

证券代码：300268

证券简称：*ST 佳沃

公告编号：2023-071

佳沃食品股份有限公司 2023 年第三季度报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1. 董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证季度报告的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。
2. 公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)声明：保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。
3. 第三季度报告是否经过审计

是 否

一、主要财务数据

(一) 主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	上年同期		年初至报告期末比上年同期增减
		调整前	调整后			调整前	调整后	
营业收入(元)	917,568,628.18	1,599,943,970.21	1,599,943,970.21	-42.65%	3,475,130,063.97	3,986,195,413.84	3,986,195,413.84	-12.82%
归属于上市公司股东的净利润(元)	-276,111,370.94	-67,995,573.13	-67,995,573.13	306.07%	-651,997,922.46	86,962,615.09	86,962,615.09	-849.75%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	-274,030,042.33	-67,230,025.83	-67,230,025.83	307.60%	-643,036,759.71	84,396,905.58	84,396,905.58	-861.92%
经营活动产生的现金流量净额(元)	-	-	-	-	48,529,641.41	379,390,250.94	379,390,250.94	-87.21%
基本每股收益(元/股)	-1.5850	-0.3903	-0.3903	306.10%	-3.7428	0.4992	0.4992	-849.76%
稀释每股收益(元/股)	-1.5850	-0.3903	-0.3903	306.10%	-3.7428	0.4992	0.4992	-849.76%

	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年度末增减
		调整前	调整后	调整后
总资产（元）	10,634,491,914.56	11,146,048,632.43	11,191,611,613.38	-4.98%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	-902,742,675.13	-301,388,786.75	-301,388,786.75	-199.53%

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），根据解释 16 号“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”的新旧衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，公司按照该解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

（二）非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元

项目	本报告期金额	年初至报告期末金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	357,151.24	-588,939.60	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	27,000.00	31,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,076,252.33	-15,619,564.33	主要为鱼群的非常规损失
其他符合非经常性损益定义的损益项目	171,173.38	764,724.44	
减：所得税影响额	-1,014,948.17	-4,314,979.16	
少数股东权益影响额（税后）	-424,650.93	-2,136,637.58	
合计	-2,081,328.61	-8,961,162.75	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

（三）主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

适用 不适用

- 1、报告期末，应收账款较年初下降 1.92 亿元，降幅 42.67%，主要原因：本期收入减少及应收账款回款所致；
- 2、报告期末，预付款项较年初增长 5,040.31 万元，增幅 92.97%，主要原因：预付原料款及预付费用增加所致；
- 3、报告期末，其他应收款较年初下降 6,526.46 万元，降幅 54.27%，主要原因：境外子公司应收增值税税费返还减少所致；

- 4、报告期末，其他流动资产较年初增加 3,445.75 万元，增幅 158.91%，主要原因：境外子公司留抵进项税增加所致；
- 5、报告期末，合同负债较年初增加 1.77 亿元，增幅 811.75%，主要原因：境外子公司预收款项增加所致；
- 6、报告期末，应付职工薪酬较年初下降 3,280.30 万元，降幅 30.01%，主要原因：本期发放奖金所致；
- 7、报告期末，一年内到期的非流动负债较年初增加 23.09 亿元，增幅 199.99%，主要原因：长期负债一年内到期部分重分类列示所致；
- 8、报告期末，长期借款较年初下降 17.27 亿元，降幅 97.54%，主要原因：一年内到期部分重分类及偿还并购贷共同影响；
- 9、报告期末，应付债券较年初下降 9.69 亿元，降幅 100.00%，主要原因：应付债券重分类至一年内到期的非流动负债列示所致；
- 10、报告期末，其他非流动负债较年初增加 9.35 亿元，增幅 30.70%，主要原因：应付控股股东及其子公司关联借款本金增加影响；
- 11、报告期内，管理费用同比增加 6,524.38 万元，增幅 48.73%，主要原因：境外子公司辞退福利及专业咨询费等增加所致；
- 12、报告期内，财务费用同比增加 8,958.99 万元，增幅 32.28%，主要原因：借款本金增加和利率上升导致利息支出增加影响；
- 13、报告期内，其他收益同比下降 163.76 万元，降幅 93.32%，主要原因：原控股子公司上年同期获得政府补助，该公司上年末已不再纳入合并范围影响所致；
- 14、报告期内，投资收益同比下降 55.10 万元，降幅 38.57%，主要原因：本期按权益法核算确认被投资单位投资收益减少影响；
- 15、报告期内，公允价值变动收益同比下降 2.28 亿元，降幅 713.05%，主要原因：受以公允价值计量的鲑鱼鱼群总重量及估计售价变动等因素影响所致；
- 16、报告期内，信用减值损失同比下降 298.26 万元，降幅 97.56%，主要原因为本期应收账款减少对应减值损失减少影响；
- 17、报告期内，资产减值损失同比增加 3,782.59 万元，增幅 487.18%，主要原因为本期计提存货跌价损失增加影响；
- 18、报告期内，资产处置收益同比增加 124.41 万元，增幅 245.60%，主要为非流动资产处置收益增加影响；
- 19、报告期内，营业外收入同比下降 763.99 万元，降幅 52.69%，主要为上期注销控股子公司的负债无须支付确认营业外收入，本期无此情况；
- 20、报告期内，营业外支出同比增加 2,017.60 万元，增幅 555.76%，主要为本期鱼群的非常规损失增加影响；
- 21、报告期内，所得税费用同比下降 2.69 亿元，降幅 1400.71%，主要为境外子公司报告期大幅亏损，而上年同期盈利导致本期所得税费用较同期大幅减少所致；
- 22、报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比减少 3.31 亿元，降幅 87.21%，主要为报告期经营活动现金流出较上年同期增加所致；
- 23、报告期内，投资活动产生的现金流量净额同比增加 2.2 亿元，增幅 62.56%，主要为境外子公司十二区的 Dumestre 加工厂于上年末已转固，本期渔场基础设施投入减少所致；
- 24、报告期内，筹资活动产生现金流量净额同比增加 1.1 亿元，增幅 144.28%，主要为本期收到控股股东及其子公司关联借款较上期增加所致。

