

北京大北农业科技集团股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-140

审计报告

XYZH/2024CDAA4B0067

北京大北农业科技集团股份有限公司

北京大北农业科技集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京大北农业科技集团股份有限公司(以下简称“大北农公司”或“公司”)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了大北农公司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,我们独立于大北农公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
公司主要从事饲料、生猪养殖、种子及疫苗业务,如财务报表附注五、46营业收入、营业成本所述,公司2023年度营业收入3,339,012.99万元,公司客户众多且分散,营业收入对财务报表具有重	针对营业收入确认,我们执行的主要审计程序如下: (1)评价、测试公司与营业收入确认相关的关键内部控制; (2)检查公司与收入确认相关会计政策是

<p>要性。基于营业收入确认的固有风险，我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>否符合企业会计准则且一贯运用；</p> <p>（3）实施分析性程序分析公司营业收入及毛利变动，将公司销售业务与同行业公司及市场行情进行对比分析等；</p> <p>（4）抽查与营业收入确认相关的业务资料包括：销售政策、销售合同及单据、发货单及与客户的对账资料等；</p> <p>（5）选取重要客户查询其工商信息，延伸选取客户执行现场走访或电话访谈程序；</p> <p>（6）选取重要客户执行交易额及往来余额函证程序。</p>
<p>2.长期股权投资减值准备</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注五、12 长期股权投资所述，截至 2023 年 12 月 31 日，公司长期股权投资账面价值 275,402.36 万元，减值准备 58,388.66 万元；由于管理层对长期股权投资减值准备的计提过程涉及重大判断和估计，且长期股权投资减值金额对公司财务报表影响重大，我们将长期股权投资减值准备作为关键审计事项。</p>	<p>针对长期股权投资减值准备，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）评价及测试公司对于长期股权投资计提减值准备的相关内部控制的有效性；</p> <p>（2）获取管理层评价长期股权投资是否存在减值迹象所依据的资料，结合被投资单位财务状况、所处行业等信息评价管理层对长期股权投资是否存在减值迹象的判断的合理性；</p> <p>（3）对存在减值迹象的长期股权投资，获取管理层对可收回金额测算的相关资料，复核减值测试的模型、方法及关键参数的合理性；</p> <p>（4）复核长期股权投资可收回金额以及长期股权投资减值准备计算的准确性；</p> <p>（5）检查和评价长期股权投资的列报和披露是否准确恰当。</p>
<p>3. 生物资产减值准备</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注五、8 存货及附注五、</p>	<p>针对生物资产减值准备，我们执行的主要审</p>

17 生产性生物资产所述，截至 2023 年 12 月 31 日，公司消耗性生物资产账面余额为 156,807.51 万元，跌价准备为 22,648.92 万元。生产性生物资产账面价值 40,851.57 万元，减值准备 1,414.09 万元；受生猪价格周期性影响，生物资产的市场价值出现一定波动，由于管理层对生物资产减值准备的计提过程涉及重大判断和估计，且生物资产减值金额对公司财务报表影响重大，我们将生物资产减值准备作为关键审计事项。

计程序如下：

- （1）评价、测试公司与生物资产减值相关的内部控制；
- （2）年末对生物资产进行抽样监盘，检查生物资产期末存栏数量及状况；
- （3）对管理层计算的生物资产可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括销售价格、销售均重、单头成本及销售费用等；
- （4）查询近年来猪养殖价格变动情况，了解价格周期性波动规律，检查分析管理层考虑这些因素对生物资产发生减值风险的影响；
- （5）获取公司生物资产的跌价准备计算表、减值准备计算表，检查分析可变现净值的合理性，评估生物资产减值准备计提的准确性。
- （6）检查与生物资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估大北农公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大北农公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大北农公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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）。

在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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京大北农科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,640,736,278.80	5,770,764,160.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	47,101,744.45	49,688,552.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	4,492,127.11	
应收账款	五、4	1,182,587,597.65	977,701,388.73
应收款项融资	五、5	83,243,926.87	48,466,000.00
预付款项	五、6	425,055,638.41	413,908,309.26
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、7	313,245,383.13	499,403,811.89
其中：应收利息			
应收股利		30,240,000.00	
买入返售金融资产			
存货	五、8	4,006,469,599.38	4,803,087,286.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	22,374,937.24	
其他流动资产	五、10	130,984,078.59	96,014,152.92
流动资产合计		10,856,291,311.63	12,659,033,661.33
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	50,124,663.49	77,204,167.40
长期股权投资	五、12	2,754,023,624.28	2,231,798,933.31
其他权益工具投资	五、13	239,346,689.67	229,103,465.87
其他非流动金融资产	五、14	60,000,000.00	80,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、15	10,747,285,364.60	10,472,796,833.77
在建工程	五、16	215,162,930.62	469,780,581.31
生产性生物资产	五、17	408,515,680.85	514,274,879.01
油气资产			
使用权资产	五、18	676,620,104.74	711,967,770.46
无形资产	五、19	1,939,961,465.24	1,630,157,589.39
开发支出	六、1	297,519,832.01	463,413,399.30
商誉	五、20	773,441,037.98	564,536,102.89
长期待摊费用	五、21	79,953,867.12	72,097,851.71
递延所得税资产	五、22	390,837,642.83	268,213,074.01
其他非流动资产	五、23	295,278,291.04	789,823,770.78
非流动资产合计		18,928,071,194.47	18,575,168,419.21
资产总计		29,784,362,506.10	31,234,202,080.54

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：北京大北农科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、25	8,278,237,001.36	6,441,871,005.59
交易性金融负债	五、26	239,802,618.68	156,541,186.43
衍生金融负债			
应付票据	五、27		40,401,879.94
应付账款	五、28	2,275,006,821.10	3,181,809,676.39
预收款项			
合同负债	五、29	887,002,846.78	779,605,284.22
应付职工薪酬	五、30	578,653,463.24	447,705,974.17
应交税费	五、31	106,186,834.23	102,537,417.59
其他应付款	五、32	1,222,589,380.91	1,066,776,766.39
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	五、33	1,914,638,473.73	1,302,882,537.36
其他流动负债	五、34	76,717,121.60	42,948,436.69
流动负债合计		15,578,834,561.63	13,563,080,164.77
非流动负债：			
长期借款	五、35	2,501,462,532.01	2,881,134,966.65
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、36	426,132,072.21	460,030,756.86
长期应付款	五、37	725,612,381.47	794,513,590.76
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、38	18,905,450.80	59,701,195.04
递延收益	五、39	440,433,830.69	399,049,106.50
递延所得税负债	五、22	53,507,369.66	55,266,768.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,166,053,636.84	4,649,696,383.98
负 债 合 计		19,744,888,198.47	18,212,776,548.75
股东权益：			
股本	五、40	4,136,082,853.00	4,140,741,853.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、41	1,228,818,843.80	1,283,116,209.06
减：库存股	五、42	191,528,579.50	210,304,349.50
其他综合收益	五、43	-126,606,340.31	-66,639,891.00
专项储备			
盈余公积	五、44	684,508,677.21	684,508,677.21
一般风险准备			
未分配利润	五、45	2,352,816,025.66	4,935,648,586.84
归属于母公司股东权益合计		8,084,091,479.86	10,767,071,085.61
少数股东权益		1,955,382,827.77	2,254,354,446.18
股东权益合计		10,039,474,307.63	13,021,425,531.79
负债和股东权益总计		29,784,362,506.10	31,234,202,080.54

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：北京大北农科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,086,942,310.48	1,868,016,452.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	1,477,512.50	1,182,045.15
应收款项融资			
预付款项		1,148,332.11	2,055,916.34
其他应收款	十七、2	1,611,625,535.07	1,706,364,179.30
其中：应收利息		82,629,450.44	30,440,295.46
应收股利		30,240,000.00	23,197,500.00
存货		79,449,264.23	132,583,215.22
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		4,165,209.17	4,706,616.60
流动资产合计		2,784,808,163.56	3,714,908,424.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	10,138,709,805.35	8,654,235,845.69
其他权益工具投资		106,543,498.11	156,143,498.11
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,211,715,089.63	1,184,722,437.77
在建工程		23,535,055.50	17,697,351.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,852,420.78	29,175,454.30
无形资产		527,372,228.01	529,534,478.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,967,133.17	5,957,013.32
递延所得税资产		172,385,245.30	110,763,312.85
其他非流动资产		28,276,200.00	674,372,947.00
非流动资产合计		12,236,356,675.85	11,362,602,338.77
资 产 总 计		15,021,164,839.41	15,077,510,763.46

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 (续)

2023年12月31日

编制单位：北京大北农业科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		1,779,519,290.21	1,248,203,772.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		76,280,108.30	216,218,551.23
应付账款		196,027,351.92	273,582,856.77
预收款项			
合同负债		195,049,283.05	192,664,494.18
应付职工薪酬		49,690,181.60	56,776,607.56
应交税费		44,098,942.88	3,075,897.50
其他应付款		3,701,435,323.15	3,183,690,205.66
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		178,797,386.03	115,855,481.60
其他流动负债		1,979,542.86	1,275,924.10
流动负债合计		6,222,877,410.00	5,291,343,791.04
非流动负债：			
长期借款		562,758,651.90	629,227,051.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,029,677.98	15,185,465.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			42,499,138.00
递延收益		259,226,629.54	193,612,759.68
递延所得税负债		8,887,863.12	12,776,318.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		831,902,822.54	893,300,733.07
负 债 合 计		7,054,780,232.54	6,184,644,524.11
股东权益：			
股本		4,136,082,853.00	4,140,741,853.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,607,914,425.61	1,641,393,059.59
减：库存股		191,528,579.50	210,304,349.50
其他综合收益		-104,210,000.00	-62,050,000.00
专项储备			
盈余公积		684,508,677.21	684,508,677.21
未分配利润		1,833,617,230.55	2,698,576,999.05
股东权益合计		7,966,384,606.87	8,892,866,239.35
负债和股东权益总计		15,021,164,839.41	15,077,510,763.46

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年度

编制单位：北京大北农科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、46	33,390,129,865.04	32,396,746,022.43
其中：营业收入	五、46	33,390,129,865.04	32,396,746,022.43
二、营业总成本		34,432,958,441.43	32,085,480,269.92
其中：营业成本	五、46	30,174,216,193.87	28,164,305,229.97
税金及附加	五、47	92,185,916.77	68,151,028.65
销售费用	五、48	1,313,845,064.41	1,115,011,888.51
管理费用	五、49	1,629,917,399.22	1,690,557,391.85
研发费用	五、50	747,119,966.47	642,286,319.11
财务费用	五、51	475,673,900.69	405,168,411.83
其中：利息费用	五、51	548,085,141.08	476,448,680.97
利息收入	五、51	78,973,732.33	78,102,485.87
加：其他收益	五、52	207,816,840.31	181,453,872.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、53	-276,779,871.83	256,322,824.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-348,099,607.86	180,645,043.26
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）	五、54	-40,312,507.80	-13,400,273.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-324,116,805.49	-246,508,656.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-1,016,453,508.23	-137,062,108.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	7,442,171.21	19,778,834.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,485,232,258.22	371,850,246.01
加：营业外收入	五、58	78,187,537.63	61,596,609.94
减：营业外支出	五、59	167,554,137.46	120,246,069.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,574,598,858.05	313,200,786.72
减：所得税费用	五、60	-1,409,921.95	3,712,148.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,573,188,936.10	309,488,638.47
（一）按经营持续性分类		-2,573,188,936.10	309,488,638.47
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,573,188,936.10	309,488,638.47
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-2,573,188,936.10	309,488,638.47
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,173,885,940.88	51,079,987.93
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-399,302,995.22	258,408,650.54
六、其他综合收益的税后净额		-59,934,049.80	-104,423,686.02
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-59,966,449.31	-104,435,469.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-59,853,652.20	-105,230,000.00
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		-59,853,652.20	-105,230,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-112,797.11	794,530.95
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		-112,797.11	794,530.95
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		32,399.51	11,783.03
七、综合收益总额		-2,633,122,985.90	205,064,952.45
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,233,852,390.19	-53,355,481.12
归属于少数股东的综合收益总额		-399,270,595.71	258,420,433.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.53	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.53	0.01

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年度

编制单位：北京大北农业科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	1,288,099,538.57	1,347,255,271.99
减：营业成本	十七、4	763,711,241.35	893,993,186.35
税金及附加		21,980,550.64	3,717,920.41
销售费用		15,171,729.94	5,124,040.43
管理费用		331,254,332.59	435,266,624.49
研发费用		148,303,907.08	100,587,722.30
财务费用		16,192,019.49	251,302.53
其中：利息费用		101,230,291.68	75,139,884.27
利息收入		85,137,480.56	75,274,355.46
加：其他收益		35,195,531.18	14,450,073.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	317,571,241.73	561,987,242.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-44,467,432.20	14,731,120.63
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）		-228,201,234.03	-155,463,586.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-518,434,278.92	-115,964,609.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-161,139.19	1,275,412.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-402,544,121.75	214,599,007.34
加：营业外收入		60,131.03	18,146.27
减：营业外支出		111,595,794.95	63,469,540.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-514,079,785.67	151,147,613.27
减：所得税费用		-58,066,637.47	-78,537,263.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-456,013,148.20	229,684,876.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-456,013,148.20	229,684,876.40
（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		-42,160,000.00	-105,230,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-42,160,000.00	-105,230,000.00
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		-42,160,000.00	-105,230,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-498,173,148.20	124,454,876.40

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年度

编制单位：北京大北农业科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,281,316,294.20	32,298,752,595.74
收到的税费返还		2,147,996.55	23,149,478.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	599,038,366.22	652,703,367.06
经营活动现金流入小计		33,882,502,656.97	32,974,605,440.90
购买商品、接受劳务支付的现金		29,341,883,057.49	27,853,066,003.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,596,830,842.22	2,457,557,788.66
支付的各项税费		289,830,185.47	207,584,533.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	1,408,630,934.18	1,041,097,375.52
经营活动现金流出小计		33,637,175,019.36	31,559,305,700.64
经营活动产生的现金流量净额		245,327,637.61	1,415,299,740.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		150,124,840.64	18,853,094.44
取得投资收益收到的现金		136,202,942.27	36,458,690.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,179,949.65	20,698,054.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		99,915.75	11,415,167.32
收到其他与投资活动有关的现金	五、62	67,620,562.14	75,101,627.60
投资活动现金流入小计		370,228,210.45	162,526,633.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,047,432,651.40	1,551,170,536.45
投资支付的现金		1,093,824,050.49	1,476,441,472.53
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		233,110,091.70	220,073,091.16
支付其他与投资活动有关的现金	五、62	69,180,620.19	54,122,044.83
投资活动现金流出小计		2,443,547,413.78	3,301,807,144.97
投资活动产生的现金流量净额		-2,073,319,203.33	-3,139,280,511.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,564,000.00	77,402,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		150,564,000.00	77,402,200.00
取得借款所收到的现金		8,588,780,045.50	6,725,744,197.44
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	2,001,211,209.91	2,149,507,717.47
筹资活动现金流入小计		10,740,555,255.41	8,952,654,114.91
偿还债务所支付的现金		6,822,800,382.96	5,552,627,345.47
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		947,285,540.70	477,584,049.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		86,271,300.00	81,874,559.07
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	2,201,086,672.90	1,293,229,061.30
筹资活动现金流出小计		9,971,172,596.56	7,323,440,455.84
筹资活动产生的现金流量净额		769,382,658.85	1,629,213,659.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,652.88	77,773.11
五、现金及现金等价物净增加额		-1,058,627,559.75	-94,689,339.00
加：期初现金及现金等价物余额		5,632,015,098.63	5,726,704,437.63
六、期末现金及现金等价物余额		4,573,387,538.88	5,632,015,098.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京大北农业科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,289,848,703.94	1,630,339,777.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,093,067,836.01	10,349,822,031.07
经营活动现金流入小计		14,382,916,539.95	11,980,161,809.01
购买商品、接受劳务支付的现金		766,636,374.12	786,469,626.43
支付给职工以及为职工支付的现金		266,384,180.32	230,983,259.90
支付的各项税费		22,250,437.77	27,107,365.20
支付其他与经营活动有关的现金		12,877,965,032.17	8,461,185,532.13
经营活动现金流出小计		13,933,236,024.38	9,505,745,783.66
经营活动产生的现金流量净额		449,680,515.57	2,474,416,025.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		89,460,598.56	159,496,690.37
取得投资收益收到的现金		458,327,331.11	591,030,613.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,560.00	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		80,000,000.00	
投资活动现金流入小计		627,841,489.67	750,528,803.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,355,965.66	360,711,999.44
投资支付的现金		1,494,976,331.31	2,316,486,630.00
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		80,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,698,332,296.97	2,677,198,629.44
投资活动产生的现金流量净额		-1,070,490,807.30	-1,926,669,826.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,096,721,294.97	1,477,931,990.85
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,096,721,294.97	1,477,931,990.85
偿还债务支付的现金		1,722,716,492.70	1,757,700,053.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		497,944,712.57	99,430,902.78
支付其他与筹资活动有关的现金		36,323,939.57	16,621,700.84
筹资活动现金流出小计		2,256,985,144.84	1,873,752,657.48
筹资活动产生的现金流量净额		-160,263,849.87	-395,820,666.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-781,074,141.60	151,925,532.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,868,016,452.08	1,716,090,919.37
六、期末现金及现金等价物余额		1,086,942,310.48	1,868,016,452.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：北京大北农科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	4,140,741,853.00	1,265,649,509.06	210,304,349.50	-66,639,891.00		684,508,677.21	4,940,005,562.28	10,753,961,361.05	2,254,354,446.18	13,008,315,807.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并		17,466,700.00					-4,356,975.44	13,109,724.56		13,109,724.56
其他										
二、本年初余额	4,140,741,853.00	1,283,116,209.06	210,304,349.50	-66,639,891.00		684,508,677.21	4,935,648,586.84	10,767,071,085.61	2,254,354,446.18	13,021,425,531.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,659,000.00	-54,297,365.26	-18,775,770.00	-59,966,449.31			-2,582,832,561.18	-2,682,979,605.75	-298,971,618.41	-2,981,951,224.16
（一）综合收益总额				-59,966,449.31			-2,173,885,940.88	-2,233,852,390.19	-399,270,595.71	-2,633,122,985.90
（二）股东投入和减少资本	-4,659,000.00	-120,183,318.20	-18,775,770.00					-106,066,548.20	185,141,683.10	79,075,134.90
1. 股东投入的普通股	-4,659,000.00	-14,025,570.00						-18,684,570.00	185,141,683.10	166,457,113.10
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额		-38,906,552.03	-18,775,770.00					-20,130,782.03		-20,130,782.03
4. 其他		-67,251,196.17						-67,251,196.17		-67,251,196.17
（三）利润分配							-408,946,620.30	-408,946,620.30	-85,471,300.00	-494,417,920.30
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配							-408,946,620.30	-408,946,620.30	-85,471,300.00	-494,417,920.30
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他		65,885,952.94						65,885,952.94	628,594.20	66,514,547.14
四、本年年末余额	4,136,082,853.00	1,228,818,843.80	191,528,579.50	-126,606,340.31		684,508,677.21	2,352,816,025.66	8,084,091,479.86	1,955,382,827.77	10,039,474,307.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：北京大北农业科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	小计		
一、上年年末余额	4,141,281,853.00	1,335,132,924.55	344,956,454.49	37,795,578.05		661,540,189.57	4,906,385,529.89	10,737,179,620.57	1,968,927,728.37	12,706,107,348.94
加：会计政策变更							1,151,556.66	1,151,556.66	679,430.79	1,830,987.45
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	4,141,281,853.00	1,335,132,924.55	344,956,454.49	37,795,578.05		661,540,189.57	4,907,537,086.55	10,738,331,177.23	1,969,607,159.16	12,707,938,336.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-540,000.00	-52,016,715.49	-134,652,104.99	-104,435,469.05		22,968,487.64	28,111,500.29	28,739,908.38	284,747,287.02	313,487,195.40
（一）综合收益总额				-104,435,469.05			51,079,987.93	-53,355,481.12	258,420,433.57	205,064,952.45
（二）股东投入和减少资本	-540,000.00	-53,507,869.96	-134,652,104.99					80,604,235.03	108,647,412.52	189,251,647.55
1. 股东投入的普通股	-540,000.00	-1,636,200.00						-2,176,200.00	108,647,412.52	106,471,212.52
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额		129,563,764.38	-134,652,104.99					264,215,869.37		264,215,869.37
4. 其他		-181,435,434.34						-181,435,434.34		-181,435,434.34
（三）利润分配						22,968,487.64	-22,968,487.64		-82,320,559.07	-82,320,559.07
1. 提取盈余公积						22,968,487.64	-22,968,487.64			
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配									-82,320,559.07	-82,320,559.07
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他		1,491,154.47						1,491,154.47		1,491,154.47
四、本年年末余额	4,140,741,853.00	1,283,116,209.06	210,304,349.50	-66,639,891.00		684,508,677.21	4,935,648,586.84	10,767,071,085.61	2,254,354,446.18	13,021,425,531.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京大北农科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,140,741,853.00	1,641,393,059.59	210,304,349.50	-62,050,000.00	684,508,677.21	2,698,576,999.05	8,892,866,239.35
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	4,140,741,853.00	1,641,393,059.59	210,304,349.50	-62,050,000.00	684,508,677.21	2,698,576,999.05	8,892,866,239.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,659,000.00	-33,478,633.98	-18,775,770.00	-42,160,000.00		-864,959,768.50	-926,481,632.48
（一）综合收益总额				-42,160,000.00		-456,013,148.20	-498,173,148.20
（二）股东投入和减少资本	-4,659,000.00	-52,932,122.03	-18,775,770.00				-38,815,352.03
1. 股东投入的普通股	-4,659,000.00	-14,025,570.00					-18,684,570.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		-38,906,552.03	-18,775,770.00				-20,130,782.03
4. 其他							
（三）利润分配						-408,946,620.30	-408,946,620.30
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配						-408,946,620.30	-408,946,620.30
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他		19,453,488.05					19,453,488.05
四、本年年末余额	4,136,082,853.00	1,607,914,425.61	191,528,579.50	-104,210,000.00	684,508,677.21	1,833,617,230.55	7,966,384,606.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京大北农业科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,141,281,853.00	1,512,112,338.09	344,956,454.49	43,180,000.00	661,540,189.57	2,492,925,372.47	8,506,083,298.64
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	4,141,281,853.00	1,512,112,338.09	344,956,454.49	43,180,000.00	661,540,189.57	2,492,925,372.47	8,506,083,298.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-540,000.00	129,280,721.50	-134,652,104.99	-105,230,000.00	22,968,487.64	205,651,626.58	386,782,940.71
（一）综合收益总额				-105,230,000.00		229,684,876.40	124,454,876.40
（二）股东投入和减少资本	-540,000.00	127,927,564.38	-134,652,104.99				262,039,669.37
1. 股东投入的普通股	-540,000.00	-1,636,200.00					-2,176,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额		129,563,764.38	-134,652,104.99				264,215,869.37
4. 其他							
（三）利润分配					22,968,487.64	-22,968,487.64	
1. 提取盈余公积					22,968,487.64	-22,968,487.64	
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他		1,353,157.12				-1,064,762.18	288,394.94
四、本年年末余额	4,140,741,853.00	1,641,393,059.59	210,304,349.50	-62,050,000.00	684,508,677.21	2,698,576,999.05	8,892,866,239.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

