组合计提坏账的确认标准及说明: 应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析, 先发

生的款项，在资金周转的时候有限结清。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息的说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率。

(3) 信用风险组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,520,401.03	1,576,020.05	5.00
1至2年	7,723,353.30	772,335.33	10.00
2至3年	100,233.08	20,046.62	20.00
3年以上	197,981.52	98,990.76	50.00
合计	39,541,968.93	2,467,392.76	

续表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,530,389.00	1,026,519.45	5.00
1至2年	100,233.08	10,023.31	10.00
2至3年	318,442.32	63,688.46	20.00
3年以上	299,914.16	149,957.08	50.00
合计	21,248,978.56	1,250,188.30	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	1,250,188.30	1,637,579.42				2,887,767.72
合计	1,250,188.30	1,637,579.42				2,887,767.72

4、本报告期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京顺双龙牧业有限公司	32,661,477.10	37.34	
客户 1	9,300,214.68	10.63	465,010.73
阳高县鹏程小店种猪繁育有限公司	7,901,910.80	9.03	
客户 2	6,952,602.70	7.95	352,520.54
肃宁县鹏程小店种猪繁育有限公司	6,253,600.00	7.15	

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合计	63,069,805.28	72.10	817,531.27

6、无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7、无转移应收账款且继续涉入的应收账款

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	14,662,286.77	15,855,013.95
其他应收款	706,639,925.91	7,703,538,592.40
合计	721,302,212.68	7,719,393,606.35

(2) 其他说明：无

2、应收股利

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
达州顺鑫鹏程食品有限公司	2,940,652.90	2,940,652.90
海口顺鑫小店种猪选育有限公司	350,970.78	350,970.78
汉中顺鑫鹏程食品有限公司		1,192,727.18
滦平县顺鹏小店种猪繁育有限公司	1,087,537.41	1,087,537.41
肃宁县鹏程小店种猪繁育有限公司	3,276,745.83	3,276,745.83
兴隆县鑫鹏小店种猪繁育有限公司	3,821,257.23	3,821,257.23
阳高县鹏程小店种猪繁育有限公司	3,185,122.62	3,185,122.62
合计	14,662,286.77	15,855,013.95

(2) 其他说明：应收股利支付方全部是合并范围内子公司，一般不计提坏账损失。

3、其他应收款

(1) 账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	13,864,021.18	59,315,203.89
1 至 2 年	53,566,980.54	26,765,195.85
2 至 3 年	1,054,500.00	7,618,207,335.20



账龄	期末账面余额	期初账面余额
3年以上	638,872,625.89	604,068.58
合计	707,358,127.61	7,704,891,803.52

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内的关联往来	700,699,196.14	7,684,265,145.59
其他	6,658,931.47	20,626,657.93
合计	707,358,127.61	7,704,891,803.52

(1) 按照坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	707,358,127.61	100.00	718,201.70	0.10	706,639,925.91
组合 1:其他单位组合	6,658,931.47	0.94	718,201.70	10.79	5,940,729.77
组合 2: 合并范围内关联方组合	700,699,196.14	99.06			700,699,196.14
合计	707,358,127.61	100.00	718,201.70	0.10	706,639,925.91

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,704,891,803.52	100.00	1,353,211.12	0.02	7,703,538,592.40
组合 1:其他单位组合	20,626,657.93	0.27	1,353,211.12	6.56	19,273,446.81
组合 2: 合并范围内关联方组合	7,684,265,145.59	99.73			7,684,265,145.59
合计	7,704,891,803.52	100.00	1,353,211.12	0.02	7,703,538,592.40

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,353,211.12			1,353,211.12
2023年1月1日余额	—			—

在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-635,009.42			-635,009.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	718,201.70			718,201.70

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无

**(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组	1,353,211.12	-635,009.42				718,201.70
合计	1,353,211.12	-635,009.42				718,201.70