二、股东信息

（一）普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位：股

报告期末普通股股东总数	6,235	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）	0			
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
					股份状态	数量
佳沃集团有限公司	境内非国有法人	46.08%	80,265,919	40,200,000	质押	40,065,919
深圳市惠通基金管理有限公司－惠通二号私募证券投资基金	其他	2.52%	4,385,881	0		
万金安	境内自然人	1.84%	3,197,000	0		
王兆英	境内自然人	1.53%	2,670,000	0		
陈鑫	境内自然人	1.23%	2,138,100	0		
深圳市惠通基金管理有限公司－惠通三号私募证券投资基金	其他	0.83%	1,451,100	0		
张玉环	境内自然人	0.78%	1,360,652	0		
卜晓东	境内自然人	0.71%	1,237,100	0		
上海宏预资产管理有限公司－宏预资产－私募学院菁英 279 号私募基金	其他	0.71%	1,230,000	0		
北京龙天陆物业管理有限公司	境内非国有法人	0.68%	1,179,960	0		
前 10 名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份数量	股份种类及数量				
		股份种类	数量			
佳沃集团有限公司	40,065,919	人民币普通股	40,065,919			
深圳市惠通基金管理有限公司－惠通二号私募证券投资基金	4,385,881	人民币普通股	4,385,881			
万金安	3,197,000	人民币普通股	3,197,000			
王兆英	2,670,000	人民币普通股	2,670,000			
陈鑫	2,138,100	人民币普通股	2,138,100			
深圳市惠通基金管理有限公司－惠通三号私募证券投资基金	1,451,100	人民币普通股	1,451,100			
张玉环	1,360,652	人民币普通股	1,360,652			
卜晓东	1,237,100	人民币普通股	1,237,100			
上海宏预资产管理有限公司－宏预资产－私募学院菁英 279 号私募基金	1,230,000	人民币普通股	1,230,000			
北京龙天陆物业管理有限公司	1,179,960	人民币普通股	1,179,960			
上述股东关联关系或一致行动的说明	除深圳市惠通基金管理有限公司－惠通二号私募证券投资基金和深圳市惠通基金管理有限公司－惠通三号私募证券投资基金为同一管理人旗下的不同私募基金外，公司未知上述股东间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。					
前 10 名股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）	前 10 名普通股股东无参与融资融券业务股东情况。					

（二） 公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表

 适用 不适用

（三） 限售股份变动情况

 适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
佳沃集团有限公司	40,200,000	0	0	40,200,000	认购非公开发行股份，承诺 36 个月内不转让	2023 年 11 月 8 日
吴宣立	292,500	0	0	292,500	在职董监高限售	董监高每年解除限售 25%
汤捷	63,300	0	0	63,300	离职董监高限售	董监高每年解除限售 25%
陈建华	7,031	0	0	7,031	离职董监高限售	董监高每年解除限售 25%
杨振刚	16,833	0	0	16,833	离职董监高限售	董监高每年解除限售 25%
合计	40,579,664	0	0	40,579,664	--	--