北京大北农业科技集团股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)系2007年10月由原北京大北农业科技集团有限责任公司整体变更的股份有限公司,注册地为中华人民共和国北京市。本公司于2007年10月26日经北京市工商行政管理局核准登记,统一社会信用代码:91110000102006956C。本公司注册地位于北京市海淀区中关村大街27号19层1901A。本公司于2010年首次向社会公众公开发行6,080.00万股普通股,于2010年3月26日起在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及子公司(以下统称“本集团”)主要生产、销售饲料产品、生猪产品和种子产品,属农副食品加工业。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括收入确认、应收款项坏账准备、存货跌价准备、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五、4	公司将单项收回或转回金额超过100万元的应收账款坏账准备收回或转回认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。
重要的应收账款核销	五、4	公司将单项核销金额超过100万元的应收账款核销认定为重要的应收账款核销。
重要的其他应收款核销	五、7	公司将单项其他应收款核销金额超过100万元的认定为重要的其他应收款核销。
重要的账龄超过1年的预付款项	五、6	公司将账龄超过1年且金额超过1000万元,同时占预付款项余额10%以上的预付账款认定为重要的账龄超过1年的预付账款。
重要的在建工程项目	五、16	公司将工程项目预算金额超过资产总额的1%的在建工程认定为重要的在建工程项目。
重要的账龄超过1年的应付账款	五、28	公司将账龄超过1年且金额超过资产总额0.5%的应付账款认定为重要的账龄超过1年的应付账款。
重要的账龄超过1年的其他应付款	五、32	公司将账龄超过1年的且金额超过资产总额0.5%的其他应付款认定为重要的账龄超过1年的其他应付款。
重要的投资活动现金流量	五、62	公司将单项金额超过资产总额的3%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的资本化研发项目、外购研发项目	六、1	公司将单项金额超过资产总额0.5%的资本化研发项目、外购研发项目认定为重要的资本化研发项目、外购研发项目。
重要的非全资子公司	八、1	公司将利润总额超过集团利润总额10%且收入总额超过集团收入总额的5%的非全资子公司认定为重要的非全资子公司。
重要的联营企业	八、3	公司将长期股权投资账面价值超过资产总额的3%或对集团当年净利润影响超过5千万的联营企业认定为重要的联营企业。
重要的承诺事项	十四、1	公司将承诺事项的金额超过资产总额0.5%的承诺事项认定为重要的承诺事项。
重要的或有事项	十四、2	公司将金额超过资产总额0.5%的或有事项认定为重要的或有事项。
重要的资产负债表日后事项	十五	公司将资产负债表日后利润分配及资产负债表日后事项的金额超过资产总额0.5%的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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属于一揽子交易的,应当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投资损益。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇

率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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,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。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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:①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 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

本集团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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(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。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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,以摊余成本计量的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) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融负债的,该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负债。

(4) 金融工具减值

本集团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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期

信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合市场行情、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将余额在 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。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，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产)，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日期确定账龄。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方应收账款	债务人属于本公司关联方，发生坏账的可能性较小，一般情况下不计提坏账，对于存在回收风险的关联方应收账款单项评估预期信用损失风险并计提

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	确定组合的依据
	坏账准备。
其他应收账款	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。每年末根据迁徙率测算历史损失情况，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应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为风险特征，评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合的债务人属于本公司关联方
应收员工备用金	本组合为员工日常备用金
应收政府款项	本组合为应收政府补贴等款项
应收低风险保证金等	本组合为应收期货保证金以及其他低风险押金、保证金等应收款项。
其他应收款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款中账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	60.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对

应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以商品远期合同，对商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外, 衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件时, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 本集团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; (2) 本集团计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、包装物、低值易耗品、产成品及库存商品、消耗性生物资产等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制, 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产, 是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法, 详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团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。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处

理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、生产设备、运输设备、办公设备、科研设备等。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	5-40	0.00-5.00	2.38-20.00
生产设备	年限平均法	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
运输设备	年限平均法	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
办公设备	年限平均法	5	0.00-5.00	19.00-20.00
科研设备	年限平均法	5-8	0.00-5.00	11.88-20.00
其他	年限平均法	5	0.00-5.00	19.00-20.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完成竣工验收备案

项目	结转固定资产的标准
机器设备	完成安装调试/达到设计要求并完成试生产

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 生物资产

本集团生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本集团消耗性生物资产为育肥猪、仔猪及后备猪等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

本集团生产性生物资产采用成本模式计量。

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。本集团生产性生物资产主要为种猪和经济林。生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、装卸费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；自行繁殖的生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的（成熟和成龄）前发生的直接费用、饲喂成本、分摊的制造费用等必要支出。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本集团生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
种猪	3-5	5.00-30.00	14.00-31.67
经济林	10-20	0-5.00	4.75-10.00

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

年度终了，公司对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产可回收金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备。生产性生物资产减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、种子品种权及使用权、非专利技术、生产经营许可权、新兽药技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权按土地使用权证记载的使用年限平均摊销；种子品种权及使用权按照预计可使用年限平均摊销；非专利技术按照收益年限平均摊销；生产经营许可权按合同约定可使用年限平均摊销；新兽药技术按照《兽药管理条例》规定的保护年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。涉及开发阶段支出的研发活动包括生物育种研发、动物疫苗研发以及种子品种权研发。

生物育种研发阶段分为：前期调查/试验和立项论证、基因评估、概念验证、中间试验、环境释放（提交安全评价报告书，向国务院农业行政主管部门申请获得环境释放试验批件）、生产性试验、申报安全证书等 7 个阶段，资本化时点为环境释放即取得环境释放试验批件时。

动物疫苗研发阶段分为：实验和验证、实验室制品研究、临床实验（临床申请获得临床批件开始临床试验）、中间试制和产品注册及新兽药证书核发等阶段，资本化时点为临床试验即取得临床批件次月。

种子品种权研发阶段分为：品种设计、品种培育与试验及品种审定阶段，研究阶段为：品种设计和品种规划阶段，该阶段的所有支出进入当期损益；开发阶段为：品种培育与试验及品种审定阶段，该阶段具有明确的研发目标和研发对象，已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，所发生的支出予以资本化。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉

的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、20。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租入固定资产改良支出等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

22. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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

24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

本集团从事农副产品加工业,主要产品包括饲料产品、生猪产品以及种子产品。本集团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本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;本集团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,本集团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。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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：

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。

按照行业惯例，本公司种子产品销售一般存在销售退回条款。对于存在销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为一项负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助以及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补

助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照年限平均法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应

纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余

值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估,具体依据见附注五、65.租赁。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团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。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称
执行《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释16号”),其中“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”和相关规定。	详见下表

解释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。本集团按照解释16号和《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(即2022年1月1日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定,本集团对财务报表相关项目追溯调整如下:

1) 合并资产负债表

受影响的项目	2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
资产:			
递延所得税资产	137,072,666.64	27,006,335.95	164,079,002.59
负债:			
递延所得税负债	34,637,970.26	25,175,348.50	59,813,318.76
所有者权益:			
未分配利润	4,906,385,529.89	1,151,556.66	4,907,537,086.55
归属于母公司所有者权益	10,737,179,620.57	1,151,556.66	10,738,331,177.23
少数股东权益	1,968,927,728.37	679,430.79	1,969,607,159.16

受影响的项目	2022年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
资产:			
递延所得税资产	238,589,201.06	29,623,872.95	268,213,074.01
负债:			
递延所得税负债	27,047,258.79	28,219,509.38	55,266,768.17

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的项目	2022年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
所有者权益:			
盈余公积	684,510,694.82	-2,017.61	684,508,677.21
未分配利润	4,934,659,815.61	988,771.23	4,935,648,586.84
归属于母公司所有者权益	10,766,084,331.99	986,753.62	10,767,071,085.61
少数股东权益	2,253,936,836.23	417,609.95	2,254,354,446.18

2) 母公司资产负债表

解释 16 号的相关规定对本集团母公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

受影响的项目	2022年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
资产:			
递延所得税资产	106,407,170.81	4,356,142.04	110,763,312.85
负债:			
递延所得税负债	8,400,000.00	4,376,318.14	12,776,318.14
所有者权益:			
盈余公积	684,510,694.82	-2,017.61	684,508,677.21
未分配利润	2,698,595,157.54	-18,158.49	2,698,576,999.05

3) 合并利润表

受影响的项目	2022年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
损益类:			
所得税费用	3,285,524.37	426,623.88	3,712,148.25
净利润	309,915,262.35	-426,623.88	309,488,638.47
归属于母公司所有者的净利润	51,244,790.97	-164,803.04	51,079,987.93
少数股东损益	258,670,471.38	-261,820.84	258,408,650.54

4) 母公司利润表

受影响的项目	2022年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
损益类:			
所得税费用	-78,557,439.23	20,176.10	-78,537,263.13
净利润	229,705,052.50	-20,176.10	229,684,876.40

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。部分应税收入按 3% 的征收率计算增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额 25% 计缴，享受税收优惠政策的除外

2. 税收优惠

（1）增值税

本公司为增值税一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121号）》等法律法规和政策文件的规定，本公司生产的复合预混合饲料添加剂（猪用、鸡用、鱼用、鸭用、牛羊用、维多利、维力康）、维生素预混料（猪用、牛用、禽用、畜禽用、水产用维生素预混料）猪配合饲料、猪浓缩饲料和原材料鱼粉（三级）、饲料级磷酸氢钙、饲料级磷酸二氢钙免征增值税；根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号），本公司符合条件的技术转让业务收入免征增值税。

本公司下属销售饲料、农产品等免税产品的企业，免征增值税；植保产品生产企业增值税率为 9%，流通环节免征增值税（化肥除外）；销售动保产品及其他产品的企业，增值税率（征收率）为 3%、6%、9%、13%。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）之规定，本公司下属从事农作物新品种选育、农作物种植、牲畜家禽饲养和农林产品初加工的公司享受免征企业所得税的税收优惠政策。

本公司及下属北京大北农动物保健科技有限责任公司、韶山大北农动物药业有限公司、漳州大北农农牧科技有限公司、云南大北农饲料科技有限公司、哈尔滨大北农农牧业科技有限公司、沈阳英大科技发展有限公司、武汉大北农农牧发展有限公司、江西大北农科技有限责任公司、湖南大北农农业科技有限公司、福建大北农华有水产科技集团有限公司、湖南大北农华有水产科技有限公司、江苏大北农水产科技有限公司、兆丰华生物科技（南京）有限公司、兆丰华生物科技（福州）有限公司、河北绿色农华作物科技有限公司、东莞一翔液体肥料有限公司、广州一翔农业技术有限公司、北京大北农生物技术有限公司、河北方田农牧科技有限公司、甘肃大北农生物工程有限公司系各地科学技术委员会、财政局、税务局联合认定的高新技术企业，按 15% 税率计缴企业所得税。

根据《中共中央、国务院关于深入实施西部大开发战略的若干意见》、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020年第23号)，本公司下属内蒙古四季春饲料有限公司、赤峰大北农农牧科技有限公司、巴彦淖尔大北农农牧科技有限公司、甘肃大北农农牧科技有限责任公司、新疆大北农牧业科技有限责任公司、曲靖大北农农牧科技有限公司、梁平大北农饲料科技有限责任公司、重庆大北农饲料科技有限责任公司、四川大北农农牧科技有限责任公司、绵阳大北农农牧科技有限公司、宜宾大北农农牧科技有限公司、福泉大北农农业科技有限公司、遵义大北农农业科技有限公司、通辽大北农农业科技有限公司、渭南大北农农牧科技有限公司、汉中大北农农牧科技有限公司、眉山大北农反刍科技有限公司、陕西正能农牧科技有限责任公司、西安富迪康生物科技有限公司、德阳驰阳饲料科技有限公司、邛崃驰阳农牧科技有限公司、眉山驰阳饲料科技有限公司、内江驰阳农牧科技有限公司、贵阳驰阳农牧科技有限公司、宁夏大北农业科技实业有限公司、赣州大北农生物科技有限公司享受15%企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,216.01	942.11
银行存款	4,550,028,342.16	5,617,876,610.46
其他货币资金	90,705,720.63	152,886,607.43
存放财务公司存款		
合计	4,640,736,278.80	5,770,764,160.00
其中：存放在境外的款项总额	1,711,886.44	2,208,342.40

注：使用权受到限制的货币资金详见本附注“五、24、所有权或使用权受到限制的资产”之相关描述。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,101,744.45	49,688,552.00
其中：购买少数股权的或有对价	33,846,854.45	
衍生金融工具	3,287,150.00	88,720.00
权益工具投资	9,967,740.00	9,599,832.00
低风险银行理财产品		40,000,000.00

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	47,101,744.45	49,688,552.00

注 1: 衍生金融工具系公司持有尚未到期的与公司生产经营业务相关的期货合约;

注 2: 购买少数股权的或有对价系孙公司云南大天种业有限公司收购其子公司云南长源种业有限公司少数股权的或有对价后续公允价值变动损益。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	4,492,127.11	
合计	4,492,127.11	

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	9,962,142.60	
合计	9,962,142.60	

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,144,217,767.88	917,260,677.60
1-2年	110,218,179.99	103,389,207.48
2-3年	67,149,748.58	88,941,282.23
3-4年	70,187,618.72	96,602,889.31
4-5年	83,709,318.13	102,450,604.95
5年以上	206,849,471.06	159,671,874.66
合计	1,682,332,104.36	1,468,316,536.23

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	314,145,446.44	18.67	314,145,446.44	100.00	
按组合计提坏账准备	1,368,186,657.92	81.33	185,599,060.27	13.57	1,182,587,597.65
其中: 应收关联方款	13,909,417.78	0.83	6,854,173.80	49.28	7,055,243.98
其他应收款项	1,354,277,240.14	80.50	178,744,886.47	13.20	1,175,532,353.67

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	1,682,332,104.36	100.00	499,744,506.71	29.71	1,182,587,597.65

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	330,123,824.64	22.48	330,123,824.64	100.00	
按组合计提坏账准备	1,138,192,711.59	77.52	160,491,322.86	14.10	977,701,388.73
其中: 应收关联方款	26,925,385.00	1.83	6,854,173.80	25.46	20,071,211.20
其他应收款项	1,111,267,326.59	75.68	153,637,149.06	13.83	957,630,177.53
合计	1,468,316,536.23	100.00	490,615,147.50	33.41	977,701,388.73

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东省雷州市**客户	19,279,035.10	19,279,035.10	100.00	判决执行困难
四川**客户	14,468,641.95	14,468,641.95	100.00	客户经营困难
北京**客户	10,536,853.60	10,536,853.60	100.00	判决执行困难
浙江省**客户	7,432,411.46	7,432,411.46	100.00	判决执行困难
广东省湛江市**客户	7,241,645.71	7,241,645.71	100.00	判决执行困难
剩余单项计提客户	255,186,858.62	255,186,858.62	100.00	判决执行困难/ 客户经营困难
合计	314,145,446.44	314,145,446.44	—	—

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东省雷州市**客户	19,279,035.10	19,279,035.10	100.00	判决执行困难
北京**客户	10,536,853.60	10,536,853.60	100.00	判决执行困难
浙江省**客户	7,432,411.46	7,432,411.46	100.00	判决执行困难
广东省湛江市**客户	7,241,645.71	7,241,645.71	100.00	客户经营困难
广西**客户	6,071,594.50	6,071,594.50	100.00	判决执行困难
剩余单项计提客户	279,562,284.27	279,562,284.27	100.00	判决执行困难/ 客户经营困难
合计	330,123,824.64	330,123,824.64	—	—

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 应收账款按组合计提坏账准备

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,118,331,842.81	55,928,168.24	5.00
1至2年	103,330,615.31	28,148,365.53	27.24
2至3年	49,258,775.00	21,316,868.19	43.28
3至4年	18,029,212.22	12,444,522.45	69.02
4至5年	26,266,515.31	21,846,880.58	83.17
5年以上	39,060,279.49	39,060,081.48	100.00
合计	1,354,277,240.14	178,744,886.47	13.20

② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收关联方款	13,909,417.78	6,854,173.80	49.28
合计	13,909,417.78	6,854,173.80	49.28

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	490,615,147.50	78,151,098.66	734,383.24	74,678,146.96	4,922,024.27	499,744,506.71
合计	490,615,147.50	78,151,098.66	734,383.24	74,678,146.96	4,922,024.27	499,744,506.71

注：其他变动系合并范围变化导致。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	74,678,146.96

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
襄阳**客户	货款	1,944,769.51	欠款无法收回	管理层审批通过	否
陆丰**客户	货款	1,918,998.79	欠款无法收回	管理层审批通过	否
江西省宜春市**客户	货款	1,823,983.50	欠款无法收回	管理层审批通过	否
广西柳州**客户	货款	1,694,979.89	欠款无法收回	管理层审批通过	否

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川**客户	货款	1,604,114.84	欠款无法收回	管理层审批通过	否
广东韶关**客户	货款	1,583,344.86	欠款无法收回	管理层审批通过	否
内蒙古呼和浩特**客户	货款	1,493,010.20	欠款无法收回	管理层审批通过	否
浙江省**客户	货款	1,450,490.60	欠款无法收回	管理层审批通过	否
宿迁市**客户	货款	1,384,694.81	欠款无法收回	管理层审批通过	否
天津市**客户	货款	1,241,847.30	欠款无法收回	管理层审批通过	否
福建省福州市**客户	货款	1,180,306.45	欠款无法收回	管理层审批通过	否
大冶市**客户	货款	1,145,205.00	欠款无法收回	管理层审批通过	否
福建**客户	货款	1,128,323.00	欠款无法收回	管理层审批通过	否
四川省攀枝花市**客户	货款	1,098,554.33	欠款无法收回	管理层审批通过	否
广东省徐闻县**客户	货款	1,007,983.80	欠款无法收回	管理层审批通过	否
合计	—	21,700,606.88	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
湖南**客户	21,431,840.85		21,431,840.85	1.27	1,071,592.03
广东省雷州市**客户	19,279,035.10		19,279,035.10	1.15	19,279,035.10
四川达州市**客户	18,602,888.84		18,602,888.84	1.11	930,144.44
四川**客户	14,939,641.95		14,939,641.95	0.89	14,939,641.95
湖南省常德市**客户	13,356,216.57		13,356,216.57	0.79	5,744,410.52
合计	87,609,623.31		87,609,623.31	5.21	41,964,824.04

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	83,243,926.87	48,466,000.00
合计	83,243,926.87	48,466,000.00

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	117,324,908.63	
合计	117,324,908.63	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	417,935,812.03	98.33	403,610,130.61	97.51
1—2年	6,602,960.82	1.55	10,278,860.65	2.49
2—3年	515,182.81	0.12	8,304.00	
3年以上	1,682.75		11,014.00	
合计	425,055,638.41	100.00	413,908,309.26	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 121,674,396.20 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 28.63%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	30,240,000.00	
其他应收款	283,005,383.13	499,403,811.89
合计	313,245,383.13	499,403,811.89

7.1 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
湖南九鼎科技（集团）有限公司	30,240,000.00	
合计	30,240,000.00	

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
待收回预付股权款	500,000,000.00	500,000,000.00
融资代偿款	98,973,237.76	104,854,697.45
押金及其他保证金	61,316,110.39	79,669,243.86

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收关联方、备用金、员工借款等	45,757,488.41	44,110,300.42
期货合约保证金	23,924,636.60	5,090,536.96
股权转让款	2,255,666.00	10,000,000.00
其他往来款	90,248,744.01	55,780,202.85
合计	822,475,883.17	799,504,981.54

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	88,067,673.15	604,713,304.21
1-2年	558,767,736.84	40,389,793.26
2-3年	38,763,934.20	44,609,323.75
3-4年	39,090,786.67	63,816,753.20
4-5年	60,081,708.57	18,662,086.16
5年以上	37,704,043.74	27,313,720.96
合计	822,475,883.17	799,504,981.54

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	627,709,680.87	76.32	506,073,152.19	80.62	121,636,528.68
按组合计提坏账准备	194,766,202.30	23.68	33,397,347.85	17.15	161,368,854.45
其中：低风险组合	58,529,137.28	7.12			58,529,137.28
其他按信用风险特征组合计提坏账准备	136,237,065.02	16.56	33,397,347.85	24.51	102,839,717.17
合计	822,475,883.17	100.00	539,470,500.04	65.59	283,005,383.13

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	615,660,657.66	77.01	265,660,657.66	43.15	350,000,000.00
按组合计提坏账准备	183,844,323.88	22.99	34,440,511.99	18.73	149,403,811.89
其中：低风险组合	37,530,582.90	4.69			37,530,582.90
其他按信用风险特征组合计提坏账准备	146,313,740.98	18.30	34,440,511.99	23.54	111,873,228.99

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	799,504,981.54	100.00	300,101,169.65	37.54	499,403,811.89

注：低风险组合为应收关联方款、员工备用金和低风险保证金等款项。

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西****有限公司	500,000,000.00	378,363,471.32	75.67	被法院裁定重整
北京****有限公司	6,942,080.00	6,942,080.00	100.00	判决执行困难
北京****有限公司	6,142,225.00	6,142,225.00	100.00	合作终止
舟山市****有限公司	6,070,086.50	6,070,086.50	100.00	判决执行困难
中国****有限公司	5,630,164.85	5,630,164.85	100.00	合作终止
其他单位或个人	102,925,124.52	102,925,124.52	100.00	判决执行困难/对方经营困难等
合计	627,709,680.87	506,073,152.19	80.62	—

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西****有限公司	500,000,000.00	150,000,000.00	30.00	被法院裁定重整
北京****有限公司	6,142,225.00	6,142,225.00	100.00	合作终止
舟山市****有限公司	6,070,086.50	6,070,086.50	100.00	判决执行困难
江西省曾**	3,533,027.26	3,533,027.26	100.00	判决执行困难
Waldo****	3,431,600.00	3,431,600.00	100.00	对方经营困难
其他单位或个人	96,483,718.90	96,483,718.90	100.00	判决执行困难/对方经营困难等
合计	615,660,657.66	265,660,657.66	43.15	—

注：2023年年末，本公司预付江西正邦科技股份有限公司的股权转让款500,000,000.00元，累计计提坏账准备金额378,363,471.32元。详见本附注“十六、其他重要事项”之相关描述。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,515,776.66	3,840,008.34	4.54