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

**(6) 本期无实际核销的其他应收款情况**

**(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	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
内蒙古顺鑫宁城老窖酒业有限公司	关联方往来	273,964,706.35	3年以上	38.73	
肃宁县鹏程小店种猪繁育有限公司	关联方往来	116,465,361.81	3年以上	16.46	
阳高县鹏程小店种猪繁育有限公司	关联方往来	55,542,287.59	3年以上	7.85	
滦平县顺鹏小店种猪繁育有限公司	关联方往来	49,056,402.51	3年以上	6.94	
兴隆县鑫鹏小店种猪繁育有限公司	关联方往来	43,626,713.09	3年以上	6.17	
合计		538,655,471.35		76.15	

**(8) 涉及政府补助的其他应收款：无**

**(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无**

**(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无**

**(三) 长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	140,353,319.40		140,353,319.40	353,225,548.66		353,225,548.66
合计	140,353,319.40		140,353,319.40	353,225,548.66		353,225,548.66

### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汉中顺鑫鹏程食品有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
北京顺鑫腾飞纸制品有限公司	26,338,914.00			26,338,914.00		
达州顺鑫鹏程食品有限公司	21,014,405.40			21,014,405.40		
内蒙古顺鑫宁城老窖酒业有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
北京顺鑫佳宇房地产开发有限公司	201,872,229.26	4,973,983,924.91	5,175,856,154.17			
海口顺鑫小店种猪选育有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
滦平县顺鹏小店种猪繁育有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
阳高县鹏程小店种猪繁育有限公司	500,000.00			500,000.00		
肃宁县鹏程小店种猪繁育有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
兴隆县鑫鹏小店种猪繁育有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京顺鑫鹏程商贸有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
陕西顺鑫种猪选育有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
河北顺鑫小店畜牧发展有限公司	11,000,000.00	9,000,000.00		20,000,000.00		
北京顺双龙牧业有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
合计	353,225,548.66	4,982,983,924.91	5,195,856,154.17	140,353,319.40		

注：截止本年期末，北京顺鑫鹏程畜牧科技有限公司、内蒙古顺鑫农业小店种猪育种有限公司未实际出资。

### 2、对联营、合营企业投资：无

### 3、其他说明：

期末本公司无被投资单位转移资金能力受限制的情况；期末长期股权投资账面价值不低于可收回金额，未计提长期股权投资减值准备。

### （四）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	9,247,364,611.66	6,034,710,470.04	10,721,996,126.97	7,061,792,862.74
其他业务	69,533,868.47	43,735,144.38	26,000,132.19	12,402,084.90
合计	9,316,898,480.13	6,078,445,614.42	10,747,996,259.16	7,074,194,947.64

### （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,921,838,650.54	
其他权益工具投资	12,295,750.00	1,744,770.00
合计	-2,909,542,900.54	1,744,770.00

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会发布的《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），本公司非经常性损益发生情况如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-666,083.24	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	275,084,459.74	
小计	274,418,376.50	
减：所得税影响额	-166,122.02	
少数股东权益影响额	-49,836.61	
合计	274,634,335.13	

### （二）净资产收益率及每股收益

#### 1、2023 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.27	-0.3985	-0.3985
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.23	-0.7687	-0.7687

#### 2、2022 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.07	-0.9076	-0.9076
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.03	-0.9042	-0.9042

北京顺鑫农业股份有限公司

二〇二四年四月二十六日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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。

(副本)(10-1)

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

经营范围

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

审查企业会计报表，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；其他会计咨询、税务咨询、法律、法规允许的经营活动。  
（市场主体的经营活动，须经国家相关部门批准后方可开展；不得从事国家法律法规禁止和限制类别项目的经营活动。）

仅供报告附件使用



登记机关

2023年07月05日



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张恩军  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000010  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号  
 批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

## 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》。



发证机关：北京市财政局  
 二〇一九年八月十六日

中华人民共和国财政部制

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 the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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 the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs



仅供报告附件使用



姓名 卜晓丽  
Full name 女  
性别 女  
Sex  
出生日期 1965-05-12  
Date of Birth  
工作单位 北京兴华会计师事务所有限责任公司  
Working unit  
身份证号码 220602650512152  
Identity card No.



姓名：卜晓丽  
证书编号：110000102615  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2006年3月1日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



110000102615

110000102615

证书编号：北京注册会计师协会  
No. of Certificate  
批准注册协会：2005-03-25  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期：年 月 日  
Date of Issuance

