

关于黑龙江北大荒农业股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况 汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、 专项审计报告
- 2、 附表

委托单位：黑龙江北大荒农业股份有限公司

审计单位：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0451-82321005

关于黑龙江北大荒农业股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况汇总表的 专项审核报告

众环专字(2024)1400001号

黑龙江北大荒农业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了黑龙江北大荒农业股份有限公司(以下简称“北大荒股份公司”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是北大荒股份公司管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,后附汇总表所载资料与我们审计黑龙江北大荒农业股份有限公司2023年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解北大荒股份公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供黑龙江北大荒农业股份有限公司 2023 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



宋卫东

中国注册会计师：



吴轶芬

中国·武汉

2024年03月27日

151



表 2

关于黑龙江北大荒农业股份有限公司

2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

| 非经营性资金占用 | 资金占用方名称 | 占用方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023 年年初占用资金余额 | 2023 年度占用累计发生金额(不含利息) | 2023 年度占用资金的利息(如有) | 2023 年度偿还累计发生金额 | 2023 年期末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|-------------------|---------|---------------|-------------|----------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|--------|--------|
| 现控股股东、实际控制人及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 前控股股东、实际控制人及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 其他关联方及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | / | / | / | | | | | | / | / |
| 总计 | / | / | / | | | | | | / | / |

| 其他关联资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年年初往来资金余额 | 2023年度往来累计发生金额(不含利息) | 2023年度往来资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生金额 | 2023年期末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质 |
|-----------|-----------------------|-----------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|--------|-------|
| 控股股东其附属企业 | 黑龙江北大荒农垦集团农业生产资料有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | 772.27 | | | | 772.27 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江二九一农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 5.88 | | 5.88 | | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒通用航空有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 应收账款 | | 15.56 | | 15.56 | | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 黑龙江北大荒农资有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 135,408.16 | | 135,408.16 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒通用航空有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 686.00 | | 686.00 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 中油黑龙江农垦石油有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 75.44 | | 75.44 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒农业服务集团(佳木斯建三江)有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 2,298.10 | | 2,298.10 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒粮好(河北)农业服务有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 97.75 | | 97.75 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒农业服务集团(双鸭山)有限公司 | 控股股东、实际控制人 | 预付款项 | | 387.98 | | 387.98 | | 采购商品 | 经营性往来 |

| | | | | | | | | | |
|----------------------|-----------------|-------|--------|--------|--|--------|--------|------|-------|
| | 的附属企业 | | | | | | | | |
| 北京垦丰龙源种业科技有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 37.34 | | 37.34 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| 黑龙江北大荒现代农业服务集团农资有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 预付款项 | | 195.36 | | 195.36 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| 北大荒农垦集团有限公司 | 控股股东 | 其他应收款 | 15.31 | | | | 15.31 | 代垫款 | 经营性往来 |
| 黑龙江北大荒麦芽有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | 163.65 | | | | 163.65 | 代垫款 | 经营性往来 |
| 北大荒绿源食品加工有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | 13.09 | -13.09 | | | | 代垫款 | 经营性往来 |
| 北大荒集团黑龙江江滨农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | 15.00 | | | | 15.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| 北大荒集团黑龙江二九〇农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | 30.00 | | | | 30.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| 北大荒集团黑龙江八五二农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | 30.00 | 30.00 | | 30.00 | 30.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| 北大荒集团黑龙江庆丰农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 18.09 | | 18.09 | | 保证金 | 经营性往来 |
| 北大荒集团黑龙江八五六农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 40.28 | | 40.28 | | 保证金 | 经营性往来 |

| | | | | | | | | | | |
|-------|-------------------|-----------------|------------|-----------|--------|--|--------|-----------|----------|-------|
| | 北大荒集团黑龙江二九一农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 9.45 | | | 9.45 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江八五三农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 182.89 | | 164.97 | 17.92 | 销售商品、保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江宝泉岭农场有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 29.80 | | | 29.80 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒农业服务集团(江西)有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 5.93 | | 5.93 | | 保证金 | 经营性往来 |
| | 三亚垦丰农业科技有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 60.00 | | | 60.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒垦丰种业股份有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 195.08 | | 195.08 | | 保证金 | 经营性往来 |
| | 阳光农业相互保险公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 842.30 | | 842.30 | | 提供劳务 | 经营性往来 |
| | 北大荒通用航空有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他应收款 | | 21.50 | | 21.50 | | 提供劳务 | 经营性往来 |
| | 黑龙江农垦通信有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他反映占用实质科目 | 478.30 | | | | 478.30 | 采购商品及服务 | 经营性往来 |
| | 北大荒信息有限公司 | 控股股东、实际控制人的附属企业 | 其他反映占用实质科目 | 555.00 | | | 555.00 | | 采购商品及服务 | 经营性往来 |
| 上市公司的 | 黑龙江北琴海纸业有 | 子公司及其 | 其他应收 | 11,095.09 | | | 1.00 | 11,094.09 | 资金拆借 | 非经营性 |

| | | | | | | | | | | |
|-------------|----------------|------------|-------|------------|------------|--|------------|------------|------|--------|
| 子公司及其附属企业 | 限责任公司 | 控制的法人 | 款 | | | | | | | 往来 |
| | 北大荒龙垦麦芽有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 88,470.89 | | | 1.00 | 88,469.89 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| | 黑龙江鑫亚经贸有限责任公司 | 上市公司的附属企业 | 其他应收款 | 95,077.62 | 275.91 | | 3,303.25 | 92,050.28 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| | 北大荒鑫都房地产开发有限公司 | 子公司及其控制的法人 | 其他应收款 | 10,680.84 | | | | 10,680.84 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| 其他关联方及其附属企业 | 北京泰鑫天迈投资管理有限公司 | 上市公司的附属企业 | 其他应收款 | 1,000.00 | | | | 1,000.00 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| | 哈尔滨乔仕房地产开发有限公司 | 联营企业 | 其他应收款 | 15,311.00 | | | | 15,311.00 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| 总计 | / | / | / | 223,708.06 | 140,905.70 | | 144,385.96 | 220,227.80 | / | / |