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	47,932,359.65	1,828,465.27	3.81
2至3年	19,822,610.02	3,354,959.63	16.92
3至4年	19,563,546.46	3,300,499.44	16.87
4至5年	2,266,242.44	1,318,673.10	58.19
5年以上	20,665,667.07	19,754,742.07	95.59
合计	194,766,202.30	33,397,347.85	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	9,819,909.95		290,281,259.70	300,101,169.65
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-1,718,706.93		1,718,706.93	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	13,840,687.05		232,017,813.93	245,858,500.98
本年转回			394,133.41	394,133.41
本年转销				
本年核销			9,200,378.61	9,200,378.61
其他变动	2,317,074.61			2,317,074.61
2023年12月31日余额	24,258,964.68		515,211,535.36	539,470,500.04

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	300,101,169.65	245,858,500.98	394,133.41	9,200,378.61	2,317,074.61	539,470,500.04
合计	300,101,169.65	245,858,500.98	394,133.41	9,200,378.61	2,317,074.61	539,470,500.04

注：其他变动系合并范围变化导致。

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	9,200,378.61

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
突**	押金保证金	1,230,517.03	法院判决胜诉,对方无可执行财产	管理层审批通过	否
宿州市****中心	押金保证金	1,000,000.00	合作终止,保证金无法收回	管理层审批通过	否
通山****公司	融资代偿款	1,464,780.17	法院判决胜诉,对方无可执行财产	管理层审批通过	否
合计	—	3,695,297.20	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	待收回预付股权款	500,000,000.00	1-2年	60.79	378,363,471.32
第二名	项目合作履约定金	37,247,506.85	2年以内	4.53	2,151,803.84
第三名	政府拆迁款	16,318,621.00	1-2年	1.98	
第四名	其他往来款	14,121,867.58	5年以上	1.72	14,121,867.58
第五名	种猪引种款	13,084,305.00	2-5年	1.59	13,084,305.00
合计	—	580,772,300.43	—	70.61	407,721,447.74

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,921,914,003.64	35,132,830.22	1,886,781,173.42	2,177,614,223.88	24,826,318.34	2,152,787,905.54
消耗性生物资产	1,568,075,124.81	226,489,234.07	1,341,585,890.74	1,902,557,198.69	131,952,092.99	1,770,605,105.70
产成品及库存商品	526,191,142.76	492,457.71	525,698,685.05	569,538,670.33	431,836.85	569,106,833.48
自制半成品及在产品	164,843,171.52		164,843,171.52	214,670,053.90		214,670,053.90
包装物	74,115,784.24	254,690.63	73,861,093.61	82,099,358.45	366,022.85	81,733,335.60
低值易耗品	13,699,585.04		13,699,585.04	14,184,052.31		14,184,052.31
合计	4,268,838,812.01	262,369,212.63	4,006,469,599.38	4,960,663,557.56	157,576,271.03	4,803,087,286.53

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,826,318.34	15,404,705.39	1,821,369.93	6,919,563.44		35,132,830.22
消耗性生物	131,952,092.99	403,472,120.39		308,934,979.31		226,489,234.07

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
资产						
产成品及库存商品	431,836.85	535,049.98		474,429.12		492,457.71
自制半成品及在产品						
包装物	366,022.85	330,025.37	95,289.01	536,646.60		254,690.63
低值易耗品						
合计	157,576,271.03	419,741,901.13	1,916,658.94	316,865,618.47		262,369,212.63

注 1：确定可变现净值的具体依据参见附注三、11 之说明；本年存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销；

注 2：存货期末余额中无利息资本化金额；

注 3：本年其他增加系合并范围变化所致。

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	22,374,937.24	
合计	22,374,937.24	

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
应收退货成本	47,510,740.37	24,265,948.24
预缴所得税及未抵扣增值税进项税	29,990,228.33	25,898,909.82
预付短期租金	8,209,907.11	8,912,680.98
预付其他费用摊销	45,273,202.78	36,936,613.88
合计	130,984,078.59	96,014,152.92

11. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金款	72,499,600.73		72,499,600.73	77,204,167.40		77,204,167.40	4.24%-8.65%
其中：未实现融资收益	6,153,766.07		6,153,766.07	7,025,832.60		7,025,832.60	
小计	72,499,600.73		72,499,600.73	77,204,167.40		77,204,167.40	—
减：一年内到期部分	22,374,937.24		22,374,937.24				
合计	50,124,663.49		50,124,663.49	77,204,167.40		77,204,167.40	—

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他变动			
联营企业													
湖南九鼎科技(集团)有限公司			1,320,000,000.00		-185,111.78				30,240,000.00	509,574,888.22		780,000,000.00	509,574,888.22
黑龙江大北农食品科技集团有限公司	796,662,955.04				-294,858,701.15		18,602,548.29		87,078,750.00			433,328,052.18	
北京农信互联科技集团有限公司	314,905,234.98				-16,493,086.22							298,412,148.76	
北京融拓智慧农业投资合伙企业(有限合伙)	293,245,534.83			79,386,834.23	27,902,573.98				29,545,567.70			212,215,706.88	
广东鲜美种苗股份有限公司	31,730,439.09		115,897,470.49									147,627,909.58	
黑龙江省龙科种业集团有限公司	137,668,791.94				-11,651,883.49		19,453,488.05			8,859,390.70		136,611,005.80	8,859,390.70
北京农信众帮咨询服务合伙企业(有限合伙)	131,662,950.25				-23,268,547.28							108,394,402.97	
浙江大佑吉农牧食品有限公司			90,000,000.00		-4,486,291.11							85,513,708.89	
哈尔滨国生生物科技股份有限公司	68,806,810.23				4,023,421.47				1,233,285.24			71,596,946.46	
浙江昌农农牧食品有限公司	62,649,226.92				-17,694,588.63		24,856,674.91					69,811,313.20	

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他变动
江苏华石食品(集团)股份有限公司			50,000,000.00		-289,199.66						49,710,800.34	
临澧天心种业有限公司	49,309,946.39				-3,586,100.40						45,723,845.99	
北京华农伟业种子科技股份有限公司	29,425,184.46				5,886,903.70		3,471,000.00	1,300,000.00			37,483,088.16	
河北聚顺农业开发有限公司			36,454,840.00		-81,633.95						36,373,206.05	
乾胜（深圳）科创集团有限公司	33,222,399.12				740,772.35						33,963,171.47	
北京乾胜生物技术有限公司	34,588,908.84				-2,180,861.46						32,408,047.38	
浙江大北农农牧食品有限公司	28,643,785.37		10,340,000.00		-8,405,109.03						30,578,676.34	
PILPELSEEDSLTD			25,791,740.00		-420,198.02						25,371,541.98	
北京农信数智科技有限公司	34,043,930.50				-10,893,922.66						23,150,007.84	
安徽荃华种业科技有限公司	20,373,286.32				4,264,843.69		130,835.89	4,400,000.00			20,368,965.90	
佳木斯龙粳种业有限公司	47,929,144.88				36,525.52			1,648,200.00	29,176,202.99		17,141,267.41	29,176,202.99
厦门农信渔联信息科技有限公司	10,198,822.42				-612,813.83						9,586,008.59	
德州大北农中慧饲料有限公司	8,873,911.18				293,236.11						9,167,147.29	
成都高金驰阳农牧科技有限公司			4,400,000.00		3,190,622.18						7,590,622.18	
绵阳市明驰农业科技有限公司	10,148,106.60				-4,161,408.32						5,986,698.28	-

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他变动
蚌埠明德生猪养殖有限公司	5,584,564.86				-344,718.67						5,239,846.19	-
北京龙头农业互助公社股份有限公司	10,703,230.18			6,660,000.00	180,999.69			340,000.00			3,884,229.87	-
柳州市宏华大北农饲料有限公司	3,863,614.30				-506,492.41						3,357,121.89	-
安徽省三宝饲料有限责任公司	2,000,333.86				593,156.70						2,593,490.56	-
成都秦嘉阳生物科技有限公司	1,232,445.48				902,165.22						2,134,610.70	-
杭州金色利华种业科技有限公司	2,098,470.69				-63,497.66						2,034,973.03	-
莒南君诺丰沃饲料有限公司	2,073,500.46				-40,821.07						2,032,679.39	-
河南丰伟种业科技有限公司	770,190.28				972,508.58						1,742,698.86	-
四川智农创享农业科技有限公司	601,275.92				475,873.02						1,077,148.94	-
安徽丰策种业科技有限公司	833,135.08				-34,185.81						798,949.27	-
安徽麦源种业科技有限公司	475,248.00		600,000.00		-476,997.12						598,250.88	-
垫江县金色川谷农业服务有限公司			340,000.00		-						340,000.00	-
四川至善电子商务有限公司	680,995.82				-605,661.04						75,334.78	-
台州市台联九巨农生物科技有限公司	3,645,307.35			3,562,874.75	-82,432.60							-

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他变动
广东金洋水产养殖有限公司	26,463,123.97								26,463,123.97		26,463,123.97	
内蒙古蒙龙种业科技有限公司	22,255,138.59				2,485,920.79					-24,741,059.38		
江门巨农生物科技有限公司	4,428,989.11				1,375,132.51					-5,804,121.62		
内蒙古龙珠生物科技有限公司		9,812,989.23									9,812,989.23	
清远佳兴农牧有限公司												
合计	2,231,798,933.31	9,812,989.23	1,653,824,050.49	89,609,708.98	-348,099,607.86		66,514,547.14	155,785,802.94	574,073,605.88	-30,545,181.00	2,754,023,624.28	583,886,595.11

注：其他变动系收购联营企业股权取得控制权，详见本附注“七、1 非同一控制下企业合并”之相关描述。

(2) 长期股权投资减值测试情况

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
黑龙江省龙科种业集团有限公司	145,470,396.50	136,611,005.80	8,859,390.70	近期增资价格	不适用	不适用
佳木斯龙粳种业有限公司	46,317,470.40	17,141,267.41	29,176,202.99	近期交易价格	不适用	不适用
湖南九鼎科技(集团)有限公司	1,289,574,888.22	780,000,000.00	509,574,888.22	市场法估值	企业价值比率(EV/S)	同行业上市公司大多同时经营养殖业，受养殖业周期影响处于亏损，不适用涉及盈利指标的价值比率，采用EV/S作为价值比率。
合计	1,481,362,755.12	933,752,273.21	547,610,481.91		—	—

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	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广东金洋水产养殖有限公司	26,463,123.97		26,463,123.97	不适用	不适用	不适用	不适用
合计	26,463,123.97		26,463,123.97	—	—	—	—

注：根据公开信息查询广东金洋水产养殖有限公司 2023 年末工商及诉讼执行等相关信息，公司谨慎估计未来对广东金洋水产养殖有限公司的长期股权投资可收回金额为 0，于年末计提长期股权投资减值准备金额 26,463,123.97 元。

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
河北沃土种业股份有限公司		80,000,000.00					80,000,000.00				见注 1
宁夏晓鸣农牧股份有限公司	86,000,000.00				14,600,000.00		71,400,000.00		41,400,000.00		见注 1
山东无棣农村商业银行股份有限公司	32,000,000.00						32,000,000.00				见注 1
湖南鑫广安农牧股份有限公司	46,000,000.00				27,500,000.00		18,500,000.00			81,500,000.00	见注 1、2
新乡市大北农农牧有限责任公司	10,843,498.11						10,843,498.11				见注 1
北京爱种网络科技有限公司	20,000,000.00				10,193,652.20		9,806,347.80			10,193,652.20	见注 1、4
四川川繁猪生物科技有限公司	3,331,098.52						3,331,098.52				见注 1
湖南洞庭高科种业股份有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00				见注 1

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累计 计入其他综 合收益的利 得	本年末累计计 入其他综合收 益的损失	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
		追加投资	减少 投资	本年计 入其他 综合收 益的利 得	本年计入其 他综合收益 的损失	其他					
山西汇福科 技发展有限 公司	3,000,000.00						3,000,000.00				见注 1
河南照丰农 业开发有限 公司	2,800,000.00						2,800,000.00				见注 1
山东华匠农 牧装备股份 有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00				见注 1
潍坊优牧农 牧科技有限 公司	1,211,341.24						1,211,341.24				见注 1
安徽长丰农 村商业银行 股份有限公 司	737,528.00	36,876.00					774,404.00	66,377.12			见注 1
湖南金色农 丰种业有限 公司	680,000.00						680,000.00				见注 1
吉林省金塔 实业（集 团）股份有 限公司										52,500,000.00	见注 1
江苏众旺农 牧科技有限	7,500,000.00				7,500,000.00					30,000,000.00	见注 1、3

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累计 计入其他综 合收益的利 得	本年末累计 计入其他综合 收益的损失	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
		追加投资	减少 投资	本年计 入其他 综合收 益的利 得	本年计入其 他综合收益 的损失	其他					
公司											
河北吴氏润 康牧业股份 有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00				10,000,000.00	见注 1、3	
合计	229,103,465.87	80,036,876.00			69,793,652.20		239,346,689.67	66,377.12	41,400,000.00	184,193,652.20	

注 1：公司及子公司对上述股权投资单位不具有重大影响，公司基于行业布局考虑计划长期持有并非以交易为目的，因此将上述股权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。

注 2：公司持有的湖南鑫广安农牧股份有限公司系非上市公司股权，利用市净率法考虑流动性折价后确认公允价值变动-2,750 万元；

注 3：根据公开信息查询河北吴氏润康牧业股份有限公司以及江苏众旺农牧科技有限公司 2023 年末工商及诉讼执行等相关信息，公司谨慎估计未来对河北吴氏润康牧业股份有限公司以及江苏众旺农牧科技有限公司的股权投资可收回金额为 0，于年末分别确认公允价值变动-1,000 万元和-750 万元；

注 4：北京爱种网络科技有限公司拟实施清算注销，公司根据分配方案确认可收回金额，于年末确认公允价值变动-1,019.37 万元。

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
浙江惠嘉生物科技股份有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
黑龙江惠达科技股份有限公司	20,000,000.00	
北京科为博生物科技有限公司		40,000,000.00
合计	60,000,000.00	80,000,000.00

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	10,747,285,364.60	10,472,796,833.77
固定资产清理		
合计	10,747,285,364.60	10,472,796,833.77

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	生产设备	科研设备	其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	9,562,487,145.50	168,266,460.04	278,849,483.34	4,300,589,695.29	270,210,829.86	33,277,843.00	14,613,681,457.03
2、本年增加金额	716,594,586.14	18,004,640.88	43,271,775.43	422,884,484.34	76,557,962.19	1,020,796.42	1,278,334,245.40
(1) 购置	1,452,917.43	10,245,137.25	39,153,943.40	29,164,889.78	47,300,863.25	1,020,796.42	128,338,547.53
(2) 在建工程转入	552,743,988.84			233,367,393.17	27,019,672.44		813,131,054.45
(3) 企业合并增加	162,397,679.87	7,759,503.63	4,117,832.03	160,352,201.39	2,237,426.50		336,864,643.42
3、本年减少金额	16,628,528.35	6,115,017.93	7,890,493.07	18,438,997.33	6,773,063.26	6,159,016.99	62,005,116.93
(1) 处置或报废	14,113,000.65	6,025,938.28	7,804,433.07	15,527,299.33	6,773,063.26	6,153,017.99	56,396,752.58
(2) 处置子公司减少	2,515,527.70	89,079.65	86,060.00	60,000.00		5,999.00	2,756,666.35
(3) 其他				2,851,698.00			2,851,698.00
4、期末余额	10,262,453,203.29	180,156,082.99	314,230,765.70	4,705,035,182.30	339,995,728.79	28,139,622.43	15,830,010,585.50
二、累计折旧							
1、年初余额	1,641,692,785.80	98,169,973.05	192,376,433.76	2,000,770,911.93	181,084,788.75	24,143,467.63	4,138,238,360.92
2、本年增加金额	411,451,948.86	29,902,371.33	32,821,406.79	483,193,976.98	28,169,148.93	784,640.38	986,323,493.27
(1) 计提	366,369,229.48	25,254,825.62	29,744,265.85	380,004,284.73	27,239,099.44	784,640.38	829,396,345.50
(2) 企业合并增加	45,082,719.38	4,647,545.71	3,077,140.94	103,189,692.25	930,049.49		156,927,147.77
3、本年减少金额	6,456,382.82	5,133,155.74	7,108,934.63	18,200,269.13	6,633,582.35	950,570.96	44,482,895.63
(1) 处置或报废	6,207,093.39	5,095,964.99	7,050,649.95	16,212,975.62	6,633,582.35	944,855.22	42,145,121.52
(2) 处置子公司减少	249,289.43	37,190.75	58,284.68	18,362.42		5,715.74	368,843.02
(3) 其他				1,968,931.09			1,968,931.09

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	生产设备	科研设备	其他	合计
4、期末余额	2,046,688,351.84	122,939,188.64	218,088,905.92	2,465,764,619.78	202,620,355.33	23,977,537.05	5,080,078,958.56
三、减值准备							
1、年初余额	2,639,850.22			6,412.12			2,646,262.34
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
4、年末余额	2,639,850.22			6,412.12			2,646,262.34
四、账面价值							
1、年末账面价值	8,213,125,001.23	57,216,894.35	96,141,859.78	2,239,264,150.40	137,375,373.46	4,162,085.38	10,747,285,364.60
2、年初账面价值	7,918,154,509.48	70,096,486.99	86,473,049.58	2,299,812,371.24	89,126,041.11	9,134,375.37	10,472,796,833.77

注：其他减少系唐山大北农生产设备进行技改，故办理固定资产清理手续，转出资产原值 2,851,698.00 元、累计折旧 1,968,931.09 元，建设完成后转回固定资产。

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	143,636,463.30
生产设备	54,532,710.25
科研设备	9,992,819.63
办公设备	722,716.99
运输设备	249,001.75
其他	698,448.74
合计	209,832,160.66

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	501,917,079.50	产权证书正在办理
房屋及建筑物	2,982,040,244.14	租赁土地等原因导致无法办理权证
合计	3,483,957,323.64	—

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	215,162,930.62	469,780,581.31
工程物资		
合计	215,162,930.62	469,780,581.31

(1) 在建工程情况

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
罗平县杂交玉米种业创新能力提升及制（繁）种基地建设 项目一期工程	61,784,680.36		61,784,680.36			
钦州大北农年产24万吨猪饲料生产线 建设项目	56,283,025.35		56,283,025.35	1,660,939.34		1,660,939.34
大北农（北京）生物农业创新园	19,527,404.30		19,527,404.30	13,689,700.00		13,689,700.00
吉木萨尔大北农种养循环30万头生猪产业园项目三期	12,631,700.00		12,631,700.00	13,166,400.00		13,166,400.00
年出栏50万头生猪生态农业产业链项目	2,769,454.42		2,769,454.42	108,924,214.51		108,924,214.51
沧县第一种猪场项目				126,812,581.94		126,812,581.94
其他项目	62,166,666.19		62,166,666.19	205,526,745.52		205,526,745.52
合计	215,162,930.62		215,162,930.62	469,780,581.31		469,780,581.31

17. 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	畜牧养殖业	种植业-成熟	种植业-未成熟	合计
一、账面原值				
1.年初余额	693,208,041.19		21,909,803.42	715,117,844.61
2.本年增加金额	460,896,588.21	4,950,000.00	3,174,696.64	469,021,284.85
（1）外购	100,217,110.07		3,174,696.64	103,391,806.71
（2）自行培育	360,679,478.14			360,679,478.14
（3）企业合并增加				
（4）其他		4,950,000.00		4,950,000.00
3.本年减少金额	626,799,605.05		4,950,000.00	631,749,605.05
（1）处置	625,784,230.76			625,784,230.76
（2）企业合并减少	1,015,374.29			1,015,374.29
（3）其他			4,950,000.00	4,950,000.00
4.年末余额	527,305,024.35	4,950,000.00	20,134,500.06	552,389,524.41
二、累计折旧				
1.年初余额	170,938,708.09			170,938,708.09
2.本年增加金额	150,705,511.40	41,250.00		150,746,761.40
（1）计提	150,705,511.40	41,250.00		150,746,761.40

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	畜牧养殖业	种植业-成熟	种植业-未成熟	合计
(2) 企业合并增加				
3.本年减少金额	191,952,519.45			191,952,519.45
(1) 处置	191,317,694.75			191,317,694.75
(2) 企业合并减少	634,824.70			634,824.70
4.年末余额	129,691,700.04	41,250.00		129,732,950.04
三、减值准备				
1.年初余额	29,904,257.51			29,904,257.51
2.本年增加金额	9,766,997.36			9,766,997.36
(1) 计提	9,766,997.36			9,766,997.36
3.本年减少金额	25,530,361.35			25,530,361.35
(1) 处置	25,530,361.35			25,530,361.35
4.年末余额	14,140,893.52			14,140,893.52
四、账面价值				
1.年末账面价值	383,472,430.79	4,908,750.00	20,134,500.06	408,515,680.85
2.年初账面价值	492,365,075.59		21,909,803.42	514,274,879.01

注: 种植业其他增减变化系果树成熟导致。

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

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	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
安陆巨农群力母猪场等3个猪场的生产性生物资产	25,974,860.48	16,207,863.12	9,766,997.36	出现减值迹象对应批次猪只剩余可使用年限	PSY(每头母猪每年所能提供的断奶仔猪头数)、预测仔猪销售价格等	不适用	不适用
合计	25,974,860.48	16,207,863.12	9,766,997.36	—	—	—	—

18. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	生产设备	土地	合计
一、账面原值					
1.年初余额	423,259,809.48	592,806.38	90,568,512.36	389,659,337.46	904,080,465.68
2.本期增加金额	103,951,927.92		23,502,808.90	21,683,506.32	149,138,243.14
(1) 租入	96,610,884.18		21,095,821.71	18,950,003.98	136,656,709.87

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	运输设备	生产设备	土地	合计
(2) 企业合并增加	7,341,043.74		2,406,987.19	2,733,502.34	12,481,533.27
3.本期减少金额	77,953,631.13		17,019,901.33	3,755,161.34	98,728,693.80
(1) 处置	77,358,542.71		17,019,901.33	3,755,161.34	98,133,605.38
(2) 处置子公司减少	595,088.42				595,088.42
4.期末余额	449,258,106.27	592,806.38	97,051,419.93	407,587,682.44	954,490,015.02
二、累计折旧					
1.年初余额	121,980,820.09	235,301.65	25,992,533.62	43,904,039.86	192,112,695.22
2.本期增加金额	86,551,649.00	132,445.92	18,391,530.27	26,382,369.38	131,457,994.57
(1) 计提	84,135,042.93	132,445.92	17,589,201.25	25,612,725.87	127,469,415.97
(2) 企业合并增加	2,416,606.07		802,329.02	769,643.51	3,988,578.60
3.本期减少金额	38,142,602.07		6,518,128.11	1,040,049.33	45,700,779.51
(1) 处置	37,636,041.64		6,518,128.11	1,040,049.33	45,194,219.08
(2) 处置子公司减少	506,560.43				506,560.43
4.期末余额	170,389,867.02	367,747.57	37,865,935.78	69,246,359.91	277,869,910.28
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	278,868,239.25	225,058.81	59,185,484.15	338,341,322.53	676,620,104.74
2.年初账面价值	301,278,989.39	357,504.73	64,575,978.74	345,755,297.60	711,967,770.46

19. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	种子品种权及使用权	非专利技术	生产经营许可权	专利权	其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	1,592,911,970.28	353,979,898.29	78,910,878.60	252,801,677.22	292,932.50	76,075,836.00	2,354,973,192.89
2、本年增加金额	94,306,593.30	99,954,831.04	326,689.93	10,600,000.00	232,955,113.29	16,809,019.19	454,952,246.75
(1) 购置	57,974,934.74	22,486,720.71	326,689.93	10,600,000.00		16,497,420.00	107,885,765.38
(2) 内部研发		9,035,699.50			231,155,113.29		240,190,812.79
(3) 企业合并增加	36,331,658.56	68,432,410.83			1,800,000.00	311,599.19	106,875,668.58
3、本年减少金额	5,468,586.72	636,339.49				1,354,140.00	7,459,066.21
(1) 处置	5,468,586.72	636,339.49				1,354,140.00	7,459,066.21
(2) 处置子公司减少							
4、年末余额	1,681,749,976.86	453,298,389.84	79,237,568.53	263,401,677.22	233,248,045.79	91,530,715.19	2,802,466,373.43
二、累计摊销							

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	种子品种权及使用权	非专利技术	生产经营许可权	专利权	其他	合计
1、年初余额	265,324,536.25	139,471,315.52	38,864,311.98	161,122,337.85	177,829.78	46,074,618.28	651,034,949.66
2、本年增加金额	38,755,724.21	40,924,532.22	6,674,461.17	19,336,284.47	1,989,230.04	8,383,965.06	116,064,197.17
(1) 计提	34,818,703.52	26,814,414.87	6,674,461.17	19,336,284.47	1,963,102.25	8,246,895.87	97,853,862.15
(2) 企业合并增加	3,937,020.69	14,110,117.35			26,127.79	137,069.19	18,210,335.02
3、本年减少金额	972,724.59	110,033.91				1,354,140.00	2,436,898.50
(1) 处置	972,724.59	110,033.91				1,354,140.00	2,436,898.50
(2) 处置子公司减少							
4、年末余额	303,107,535.87	180,285,813.83	45,538,773.15	180,458,622.32	2,167,059.82	53,104,443.34	764,662,248.33
三、减值准备							
1、年初余额		70,105,618.52		3,675,035.32			73,780,653.84
2、本年增加金额		10,429,516.91		13,632,489.11			24,062,006.02
(1) 计提		6,239,089.41		13,632,489.11			19,871,578.52
(2) 企业合并增加		4,190,427.50					4,190,427.50
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、年末余额		80,535,135.43		17,307,524.43			97,842,659.86
四、账面价值							
1、年末账面价值	1,378,642,440.99	192,477,440.58	33,698,795.38	65,635,530.47	231,080,985.97	38,426,271.85	1,939,961,465.24
2、年初账面价值	1,327,587,434.03	144,402,964.25	40,046,566.62	88,004,304.05	115,102.72	30,001,217.72	1,630,157,589.39

注：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 18.76%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	10,322,294.13	已按照政府要求提交资料,权证尚在办理中。

(3) 无形资产的减值测试情况

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	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
猪流感病毒二价灭活疫苗	13,632,489.11		13,632,489.11	资产剩余使用年限	不适用	不适用	不适用
欣荣优粤农丝苗-N、大好 161	6,239,089.41		6,239,089.41	资产剩余使用年限	不适用	不适用	不适用

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
等 29 个种子品种权及使用权							
合计	19,871,578.52		19,871,578.52	—	—	—	—

注 1: 公司根据动物疫苗的生命周期、市场产品更新迭代等情况预计未来现金流量, 于本年末对猪流感病毒二价灭活疫苗计提减值准备 13,632,489.11 元。

注 2: 公司考虑种子品种同质化竞争、市场新品种更新、种子品种所处的生命周期阶段对出现减值迹象种子品种权进行减值测试, 于本年末对欣荣优粤农丝苗-N、大好 161 等 29 个种子品种权及使用权计提减值准备 6,239,089.41 元。

20. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称(或形成商誉事项)	年初余额	企业合并形成的	本年处置减少	年末余额
云南大天资产组	385,759,468.86			385,759,468.86
宁夏大北农资产组	164,201,492.14			164,201,492.14
原荣昌育种资产组	78,231,512.07			78,231,512.07
长风农牧资产组	24,912,337.99			24,912,337.99
梁野山农牧资产组	8,313,629.25			8,313,629.25
川单种业资产组	6,086,691.64			6,086,691.64
佛山水产资产组	5,502,063.56			5,502,063.56
威海大北农资产组	4,685,091.69			4,685,091.69
原广东君有资产组	4,456,084.62			4,456,084.62
东莞一翔资产组	1,484,548.36			1,484,548.36
安陆大北农资产组	863,282.71			863,282.71
原南京天邦资产组	795,870.25			795,870.25
芦山金驰阳资产组	300,149.49			300,149.49
郑州市大北农资产组	201,988.61			201,988.61
商丘市大北农资产组	200,000.00			200,000.00
郴州大北农资产组	147,730.74			147,730.74
盛得大北农资产组	174,821.00			174,821.00
内蒙古蒙龙资产组		112,850,806.04		112,850,806.04
四川金色绿丹资产组		66,143,352.07		66,143,352.07
吉林宏泽资产组		18,607,635.46		18,607,635.46
甘肃生物资产组		11,303,141.52		11,303,141.52
合计	686,316,762.98	208,904,935.09		895,221,698.07

（2）商誉减值准备

被投资单位名称（或形成商誉事项）	年初余额	企业合并形成的	本年处置减少	年末余额
原荣昌育种资产组	78,231,512.07			78,231,512.07
长风农牧资产组	24,912,337.99			24,912,337.99
佛山水产资产组	5,502,063.56			5,502,063.56
威海大北农资产组	4,685,091.69			4,685,091.69
原广东君有资产组	4,456,084.62			4,456,084.62
东莞一翔资产组	1,484,548.36			1,484,548.36
安陆大北农资产组	863,282.71			863,282.71
原南京天邦资产组	795,870.25			795,870.25
芦山金驰阳资产组	300,149.49			300,149.49
郑州市大北农资产组	201,988.61			201,988.61
商丘市大北农资产组	200,000.00			200,000.00
郴州大北农资产组	147,730.74			147,730.74
合计	121,780,660.09	-	-	121,780,660.09

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团商誉均为收购上述资产组所属公司股权时形成，考虑上述被收购公司的主营业务明确并且较为单一，产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，因此将资产组所在每一公司及其子公司的经营性资产组认定为一个资产组，本年年末商誉所在资产组与购买日以及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

（4）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
云南大天资产组	385,759,468.86	406,765,136.99		2024年-2028年，2029年至永续期	收入增长率、毛利率、折现率	相关资产组历史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	收入增长率、折现率	参照预测期末的水平
宁夏大北农资产组	164,201,492.14	260,375,139.74		2024年-2028年，	收入增长率、毛利	相关资产组历史年度的业务	收入增长率、	参照预测期末

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
产组				2029年至永续期	率、折现率	发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	折现率	的水平
内蒙古蒙龙资产组	112,850,806.04	120,297,053.69		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率、毛利率、折现率	相关资产组历史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	收入增长率、折现率	参照预测期末的水平
四川金色绿丹资产组	66,143,352.07	105,702,741.04		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率、毛利率、折现率	相关资产组历史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	收入增长率、折现率	参照预测期末的水平
吉林宏泽资产组	18,607,635.46	25,078,829.88		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率、毛利率、折现率	相关资产组历史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	收入增长率、折现率	参照预测期末的水平
甘肃生物资产组	11,303,141.52	16,763,390.42		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率、毛利率、折现率	相关资产组历史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	收入增长率、折现率	参照预测期末的水平
梁野山农牧资产组	8,313,629.25	17,810,596.09		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率、毛利率、折现率	相关资产组历史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	收入增长率、折现率	参照预测期末的水平
川单种	6,086,691.64	111,021,189.20		2024年	收入增	相关资产组历	收入增	参照预

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
业资产组				-2028年, 2029年至永续期	长率、毛利率、折现率	史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	长率、折现率	测期末的水平
盛得大北农资产组	174,821.00	16,879,260.14		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率、毛利率、折现率	相关资产组历史年度的业务发展状况、管理层的经营发展规划以及行业发展趋势综合分析判断进行预测。	收入增长率、折现率	参照预测期末的水平
合计	773,441,037.98	1,080,693,337.19						

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

2022年5月,公司之子公司创种科技公司收购云南大天公司51%股权,根据股权转让协议约定,2022年到2024年为业绩承诺期,承诺业绩分别为4,000万元、7,000万元、10,700万元,实际业绩按净利润扣除双方确认一致的非经常性损益等相关因素后按业绩承诺期累计业绩完成情况计算。云南大天公司2022年以及2023年累计业绩承诺已完成,本集团按预计未来现金流量的现值确定云南大天包含商誉资产组的可回收金额,经测试商誉未发生减值。

2023年5月,公司之子公司创种科技公司收购四川金色绿丹公司51%股权,根据股权转让协议约定,2023年到2025年为业绩承诺期,承诺业绩分别为1,500万元、2,000万元、2,500万元,实际业绩按净利润扣除双方确认一致的非经常性损益等相关因素后按业绩承诺期累计业绩完成情况计算。四川金色绿丹公司2023年当年业绩承诺完成率超过90%,本集团按预计未来现金流量的现值确定四川金色绿丹包含商誉资产组的可回收金额,经测试商誉未发生减值。

2023年6月,公司之子公司创种科技公司收购内蒙古蒙龙公司23%的股权,收购完成后本集团对内蒙古蒙龙合计持股比例为54.50%。根据股权转让协议约定,2023年到2025年为业绩承诺期,实际业绩按净利润扣除双方确认一致的非经常性损益等相关因素后确认。三年累计业绩承诺金额为6,000万元,业绩承诺实现情况根据累计业绩完成金额计算。本集团按预计未来现金流量的现值确定内蒙古蒙龙包含商誉资产组的可回收金额,经测试商誉未发生减值。

2023年11月,公司之子公司创种科技公司通过增资扩股以及股权收购的形式取得吉林宏泽公司51.00%的股权。根据股权转让协议约定,2023年到2025年为业绩承诺

期，承诺业绩分别为1,000万元、1,250万元、1,500万元，实际业绩按净利润扣除双方确认一致的非经常性损益等相关因素后按业绩承诺期累计业绩完成情况计算。吉林宏泽公司2023年业绩承诺已完成，本集团按预计未来现金流量的现值确定吉林宏泽包含商誉资产组的可回收金额，经测试商誉未发生减值。

21. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入固定资产改良支出	36,586,032.81	15,664,565.03	11,715,110.56	733,227.40	39,802,259.88
其他	35,511,818.90	19,285,126.87	14,645,338.53		40,151,607.24
合计	72,097,851.71	34,949,691.90	26,360,449.09	733,227.40	79,953,867.12

注：本年其他减少主要系子公司注销导致。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	956,148,966.71	158,216,644.39	673,183,052.34	112,197,056.21
可抵扣亏损	1,021,278,595.27	164,571,904.26	453,762,379.33	77,839,263.07
租赁负债	141,413,381.96	26,835,580.67	158,680,293.85	29,623,872.95
其他权益工具投资	174,000,000.00	27,100,000.00	129,000,000.00	19,350,000.00
股份支付			38,906,551.22	5,835,982.68
未实现利润等	90,671,505.10	14,113,513.51	151,763,515.19	23,366,899.10
合计	2,383,512,449.04	390,837,642.83	1,605,295,791.93	268,213,074.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	149,488,081.24	27,382,438.11	160,206,577.03	28,219,509.38
非同一控制下企业合并资产评估增值	111,206,571.26	17,334,528.88	98,255,456.89	15,599,138.05
其他权益工具投资	41,400,000.00	6,210,000.00	56,000,000.00	8,400,000.00
其他	10,323,958.66	2,580,402.67	12,192,482.94	3,048,120.74
合计	312,418,611.16	53,507,369.66	326,654,516.86	55,266,768.17

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	236,183,343.30	224,817,653.22

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,656,946,270.29	1,234,062,571.67
合计	1,893,129,613.59	1,458,880,224.89

注1: 由于本公司部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 故未确认上述暂时性差异及可抵扣亏损形成的递延所得税资产。

注2: 因所得税纳税清缴事项尚在办理中, 本年新增可抵扣亏损额与税务机关最终认定可能存在差异。

注3: 本公司下属免征所得税公司坏账准备年末数 36,097,933.27 元, 存货跌价准备年末数 262,338,678.13 元, 固定资产减值准备年末数 2,639,850.22 元, 无形资产减值准备年末数 79,011,882.58 元, 生产性生物资产减值准备年末数 14,140,893.52 元。

(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	年末金额	年初金额	备注
2023 年		77,198,128.89	
2024 年	102,646,456.99	101,396,586.73	
2025 年	127,064,803.63	159,483,083.05	
2026 年	214,188,803.35	245,931,533.60	
2027 年	261,180,109.28	233,925,625.95	
2028 年	421,975,857.45	25,759,193.49	
2029 年	45,879,997.28	79,792,726.85	
2030 年	69,662,724.13	64,529,853.24	
2031 年	72,991,472.54	113,269,986.80	
2032 年	146,681,126.46	132,775,853.07	
2033 年	194,674,919.18		
合计	1,656,946,270.29	1,234,062,571.67	

23. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权款	73,262,983.60		73,262,983.60	660,000,000.00		660,000,000.00
银行存单	70,346,520.55		70,346,520.55			
预付品种使用权款	50,063,995.60		50,063,995.60	37,235,007.00		37,235,007.00
预付工程款	20,513,961.31		20,513,961.31	12,119,125.24		12,119,125.24
预付设备款	25,233,206.82		25,233,206.82	33,995,898.66		33,995,898.66
预付其他长期资产款	55,857,623.16		55,857,623.16	46,473,739.88		46,473,739.88
合计	295,278,291.04		295,278,291.04	789,823,770.78		789,823,770.78

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	67,348,739.92	67,348,739.92	保证金等	因保证金等原因受限	138,749,061.37	138,749,061.37	保证金等	因保证金等原因受限
交易性金融资产					40,000,000.00	40,000,000.00	质押	理财产品,因借款质押受限
其他权益工具投资	32,000,000.00	32,000,000.00	质押	因借款质押受限	32,000,000.00	32,000,000.00	质押	因借款质押受限
固定资产	5,552,194,720.83	4,481,563,650.41	抵押等	因借款、融资租赁等原因受限	4,834,849,449.45	4,168,952,855.96	抵押等	因借款、融资租赁等原因受限
在建工程					36,788,384.82	36,788,384.82	抵押	因融资租赁受限
生产性生物资产	29,241,739.91	3,549,580.82	抵押	因融资租赁受限	29,241,739.91	21,476,154.50	抵押	因融资租赁受限
消耗性生物资产					23,636,036.00	23,636,036.00	抵押	因借款抵押受限
无形资产	1,020,219,588.18	835,043,030.76	抵押等	因借款、融资租赁等原因受限	1,045,145,544.50	881,540,385.08	抵押等	因借款、融资租赁等原因受限
其他非流动资产	20,000,000.00	20,000,000.00	质押	大额存单因借款质押受限				
合计	6,721,004,788.84	5,439,505,001.91			6,180,410,216.05	5,343,142,877.73		

25. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	5,832,900,967.60	4,022,128,586.26
信用借款	2,001,997,561.99	1,838,028,285.86
抵押借款	394,692,041.96	533,730,229.76
质押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
应付利息	8,646,429.81	7,983,903.71
合计	8,278,237,001.36	6,441,871,005.59

26. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	239,802,618.68	156,541,186.43
其中：衍生金融工具	1,323,600.00	1,524,260.00
非同一控制下企业合并或有对价	238,479,018.68	155,016,926.43
合计	239,802,618.68	156,541,186.43

注1：衍生金融工具系公司持有尚未到期的与公司生产经营业务相关的期货合约；

注2：非同一控制下企业合并或有对价系子公司创种科技非同一控制下企业合并云南大天的或有对价及后续公允价值变动损益。

27. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		29,486,985.19
商业承兑汇票		10,914,894.75
合计		40,401,879.94

28. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	1,699,997,057.42	2,533,079,470.12
工程款	285,927,022.62	370,018,810.76
应付服务费	189,411,500.24	152,982,685.38
设备款	59,596,898.93	73,986,028.09
品种权款	15,550,105.47	25,337,974.56
应付其他款项	24,524,236.42	26,404,707.48
合计	2,275,006,821.10	3,181,809,676.39

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	887,002,846.78	779,605,284.22
合计	887,002,846.78	779,605,284.22

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	429,927,796.15	2,585,530,837.82	2,446,202,991.82	569,255,642.15
离职后福利设定提存计划	14,184,146.64	185,592,514.23	195,473,842.61	4,302,818.26
辞退福利	3,594,031.38	16,386,257.06	14,885,285.61	5,095,002.83
合计	447,705,974.17	2,787,509,609.11	2,656,562,120.04	578,653,463.24

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	389,610,545.38	2,206,520,262.45	2,069,619,130.56	526,511,677.27
职工福利费		114,326,527.43	114,326,527.43	
社会保险费	2,613,651.33	108,369,382.65	108,042,951.32	2,940,082.66
其中: 医疗保险费	2,183,047.28	96,031,653.52	95,473,158.26	2,741,542.54
工伤保险费	321,363.51	6,749,218.99	6,937,230.15	133,352.35
生育保险费	109,240.54	2,599,639.29	2,643,692.06	65,187.77
综合保险		2,988,870.85	2,988,870.85	
住房公积金	187,387.60	98,210,902.58	98,169,260.33	229,029.85
工会经费和职工教育经费	37,516,211.84	58,103,762.71	56,045,122.18	39,574,852.37
合计	429,927,796.15	2,585,530,837.82	2,446,202,991.82	569,255,642.15

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	13,754,915.22	179,079,877.67	188,694,832.58	4,139,960.31
失业保险费	429,231.42	6,512,636.56	6,779,010.03	162,857.95
合计	14,184,146.64	185,592,514.23	195,473,842.61	4,302,818.26

31. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	43,030,878.46	13,168,200.22
企业所得税	38,808,301.18	68,610,820.55

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	6,600,361.30	7,260,310.07
印花税	6,046,846.80	6,229,060.30
房产税	4,047,559.70	3,504,080.40
其他税	7,652,886.79	3,764,946.05
合计	106,186,834.23	102,537,417.59

32. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,222,589,380.91	1,066,776,766.39
合计	1,222,589,380.91	1,066,776,766.39

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付押金、质保金	352,553,920.91	367,088,856.45
股权收购款	322,723,038.48	218,132,591.78
限制性股票回购义务	186,654,483.34	210,178,718.34
应付单位及个人往来款	172,087,435.78	122,669,886.23
少数股东借款	50,589,106.84	17,154,253.53
应付劳务费、运杂费等	51,380,836.60	54,429,041.54
应付员工未报销费用	34,171,531.46	42,731,893.31
关联方往来款	19,335,952.62	2,339,737.29
其他	33,093,074.88	32,051,787.92
合计	1,222,589,380.91	1,066,776,766.39

33. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,050,379,171.96	719,432,599.68
一年内到期的长期应付款	758,995,943.95	478,862,166.20
一年内到期的租赁负债	105,263,357.82	104,587,771.48
合计	1,914,638,473.73	1,302,882,537.36

34. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
应付退货款	70,613,928.42	37,262,803.73
应付长期借款及长期应付款利息	6,103,193.18	5,685,632.96
合计	76,717,121.60	42,948,436.69

35. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	2,249,061,693.29	2,321,820,638.67
抵押借款	1,089,530,010.68	1,162,396,927.66
质押借款	75,000,000.00	77,000,000.00
信用借款	138,250,000.00	39,350,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、33）	1,050,379,171.96	719,432,599.68
合计	2,501,462,532.01	2,881,134,966.65

36. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	707,011,728.91	755,033,169.32
减：未确认融资费用	175,616,298.88	190,414,640.98
减：一年内到期的租赁负债（附注六、33）	105,263,357.82	104,587,771.48
合计	426,132,072.21	460,030,756.86

37. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	1,407,426,125.42	1,182,583,556.96
生态养猪产业借款	56,970,000.00	56,970,000.00
政府产业扶贫项目贷款	15,840,000.00	22,450,000.00
财政专项扶贫资金借款		7,000,000.00
应付土地出让金	4,372,200.00	4,372,200.00
减：一年内到期部分（附注六、33）	758,995,943.95	478,862,166.20
合计	725,612,381.47	794,513,590.76

38. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		42,499,138.00	未决诉讼形成的或有负债
对外提供担保	18,905,450.80	17,202,057.04	财务担保合同形成的或有负债

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额	形成原因
合计	18,905,450.80	59,701,195.04	—

39. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	399,049,106.50	218,022,601.20	176,637,877.01	440,433,830.69	
合计	399,049,106.50	218,022,601.20	176,637,877.01	440,433,830.69	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
递延收益	206,720,358.91	22,481,645.69		32,011,723.75
递延收益	192,328,747.59	195,540,955.51		104,497,104.57
合计	399,049,106.50	218,022,601.20	-	136,508,828.32

(续)

负债项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益		11,155,951.31	208,346,232.16	与资产相关
递延收益		-51,285,000.00	232,087,598.53	与收益相关
合计	-	-40,129,048.69	440,433,830.69	

注：本期其他变动主要系公司与外部单位合作研发项目经费划拨和企业合并导致。

40. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	4,140,741,853.00				-4,659,000.00	-4,659,000.00	4,136,082,853.00

注 1：根据公司 2022 年第五届董事会第四十六次（临时）会议、第五届监事会第二十二次（临时）会议，2022 年第七次临时股东大会审议通过的《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，公司申请减少注册资本 2,835,000.00 元，分别减少股本 2,835,000.00 元，资本公积 8,590,050.00 元。

注 2：根据公司 2023 年第六届董事会第四次会议和第六届监事会第三次会议、2023 年第五次临时股东大会审议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》，公司申请减少注册资本 1,824,000.00 元，分别减少股本 1,824,000.00 元，资本公积 5,435,520.00 元。

41. 资本公积

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	969,162,903.13	131,489,732.00	81,276,766.17	1,019,375,868.96
其他资本公积	313,953,305.93	65,885,952.94	170,396,284.03	209,442,974.84
合计	1,283,116,209.06	197,375,684.94	251,673,050.20	1,228,818,843.80

注 1: 本期股本溢价减少 58,115,531.84 元系少数股权变动导致, 详见本附注“八、2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况”。

注 2: 本期回购注销限制性股票减少股本 4,659,000.00 元, 减少股本溢价 14,025,570.00 元, 详见本附注“五、40.股本”。

注 3: 本期冲回以权益结算的股份支付费用减少其他资本公积 38,906,552.03 元, 详见本附注“十三、股份支付”。

注 4: 本期其他资本公积增加 65,885,952.94 元系公司对权益法核算的长期股权投资按比例确认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。