三、其他重要事项

适用 不适用

(一) 主营业务经营情况

1. 主要业绩驱动因素

(1) 智利子公司 Australis Seafoods S.A. (以下简称“Australis”) 经营情况：2023 年第三季度，Australis 实现营业收入 6.32 亿元人民币，同比下降 53%；实现运营利润^注-2.34 亿元人民币，同比下降 228%；受本季度公允价值变动损益-0.24 亿元人民币（去年同期公允价值变动为-1.76 亿元人民币）影响，Australis 第三季度净利润为-2.69 亿元人民币，较去年同期的 0.03 亿元人民币下降 8602%。2023 年前三季度，Australis 实现营业收入 24.23 亿元人民币，同比下降 20%；实现运营利润-4.74 亿元人民币，同比下降 217%；实现净利润为-6.38 亿元人民币，同比下降 299%。

【注：运营利润=收入-成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用】

1) 2023 年第三季度营业收入同比下降的主要驱动因素为销售价格及销售量的下降。第三季度随着三文鱼主要产区供应量回升，以及欧美等主要三文鱼消费市场处于传统消费淡季，导致现货市场价格回调，整体销售价格水平低于 2022 年同期；第三季度收获进度基本符合计划，受 2022 年末 2023 年初公司实施经营计划调整影响，本季度收获量和销售量较去年同期减少。

2) 公司养殖成本持续面临较大的上涨压力。受饲料原材料大宗商品价格在 2022 年的持续快速上涨，2023 年前三季度仍处高位，以及三文鱼 24-36 个月养殖周期所产生的成本传导效应的共同影响，公司 2023 年第三季度养殖成本较去年同期大幅上涨。

3) 生物资产公允价值变动损益产生较大幅度变化。受三文鱼市场价格变动和符合公允价值计量重量标准的鱼的重量和总重量变化的影响，2023 年第三季度生物资产公允价值变动损益较去年同期明显回升，前三季度累计较去年同期大幅下降。

(2) 子公司青岛国星股份有限公司经营情况：销售收入同比增长 15%，净利润同比上涨 101%。得益于国内市场复苏，内需有所恢复。鳕鱼业务应对市场变化和竞争，保证海外订单充足供应、稳定国际市场业务；加速国内市场布局，积极推进国内渠道拓展，国内销售增长明显。甜虾业务把握上半年市场旺季，在现有销售区域和渠道竞争保持优势的同时，积极开拓内陆市场和直播渠道客户，销量增长；自天气回暖以来，受到同行业其他海鲜产品的竞争影响，增速有所放缓。报告期间，子公司供应链效率持续提升，采购策略灵活、成本不断优化，全面提高了产品毛利和经营利润，但整体仍面临库存压力的挑战。

(3) 国内三文鱼业务：报告期内，公司实现业务整合，重新定位渠道，提升运营效率；继续推进三文鱼鲜切连锁业务多点布局，优化单店模型，缩短销售链路，降低广大消费人群对三文鱼等优质食材的体验门槛；积极拓展新品类与新产品，可可海里鲜切体验店月均推出 3-5 款创新三文鱼菜肴，通过多项努力促进优质海洋蛋白在国内的普及。

2. Australis 的主要经营数据

(1) 主要经营指标同比情况如下：

年份	收获量 (吨WFE)	销量 (吨WFE)	销售收入 (万元人民币)	运营利润 (万元人民币)	净利润 (万元人民币)	毛利率 (%)
2023年第三季度	11,817	13,776	63,226.85	-23,424.33	-26,905.74	-24.4%
2022年第三季度	32,752	26,967	133,195.61	18,264.04	316.45	17.5%
第三季度同比	-64%	-49%	-53%	-228%	-8602%	-41.9%
2023年前三季度	38,610	50,227	242,301.35	-47,363.02	-63,789.34	-9.6%
2022年前三季度	70,914	62,899	301,570.59	40,568.80	32,003.99	18.8%
前三季度同比	-46%	-20%	-20%	-217%	-299%	-28.4%

注：以上数据不含并购 Australis 所产生的资产评估影响。

(2) 公允价值变动损益：

单位：万元人民币

	2023 年		2022 年		第三季度同比	前三季度同比
	第三季度	前三季度	第三季度	前三季度		
公允价值变动损益	-2,382.99	-19,635.90	-17,621.47	3,202.97	86%	-713%