附表

上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位: 黑龙江北大荒农业股份有限公司

金额单位: 人民币万元

| 非经营性资金占用 | 资金占用方名称 | 占用方与上市公司的关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年初占用资金余额 | 2023年度占用累计发生金额(不含利息) | 2023年度占用资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生额 | 2023年末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|------------|----------------------|-------------|-------------|--------------|----------------------|-------------------|---------------|--------------|----------|-------|
| 现大股东及其附属企业 | | | | | | | | | | |
| 小计 | | | | | | | | | | |
| 前大股东及其附属企业 | | | | | | | | | | |
| 小计 | | | | | | | | | | |
| 总计 | | | | | | | | | | |
| 其它关联资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年初往来资金余额 | 2023年度往来累计发生金额(不含利息) | 2023年度往来资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生额 | 2023年末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质 |
| 大股东及其附属企业 | 黑龙江北大荒农垦集团农业生产资料有限公司 | 受同一母公司控制 | 应收账款 | 772.27 | | | | 772.27 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江二九一农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 应收账款 | | 5.88 | | 5.88 | | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒通用航空有限公司 | 受同一母公司控制 | 应收账款 | | 15.56 | | 15.56 | | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 黑龙江北大荒农资有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 135,408.16 | | 135,408.16 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒通用航空有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 686.00 | | 686.00 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 中油黑龙江农垦石油有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 75.44 | | 75.44 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒农业服务集团(佳木斯三江)有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 2,298.10 | | 2,298.10 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒粮好(河北)农业服务有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 97.75 | | 97.75 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒农业服务集团(双鸭山)有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 387.98 | | 387.98 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北京垦丰龙源种业科技有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 37.34 | | 37.34 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 黑龙江北大荒现代农业服务集团农资有限公司 | 受同一母公司控制 | 预付款项 | | 195.36 | | 195.36 | | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 北大荒农垦集团有限公司 | 控股母公司 | 其他应收款 | 15.31 | | | | 15.31 | 代垫款 | 经营性往来 |
| | 黑龙江北大荒麦芽有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | 163.65 | | | | 163.65 | 代垫款 | 经营性往来 |
| | 北大荒绿源食品加工有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | 13.09 | | | | | 代垫款 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江滨滨农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | 15.00 | | | | 15.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江二九〇农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | 30.00 | | | | 30.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江八五二农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | 30.00 | | | | 30.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江庆丰农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 18.09 | | | 18.09 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江八五六农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 40.28 | | | 40.28 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江二九一农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 9.45 | | | 9.45 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江八五三农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 182.89 | | 164.97 | 17.92 | 销售商品、保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒集团黑龙江宝泉岭农场有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 29.80 | | | 29.80 | 保证金 | 经营性往来 |



| 非经营性资金占用 | 资金占用方名称 | 占用方与上市公司的关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年初占用资金金额 | 2023年度占用累计发生金额(不含利息) | 2023年度占用资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生额 | 2023年末占用资金金额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|----------------|-------------------|-------------|-------------|--------------|----------------------|-------------------|---------------|--------------|---------|--------|
| | 北大荒农业服务集团(江西)有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 5.93 | | 5.93 | | 保证金 | 经营性往来 |
| | 三亚垦丰农业科技有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 60.00 | | | 60.00 | 保证金 | 经营性往来 |
| | 北大荒垦丰种业股份有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 195.08 | | 195.08 | | 保证金 | 经营性往来 |
| | 阳光农业相互保险公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 842.30 | | 842.30 | | 提供劳务 | 经营性往来 |
| | 北大荒通用航空有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他应收款 | | 21.50 | | 21.50 | | 提供劳务 | 经营性往来 |
| | 黑龙江农垦通信有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他非流动资产 | 478.30 | | | | 478.30 | 采购商品及服务 | 经营性往来 |
| | 北大荒信息有限公司 | 受同一母公司控制 | 其他非流动资产 | 555.00 | | | 555.00 | | 采购商品及服务 | 经营性往来 |
| 小计 | | | | 2,072.62 | 140,629.79 | | 141,080.71 | 1,621.70 | | |
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 黑龙江北琴海纸业有限责任公司 | 控股子公司 | 其他应收款 | 11,095.09 | | | 1.00 | 11,094.09 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| | 北大荒龙垦麦芽有限公司 | 控股子公司 | 其他应收款 | 88,470.89 | | | 1.00 | 88,469.89 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| | 黑龙江鑫亚经贸有限责任公司 | 全资子公司 | 其他应收款 | 95,079.00 | 275.91 | | 3,303.25 | 92,050.28 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| | 北大荒鑫都房地产开发有限公司 | 控股子公司 | 其他应收款 | 10,680.84 | | | | 10,680.84 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| | 北京泰鑫天迈投资管理有限公司 | 全资子公司 | 其他应收款 | 1,000.00 | | | | 1,000.00 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| 小计 | | | 206,326.82 | 275.91 | | 3,303.25 | 203,295.10 | | | |
| 其他关联方及其附属企业 | 哈尔滨乔仕房地产开发有限公司 | 联营企业 | 其他应收款 | 15,311.00 | | | | 15,311.00 | 资金拆借 | 非经营性往来 |
| 小计 | | | | 15,311.00 | | | | 15,311.00 | | |
| 总计 | | | | 223,708.06 | 140,905.70 | | 144,385.96 | 220,227.80 | | |

公司负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