注 5: 公司本期同一控制下企业合并导致期初股本溢价增加 17,466,700.00 元, 本期股本溢价减少 9,135,664.33 元。

注 6: 公司 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售, 结转等待期内确认的资本公积-其他资本公积 131,489,732.00 元至资本公积-股本溢价。

42. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
有回购义务的限制性股票库存股	210,304,349.50		18,775,770.00	191,528,579.50
合计	210,304,349.50		18,775,770.00	191,528,579.50

注 1: 根据公司 2022 年第五届董事会第四十六次(临时)会议、第五届监事会第二十二次(临时)会议, 2022 年第七次临时股东大会审议通过的《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》, 公司回购注销已离职的 31 名激励对象所获授但尚未解锁的限制性股票 2,835,000.00 股, 对应减少库存股 11,425,050.00 元。

注 2: 根据公司 2023 年第六届董事会第四次会议和第六届监事会第三次会议、2023 年第五次临时股东大会审议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》, 公司回购注销已离职的 34 名以及死亡的 1 名激励对象所获授但尚未解锁的限制性股票 1,824,000.00 股, 对应减少库存股 7,350,720.00 元。

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

43. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			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	-62,050,000.00	-69,793,652.20			-9,940,000.00	-59,853,652.20		-121,903,652.20
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-62,050,000.00	-69,793,652.20			-9,940,000.00	-59,853,652.20		-121,903,652.20
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,589,891.00	-80,397.60				-112,797.11	32,399.51	-4,702,688.11
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-4,589,891.00	-80,397.60				-112,797.11	32,399.51	-4,702,688.11
其他								
其他综合收益合计	-66,639,891.00	-69,874,049.80			-9,940,000.00	-59,966,449.31	32,399.51	-126,606,340.31

注：其他权益工具投资公允价值变动详见本附注“五、13. 其他权益工具投资”之相关描述。

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

44. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	684,508,677.21			684,508,677.21
合计	684,508,677.21			684,508,677.21

45. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	4,940,005,562.28	4,906,385,529.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,356,975.44	1,151,556.66
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		1,151,556.66
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更	-4,356,975.44	
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	4,935,648,586.84	4,907,537,086.55
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-2,173,885,940.88	51,079,987.93
减：提取法定盈余公积		22,968,487.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	408,946,620.30	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	2,352,816,025.66	4,935,648,586.84

46. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,270,622,361.42	30,107,230,911.30	32,299,491,666.75	28,127,626,839.56
其他业务	119,507,503.62	66,985,282.57	97,254,355.68	36,678,390.41
合计	33,390,129,865.04	30,174,216,193.87	32,396,746,022.43	28,164,305,229.97

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型：		
饲料产品	24,020,775,932.23	21,032,411,789.82

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
养猪产品	5,702,087,041.04	6,152,946,890.57
种业产品	1,405,451,585.42	951,709,485.00
其他产品	2,261,815,306.35	2,037,148,028.48
按销售渠道分类:		
经销渠道	17,892,606,026.45	16,500,910,540.29
直销渠道	15,497,523,838.59	13,673,305,653.58
合计	33,390,129,865.04	30,174,216,193.87

(3) 与履约义务相关的信息

对于销售商品类交易,本集团在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排,形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

47. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	43,805,229.24	25,314,503.01
印花税	24,320,092.84	23,092,938.81
土地使用税	14,031,724.20	13,096,098.73
城市维护建设税	2,174,544.57	2,119,088.29
其他	7,854,325.92	4,528,399.81
合计	92,185,916.77	68,151,028.65

48. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪资	849,653,186.54	712,914,584.68
交通差旅费	251,184,205.11	236,783,051.97
业务招待费	74,942,104.63	65,412,130.89
会务费	62,133,336.98	27,814,859.24
劳务费	20,365,962.61	20,095,411.56
其他	55,566,268.54	51,991,850.17
合计	1,313,845,064.41	1,115,011,888.51

49. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
薪资	811,032,803.83	790,697,212.69
折旧费摊销费	337,505,788.18	298,876,269.36
办公差旅会务费	124,225,333.73	88,543,956.34
资产减损	73,580,358.45	56,152,616.95
中介服务费	67,004,401.64	71,372,885.17
招待费	62,410,977.44	52,444,481.31
租赁费	23,927,161.02	27,213,716.76
限制性股票激励费用	-38,906,552.03	129,563,764.38
其他	169,137,126.96	175,692,488.89
合计	1,629,917,399.22	1,690,557,391.85

注：第三个解除限售期解锁条件未成就，本年冲回以前年度确认的第三个解除限售期对应的股权激励费用 38,906,552.03 元。

50. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
饲料类研发	336,865,827.93	374,573,934.17
种业类研发	267,196,179.34	150,222,118.11
疫苗类研发	76,810,869.34	69,764,091.54
植保类研发	11,867,621.42	12,830,296.17
其他	54,379,468.44	34,895,879.12
合计	747,119,966.47	642,286,319.11

51. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	534,440,365.99	467,962,811.00
减：利息收入	78,973,732.33	78,102,485.87
汇兑损益	72,900.40	18,610.19
其他	20,134,366.63	15,289,476.51
合计	475,673,900.69	405,168,411.83

52. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	171,823,071.20	147,982,454.82
与资产相关的政府补助	32,211,723.75	31,298,903.53
个税手续费返还及抵减免增值税	3,782,045.36	2,172,513.97
合计	207,816,840.31	181,453,872.32

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

53. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-348,099,607.86	180,645,043.26
处置长期股权投资产生的投资收益	32,291,890.60	4,873,605.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,480,300.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	32,166,099.82	69,730,423.01
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	5,315,068.49	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	66,377.12	1,073,752.80
合计	-276,779,871.83	256,322,824.73

54. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,399,090.00	-4,598,950.00
权益工具投资产生的公允价值变动	5,903,640.00	-667,368.00
或有对价确认的后续公允价值变动	-49,615,237.80	-8,133,955.78
合计	-40,312,507.80	-13,400,273.78

55. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-245,858,500.98	-160,275,627.35
应收账款坏账损失	-78,151,098.66	-94,067,815.65
预计担保坏账损失	-107,205.85	7,834,786.93
合计	-324,116,805.49	-246,508,656.07

56. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-574,073,605.88	
存货跌价损失	-412,741,326.47	-106,673,842.64
无形资产减值损失	-19,871,578.52	-6,614,442.76
生产性生物资产减值损失	-9,766,997.36	-21,133,972.58
固定资产减值损失		-2,639,850.22
合计	-1,016,453,508.23	-137,062,108.20

57. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	7,442,171.21	19,778,834.50
其中:固定资产处置收益	4,308,827.85	15,471,272.58

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产处置收益	2,849,488.71	4,627,620.40
使用权资产处置利得	283,854.65	-320,058.48
合计	7,442,171.21	19,778,834.50

58. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿及违约金收入	66,231,237.98	45,217,660.49	66,231,237.98
无法支付的往来款	7,075,697.11	8,614,141.39	7,075,697.11
非流动资产毁损报废利得	357,388.50	366,010.39	357,388.50
其他	4,523,214.04	7,398,797.67	4,523,214.04
合计	78,187,537.63	61,596,609.94	78,187,537.63

59. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
违约金支出	67,518,000.00	42,499,138.00	67,518,000.00
赔偿及罚款支出	45,682,840.78	24,649,506.94	45,682,840.78
对外捐赠支出	26,375,598.24	21,978,984.12	26,375,598.24
非常损失	17,962,711.46	6,561,204.08	17,962,711.46
非流动资产毁损报废损失	5,408,852.98	18,495,288.54	5,408,852.98
其他	4,606,134.00	6,061,947.55	4,606,134.00
合计	167,554,137.46	120,246,069.23	167,554,137.46

60. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	117,061,106.57	99,618,199.62
递延所得税费用	-118,471,028.52	-95,906,051.37
合计	-1,409,921.95	3,712,148.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-2,574,598,858.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-643,649,714.51
子公司适用不同税率的影响	37,119,942.88

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
额外可扣除费用影响	-40,565,430.65
非应税收入的影响	85,551,821.29
免税子公司所得税的影响	365,589,273.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,461,265.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,624,351.30
本年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	122,707,271.11
所得税费用	-1,409,921.95

61. 其他综合收益

详见本附注“五、43 其他综合收益”相关内容。

62. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补贴款	299,144,951.49	329,924,085.06
其他业务收款	163,005,042.31	197,984,570.69
利息收入	71,619,085.52	71,200,475.44
关联方往来	3,482,387.52	3,284,329.34
其他	61,786,899.38	50,309,906.53
合计	599,038,366.22	652,703,367.06

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的期间费用	1,085,192,500.72	909,619,253.75
备用金及往来款等	318,052,147.63	126,288,068.19
关联方往来	5,386,285.83	5,190,053.58
合计	1,408,630,934.18	1,041,097,375.52

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回货币型基金份额收到的净额	40,100,000.00	
期货收益及手续费	23,726,592.73	63,720,763.56
收回期货保证金		11,380,864.04

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

取得子公司的现金净额	3,793,969.41	
合计	67,620,562.14	75,101,627.60

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买银行存单	50,346,520.55	
支付期货合约保证金	18,834,099.64	
购买货币型基金本金及理财产品净额		40,000,000.00
收到的处置子公司的现金净额		14,122,044.83
合计	69,180,620.19	54,122,044.83

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁等融资收款	1,889,929,416.98	2,066,809,522.17
收回客户融资保证金	19,999,617.47	30,981,495.30
收回票据保证金	82,858,875.46	29,000,000.00
收到扶贫资金贷款本金	2,890,000.00	5,250,000.00
同一控制下合并企业原股东出资	5,533,300.00	17,466,700.00
合计	2,001,211,209.91	2,149,507,717.47

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁等融资还款	1,857,562,872.14	1,018,139,361.57
购买少数股权款	204,425,712.86	126,699,471.23
融资租赁保证金	31,000,000.00	25,080,000.00
扶贫资金本金及利息	22,203,496.81	4,618,200.00
质押银行存单	20,000,000.00	
回购公司股份	18,684,570.00	2,176,200.00
筹资手续费及融资费用等	17,174,138.96	13,657,335.57
客户融资保证金	15,366,917.80	19,999,617.47
同一控制下企业合并支付的现金	14,668,964.33	
票据保证金		82,858,875.46
合计	2,201,086,672.90	1,293,229,061.30

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加
----	------	------

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	6,441,871,005.59	8,818,328,388.84	310,546,473.32
长期借款及利息(其他流动负债)(含一年内到期部分)	3,606,253,199.29	813,598,395.84	150,942,564.44
租赁负债(含一年内到期部分)	564,618,528.34		176,120,245.54
长期应付款(含一年内到期部分)	1,273,375,756.96	811,296,044.60	105,286,973.39
应付股利			499,966,385.30
合计	11,886,118,490.18	10,443,222,829.28	1,242,862,641.99

(续)

项目	本年减少		年末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	7,292,508,866.39		8,278,237,001.36
长期借款及利息(其他流动负债)(含一年内到期部分)	1,012,849,262.42		3,557,944,897.15
租赁负债(含一年内到期部分)	131,020,658.33	78,322,685.52	531,395,430.03
长期应付款(含一年内到期部分)	705,350,449.53		1,484,608,325.42
应付股利	499,966,385.30		
合计	9,641,695,621.97	78,322,685.52	13,852,185,653.96

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到的其他与投资活动有关的现金	期货合约相关款项	周转快、期限短项目的现金流入和现金流出	无重大影响
收到的其他与投资活动有关的现金	理财产品相关款项	周转快、期限短项目的现金流入和现金流出	无重大影响
支付的其他与投资活动有关的现金	期货合约相关款项	周转快、期限短项目的现金流入和现金流出	无重大影响
合计	—	—	—

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

63. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
净利润	-2,573,188,936.10	309,488,638.47
加: 资产减值准备	1,016,453,508.23	137,062,108.20
信用减值损失	324,116,805.49	246,508,656.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	829,396,345.50	883,738,069.13
使用权资产折旧	127,469,415.97	129,334,214.58
无形资产摊销	97,853,862.15	81,792,868.46
长期待摊费用摊销	26,360,449.09	28,878,590.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-7,442,171.21	-19,778,834.50
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	5,051,464.48	18,129,278.15
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	40,312,507.80	13,400,273.78
财务费用(收益以“-”填列)	548,085,141.08	476,448,680.97
投资损失(收益以“-”填列)	276,779,871.83	-256,322,824.73
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-118,901,630.01	-98,454,500.78
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	430,601.49	2,548,449.41
存货的减少(增加以“-”填列)	490,502,472.81	-1,735,376,100.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-245,228,623.03	-315,365,326.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-553,816,895.93	1,383,703,735.45
其他	-38,906,552.03	129,563,764.38
经营活动产生的现金流量净额	245,327,637.61	1,415,299,740.26
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	4,573,387,538.88	5,632,015,098.63
减: 现金的年初余额	5,632,015,098.63	5,726,704,437.63
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,058,627,559.75	-94,689,339.00

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	228,530,428.28
其中: 南通大北农牧科技有限公司	29,500,000.00

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金额
吉林省宏泽现代农业有限公司及其子公司	51,900,000.00
内蒙古蒙龙种业科技有限公司及其子公司	48,300,000.00
四川金色绿丹种业有限公司及其子公司	55,080,000.00
甘肃大北农生物工程有限公司及其子公司	43,750,428.28
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	45,689,417.73
其中: 南通大北农农牧科技有限公司	531,331.08
吉林省宏泽现代农业有限公司及其子公司	3,255,652.68
内蒙古蒙龙种业科技有限公司及其子公司	24,081,813.65
四川金色绿丹种业有限公司及其子公司	17,565,609.65
甘肃大北农生物工程有限公司及其子公司	255,010.67
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	50,269,081.15
其中: 江西省橙意多果业有限公司	620,000.00
江西铜锣坪畜牧生态发展有限公司	200,000.00
云南大天种业有限公司	45,900,000.00
四川鑫万发种子科技有限公司	3,549,081.15
取得子公司支付的现金净额	233,110,091.70

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	100,000.00
其中: 巨野县沃农农牧发展有限公司	100,000.00
上游(山东)生物科技有限公司	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	84.25
其中: 巨野县沃农农牧发展有限公司	84.25
上游(山东)生物科技有限公司	
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	99,915.75

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	4,573,387,538.88	5,632,015,098.63
其中: 库存现金	2,216.01	942.11
可随时用于支付的银行存款	4,542,077,126.04	5,614,502,199.95
可随时用于支付的其他货币资金	31,308,196.83	17,511,956.57
现金等价物		

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	4,573,387,538.88	5,632,015,098.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 本集团无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物的情况

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	7,951,216.12	3,374,410.51	因涉诉等原因冻结资金
其他货币资金	59,397,523.80	135,374,650.86	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、客户融资保证金等
合计	67,348,739.92	138,749,061.37	—

64. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	1,724,971.87
其中：美元	180,718.74	7.0827	1,279,976.64
比索	543,312.43	0.0088	4,762.69
雷亚尔	196,027.44	1.4596	286,130.17
欧元	19,540.73	7.8592	153,574.51
港币	582.49	0.9062	527.86
其他应收款	—	—	730,062.33
其中：美元	95,258.73	7.0827	674,689.00
欧元	7,045.67	7.8592	55,373.33
应付账款	—	—	1,051,245.92
其中：美元	148,424.46	7.0827	1,051,245.92

65. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	66,357,675.34	47,696,499.60

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	5,478,181.29	
合计	5,478,181.29	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
饲料类研发	336,865,827.93	374,573,934.17
种业类研发	348,921,717.48	238,515,933.36
疫苗类研发	81,783,406.64	85,777,513.49
植保类研发	11,867,621.42	12,830,296.17
其他	54,379,468.44	34,895,879.12
合计	833,818,041.91	746,593,556.31
其中:费用化研发支出	747,119,966.47	642,286,319.11
资本化研发支出	86,698,075.44	104,307,237.20

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
生物育种	345,220,398.58	42,728,316.25		231,155,113.29		156,793,601.54
动物疫苗	72,365,873.25	10,332,654.67			5,360,117.37	77,338,410.55
种子品种权	45,827,127.47	52,033,316.16	6,319,423.55	27,755,952.99	13,036,094.27	63,387,819.92
合计	463,413,399.30	105,094,287.08	6,319,423.55	258,911,066.28	18,396,211.64	297,519,832.01

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
四川金色绿丹种业有限公司及其子公司	2023/6/1	91,800,000.00	51.00	受让股份
内蒙古蒙龙种业科技有限公司及其子公司	2023/7/1	163,500,000.00	54.50	受让股份
南通大北农农牧科技有限公司	2023/11/1	29,500,000.00	100.00	受让股份
江门巨农生物科技有限公司	2023/12/1	5,804,122.62	70.00	受让股份
甘肃大北农生物工程及其子公司	2023/12/1	91,548,248.98	100.00	受让股份
吉林省宏泽现代农业	2023/12/1	76,500,000.00	51.00	受让股份及增资

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
有限公司及其子公司				

（续）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
			收入	净利润	现金流量
四川金色绿丹种业有限公司及其子公司	2023年6月合并	取得实际控制权	40,419,654.72	12,256,602.58	1,646,141.91
内蒙古蒙龙种业科技有限公司及其子公司	2023年7月合并	取得实际控制权	30,351,457.72	9,979,509.17	-17,562,215.54
南通大北农农牧科技有限公司	2023年11月合并	取得实际控制权	1,255,520.50	-433,336.63	26,633.58
江门巨农生物科技有限公司	2023年12月合并	取得实际控制权	12,153,135.52	529,118.47	1,595,018.84
甘肃大北农生物工程及其子公司	2023年12月合并	取得实际控制权	95,605.27	-914,012.97	15,754.70
吉林省宏泽现代农业有限公司及其子公司	2023年12月合并	取得实际控制权	20,537,989.60	7,613,855.78	4,207,291.99

（2）合并成本及商誉

项目	四川金色绿丹种业有限公司及其子公司	内蒙古蒙龙种业科技有限公司及其子公司	南通大北农农牧科技有限公司
现金	91,800,000.00	69,000,000.00	29,500,000.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		94,500,000.00	
其他			
合并成本合计	91,800,000.00	163,500,000.00	29,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	25,656,647.93	50,649,193.96	31,113,491.85
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	66,143,352.07	112,850,806.04	-1,613,491.85

（续）

项目	江门巨农生物科技有限公司	甘肃大北农生物工程及其子公司	吉林省宏泽现代农业有限公司及其子公司
现金	1.00	91,548,248.98	76,500,000.00
非现金资产的公允价值			

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	江门巨农生物科 技有限公司	甘肃大北农生物工 程有限公司及其子 公司	吉林省宏泽现代 农业有限公司及 其子公司
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的 公允价值	5,804,121.62		
其他			
合并成本合计	5,804,122.62	91,548,248.98	76,500,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值 份额	6,191,602.31	80,245,107.46	57,892,364.54
商誉/合并成本小于取得的可辨认 净资产公允价值份额的金额	-387,479.69	11,303,141.52	18,607,635.46

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	四川金色绿丹种业有限公司及其子公司		南通大北农农牧科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	60,271,656.45	51,812,597.05	31,123,841.67	31,103,917.47
货币资金	17,565,609.65	17,565,609.65	531,331.08	531,331.08
应收账款	5,554,526.75	5,554,526.75		
预付账款	2,295,975.00	2,295,975.00		
存货	20,153,759.68	20,099,450.78		
固定资产	943,078.00	715,525.89	22,770,745.51	22,750,821.31
在建工程				
无形资产	13,214,225.97	5,037,027.58	7,821,765.08	7,821,765.08
负债:	9,944,537.71	9,944,537.71	10,349.82	9,784.52
应付账款	68,438.45	68,438.45		
合同负债	8,047,528.30	8,047,528.30		
其他应付款	35,189.64	35,189.64		
递延收益				
递延所得税 负债			565.30	
净资产	50,327,118.74	41,868,059.34	31,113,491.85	31,094,132.95
减: 少数股 东权益	19,965.93	19,965.93		
取得的净资 产	25,656,647.93	21,342,527.64	31,113,491.85	31,094,132.95

(续)

项目	内蒙古蒙龙种业科技有限公司及其子 公司	江门巨农生物科技有限公司
----	------------------------	--------------

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	122,620,288.90	108,230,194.35	30,376,590.17	30,376,590.17
货币资金	24,081,813.65	24,081,813.65	3,793,970.41	3,793,970.41
应收账款	2,137.50	2,137.50	10,896,435.58	10,896,435.58
预付账款	12,603,936.00	12,603,936.00	17,578.86	17,578.86
存货	25,703,396.64	25,603,687.59	5,770,870.85	5,770,870.85
固定资产	23,416,766.00	22,442,170.90	499,394.97	499,394.97
在建工程	8,277,665.87	8,159,080.38	-	0.00
无形资产	21,998,900.00	8,801,695.09	-	0.00
负债:	29,685,988.05	29,684,164.70	22,476,444.01	22,476,444.01
应付账款	900,257.80	900,257.80	13,360,751.81	13,360,751.81
合同负债	19,081,448.03	19,081,448.03	127,240.98	127,240.98
其他应付款	826,549.36	826,549.36	435,626.78	435,626.78
递延收益	7,956,100.00	7,956,100.00	-	-
递延所得税负债	1,823.35	-	1,444,117.32	1,444,117.32
净资产	92,934,300.85	78,546,029.65	7,900,146.16	7,900,146.16
减: 少数股东权益	-	-	-	-
取得的净资产	50,649,193.96	42,807,586.16	6,191,602.31	6,191,602.31

(续)

项目	甘肃大北农生物工程有限公司及其子公司		吉林省宏泽现代农业有限公司及其子公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	108,158,101.07	79,092,387.28	155,860,567.70	133,403,194.61
货币资金	255,010.67	255,010.67	3,255,652.68	3,255,652.68
应收账款	60,450.00	60,450.00	3,442,900.11	3,442,900.11
预付账款	185,647.12	185,647.12	16,123,874.65	16,123,874.65
存货	816,250.93	816,250.93	58,124,418.41	54,664,410.37
固定资产	96,789,582.83	74,376,412.48	35,517,928.34	30,673,021.72
在建工程			-	
无形资产	10,018,129.00	6,370,123.47	31,421,886.00	17,269,427.57
负债:	27,912,993.61	24,003,136.54	42,346,198.01	50,503,577.60
应付账款	1,867,927.73	1,867,927.73	6,456,347.60	6,456,347.60
合同负债	-	-	13,862,438.88	13,862,438.88
其他应付款	9,508,139.01	9,508,139.01	578,648.26	578,648.26
递延收益	3,293,481.49	3,293,481.49	-	8,162,218.10

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	甘肃大北农生物工程有限公司及其子公司		吉林省宏泽现代农业有限公司及其子公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税负债	3,991,480.04	81,622.99	4,838.51	
净资产	80,245,107.46	55,089,250.74	113,514,369.69	82,899,617.01
减: 少数股东权益		-	-	
取得的净资产	80,245,107.46	55,089,250.74	57,892,364.54	42,278,804.68

