

关于北京三元食品股份有限公司

营业收入扣除情况的专项审核报告

天圆全专审字[2026]000890号





天 圆 全 会 计 师 事 务 所

TIANYUANQUANCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦 5 层 22、23、24、25 号房

Room 22, 23, 24, 25, 5th Floor, International Communication Building, No. 19, Chegongzhuang West Road, Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码(PostalCode):100048

## 关于北京三元食品股份有限公司 营业收入扣除情况的专项审核报告

天圆全专审字[2026]000890 号

北京三元食品股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了北京三元食品股份有限公司(以下简称三元股份公司)2025 年度财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 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,并出具了天圆全审字[2026]000598 号的标准无保留意见审计报告。在此基础上我们审核了后附的三元股份公司管理层编制的《北京三元食品股份有限公司 2025 年度营业收入扣除情况表》(以下简称营业收入扣除情况表)。

按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号—业务办理》(以下简称自律监管指南)的有关规定,编制营业收入扣除情况表,保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是三元股份公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上,对三元股份公司管理层编制的营业收入扣除情况表发表专项审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施审核工作,以合理确信营业收入扣除情况表不存在重大错报。在审核工作中,我们结合三元股份公司实际情况,实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



经审核，我们认为，三元股份公司管理层编制的营业收入扣除情况表在所有重大方面按照相关规定编制，公允反映了三元股份公司营业收入扣除情况。

为了更好地理解三元股份公司2025年度营业收入扣除事项以及扣除后营业收入金额的情况，后附营业收入扣除情况表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供三元股份公司披露营业收入扣除事项及扣除后的营业收入金额使用，不得用作任何其他用途。

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2026年4月22日




**北京三元食品股份有限公司**  
**2025年度营业收入扣除情况表**

编制单位：北京三元食品股份有限公司

项目	本年度(元)	具体扣除情况	上年度(元)	具体扣除情况
营业收入金额	6,340,356,841.64	公司主要从事乳制品制造及销售业务，涉及乳制品、冷食冷饮等。出租收入、劳务收入、包材辅料等业务收入属于主营业务活动范围以外的经营收入，故予以剔除	7,012,384,972.71	公司主要从事乳制品制造及销售业务，涉及乳制品、冷食冷饮等。出租收入、劳务收入、包材辅料等业务收入属于主营业务活动范围以外的经营收入，故予以剔除
营业收入扣除项目合计金额	140,589,120.31		90,988,992.68	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.22%		1.30%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	140,589,120.31	出租收入、劳务收入、包材辅料等业务收入	90,988,992.68	出租收入、劳务收入、包材辅料等业务收入
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入				
与主营业务无关的业务收入小计	140,589,120.31	出租收入、劳务收入、包材辅料等业务收入	90,988,992.68	出租收入、劳务收入、包材辅料等业务收入
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入				
不具备商业实质的收入小计				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	6,199,767,721.33	扣除出租收入、劳务收入、包材辅料等业务后的营业收入	6,921,395,980.03	扣除出租收入、劳务收入、包材辅料等业务后的营业收入

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

911101080896649376



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

名称 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 魏强

出资额 930万元

成立日期 2013年12月30日

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

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房



登记机关

2026年02月09日



# 会计师事务所 执业证书

名称：天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：魏强  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000374  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0085号  
 批准执业日期：2013年12月12日



仅供出具报告使用



证书序号：0020095

## 说明

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

发证机关：北京市财政局



2023年11月6日

中华人民共和国财政部



姓名	李小磊
性别	男
出生日期	1976年01月28日
工作单位	北京民青会会计师事务所
身份证号码	340322760128001
Identity card No.	



年度  
Annual

本证  
This  
this renewal



有效一年。  
er year after



姓名: 李小磊  
证书编号: 110000662225



李小磊  
2012年2月6日  
/y /m /d

年度  
Annual

本证书  
This certifi  
this renewal.



有效一年。  
er year after

2012.2.10.



年 月 日  
/y /m /d



姓名 刘小琴  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1986年10月17日  
 Date of birth  
 工作单位 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 51392219861017200X  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号：110005060029  
 No. of Certificate  
 批准注册协会：北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期：2011年 11月 7日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
 /y      /m      /d