(3) 收获量情况如下：

2023 年第三季度收获量同比				
分产区	2023 年第三季度收获量(吨 WFE)	2022 年第三季度收获量(吨 WFE)	同比	
十一区	5,296	14,568	-64%	
十二区	6,521	18,184	-64%	
合计	11,817	32,752	-64%	
分鱼种	2023 年第三季度收获量(吨 WFE)	2022 年第三季度收获量(吨 WFE)	同比	
大西洋鲑 (Atlantic Salmon)	11,817	30,314	-61%	
鳟鱼 (Trout)	-	2,438	-	
合计	11,817	32,752	-64%	

2023 年前三季度收获量同比				
分产区	2023 年前三季度收获量(吨 WFE)	2022 年前三季度收获量(吨 WFE)	同比	
十一区	17,340	29,393	-41%	
十二区	21,270	41,521	-49%	
合计	38,610	70,914	-46%	
分鱼种	2023 年前三季度收获量(吨 WFE)	2022 年前三季度收获量(吨 WFE)	同比	
大西洋鲑 (Atlantic Salmon)	37,767	65,749	-43%	
鳟鱼 (Trout)	843	5,165	-84%	
合计	38,610	70,914	-46%	

注：2023 年前三季度相较 2022 年同期收获量变化的主要原因：

① 养殖中心产能组合不同导致季度收获量计划差异：按智利三文鱼行业监管的休渔规则，含休渔期在内、公司运营中的十一区的养殖中心基本每两年养殖一轮、十二区的养殖中心基本每三年养殖一轮，造成收获期落在每个自然年的养殖中

心组成和数量不完全相同。

② 鉴于公司运营资金紧张，同时为确保未来全面合规，公司于 2022 年末 2023 年年初实施经营计划调整，导致 2023 年前三季度收获量较 2022 年前三季度同比下降。

(4) 销量情况如下：

2023 年第三季度销量同比			
分地区			
	2023 年第三季度销量 (吨 WFE)	2022 年第三季度销量 (吨 WFE)	同比
南美洲	2,666	6,796	-61%
北美洲	6,098	9,235	-34%
欧洲	3,691	5,142	-28%
亚太地区	1,321	5,795	-77%
合计	13,776	26,967	-49%
分鱼种			
	2023 年第三季度销量 (吨 WFE)	2022 年第三季度销量 (吨 WFE)	同比
大西洋鲑 (Atlantic Salmon)	12,715	26,361	-52%
鳟鱼 (Trout)	1,061	606	75%
合计	13,776	26,967	-49%
分产品			
	2023 年第三季度销量 (吨 WFE)	2022 年第三季度销量 (吨 WFE)	同比
整鱼 (HON & HG)	5,040	14,941	-66%
鱼柳 (Fillet)	7,108	10,206	-30%
增值产品 (VAP)	1,628	1,820	-11%
合计	13,776	26,967	-49%

2023 年前三季度销量同比			
分地区			
	2023 年前三季度销量 (吨 WFE)	2022 年前三季度销量 (吨 WFE)	同比
南美洲	11,261	16,340	-31%
北美洲	21,198	24,412	-13%
欧洲	11,822	9,008	31%
亚太地区	5,946	13,139	-55%
合计	50,227	62,899	-20%
分鱼种			
	2023 年前三季度销量 (吨 WFE)	2022 年前三季度销量 (吨 WFE)	同比
大西洋鲑 (Atlantic Salmon)	46,531	58,580	-21%
鳟鱼 (Trout)	3,696	4,319	-14%
合计	50,227	62,899	-20%
分产品			
	2023 年前三季度销量 (吨 WFE)	2022 年前三季度销量 (吨 WFE)	同比
整鱼 (HON & HG)	22,461	32,203	-30%
鱼柳 (Fillet)	22,703	25,615	-11%