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
内蒙古蒙龙种业科技有限公司	2016-8-25	31.5%	9,450,000.00	受让股份	24,741,059.38	94,500,000.00	69,758,940.62	购买价格	
江门巨农生物科技有限公司	2022-3-28	49%	4,900,000.00	新设取得	5,804,121.62	5,804,121.62			

2. 同一控制下企业合并

（1）本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
黑龙江大北农投资集团有限公司及其子公司	100.00%	同受最终控制方控制	2023/4/1	取得实际控制权	1,703,556.1	-2,426,308.7		-4,356,975.44
北京大农数食品科技发展有限公司及其子公司	100.00%	同受最终控制方控制	2023/5/1	取得实际控制权	156,435.6	-2,161,235.6		
厦门大北农海洋生物科技集团有限公司	100.00%	同受最终控制方控制	2023/6/1	取得实际控制权				

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 合并成本

合并成本	黑龙江大北农投资集团有限公司及其子公司	北京大农数食品科技发展有限公司及其子公司	厦门大北农海洋生物科技集团有限公司
现金	13,830,200.00	838,764.33	
非现金资产的账面价值			
发行或承担的债务的账面价值			
发行的权益性证券的账面价值			
或有对价			
合并成本合计	13,830,200.00	838,764.33	-

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	黑龙江大北农投资集团有限公司及其子公司		北京大农数食品科技发展有限公司及其子公司		厦门大北农海洋生物科技集团有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末	合并日	上期期末
资产：	48,101,125.37	30,149,072.44	3,627,066.61			
货币资金	309,056.79	77,977.36	3,627,066.61			
其他应收款	920,318.00	700,000.00				
存货	29,596,855.93	25,851,913.76				
固定资产	317,781.77	334,687.25				
使用权资产	11,313,641.18					
负债：	34,884,409.53	17,039,347.88	2,788,302.28			
其他应付款	322,562.50	15,800.00	2,298,306.76			
应付款项	22,185,099.78	16,667,815.69				
租赁负债	12,331,618.30					
净资产	13,216,715.84	13,109,724.56	838,764.33			
减：少数股东权益						
取得的净资产	13,216,715.84		838,764.33			

3. 处置子公司

(1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

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份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
巨野县沃农农牧发展有限公司及其子公司	100,000.00	60.00	对外转让	2023/6/30	协议约定	494,557.14						
上游（山东）生物科技有限公司		100.00	对外转让	2023/10/31	协议约定							

4. 其他原因的合并范围变动

上述合并四川金色绿丹种业有限公司等导致增加 18 户孙子公司，减少巨野县沃农牧发展有限公司等 3 户孙子公司。

除上述原因导致合并范围发生变动外，本公司本期新增宿州大佑吉农牧科技有限公司等孙子公司 19 户，注销彭州金驰阳农牧有限公司等孙子公司 9 户。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务	持股比例 (%)		取得方式
				性质	直接	间接	
北京大北农科创私募基金管理有限公司	1,000.00	北京海淀	北京海淀	服务型	100		设立或投资
北京大北农国际农业科技创新发展有限公司	1,000.00	北京海淀	北京海淀	服务型	100		设立或投资
内蒙古益婴美乳业有限公司	25,000.00	内蒙古阿拉善盟	内蒙古阿拉善盟	生产型	91.36		非同一控制合并
中国农民研修学院	490	北京海淀	北京海淀	服务型	68.97		设立或投资
北京智农谷科技有限公司	5,000.00	北京怀柔	北京海淀	生产型	100		设立或投资
DABEINONGNORTHAMERICA,INC	400.00 万美元	美国	美国	销售型	100		设立或投资
北京京丰华企业管理有限公司	10	北京海淀	北京海淀	服务型	100		设立或投资
北京大北农科创股权投资合伙企业（有限合伙）	20,100.00	北京海淀	北京海淀	服务型	50.12		设立或投资
杭州大北农科技有限公司	3,000.00	浙江杭州	浙江杭州	服务型	100		设立或投资
北京科高大北农生物科技有限公司	3,000.00	北京怀柔	北京怀柔	生产型	100		设立或投资

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
				性质	直接	间接	
天津大北农生物科技有限公司	5,000.00	天津宝坻	天津宝坻	生产型	100		设立或投资
衡水大北农生物科技有限公司	5,000.00	河北衡水	河北衡水	生产型	100		设立或投资
赤峰大北农农牧科技有限公司	4,000.00	内蒙古赤峰	内蒙古赤峰	生产型	100		设立或投资
安徽省大北农农牧科技有限公司	7,000.00	安徽合肥	安徽合肥	生产型	100		设立或投资
蚌埠大北农农牧科技有限公司	4,000.00	安徽蚌埠	安徽蚌埠	生产型	100		设立或投资
淮安市淮阴大北农饲料有限公司	6,500.00	江苏淮安	江苏淮安	生产型	100		设立或投资
浙江大北农农牧科技有限公司	5,000.00	浙江金华	浙江金华	生产型	100		设立或投资
江山大北农农牧科技有限公司	4,000.00	浙江衢州	浙江衢州	生产型	100		设立或投资
漳州大北农农牧科技有限公司	4,000.00	福建漳州	福建漳州	生产型	100		设立或投资
甘肃大北农农牧科技有限责任公司	5,000.00	甘肃兰州	甘肃兰州	生产型	100		设立或投资
新疆大北农畜牧业科技有限责任公司	2,000.00	乌鲁木齐	乌鲁木齐	生产型	100		设立或投资
云南大北农饲料科技有限公司	8,000.00	云南昆明	云南昆明	生产型	100		设立或投资
梁平大北农饲料科技有限责任公司	4,500.00	重庆梁平	重庆梁平	生产型	100		设立或投资
重庆大北农饲料科技有限责任公司	5,000.00	重庆合川	重庆合川	生产型	100		设立或投资
四川大北农农牧科技有限责任公司	1,000.00	四川新津	四川新津	生产型	100		设立或投资
绵阳大北农农牧科技有限公司	2,500.00	四川绵阳	四川绵阳	生产型	100		设立或投资
贵州大北农畜牧业科技有限公司	1,500.00	贵州贵阳	贵州贵阳	生产型	100		设立或投资
福泉大北农农业科技有限公司	3,500.00	贵州福泉	贵州福泉	销售型	100		设立或投资
遵义大北农农业科技有限公司	100	贵州遵义	贵州遵义	销售型	100		设立或投资

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
				性质	直接	间接	
安顺大北农农业科技有限公司	5,000.00	贵州安顺	贵州安顺	生产型	100		设立或投资
哈尔滨大北农牧业科技有限公司	6,000.00	哈尔滨	哈尔滨	生产型	100		设立或投资
沈阳英大科技发展有限公司	2,000.00	辽宁沈阳	辽宁沈阳	生产型	95	5	非同一控制合并
大连大北农牧业科技有限责任公司	2,500.00	辽宁大连	辽宁大连	生产型	60	40	设立或投资
长春大北农贸易有限公司	1,000.00	吉林长春	吉林长春	销售型	100		设立或投资
武汉大北农农牧发展有限公司	8,000.00	湖北武汉	湖北武汉	生产型	100		设立或投资
武汉大北农饲料科技有限公司	2,500.00	湖北武汉	湖北武汉	生产型	100		设立或投资
荆州大北农饲料有限公司	2,000.00	湖北荆州	湖北荆州	生产型	90		非同一控制合并
安陆大北农饲料科技有限公司	3,372.00	湖北安陆	湖北安陆	生产型	100		非同一控制合并
南宁大北农饲料科技有限责任公司	6,000.00	广西南宁	广西南宁	生产型	100		设立或投资
山东大北农农牧科技有限责任公司	8,000.00	山东潍坊	山东潍坊	生产型	100		设立或投资
聊城金牌大北农饲料有限公司	3,000.00	山东聊城	山东聊城	生产型	100		设立或投资
郑州市大北农饲料科技有限公司	10,000.00	河南郑州	河南郑州	生产型	100		设立或投资
驻马店盛世大北农农牧科技有限公司	5,000.00	河南驻马店	河南驻马店	生产型	100		设立或投资
江西大北农科技有限责任公司	5,000.00	江西进贤	江西进贤	生产型	100		设立或投资
江西高安大北农饲料有限公司	5,000.00	江西高安	江西高安	生产型	80	20	设立或投资
江西泰和大北农饲料有限公司	1,000.00	江西泰和	江西泰和	生产型	100		设立或投资
湖南大北农农业科技有限公司	8,000.00	湖南望城	湖南望城	生产型	100		设立或投资
娄底大北农科技有限公司	5,000.00	湖南娄底	湖南娄底	生产型	100		设立或投资

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
				性质	直接	间接	
郴州大北农饲料科技有限公司	2,000.00	湖南郴州	湖南郴州	生产型	100		设立或投资
广州大北农农牧科技有限责任公司	2,000.00	广东增城	广东增城	生产型	100		设立或投资
清远大北农生物科技有限公司	4,000.00	广东清远	广东清远	生产型	100		设立或投资
广东巨农生物科技有限公司	10,000.00	广东惠州	广东惠州	生产型	51		设立或投资
渭南大北农农牧科技有限公司	3,000.00	陕西渭南	陕西渭南	生产型	100		设立或投资
陕西大北农饲料科技有限公司	300	陕西西安	陕西西安	生产型	100		设立或投资
北京易富农商贸发展有限公司	6,000.00	北京怀柔	北京怀柔	生产型	100		设立或投资
北京大北农贸易有限责任公司	5,000.00	北京怀柔	北京怀柔	销售型	100		设立或投资
黑龙江大北农投资集团有限公司	2,000.00	黑龙江哈尔滨	黑龙江哈尔滨	销售型	100		同一控制合并
兆丰华生物科技(南京)有限公司	54,500.00	江苏南京	江苏南京	生产型	92.08		非同一控制合并
北京科牧丰生物制药有限公司	20,000.00	北京大兴	北京大兴	生产型	100		设立或投资
北京宠兰科技有限公司	1,000.00	北京怀柔	北京怀柔	生产型	100		设立或投资
北京大佑吉畜牧科技有限公司	29,865.67	北京海淀	北京海淀	生产型	97.1	1.45	设立或投资
北京大北农种猪科技有限公司	2,200.00	北京海淀	北京海淀	生产型	100		设立或投资
Changnong.Co.Ltd	109.11 万美元	英国	英国	生产型	100		设立或投资
山东华佑畜牧股份有限公司	16,970.51	山东滨州	山东滨州	生产型	95.52	4.42	非同一控制合并
北京华牧兴农科技有限公司	10,000.00	北京海淀	北京海淀	销售型	100		设立或投资
北京创种科技有限公司	100,000.00	北京海淀	北京海淀	生产型	100		设立或投资
北京大北农生物技术有限公司	27,549.94	北京海淀	北京海淀	服务型	63.52		设立或投资

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
				性质	直接	间接	
宁夏大北农业科技实业有限公司	588	宁夏银川	宁夏银川	生产型	60		非同一控制合并
河北方田农牧科技有限公司	5,000.00	河北保定	河北保定	生产型	77.7		设立或投资
山东丰沃新农农牧科技有限公司	10,000.00	山东潍坊	山东潍坊	生产型	75.83		设立或投资
吉林绿色巨农农牧科技发展有限公司	1,000.00	吉林长春	吉林长春	销售型	100		设立或投资
四川乾胜兴农农牧科技有限公司	1,000.00	四川成都	四川成都	销售型	100		设立或投资
保山大北农农牧科技有限公司	5,000.00	云南保山	云南保山	生产型	100		设立或投资
北京乾胜生物科技有限公司	5,000.00	北京海淀	北京海淀	销售型	100		设立或投资
河南博原农业生态科技有限公司	6,000.00	河南郑州	河南郑州	销售型	100		设立或投资
北京中科北农科技发展有限公司	10,000.00	北京海淀	北京海淀	销售型	51		设立或投资
辽宁大北农生物科技有限公司	2,000.00	辽宁沈阳	辽宁沈阳	生产型	100		设立或投资
北京大有谷餐饮管理有限公司	100	北京海淀	北京海淀	服务型	100		设立或投资
河南大北农反刍科技有限公司	1,000.00	河南郑州	河南郑州	销售型	100		设立或投资
天津大北农反刍科技有限公司	7,000.00	天津宝坻	天津宝坻	销售型	100		设立或投资
北京大有谷科技集团有限公司	10,000.00	北京海淀	北京海淀	贸易型	100		同一控制合并
北京大北农蛋品科技有限公司	5,000.00	北京平谷	北京平谷	生产型	100		设立或投资

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

公司本年度因在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易导致资本公积减少 58,115,531.84 元,其中主要的交易事项如下:

1) 公司本年受让内蒙古华牧兴农种业科技有限公司少数股东 40.00%的股权,以下简称“收购内蒙华牧种业少数股权”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-1,830,851.93 元计入资本公积-股本溢价;

2) 公司本年受让山东华佑畜牧股份有限公司少数股东 11.7557%的股权,以下简称“第一次收购华佑畜牧少数股权”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-29,058,107.55 元计入资本公积-股本溢价;

3) 公司本年受让山东华佑畜牧股份有限公司少数股东 0.1055%的股权,以下简称“第二次收购华佑畜牧少数股权”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-529,628.87 元计入资本公积-股本溢价;

4) 公司本年受让兆丰华生物科技(南京)有限公司少数股东 0.82%的股权,以下简称“收购兆丰华(南京)少数股权”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-4,481,427.94 元计入资本公积-股本溢价;

5) 公司本年受让安徽金色创华种业科技有限公司少数股东 3.85%的股权,以下简称“收购安徽金色创华少数股权”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-1,762.88 元计入资本公积-股本溢价;

6) 公司本年受让陕西昌农康牧农业发展有限公司少数股东 1.2192%的股权,以下简称“收购陕西昌农少数股权”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-4,133,990.08 元计入资本公积-股本溢价;

7) 公司本年受让安徽昌农农牧食品有限公司少数股东 17.1287%的股权,以下简称“收购安徽昌农少数股权”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-25,556,856.30 元计入资本公积-股本溢价;

8) 公司本年受让河北大北农农牧食品有限公司少数股权并增资,导致对其持股比例增加 2.9492%,以下简称“收购河北大北农少数股权并增资”,受让价格与享有该子公司净资产份额之差-25,220,053.42 元计入资本公积-股本溢价;

9) 兆丰华生物科技(南京)有限公司少数股东增资,导致对其持股比例减少 9.25%,增资前后公司在合并报表层面享有该子公司净资产份额之差额 45,848,738.79 元计入资本公积-股本溢价;

10) 本公司本年向兆丰华生物科技（南京）有限公司增资，导致对其持股比例增加 0.51%，增资前后公司在合并报表层面享有该子公司净资产份额之差额-2,736,075.88 元计入资本公积-股本溢价；

11) 武汉绿色巨农农牧股份有限公司少数股东增资，增资前后公司在合并报表层面享有该子公司净资产份额之差额 298,378.08 元计入资本公积-股本溢价；

12) 本公司之孙公司河北大北农农牧食品有限公司本年向本公司之孙公司南皮大北农农牧食品有限公司转让内丘大北农农牧食品有限公司（以下简称“内丘大北农”）全部股权导致合并报表层面对内丘大北农持股比例增加 13.0069%，股权转让前后公司在合并报表层面享有内丘大北农净资产份额之差额-1,336,542.66 元计入资本公积-股本溢价；

13) 本公司之孙公司兆丰华生物科技（福州）有限公司本年向本公司转让北京科牧丰生物制药有限公司（以下简称“科牧丰制药”）全部股权导致合并报表层面对科牧丰制药持股比例增加 7.92%，股权转让前后公司在合并报表层面享有科牧丰制药净资产份额之差额-5,151,906.94 元计入资本公积-股本溢价。

14) 本公司之孙公司陕西昌农康牧农业发展有限公司本年向本公司之孙公司南皮大北农农牧食品有限公司转让鲁山大北农农牧食品有限公司（以下简称“鲁山大北农”）全部股权导致合并报表层面对鲁山大北农持股比例增加 25.50%，股权转让前后公司在合并报表层面享有鲁山大北农净资产份额之差额-5,466,904.26 元计入资本公积-股本溢价。

15) 本公司之实控人邵根伙先生本期向本公司之子公司中国农民研修学院捐赠现金，捐赠前后公司在合并报表层面享有该子公司净资产份额之差额 1,241,460.00 元计入资本公积-股本溢价。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	收购内蒙古 牧种业少数 股权	第一次收购华 佑畜牧少数股 权	第二次收购 华佑畜牧少 数股权	收购兆丰华 (南京) 少 数股权
现金	13,315,083.29	63,840,000.00	831,618.50	11,220,000.00
非现金资产的公允价值				
购买成本/处置对价合计	13,315,083.29	63,840,000.00	831,618.50	11,220,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	11,484,231.36	34,781,892.45	301,989.63	6,738,572.06
差额	1,830,851.93	29,058,107.55	529,628.87	4,481,427.94
其中：调整资本公积	-1,830,851.93	-29,058,107.55	-529,628.87	-4,481,427.94
调整盈余公积				
调整未分配利润				

(续)

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	收购安徽金色创华少数股权	收购陕西昌农少数股权	收购安徽昌农少数股权	收购河北大北农少数股权并增资
现金			60,719,750.00	65,000,000.00
非现金资产的公允价值				
购买成本/处置对价合计			60,719,750.00	65,000,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,762.88	-4,133,990.08	35,162,893.70	39,779,946.58
差额	1,762.88	4,133,990.08	25,556,856.30	25,220,053.42
其中: 调整资本公积	-1,762.88	-4,133,990.08	-25,556,856.30	-25,220,053.42
调整盈余公积				
调整未分配利润				

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南九鼎科技(集团)有限公司(以下简称“湖南九鼎”)	中南	湖南	生产型	30.00		权益法
黑龙江大北农食品科技集团有限公司(以下简称“黑龙江大北农”)	东北	黑龙江	生产型		46.14	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额
	湖南九鼎	黑龙江大北农	黑龙江大北农
流动资产	1,306,490,144.15	1,492,721,072.68	2,121,888,393.71
其中: 现金和现金等价物	485,702,055.01	87,682,564.80	629,905,202.70
非流动资产	868,375,838.64	2,035,327,290.12	2,035,080,972.42
资产合计	2,174,865,982.79	3,528,048,362.80	4,156,969,366.13
流动负债	776,892,769.62	2,122,523,243.13	2,024,299,248.04
非流动负债	170,997,760.08	713,853,554.60	683,323,516.98
负债合计	947,890,529.70	2,836,376,797.73	2,707,622,765.02
净资产合计	1,226,975,453.09	691,671,565.07	1,449,346,601.11
其中: 少数股东权益	201,218,835.90	8,021,057.82	4,089,512.26
归属于母公司股东权益	1,025,756,617.19	683,650,507.25	1,445,257,088.85
按持股比例计算的净资产份额	307,726,985.16	320,061,239.73	676,618,785.00

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额
	湖南九鼎	黑龙江大北农	黑龙江大北农
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润			
--其他	472,273,014.84	113,266,812.45	120,044,170.04
对联营企业权益投资的账面价值	780,000,000.00	433,328,052.18	796,662,955.04
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	6,272,845,621.21	4,482,797,919.40	3,932,163,617.06
公允价值变动收益	-102,826,561.33	11,672,910.00	-2,628,590.00
财务费用	15,852,768.05	75,190,371.29	64,760,389.66
所得税费用	20,021,713.89	4,161,103.53	2,384,705.12
净利润	-3,352,925.20	-628,423,490.34	399,931,107.57
终止经营的净利润			
其他综合收益	-111,654.30		
综合收益总额	-3,464,579.50	-628,423,490.34	399,931,107.57
本年度收到的来自联营企业的股利	30,240,000.00	87,078,750.00	

注：湖南九鼎本年公允价值变动系持有上市公司股票的价值波动影响。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业	—	—
投资账面价值合计	1,540,695,572.10	1,435,135,978.27
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-53,055,794.93	-7,521,713.30
--其他综合收益		
--综合收益总额	-53,055,794.93	-7,521,713.30

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司于2016年1月7日作为有限合伙人参与设立了北京融拓智慧农业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“融拓智慧农业”),融拓智慧农业未纳入公司的合并财务报表范围。融拓智慧农业的目的为围绕有限合伙人的业务领域及上下游产业链,通过从事与养殖、种植等农业产业有关的股权投资、债券投资或业务咨询等,实现良好的投资收益,为合伙人获得资本增值和创造价值。该结构化主体为股权投资基金管理公司,公司为投资者充当有限合伙人,北京融拓创新投资管理有限公司为执行事务合伙人、普通合伙人,公司按照出资额分享投资收益,不参与基金的日常管理,公司将融拓智慧农业作为权益法核算长期股权投资核算。截至2023年12月31日,公司对融拓智慧农业的长期股权投资账面价值为212,215,706.88元。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额
递延收益	206,720,358.91	22,481,645.69		32,011,723.75
递延收益	192,328,747.59	195,540,955.51		104,497,104.57

(续)

会计科目	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,155,951.31	208,346,232.16	与资产相关
递延收益	-51,285,000.00	232,087,598.53	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	204,034,794.95	179,281,358.35
冲减财务费用	20,933,300.77	20,405,000.12

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、比索、雷亚尔有关,除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产或负债为美元、比索、雷亚尔余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生的影响较小。

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	1,724,971.87	2,208,342.40
其他应收款	730,062.33	1,423,716.63
预付款项	3,590,000.92	5,739,261.72
固定资产	76,573.38	18,599.93
使用权资产	1,421,934.85	
其他非流动资产	50,995.44	53,755.36
应付账款	1,051,245.92	665,184.98
租赁负债	1,325,128.48	
一年内到期的非流动负债	130,659.69	

2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司报告期内的借款、公司债均为固定利率债务,利率风险主要为债务成本不随市场利率变动而变动。

3) 其他价格风险

本公司持有的分类为其他权益工具的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资中的货币型基金在资产负债表日以公允价值计量。货币型基金主要投资央行票据、短期债券、债券回购、同业存款等,本公司承担着前述投资品种市场价格变动的风险。

(2) 信用风险

2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

针对应收款项,本公司为降低信用风险,制定相关制度设置相应岗位负责确定信用额度、进行业务审批,并执行相关监控程序以确保采取必要的措施回收可能出现的过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核重大应收款的预期信用损失情况,

根据预期信用损失计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险可控。

本公司利用闲置资金购买银行理财产品及货币市场基金，由集团财务管理中心负责执行收益与风险的分析评估工作。公司选择低风险型银行理财产品；选择信誉好、规模大、有能力保障资金安全的基金管理公司所发行的货币型基金产品。在理财期间密切跟踪理财产品的最新动态，确保公司资金安全。因此，本公司管理层认为公司购买的此类银行理财产品及货币市场基金产品，具有本金安全、风险低、流动性强、收益稳定的特点，信用风险较低。

本公司其他流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司无已逾期未提减值准备的金融资产。

(3) 流动风险

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

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	13,254,890.00		33,846,854.45	47,101,744.45
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,254,890.00			13,254,890.00
2.购买少数股权的或有对价			33,846,854.45	33,846,854.45
(二) 应收款项融资			83,243,926.87	83,243,926.87
(三) 其他非流动金融资产			60,000,000.00	60,000,000.00
(四) 其他权益工具投资	71,400,000.00		167,946,689.67	239,346,689.67
持续以公允价值计量的资产总额	84,654,890.00		345,037,470.99	429,692,360.99
(一) 交易性金融负债	1,323,600.00		238,479,018.68	239,802,618.68
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,323,600.00			1,323,600.00
2.非同一控制下企业合并中确认的或有对价			238,479,018.68	238,479,018.68
持续以公允价值计量的负债总额	1,323,600.00		238,479,018.68	239,802,618.68

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融资产和交易性金融负债包括本公司持有的拟短期内出售的上市公司股票以及期末尚未结算的期货。本公司持有的上市公司股票按照公开市场报价确认，期末未结算的期货（不满足套期保值准则规定条件的期货买卖业务）公允价值按结算单的价格确定。

本公司持有的第一层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的上市公司股权，期末公允价值按照公开市场报价确定。

3. 持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资以及其他非流动金融资产系本公司持有的非上市公司股权。投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量，发生变化的利用市净率法考虑流动性折价后确认。

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产和交易性金融负债系购买少数股权及非同一控制下企业合并时，按照标的企业未来业绩预测情况确定企业价值，在考虑或有对价支付时间的货币时间价值后确定或有对价的公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资系银行承兑汇票。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

名称	与公司关系	经济性质	持股比例(%)	表决权比例(%)
邵根伙	控股股东、实际控制人	自然人	24.52	24.52

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 在子公司的权益”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
安徽丰策种业科技有限公司	联营企业
安徽麦源种业科技有限公司	联营企业
安徽荃华种业科技有限公司	联营企业
安徽省三宝饲料有限责任公司	联营企业
蚌埠明德生猪养殖有限公司	联营企业

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	联营企业
乾胜（深圳）科创集团有限公司及其子公司	联营企业
四川智农创享农业科技有限公司	联营企业
北京乾胜生物技术有限公司及其分子公司	联营企业
江门巨农生物科技有限公司	期初联营企业、期末合并范围内子公司
安徽荃华种业科技有限公司	联营企业
黑龙江大北农食品科技集团有限公司及其分子公司	联营企业
广东金洋水产养殖有限公司及其分子公司	联营企业
安徽省三宝饲料有限责任公司	联营企业
成都秦嘉阳生物科技有限公司	联营企业
杭州金色利华种业科技有限公司	联营企业
北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	联营企业
安徽丰策种业科技有限公司	联营企业
河南丰伟种业科技有限公司	联营企业
浙江昌农农牧食品有限公司及其分子公司	联营企业
浙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	联营企业
成都高金驰阳农牧科技有限公司	联营企业
绵阳市明驰农业科技有限公司	联营企业
湖南九鼎科技（集团）有限公司及其分子公司	联营企业
内蒙古蒙龙种业科技有限公司	期初联营企业、期末合并范围内子公司
安徽麦源种业科技有限公司	联营企业
临澧天心种业有限公司	联营企业
柳州市宏华大北农饲料有限公司	联营企业
青岛望博农业科技有限公司	联营企业
莒南君诺丰沃饲料有限公司	联营企业
清远佳兴农牧有限公司	联营企业
台州市台联九巨农生物科技有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
北京智农投资有限责任公司	公司实际控制人邵根伙先生实际控制之企业
北京大北农国际科技有限公司及其分子公司	公司实际控制人邵根伙先生实际控制之企业
北京大北农控股有限公司及其分子公司	公司实际控制人邵根伙先生担任董事长之企业
中国圣牧有机奶业有限公司及其分子公司	公司董事邵丽君女士担任非执行董事之企业
邵根伙	公司董事长、实际控制人

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
莫宏建	公司实际控制人邵根伙先生配偶之兄
林孙雄	公司董事、副总裁
姜晗	公司财务总监

2. 关联交易

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上年发生额
安徽省三宝饲料有限责任公司	采购商品	74,954,069.39	不适用		59,750,006.77
北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	采购商品/接受劳务	24,755,620.00	不适用		9,553,772.36
江门巨农生物科技有限公司	采购商品	10,411,349.19	不适用		
黑龙江大北农食品科技集团有限公司及其分子公司	采购商品	10,415,290.09	10,793,200.00	否	19,953,475.53
安徽荃华种业科技有限公司	采购商品	9,975,472.00	不适用		14,674,387.00
北京大北农国际科技有限公司及其分子公司	采购商品	6,209,753.44	18,294,400.00	否	2,174,571.65
四川智农创享农业科技有限公司	采购商品	2,838,004.84	不适用		
北京乾胜生物技术有限公司及其分子公司	采购商品	2,070,500.00	29,760,000.00	否	446,800.00
杭州金色利华种业科技有限公司	采购商品	2,011,240.00	不适用		
乾胜(深圳)科创集团有限公司及其子公司	采购商品	1,204,450.00	不适用		
台州市台联九巨农生物科技有限公司	采购商品		不适用		11,868,094.27
广东金洋水产养殖有限公司及其分子公司	采购商品	25,965.14	不适用		5,448,695.21
成都秦嘉阳生物科技有限公司	采购商品	26,053.19	不适用		
中国圣牧有机奶业有限公司及其分子公司	采购商品		不适用		1,892,327.19

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联单位交易汇总	采购商品	48,000.00	不适用		10,100.00
合计		144,945,767.28			125,772,229.98

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
黑龙江大北农食品科技集团有限公司及其分子公司	销售商品	467,789,683.44	833,770,392.66
浙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	销售商品	114,896,622.32	100,423,713.19
四川智农创享农业科技有限公司	销售商品	110,404,427.12	32,568,270.59
成都秦嘉阳生物科技有限公司	销售商品	108,976,105.81	74,918,073.27
成都高金驰阳农牧科技有限公司	销售商品	40,760,195.41	
浙江昌农农牧食品有限公司及其分子公司	销售商品	36,110,035.12	18,595,818.62
江门巨农生物科技有限公司	销售商品	34,728,446.72	21,695,343.53
北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	销售商品	15,417,006.23	57,750,251.46
中国圣牧有机奶业有限公司及其分子公司	销售商品	2,231,400.00	64,994,923.05
安徽丰策种业科技有限公司	销售商品	11,953,717.72	7,567,560.00
乾胜(深圳)科创集团有限公司及其子公司	销售商品	11,564,713.09	260,363.36
青岛望博农业科技有限公司	销售商品	4,949,772.46	
绵阳市明驰农业科技有限公司	销售商品	3,877,304.34	3,279,573.88
北京乾胜生物技术有限公司及其分子公司	销售商品	2,042,812.29	2,393,179.46
河南丰伟种业科技有限公司	销售商品	1,337,138.00	
安徽省三宝饲料有限责任公司	销售商品	1,226,672.05	1,288,183.50
广东金洋水产养殖有限公司及其分子公司	销售商品		13,116,978.38
台州市台联九巨农生物科技有限公司	销售商品		4,005,473.17
其他关联单位交易汇总	销售商品	645,364.00	491,635.58
合计		968,911,416.12	1,237,119,733.70

注:内蒙古圣牧高科牧业有限公司董事邵丽君女士于2023年11月任职本公司董事,故本年披露公司与中国圣牧有机奶业有限公司及其分子公司的关联交易数据为2023年11月-12月。

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
黑龙江大北农食品科技集团有限公司及其分子公司	房屋	36,697.25	

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
安徽麦源种业科技有限公司	房屋	89,415.20	34,692.00			89,415.20	34,692.00				

(4) 关联担保情况

1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	5,000.00	2022/10/18	2023/10/18	是
北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	5,000.00	2023/1/5	2024/1/4	否
北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	3,000.00	2023/10/10	2024/10/9	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,360.00	2017/5/19	2025/5/18	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,569.28	2017/5/19	2025/5/18	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,035.00	2018/6/27	2026/6/26	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,327.01	2018/6/27	2026/6/26	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,337.02	2021/11/15	2024/11/14	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,855.14	2021/11/15	2024/11/14	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,900.00	2022/4/28	2023/4/27	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,000.00	2023/2/9	2023/8/9	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,900.00	2023/5/30	2024/5/29	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,460.00	2019/5/10	2027/5/9	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,283.07	2019/5/10	2027/5/9	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2021/5/27	2024/5/26	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,999.88	2022/3/30	2023/3/30	是

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,999.88	2023/4/28	2023/10/28	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,000.00	2023/10/31	2024/3/26	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,267.05	2020/12/25	2025/12/24	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,443.29	2020/12/25	2025/12/24	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,000.00	2022/8/19	2023/8/16	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,760.00	2023/7/26	2027/7/26	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,500.00	2020/7/17	2028/7/16	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	11,404.00	2020/7/17	2028/7/16	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,500.00	2022/7/25	2023/1/25	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,037.80	2022/2/22	2026/2/20	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,435.05	2022/2/22	2026/2/20	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	289.28	2023/3/27	2027/3/20	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	4,110.72	2023/3/27	2027/3/20	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	500.00	2023/6/19	2023/12/21	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	500.00	2023/12/22	2024/6/5	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	4,000.00	2022/8/3	2023/8/3	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	4,000.00	2023/8/9	2024/8/25	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,000.00	2023/5/29	2023/11/28	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,000.00	2023/11/15	2024/11/14	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	990.00	2023/7/5	2024/7/4	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,150.00	2016/10/19	2024/10/18	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	650.00	2016/10/19	2024/10/18	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,348.00	2018/1/2	2026/1/1	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,681.86	2018/1/2	2026/1/1	否
黑龙江大北农农牧食品有限	1,800.00	2021/5/28	2024/5/27	是

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司及其分子公司				
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,400.00	2021/5/28	2024/5/27	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2022/8/2	2023/2/1	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2022/10/31	2023/10/24	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	944.91	2023/1/5	2027/1/20	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	7,655.09	2023/1/5	2027/1/20	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2023/5/4	2024/4/8	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,300.00	2023/5/29	2023/11/28	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,300.00	2023/11/15	2024/11/14	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2023/11/23	2024/11/9	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	490.58	2018/8/15	2023/8/14	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,000.00	2022/7/22	2023/1/22	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	296.66	2023/1/18	2027/1/20	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,403.34	2023/1/18	2027/1/20	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	999.85	2023/5/8	2023/11/8	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,000.00	2023/11/13	2024/4/8	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	600.17	2020/12/25	2025/12/24	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,291.24	2020/12/25	2025/12/24	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,329.88	2021/1/4	2026/1/4	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,243.41	2021/1/4	2026/1/4	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,000.00	2022/3/4	2023/3/4	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	4,000.00	2023/4/28	2024/4/26	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,100.00	2023/7/26	2027/7/26	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	180.59	2023/7/26	2025/7/26	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	719.41	2023/7/26	2025/7/26	否

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,000.00	2022/8/26	2023/8/25	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,000.00	2022/5/6	2023/5/5	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,500.00	2022/6/28	2023/6/20	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2023/5/18	2024/10/11	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,000.00	2023/8/11	2024/8/10	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,000.00	2023/8/28	2024/2/28	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,500.00	2023/10/31	2024/10/19	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2022/8/19	2023/8/18	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,000.00	2022/5/7	2023/5/6	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,000.00	2022/10/21	2023/10/20	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	8,000.00	2023/5/16	2024/9/26	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,400.00	2023/12/29	2024/12/28	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,500.00	2022/7/25	2023/1/25	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	2,050.13	2023/1/18	2026/2/20	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	7,949.87	2023/1/18	2026/2/20	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	500.00	2023/6/19	2023/12/21	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	500.00	2023/12/22	2024/5/13	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2017/3/24	2025/3/23	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	3,992.00	2017/3/24	2025/3/23	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	10,500.00	2023/10/18	2028/10/18	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,200.00	2022/5/19	2027/3/11	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	4,298.00	2022/5/19	2027/3/11	否
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,000.00	2022/10/13	2023/10/12	是
黑龙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	5,000.00	2022/6/28	2023/3/6	是
浙江昌农农牧食品有限公司	210.00	2020/4/3	2025/11/30	是

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
及其分子公司				
浙江昌农农牧食品有限公司及其分子公司	1,360.00	2020/4/3	2025/11/30	否
浙江昌农农牧食品有限公司及其分子公司	496.41	2018/11/28	2023/11/27	是
浙江昌农农牧食品有限公司及其分子公司	2,000.00	2022/10/1	2023/9/29	是
浙江大北农农牧食品有限公司	1,950.00	2023/6/28	2024/6/27	否
合计	254,554.87			

(5) 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京智农投资有限责任公司	收购河北聚顺农业开发有限公司34.85%股权	36,454,840.00	
北京大北农国际科技有限公司及其分子公司	收购黑龙江大北农投资集团有限公司及其子公司100%股权	13,830,200.00	
北京大北农国际科技有限公司及其分子公司	收购北京大农数食品科技发展有限公司及其子公司100%股权	838,764.33	
北京大北农国际科技有限公司及其分子公司	受让北京大有谷数字技术有限公司存货资产和合同负债	669,070.91	
北京大北农国际科技有限公司及其分子公司	收购厦门大北农海洋生物科技集团有限公司100%股权		
北京大北农国际科技有限公司	转让北京大有谷数字技术有限公司80%股权		14,877,938.34
北京大北农国际科技有限公司	转让北京谷玉投资有限公司100%股权		1,480,685.12
北京大北农国际科技有限公司	转让北京博金兴村科技集团有限公司100%股权		471,519.50
北京大北农国际科技有限公司	转让北京谷玉咨询服务有限公司100%股权		98,083.00
合计		51,792,875.24	16,928,225.96

(6) 关键管理人员薪酬

单位:人民币万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,584.87	2,009.19

(7) 其他关联交易

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
------	-----	------	------

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	清远佳兴农牧有限公司	6,854,173.80	6,854,173.80	6,854,173.80	6,854,173.80
应收账款	成都高金驰阳农牧科技有限公司	5,221,196.95			
应收账款	绵阳市明驰农业科技有限公司	1,008,772.50		1,047,355.88	
应收账款	浙江昌农农牧食品有限公司及其分子公司	3,696.00		16,449,421.28	
应收账款	江门巨农生物科技有限公司			1,535,850.92	
应收账款	成都秦嘉阳生物科技有限公司			936,148.96	
应收账款	其他关联单位汇总	821,578.53		102,434.16	
应收账款	合计	13,909,417.78	6,854,173.80	26,925,385.00	6,854,173.80
预付款项	安徽荃华种业科技有限公司	4,756,619.00		476,158.00	
预付款项	北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	3,314,333.34		715,000.00	
预付款项	杭州金色利华种业科技有限公司	2,654,760.00		1,000,000.00	
预付款项	其他关联单位汇总	18,249.00			
预付款项	合计	10,743,961.34		2,191,158.00	
其他应收款	北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	6,204,613.45		6,149,584.41	
其他应收款	其他关联单位汇总	12,166.00		17,346.00	
其他应收款	合计	6,216,779.45		6,166,930.41	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
预收款项	黑龙江大北农食品科技集团有限公司及其分子公司	2,169,905.00	721,565.48
预收款项	安徽丰策种业科技有限公司	877,520.00	845,014.00
预收款项	其他关联单位汇总	283,705.08	258,306.53
预收款项	合计	3,331,130.08	1,824,886.01
应付账款	安徽省三宝饲料有限责任公司	15,305,646.84	7,185,133.01
应付账款	广东金洋水产养殖有限公司及其分子公司	1,605,317.10	1,605,317.10
应付账款	黑龙江大北农食品科技集团有限公司及其分子公司	11,678,910.27	1,875,136.73
应付账款	浙江昌农农牧食品有限公司之子公司		1,301,750.00
应付账款	其他关联单位汇总	491,201.23	8,673.00

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	合计	29,081,075.44	11,976,009.84
其他应付款	中国圣牧有机奶业有限公司及其分子公司	16,267,781.90	
其他应付款	安徽荃华种业科技有限公司	1,629,387.00	1,566,540.00
其他应付款	浙江大北农农牧食品有限公司及其分子公司	1,258,596.43	
其他应付款	北京农信互联科技集团有限公司及其分子公司	180,187.29	773,197.29
其他应付款	合计	19,335,952.62	2,339,737.29

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

根据公司2021年第五次临时股东大会审议通过的《北京大北农业科技集团股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》以及第五届董事会第二十七次会议审议通过的《关于调整2021年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》,公司于2021年10月25日将原85,556,083.00股回购库存股全部用于对员工的限制性股票激励。本次激励计划的激励对象为869名饲料动保科技产业(含子公司)核心技术人员、业务骨干、中高层管理人员以及对公司经营业绩和未来发展有积极贡献的其他员工,股权激励授予日为2021年10月25日,授予价格以4.03元/股。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心技术人员							508,000.00	2,047,240.00
业务骨干							1,249,000.00	5,033,470.00
中层管理人员							2,902,000.00	11,695,060.00
合计							4,659,000.00	18,775,770.00

注1:因65名激励对象因个人原因离职以及1名员工死亡,其所持有的共计4,659,000.00股限制性股票于本期办理回购注销;

注2:限制性股票激励计划在授予完成登记后的12个月后、24个月后、36个月后分三次解锁,每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的40%,30%,30%。

解除限售条件及解除限售安排:

解除限售期	业绩考核目标	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	以2020年外销饲料销量为基数,2021年外销饲料销量增长率20%	自本次授予完成登记之日起12个月后的首个交易日起至本次授予完成登记之日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

解除限售期	业绩考核目标	解除限售时间	解除限售比例
第二个解除限售期	以 2020 年外销饲料销量为基数, 2022 年外销饲料销量增长率 40%	自本次授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至本次授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	以 2020 年外销饲料销量为基数, 2023 年外销饲料销量增长率 60%	自本次授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至本次授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

第一期: 公司于 2022 年 11 月 10 日召开第五届董事会四十六次(临时)会议及第五届监事会第二十二次(临时)会议, 审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解锁条件成就的议案》, 公司 2021 年限制性股票授予的第一个解除限售期解锁条件已经成就, 第一个解锁期可解锁的限制性股票数量为获授限制性股票总数的 40%。因 10 名激励对象因个人原因离职, 其所持有的共计 540,000.00 股限制性股票办理回购注销, 第一期可解锁的限制性股票数量为 32,872,433.00 股, 解除限售股份的上市流通的日期: 2022 年 11 月 22 日。

第二期: 公司于 2023 年 12 月 7 日召开第六届董事会第八次(临时)会议及第六届监事会第五次(临时)会议、2023 年 12 月 25 日召开 2023 年第八次临时股东大会, 审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》, 因 2022 年相关业绩考核指标未达到《2021 年限制性股票激励计划(草案)》中规定的第二个解除限售期的业绩条件, 公司董事会决定回购注销未达到解除限售条件的限制性股票 23,643,325.00 股。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认, 本次回购注销事项已于 2024 年 2 月 23 日办理完成。

第三期: 根据公司 2023 年外销饲料销量增长情况, 公司 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解锁条件未成就。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权员工数量等信息确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	131,489,732.00

注: 根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定, 公司以限制性股票授予日的市价减去授予价格后的金额再乘以授予数量为基础预计限制性股票的公允价值, 并考虑限制性股票解锁后存在的转让限制及其他因素等对公允价值的影响。

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员	-483,287.67	
核心技术人员	-2,856,230.14	
业务骨干	-10,831,000.11	
中层管理人员	-24,736,034.11	
合计	-38,906,552.03	

注：根据公司 2023 年外销饲料销量增长情况，公司 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解锁条件未成就，本年冲回以前年度确认的第三个解除限售期对应的股权激励费用 38,906,552.03 元。

十四、 承诺及或有事项

1. 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

（1）子公司华佑畜牧对外担保事项

公司第四届董事会第五十六次会议、2019 年第八次临时股东大会，审议通过了《关于控股子公司对外提供担保的议案》，同意子公司山东华佑畜牧股份有限公司（简称“华佑畜牧”）继续为田荣昌先生关联方滨州市荣昌农牧科技有限责任公司（简称“荣昌农牧”）、无棣县四季青市政工程有限公司（简称“四季青”）三笔续贷款项提供连带责任担保，涉及贷款金额共计 3900 万元，具体明细见下：

事项	借款人	贷款银行	贷款金额 (万元)	抵押担保情况	诉讼事项
1	四季青	中国银行股份有限公司无棣支行	1,200.00	华佑畜牧公司以房屋建筑物及土地使用权提供抵押担保，李文霞、刘九彩、王金花为该笔贷款提供担保。	(2019)鲁 1623 民初 3423 号 (2020)鲁 16 民终 889 号
2	荣昌农牧	中国银行股份有限公司无棣支行	1,900.00	借款人荣昌农牧为贷款提供有土地抵押，担保人黄河三角洲融鑫集团有限公司为贷款提供有土地抵押担保；华佑畜牧及子公司、张维强、田荣秀、李文霞为该笔贷款提供担保	(2019)鲁 1623 民初 3421 号 (2020)鲁 16 民终 1376 号
3	荣昌农牧	中国工商银行股份有限公司无棣支行	800.00	借款人荣昌农牧公司以土地使用权和房屋建筑物为该笔贷款提供抵押担保；华佑畜牧公司以自有土地使用权提供抵押担保，陈万华等 6 个自然人为该笔贷款提供担保。	执行仲裁

注：四季青、荣昌农牧系公司子公司原股东田荣昌实际控制的企业，并非公司及子公司华佑畜牧关联方，依据公开信息显示，荣昌农牧已列入失信被执行人，四季青显示经营异常。

事项 1: 四季青 1200 万元贷款已逾期, 根据山东省无棣县人民法院民事判决书(2019)鲁 1623 民初 3423 号、(2020)鲁 16 民终 889 号: 四季青公司对该笔借款承担偿还责任, 华佑畜牧承担抵押担保责任, 李文霞、刘九彩、王金花承担连带保证责任。涉及华佑畜牧抵押的资产账面净值为 1,266.53 万元的抵押资产被法院查封。华佑畜牧公司将预计承担的担保损失 1,200 万元及相关的利息 646.76 万元合计 1,846.76 万元确认为预计负债, 扣除法院划扣银行存款 85 万元后截至 2023 年末预计负债余额 1,761.76 万元。