增值产品 (VAP)	5,063	5,081	0%
合计	50,227	62,899	-20%

(5) 单位销售价格

单位：美元/ KG WFE

	2023 年		2022 年	
	第三季度	前三季度	第三季度	前三季度
大西洋鲑销售价格	6.10	6.58	7.03	7.04

(6) 单位出笼成本

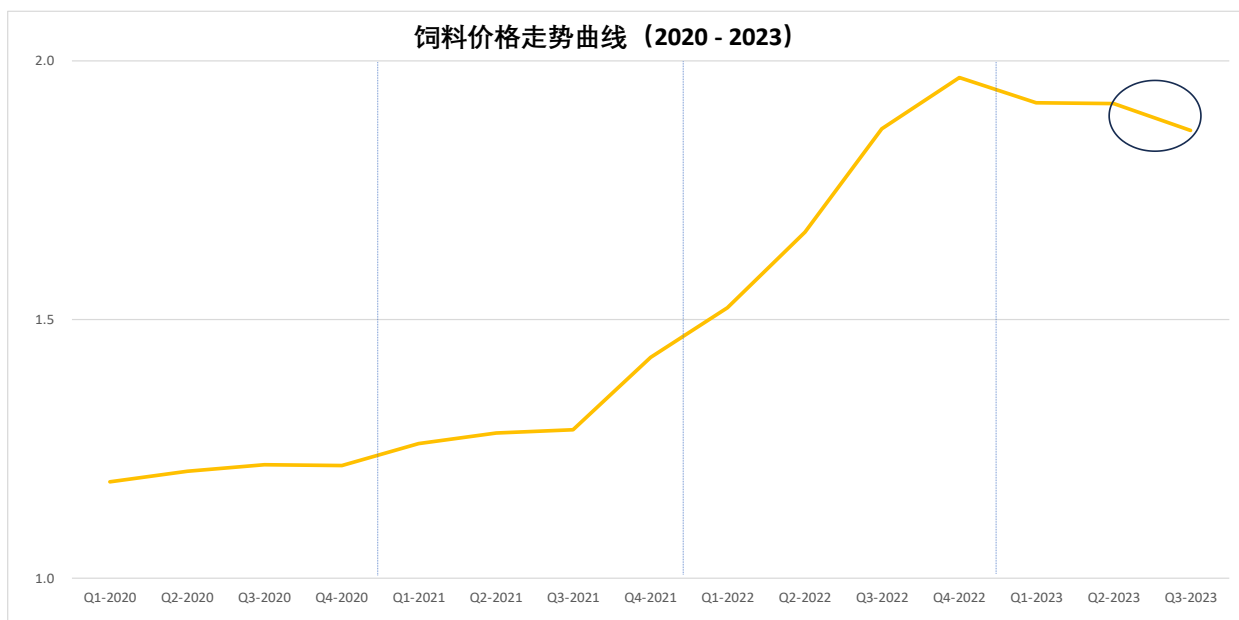
单位：美元/KG WFE

	2023 年		2022 年	
	第三季度	前三季度	第三季度	前三季度
大西洋鲑出笼成本	5.56	5.42	4.50	4.32

注：

① 出笼成本变化的主要原因：大宗原材料价格上涨导致的饲料成本上涨。受全球通货膨胀影响，人员、物流、海水运营设备维护等运维成本有所增加。

② 饲料价格上涨为出笼成本上升最主要的原因。受全球通货膨胀、地缘政治等因素影响，饲料原材料大宗商品价格自 2022 年开始持续快速上涨，至 2023 年第三季度末逐渐呈下降趋势，但仍处于高位，推升公司饲料成本至较高水平。饲料作为出笼成本中最主要的组成部分，受此影响，三文鱼出笼成本也逐步上升。由于三文鱼养殖周期长达约 24-36 个月，饲料原材料价格上涨完全传导至出笼成本具有滞后性。因此饲料原材料价格上涨的影响会持续影响后续出笼成本。



图：饲料价格走势曲线由 Australis 公司主要饲料厂商供应的饲料价格按比例加权平均计算所得。

③ 连续三年全球通货膨胀压力持续传导至公司各个业务环节，导致人工、运维、服务等成本持续上涨。随着智利养殖监管要求进一步提高，公司自 2023 年以来全面合规化运营，合规成本会随之增加。与此同时，因公司 2022 年末 2023 年初经营计划调整所致的产销量下降，也会推升三文鱼的养殖单位出笼成本。

(7) 本期收获量及下期预测如下:

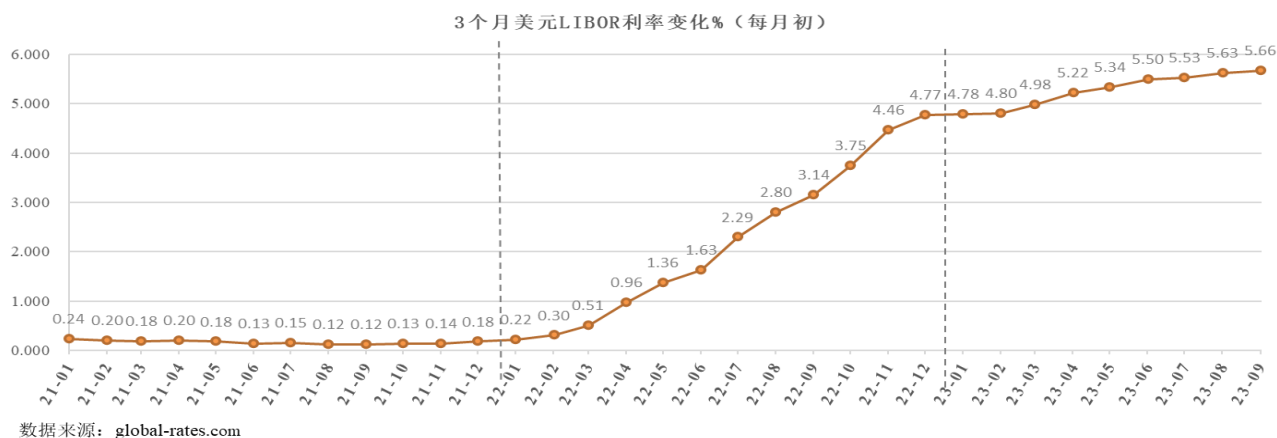
	2023 年前三季度实际	2023 年第四季度预计	2023 年全年预计
收获量 (万吨 WFE)	3.9	1.5	5.4

3. 利息费用

单位: 万元人民币

	2023 年		2022 年		第三季度同比	前三季度同比
	第三季度	前三季度	第三季度	前三季度		
利息费用	12,427.60	35,918.34	11,088.91	27,631.76	12%	30%

公司大部分借款为美元且为浮动利率, 3 个月期美元 Libor 利率自 2021 年 12 月起快速攀升, 2023 年报告期内持续上升, 受其波动影响, 公司财务利息费用较去年同期上涨明显。



(二) 特别风险提示:

1. “退市风险警示”及“其他风险警示”

公司 2022 年末经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的归属于上市公司股东的所有者权益为-30,138.88 万元, 以及公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值, 且信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2022 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》相关规定, 公司股票交易触及“退市风险警示”及“其他风险警示”情形。公司于 2023 年 4 月 10 日开市起被实施“退市风险警示”及“其他风险警示”, 股票简称由“佳沃食品”变更为“*ST 佳沃”。截至 2023 年 9 月 30 日, 公司归属于上市公司股东的所有者权益为-90,274.27 万元, 2023 年 9 月 30 日资产负债率为 107.39%, 报告期内公司持续亏损, 资产负债率呈现上升趋势。截至 2023 年 9 月 30 日, 公司货币资金余额 1.82 亿元, 一年内到期的有息负债余额 37.45 亿元, 其中短期借款 2.81 亿元, 一年内到期的非流动负债 34.64 亿元, 公司短期流动性紧张, 偿债压力较大。公司将继续通过多种途径进行资金筹措, 控股股东在实际需要时候亦将给予公司必要的支持。考虑到各种途径推进过程中存在多重因素的影响, 最终资金筹措存在一定的不确定性。敬请投资者注意投资风险。

2. 公司被债权人申请重整并被叠加“退市风险警示”

2023 年 8 月 4 日, 公司被债权人上海莱吉投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“申请人”)以公司不能清偿到期债务, 且明显缺乏清偿能力, 但具有重整价值及重整可能为由, 向新疆生产建设兵团第八师中级人民法院(以下简称“八师中院”或“法院”)申请对公司进行重整。截至本报告披露日, 公司尚未收到法院对申请人申请公司重整事项的受理文书, 申请人的申请是否被法院受理, 公司是否进入重整程序尚存在重大不确定性。

公司股票因 2022 年年末未经审计的归属于上市公司股东的所有者权益为负值, 已被实施退市风险警示。根据《上市规则》

第 10.4.1 条第七款规定，若八师中院受理申请人对公司重整的申请，公司股票将被叠加实施退市风险警示。

如果法院正式受理对公司的重整申请，公司可能因为重整方案多次调整而仍未获通过、或法院未裁定批准重整方案/计划、且无有效补救措施，而导致公司存在重整失败的风险。如果公司重整失败，公司将存在被宣告破产的风险。如果公司被宣告破产，根据《上市规则》第 10.4.17 条第六款规定，公司股票将面临被终止上市的风险；如果法院未受理重整，因公司对上海莱吉的债务已经逾期，上海莱吉可能会对公司采取诉讼措施。敬请投资者注意投资风险。

3.使用寿命不确定的无形资产的减值风险

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。公司水产养殖特许经营权、商标、大部分的水域使用权、大部分的土地使用权为使用寿命不确定的无形资产。

因影响子公司计算资产组预计未来现金流量现值的折现率的主要相关参数指标在 2023 年报告期内处于持续波动中，若未来三文鱼市场价格继续走低、饲料原材料价格无显著回落，国际金融环境无好转，导致子公司全年业绩未达预期，折现率的相关参数进一步负向波动，公司初步判断使用寿命不确定的无形资产可能存在减值迹象，于年末时可能需要计提无形资产减值准备。敬请投资者注意投资风险。

4.商誉减值的风险

报告期内子公司 Australis 所辖自有加工厂运转正常。2023 年 10 月 6 日，考虑到公司经营计划的调整、全球经济下行的压力以及目标市场的需求转弱，Australis 公司位于智利十二大区的二级加工厂 Pesquera Torres del Paine 面临订单不足的情形，公司智利子公司的管理团队对加工厂 Pesquera Torres del Paine 作出阶段性暂停运营决定，并就这一决定对公司的相关财务影响进行评估，目前初步判断无商誉减值风险。公司将于年末进行减值测试，最终是否减值及减值金额将由公司聘请的评估机构及审计机构进行评估及审计后确定。敬请投资者注意投资风险。

同时，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》相关规定，公司股票交易触及“退市风险警示”及“其他风险警示”情形，公司于 2023 年 4 月 10 日开市起被实施“退市风险警示”及“其他风险警示”。如公司财务状况未明显改善，2023 年度出现《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（2023 年修订）第 10.3.10 规定的第（一）项至第（六）项关于终止公司股票上市交易的相关情形，深圳证券交易所将终止公司股票上市交易。

鉴于上述事项存在不确定性，公司将密切关注相关事项的进展情况，并严格按照相关规定履行信息披露义务。敬请广大投资者理性投资，谨慎决策，注意投资风险。

四、季度财务报表

(一) 财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：佳沃食品股份有限公司

2023 年 09 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 9 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	182,132,375.86	215,548,048.84
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	9,339,454.98	7,206,237.63
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	257,944,819.72	449,912,553.36
应收款项融资		
预付款项	104,616,416.38	54,213,354.34
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	55,001,954.52	120,266,590.90
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	2,211,681,853.18	2,819,071,143.26
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	553,153.52	
其他流动资产	56,141,261.81	21,683,801.95
流动资产合计	2,877,411,289.97	3,687,901,730.28
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	743,050.54	
长期股权投资	6,238,796.46	6,045,627.55
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	2,149,704,606.43	2,268,736,399.49
在建工程	118,253,367.32	93,169,080.25
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	157,628,029.01	176,520,809.18
无形资产	4,099,514,557.58	3,986,853,098.80
开发支出		
商誉	48,664,252.38	48,015,947.09
长期待摊费用	1,378,291.70	1,967,641.31
递延所得税资产	1,173,441,174.22	920,895,020.31
其他非流动资产	1,514,498.95	1,506,259.12
非流动资产合计	7,757,080,624.59	7,503,709,883.10
资产总计	10,634,491,914.56	11,191,611,613.38

流动负债：		
短期借款	280,963,146.76	311,418,100.91
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,727,550,351.09	2,191,658,200.85
预收款项		
合同负债	199,343,236.77	21,863,799.44
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	76,486,678.33	109,289,726.78
应交税费	7,041,992.87	8,702,445.75
其他应付款	137,991,835.70	107,970,102.82
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,463,966,406.95	1,154,703,833.71
其他流动负债	520,924.10	703,487.42
流动负债合计	5,893,864,572.57	3,906,309,697.68
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	43,619,059.34	1,770,463,103.73
应付债券		969,028,805.22
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	120,596,953.59	141,743,472.46
长期应付款	140,495,569.87	150,864,701.47
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,242,779,366.87	1,272,244,196.48
其他非流动负债	3,979,325,710.29	3,044,691,937.36
非流动负债合计	5,526,816,659.96	7,349,036,216.72
负债合计	11,420,681,232.53	11,255,345,914.40
所有者权益：		
股本	174,200,000.00	174,200,000.00
其他权益工具	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
其中：优先股		
永续债	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
资本公积	780,981,354.72	736,903,099.79
减：库存股		
其他综合收益	23,496,573.09	21,930,793.94
专项储备		
盈余公积		
一般风险准备		
未分配利润	-3,181,420,602.94	-2,534,422,680.48
归属于母公司所有者权益合计	-902,742,675.13	-301,388,786.75
少数股东权益	116,553,357.16	237,654,485.73
所有者权益合计	-786,189,317.97	-63,734,301.02
负债和所有者权益总计	10,634,491,914.56	11,191,611,613.38