事项 2: 荣昌农牧 1900 万元已逾期, 根据山东省无棣县人民法院民事判决书(2019)鲁 1623 民初 3421 号、(2020)鲁 16 民终 1376 号: 荣昌农牧对该笔借款承担偿还责任, 若荣昌农牧未能履行还款义务, 银行有权就借款人荣昌农牧及担保人黄河三角洲融鑫集团有限公司抵押的土地使用权进行处置后偿还, 担保人华佑畜牧及子公司、张维强、田荣秀、李文霞承担连带保证责任。根据借款资料借款人荣昌农牧以及抵押担保人黄河三角洲融鑫集团有限公司的抵押物根据原评估价值, 基本可覆盖银行诉讼请求。因该担保事项, 山东无棣县人民法院于 2020 年 6 月对华佑畜牧部分银行账户采取保全措施, 累计划扣银行存款 549.79 万元已计入扣划当年的营业外支出。因该担保事项, 山东无棣县人民法院于 2020 年 6 月对公司的部分股权及资产采取保全措施情况如下: 华佑畜牧持有的对其子公司滨州市恒利源种猪育种有限公司 3,000 万股权、滨州市华辰种猪育种有限公司股权 3,000 万股权、滨州市华麟牧业有限公司 1,000 万股权、山东华特希尔育种有限公司 1,000 万股权, 华佑畜牧持有的在山东无棣农村商业银行股份有限公司 2,000 万股权; 华佑畜牧银行存款 17.60 元、两辆车辆账面价值为 0.00 万元、十一宗不动产房屋建筑物账面价值为 2,335.39 万元, 土地使用权账面价值为 1,004.4 万元(其中: 上述保全的资产中, 3 宗不动产房屋建筑物账面价值 2,140.79 万元以及 4 宗土地使用权账面价值 699.41 万元, 为公司自身借款或为其他公司提供反担保的抵押物)。因涉及其他担保方, 公司就该笔借款需要承担的担保义务金额尚不能可靠地计量, 不符合预计负债的确认条件。

事项 3: 荣昌农牧 800 万元已逾期, 根据银行仲裁申请及山东省无棣县人民法院的民事裁定书: 荣昌农牧对该笔借款承担偿还责任, 荣昌农牧的抵押物所得优先偿还, 华佑畜牧按抵押物承担抵押担保责任, 担保自然人对该笔借款承担连带责任。根据借款资料借款人荣昌农牧不动产和动产抵押物, 优先处置清偿根据原评估价值预计能够覆盖该笔借款偿还义务。该项债务担保, 尚不符合预计负债的确认条件。

(2) 子公司华佑畜牧未经审批的对外担保事项

事项	借款人	债权人	贷款金额 (万元)	担保方	反担保方
1	荣昌农牧	山东无棣农村商业银行股份有限公司、山东博兴农商行、滨州农商行	6,000.00	第三方以其持有土地提供担保	华佑畜牧、山东智诚农牧发展科技股份有限公司、田荣昌夫妇等提供 2 年期连带共同责任反担保。

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

事项	借款人	债权人	贷款金额 (万元)	担保方	反担保方
2	无棣荣昌物流服务有限公司(以下简称“荣昌物流”)	山东无棣农村商业银行股份有限公司	500.00	第三方以其持有土地提供担保、李文霞	华佑畜牧、山东智诚农牧发展科技股份有限公司提供2年期的连带共同责任反担保。
3	滨州市华育养殖有限公司(以下简称“华育养殖”)	山东无棣农村商业银行股份有限公司	500.00	第三方以其持有土地提供担保、李文霞	华佑畜牧、山东智诚农牧发展股份有限公司提供2年期的连带共同责任反担保。

注:荣昌农牧、荣昌物流、华育养殖系公司子公司原股东田荣昌实际控制的企业,并非公司及子公司华佑畜牧关联方。依据公开信息显示,滨州荣昌农牧已列入失信被执行人,华育养殖显示经营异常。

截至2023年12月31日,针对上述3项越权担保事宜,华佑畜牧均未实际承担担保责任,3项相关越权反担保项下的债权人已经向担保人黄河三角洲融鑫集团有限公司(以下简称“三角洲集团”)提起了诉讼,要求三角洲集团承担担保责任,该请求均获得了法院的支持,上述表格中序号2、3的两个案件已经执行完毕,三角洲集团以抵押物代偿债务。

2022年8月,黄河三角洲集团向无棣县人民法院提起追偿诉讼,要求华佑畜牧承担上述表格中序号2、3的两个案件的反担保义务,2022年10月11日,无棣县人民法院向华佑畜牧公告送达(2022)鲁1623民初2117号、(2022)鲁1623民初2115号判决书。

2022年10月19日,华佑畜牧就上述两个案件均向滨州市中级人民法院递交上诉状,以无棣县人民法院未采取合理方式向华佑畜牧送达诉讼材料即缺席审理并作出一审判决,严重违反法定程序,且华佑畜牧签署的反担保合同未履行内部决策程序,反担保合同对华佑畜牧不发生效力等为由,请求撤销上述一审判决,将上述两个案件发回原审法院重审或者依法改判华佑畜牧不承担责任。

2023年2月22日,华佑畜牧收到山东省滨州市中级人民法院送达的(2023)鲁16民终49号、(2022)鲁16民终3120号民事裁定书,裁定结果为支持华佑畜牧上诉请求,裁定撤销山东省无棣县人民法院(2022)鲁1623民初2117号以及(2022)鲁1623民初2115号民事判决,将上述两个案件发回山东省无棣县人民法院重审,上述案件重审正在审理过程中。

上述3项反担保事项华佑畜牧未履行董事会、股东大会审议及公告程序,系原高管私自经办的越权代理行为。根据《中华人民共和国公司法》第十六条规定:“公司向其他企业投资或者为他人提供担保,依照公司章程的规定,由董事会或者股东会、股东大会决议”。前述担保事项未履行法律法规规定及上市公司章程规定的内部决策程序,未依法履行信息披露义务。根据最高人民法院公布的《全国法院民商事审判工作

会议纪要》的规定法定代表人未经授权擅自为他人提供担保的,构成越权代表,人民法院应当根据《合同法》第50条关于法定代表人越权代表的规定认定合同效力。

依据法律相关规定,子公司华佑畜牧承担反担保的责任具有不确定性,不符合预计负债的确认条件。

十五、资产负债表日后事项

截至报告日,本公司无重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 收购江西正邦科技股份有限公司下属8家饲料公司股权

2022年2月,大北农与江西正邦科技股份有限公司(简称“正邦科技”)及相关方签署《股权转让协议》,约定大北农收购正邦科技及其下属公司持有的8家饲料公司的股权,由正邦科技控股股东正邦集团有限公司(简称“正邦集团”)及正邦科技董事长林峰为本次交易的责任和义务承担连带责任担保。大北农向正邦科技预付了5亿元预付款。

2022年9月,大北农以正邦科技及相关方违约为由向北京市第一中级人民法院提起诉讼,请求解除协议、正邦科技及相关方偿还5亿元预付款及利息并承担相应的违约责任,正邦集团、林峰以及相关方就上述全部债务承担连带担保责任。2022年10月,正邦科技及正邦集团分别进入预重整及破产重整程序。2022年末,公司预估计提正邦科技股权款损失金额1.5亿元并计入当期损益。

2023年11月3日,江西省南昌市中级人民法院(以下简称“南昌中院”)裁定批准正邦科技重整计划及正邦集团重整计划。2023年12月15日,南昌中院裁定确认正邦科技重整计划执行完毕、终结公司重整程序。

公司向正邦科技申报的债权因诉讼未结属于暂缓认定的债权,根据正邦科技重整计划,债权经南昌中院裁定确认或管理人审核认定后,将按照同类债权的调整和清偿方案受偿。2023年末,公司根据正邦科技重整计划的债权清偿方案预估计提正邦科技股权款损失金额2.28亿元并计入当期损益,累计计提损失金额3.78亿元。

2. 收购九鼎科技股权

2022年1月公司与自然人杨林、湖南九鼎科技(集团)有限公司(以下简称“九鼎科技”)签署《股权转让协议》,约定公司以13.20亿元的价格收购杨林持有的九鼎科技30%的股权,公司于2022年1-3月支付首期股权转让款6.60亿元。2022年8月,双方就协议是否继续履行进行了诉讼与反诉。2023年11月29日,法院二审判决公司支付第二笔股权转让款3.96亿元及违约金。截至2023年底,公司已按协议约定支付全数股权转让款,取得了九鼎科技30%股权,并于2023年12月6日完成股权工商变更。

公司对九鼎科技派驻 2 名董事,并按权益法核算长期股权投资,初始投资成本为 13.20 亿元。2023 年末,公司预估计提长期股权投资减值准备 5.10 亿元。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	1,487,767.00	1,195,957.65
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	1,487,767.00	1,195,957.65

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,487,767.00	100.00	10,254.50	0.69	1,477,512.50
其中: 应收关联方款	1,282,677.00	86.21			1,282,677.00
其他应收款项	205,090.00	13.79	10,254.50	5.00	194,835.50
合计	1,487,767.00	100.00	10,254.50	0.69	1,477,512.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,195,957.65	100.00	13,912.50	1.16	1,182,045.15
其中: 应收关联方款	917,707.65	76.73			917,707.65
其他应收款项	278,250.00	23.27	13,912.50	5.00	264,337.50
合计	1,195,957.65	100.00	13,912.50	1.16	1,182,045.15

1) 按组合计提应收账款坏账准备

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	205,090.00	10,254.50	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	205,090.00	10,254.50	5.00

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	13,912.50	-3,658.00				10,254.50
合计	13,912.50	-3,658.00				10,254.50

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位1	1,072,785.00		1,072,785.00	72.11	
单位2	98,523.00		98,523.00	6.62	
单位3	62,200.00		62,200.00	4.18	3,110.00
单位4	41,000.00		41,000.00	2.76	
单位5	38,899.00		38,899.00	2.61	
合计	1,313,407.00		1,313,407.00	88.28	3,110.00

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	82,629,450.44	30,440,295.46
应收股利	30,240,000.00	23,197,500.00
其他应收款	1,498,756,084.63	1,652,726,383.84
合计	1,611,625,535.07	1,706,364,179.30

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
应收子公司利息	82,629,450.44	30,440,295.46
合计	82,629,450.44	30,440,295.46

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.2 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
应收集团外部股利	30,240,000.00	
应收集团内部股利		23,197,500.00
合计	30,240,000.00	23,197,500.00

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收关联方、备用金、员工借款等	1,374,890,180.62	1,298,327,655.84
待收回预付股权款	500,000,000.00	500,000,000.00
押金及其他保证金	3,122,237.35	6,915,872.29
其他	6,305,272.45	6,070,086.50
合计	1,884,317,690.42	1,811,313,614.63

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	700,129,105.84	1,300,334,333.98
1至2年	929,244,121.56	234,817,353.73
2至3年	110,111,666.90	41,432,617.54
3至4年	23,562,711.85	121,304,669.87
4至5年	88,322,047.88	81,729,701.36
5年以上	32,948,036.39	31,694,938.15
合计	1,884,317,690.42	1,811,313,614.63

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	507,046,510.50	26.91	385,409,981.82	76.01	121,636,528.68
按组合计提坏账准备	1,377,271,179.92	73.09	151,623.97	0.01	1,377,119,555.95
其中：低风险组合	1,374,428,700.73	72.94			1,374,428,700.73
其他按信用风险特征组合计提坏账准备	2,842,479.19	0.15	151,623.97	5.33	2,690,855.22
合计	1,884,317,690.42	100.00	385,561,605.79	20.46	1,498,756,084.63

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	508,310,889.53	28.06	158,310,889.53	31.14	350,000,000.00
按组合计提坏账准备	1,303,002,725.10	71.94	276,341.26	0.02	1,302,726,383.84
其中: 低风险组合	1,297,665,899.84	71.64			1,297,665,899.84
其他按信用风险特征组合计提坏账准备	5,336,825.26	0.30	276,341.26	5.18	5,060,484.00
合计	1,811,313,614.63	100.00	158,587,230.79	8.76	1,652,726,383.84

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西**有限公司	500,000,000.00	150,000,000.00	500,000,000.00	378,363,471.32	75.67	被法院裁定重整
舟山市****有限公司	6,070,086.50	6,070,086.50	6,070,086.50	6,070,086.50	100.00	判决执行困难
其他客户	2,240,803.03	2,240,803.03	976,424.00	976,424.00	100.00	判决执行困难
合计	508,310,889.53	158,310,889.53	507,046,510.50	385,409,981.82	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	700,129,105.84	141,623.97	0.02
1至2年	429,244,121.56		
2至3年	110,111,666.90		
3至4年	23,562,711.85		
4至5年	81,903,431.38		
5年以上	32,320,142.39	10,000.00	0.03
合计	1,377,271,179.92	151,623.97	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2023年1月1日余额	160,705.95		158,426,524.84	158,587,230.79
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-71,479.70		228,276,371.73	228,204,892.03
本年转回				
本年转销				
本年核销			1,230,517.03	1,230,517.03
其他变动				
2023年12月31日余额	89,226.25	-	385,472,379.54	385,561,605.79

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	158,587,230.79	228,204,892.03		1,230,517.03		385,561,605.79
合计	158,587,230.79	228,204,892.03		1,230,517.03		385,561,605.79

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,230,517.03

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
窦**	押金保证金	1,230,517.03	法院判决胜诉，对方无可执行财产	管理层审批通过	否
合计	—	1,230,517.03	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	应收关联方款	655,235,000.00	2年以内	34.77	
第二名	待收回预付股权款	500,000,000.00	1-2年	26.53	378,363,471.32
第三名	应收关联方款	138,100,000.00	2年以内	7.33	

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第四名	应收关联方款	100,700,000.00	5年以内	5.34	
第五名	应收关联方款	74,671,724.74	5年以内	3.96	
合计	—	1,468,706,724.74	—	77.93	378,363,471.32

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	8,683,420,933.94	117,995,762.09	8,565,425,171.85	7,839,666,349.28	117,995,762.09	7,721,670,587.19
对联营、合营企业投资	2,091,718,912.42	518,434,278.92	1,573,284,633.50	932,565,258.50		932,565,258.50
合计	10,775,139,846.36	636,430,041.01	10,138,709,805.35	8,772,231,607.78	117,995,762.09	8,654,235,845.69

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
Changnong.Co.Ltd	1.00						1.00	
DABEINONGNORTHAMERICA,INC	19,400,070.00		2,759,820.00				22,159,890.00	
安徽省大北农农牧科技有限公司	49,978,400.00		20,000,000.00				69,978,400.00	
安陆大北农饲料科技有限公司	33,349,811.19						33,349,811.19	
安顺大北农农业科技有限公司	35,000,000.00		15,000,000.00				50,000,000.00	
蚌埠大北农农牧科技有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
保山大北农农牧科技有限公司	6,600,000.00		5,500,000.00				12,100,000.00	
北京宠兰科技有限公司	3,560,000.00		4,448,000.00				8,008,000.00	
北京创种科技有限公司	549,507,176.64		292,652,200.00				842,159,376.64	

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京大北农蛋品科技有限公司			50,000,000.00				50,000,000.00	
北京大北农国际农业科技创新发展有限公司	6,350,000.00		3,650,000.00				10,000,000.00	
北京大北农科创股权投资合伙企业（有限合伙）	94,597,200.00		6,150,000.00				100,747,200.00	
北京大北农科创私募基金管理有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京大北农贸易有限责任公司	49,500,000.00	100,000.00					49,500,000.00	100,000.00
北京大北农生物技术有限公司	190,000,000.00						190,000,000.00	
北京大北农种猪科技有限公司	22,000,000.00						22,000,000.00	
北京大有谷餐饮管理有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
北京大有谷科技集团有限公司			43,210,000.00				43,210,000.00	
北京大佑吉畜牧科技有限公司	2,512,085,301.10						2,512,085,301.10	
北京华牧兴农科技有限公司	89,500,000.00		10,500,000.00				100,000,000.00	
北京科高大北农生物科技有限公司	47,174,635.21						47,174,635.21	
北京科牧丰生物制药有限公司			57,693,384.79				57,693,384.79	
北京乾胜生物科技有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
北京青蓝伟业科技有限公司	335,000.00			335,000.00				
北京易富农商贸发展有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
北京智农谷科技有限公司	28,800,000.00						28,800,000.00	

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京尊享大有谷食品科技有限公司			838,764.33	838,764.33				
郴州大北农饲料科技有限公司	16,163,879.50						16,163,879.50	
赤峰大北农农牧科技有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
大连大北农牧业科技有限责任公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
福泉大北农农业科技有限公司	35,000,000.00						35,000,000.00	
甘肃大北农农牧科技有限责任公司	45,000,000.00		5,000,000.00				50,000,000.00	
广东巨农生物科技有限公司	66,520,263.04						66,520,263.04	
广州大北农农牧科技有限责任公司	19,149,841.87						19,149,841.87	
贵州大北农牧业科技有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
哈尔滨大北农牧业科技有限公司	59,223,498.60						59,223,498.60	
杭州大北农科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
河北方田农牧科技有限公司	60,445,065.39						60,445,065.39	
河南博原农业生态科技有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
河南大北农反刍科技有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
黑龙江大北农投资集团有限公司			13,830,200.00				13,830,200.00	
衡水大北农生物科技有限公司	25,000,000.00						25,000,000.00	
湖南大北农农业科技有限公司	48,623,454.31						48,623,454.31	
淮安市淮阴大北农饲料有限公司	68,240,197.26						68,240,197.26	

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
吉林绿色巨农农牧科技发展有限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
江山大北农农牧科技有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
江西大北农科技有限责任公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
江西高安大北农饲料有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
江西泰和大北农饲料有限公司	9,763,583.47						9,763,583.47	
荆州大北农饲料有限公司	15,912,716.92						15,912,716.92	
梁平大北农饲料科技有限责任公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
辽宁大北农生物科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
聊城金牌大北农饲料有限公司	34,800,000.00						34,800,000.00	
娄底大北农科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
绵阳大北农农牧科技有限公司	25,000,000.00						25,000,000.00	
南宁大北农饲料科技有限责任公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
内蒙古益婴美乳业有限公司	218,722,072.98		30,750,361.37				249,472,434.35	
宁夏大北农科技实业有限公司	288,017,017.25						288,017,017.25	
清远大北农生物科技有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
山东大北农农牧科技有限责任公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
山东丰沃新农农牧科技有限公司	72,487,506.00						72,487,506.00	
山东华佑畜牧股份有限公司	480,208,373.83	115,964,609.30	64,671,618.50				544,879,992.33	115,964,609.30

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
陕西大北农饲料科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
沈阳英大科技发展有限公司	19,000,000.00						19,000,000.00	
四川大北农农牧科技有限责任公司	7,675,637.87						7,675,637.87	
四川大北农乾胜科技集团有限公司	4,810,000.00		433,982.32	5,243,982.32				
四川乾胜兴农牧科技有限公司	9,200,000.00		800,000.00				10,000,000.00	
天津大北农反刍科技有限公司			59,000,000.00				59,000,000.00	
天津大北农生物科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
渭南大北农农牧科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
武汉大北农农牧发展有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
武汉大北农饲料科技有限公司	24,883,428.80						24,883,428.80	
新疆大北农畜牧业科技有限责任公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
云南大北农饲料科技有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
漳州大北农农牧科技有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
长春大北农贸易有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
兆丰华生物科技（南京）有限公司	1,101,292,830.27		97,284,000.00				1,198,576,830.27	
浙江大北农农牧科技有限公司	49,802,620.94						49,802,620.94	
郑州市大北农饲料科技有限公司	56,067,771.13		40,000,000.00				96,067,771.13	
中国农民研修学院	13,923,232.62	1,931,152.79					13,923,232.62	1,931,152.79

北京大北农科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
重庆大北农饲料科技有限责任公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
驻马店盛世大北农农牧科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
遵义大北农农业科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
合计	7,721,670,587.19	117,995,762.09	850,172,331.31	6,417,746.65			8,565,425,171.85	117,995,762.09

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
联营企业:													
湖南九鼎科技（集团）有限公司			1,320,000,000.00		-185,111.78				30,240,000.00	509,574,888.22		780,000,000.00	509,574,888.22
北京融拓智慧农业投资合伙企业（有限合伙）	293,245,534.83			79,386,834.23	27,902,573.98				29,545,567.70			212,215,706.88	
北京农信互联科技集团有限公司	216,048,201.99				-16,493,086.22							199,555,115.77	
黑龙江省龙科种业集团有限	137,668,791.94				-11,651,883.49			19,453,488.05		8,859,390.70		136,611,005.80	8,859,390.70

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
公司											
北京农信众帮咨询服务合伙企业(有限合伙)	131,662,950.25				-23,268,547.28						108,394,402.97
乾胜(深圳)科创集团有限公司	33,222,399.12				740,772.35						33,963,171.47
北京乾胜生物技术有限公司	34,588,908.84				-2,180,861.46						32,408,047.38
浙江大北农牧食品有限公司	28,643,785.37		10,340,000.00		-8,405,109.03						30,578,676.34
北京农信数智科技有限公司	34,043,930.50				-10,893,922.66						23,150,007.84
德州大北农中慧饲料有限公司	8,873,911.18				293,236.11						9,167,147.29
北京龙头农业互助公社股份有限公司	10,703,230.18			6,660,000.00	180,999.69			340,000.00			3,884,229.87
柳州市宏华大北农饲料有限公司	3,863,614.30				-506,492.41						3,357,121.89
合计	932,565,258.50		1,330,340,000.00	86,046,834.23	-44,467,432.20		19,453,488.05	60,125,567.70	518,434,278.92		1,573,284,633.50

4.营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,284,946,288.45	761,924,500.90	1,345,268,687.61	893,072,430.66
其他业务	3,153,250.12	1,786,740.45	1,986,584.38	920,755.69
合计	1,288,099,538.57	763,711,241.35	1,347,255,271.99	893,993,186.35

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型:		
饲料产品	1,281,458,835.42	758,342,719.66
其他产品	6,640,703.15	5,368,521.69
按销售渠道分类:		
经销渠道	159,798,443.18	132,979,323.41
直销渠道	1,128,301,095.39	630,731,917.94
合计	1,288,099,538.57	763,711,241.35

（3）与履约义务相关的信息

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

5.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	399,663,952.06	597,535,155.87
权益法核算的长期股权投资收益	-44,467,432.20	14,731,120.63
处置长期股权投资产生的投资收益	-37,961,607.16	-51,531,774.04
处置交易性金融资产取得的投资收益	336,329.03	252,739.73
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		1,000,000.00
合计	317,571,241.73	561,987,242.19

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	39,997,665.82	主要系长期股权投资、固定资产以及无形资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	63,086,672.57	主要系本期收到的直接计入损益的政府补助款等
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	40,016,718.36	主要系购买少数股权确认的或有对价公允价值变动收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,000,971.54	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-4,587,544.39	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-2,937,541.76	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,081,976.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-228,363,471.32	主要系预估计提待收回股权款损失金额，

北京大北农业科技集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
		详见“十六、其他重要事项”之相关描述
小计	-175,868,505.78	
减：所得税影响额	-49,410,527.68	
少数股东权益影响额（税后）	45,479,294.07	
合计	-171,937,272.17	—

注：公司执行《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）对可比会计期间非经常性损益的影响为减少非经常性损益77,684,129.32元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-22.96	-0.53	-0.53
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-21.14	-0.49	-0.49

北京大北农业科技集团股份有限公司

二〇二四年四月二十四日