法定代表人：陈绍鹏

主管会计工作负责人：吉琳

会计机构负责人：吉琳

2、合并年初到报告期末利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	3,475,130,063.97	3,986,195,413.84
其中：营业收入	3,475,130,063.97	3,986,195,413.84
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,265,747,535.93	3,895,619,545.28
其中：营业成本	3,549,663,489.24	3,297,718,270.34
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,259,811.53	4,414,109.99
销售费用	144,582,605.15	182,079,310.22
管理费用	199,133,219.05	133,889,375.59
研发费用		
财务费用	367,108,410.96	277,518,479.14
其中：利息费用	359,183,413.95	276,317,617.17
利息收入	1,971,925.67	1,377,003.12
加：其他收益	117,200.68	1,754,807.66
投资收益（损失以“-”号填列）	877,499.22	1,428,526.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	829,011.59	1,428,526.06
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）	-196,359,048.34	32,029,739.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-74,546.97	-3,057,098.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-45,590,124.06	-7,764,188.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	737,525.65	-506,558.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,030,908,965.78	114,461,097.00
加：营业外收入	6,860,266.43	14,500,135.23
减：营业外支出	23,806,296.01	3,630,325.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,047,854,995.36	125,330,907.13

减：所得税费用	-287,810,359.60	-19,178,290.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-760,044,635.76	144,509,197.29
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-760,044,635.76	144,509,197.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-651,997,922.46	86,962,615.09
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-108,046,713.30	57,546,582.20
六、其他综合收益的税后净额	1,686,651.29	214,137,323.59
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,565,779.15	176,218,105.14
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,565,779.15	176,218,105.14
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	1,565,779.15	176,218,105.14
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	120,872.14	37,919,218.45
七、综合收益总额	-758,357,984.47	358,646,520.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-650,432,143.31	263,180,720.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-107,925,841.16	95,465,800.65
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-3.7428	0.4992
（二）稀释每股收益	-3.7428	0.4992

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

法定代表人：陈绍鹏

主管会计工作负责人：吉琳

会计机构负责人：吉琳

3、合并年初到报告期末现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	4,179,516,569.76	4,058,756,505.12
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	427,741,399.06	449,386,452.22
收到其他与经营活动有关的现金	45,727,704.08	99,876,597.42
经营活动现金流入小计	4,652,985,672.90	4,608,019,554.76
购买商品、接受劳务支付的现金	3,907,634,417.30	3,489,393,808.47
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	505,444,453.64	417,950,339.66
支付的各项税费	65,800,858.24	73,322,853.82
支付其他与经营活动有关的现金	125,576,302.31	247,962,301.87
经营活动现金流出小计	4,604,456,031.49	4,228,629,303.82
经营活动产生的现金流量净额	48,529,641.41	379,390,250.94
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	5,850,000.00	
取得投资收益收到的现金	48,487.63	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	149,495.68	149,000.00
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		
投资活动现金流入小计	6,047,983.31	149,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	137,814,294.88	351,887,290.58
投资支付的现金		490,000.00
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		
支付其他与投资活动有关的现金	100,000.00	
投资活动现金流出小计	137,914,294.88	352,377,290.58
投资活动产生的现金流量净额	-131,866,311.57	-352,228,290.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资		

收到的现金		
取得借款收到的现金	229,073,940.92	630,190,058.93
收到其他与筹资活动有关的现金	879,354,935.62	749,970,019.19
筹资活动现金流入小计	1,108,428,876.54	1,380,160,078.12
偿还债务支付的现金	764,839,205.01	1,212,675,473.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	189,804,795.79	120,672,618.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	120,114,911.56	122,849,209.19
筹资活动现金流出小计	1,074,758,912.36	1,456,197,300.99
筹资活动产生的现金流量净额	33,669,964.18	-76,037,222.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,725,669.17	10,227,813.70
五、现金及现金等价物净增加额	-39,941,036.81	-38,647,448.81
加：期初现金及现金等价物余额	172,254,859.59	178,905,102.67
六、期末现金及现金等价物余额	132,313,822.78	140,257,653.86

（二） 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

受重要影响的报表项目名称和金额如下：

单位：元

受影响的项目	2023 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	调整数
资产总计	11,191,611,613.38	11,146,048,632.43	45,562,980.95
其中：递延所得税资产	920,895,020.31	875,332,039.36	45,562,980.95
负债合计	11,255,345,914.40	11,209,782,933.45	45,562,980.95
其中：递延所得税负债	1,272,244,196.48	1,226,681,215.53	45,562,980.95

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

（三） 审计报告

第三季度报告是否经过审计

是 否

公司第三季度报告未经审计。

佳沃食品股份有限公司董事会

2023 年 10 月 26 日