百洋产业投资集团股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
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	13-105

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025QDAA1B0007
百洋产业投资集团股份有限公司

百洋产业投资集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了百洋产业投资集团股份有限公司（以下简称百洋股份）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024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，公允反映了百洋股份2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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，我们独立于百洋股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
会计政策详见附注四、21；披露详见附注六、40。	
关键审计事项	**审计中的应对**
2024年度，百洋股份合并口径营业收入307,770.14万元，主要来源于饲料及原料、食品加工等的销售收入。	①了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试其运行有效性； ②复核收入确认的会计政策及具体方法是

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京251TJ72HGN

收入作为财务报表的重要财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们根据对被审计单位本年业务的了解及现场审计获取的相关证据，将营业收入确认视为关键审计事项。	否正确且一贯运用； ③对收入、成本、毛利率实施分析性程序，分析毛利率变动原因，复核收入的合理性； ④对于内销收入，选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分，包括分别从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单、提货单等信息进行核对，结合函证程序，核实内销收入确认情况； ⑤对于出口收入，选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分，包括分别从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、出口报关单、海运提单、发票等信息进行核对，结合函证程序，核实出口收入确认情况； ⑥获取业务数据与财务数据进行核对，确认是否一致，以检查判断收入的完整性； ⑦进行截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。

四、 其他信息

百洋股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括百洋股份 2024 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，管理层负责评估百洋股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算百洋股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百洋股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百洋股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百洋股份不能持续经营。

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

（6）就百洋股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

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　　二〇二五年四月二十四日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	455,144,442.87	620,492,636.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	41,440.11	1,465,783.50
应收账款	六、3	555,312,177.62	518,023,715.24
应收款项融资			
预付款项	六、5	34,388,375.72	16,081,592.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	7,691,792.15	5,987,996.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	545,291,587.47	399,016,103.18
其中：数据资源			
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	六、7	93,389,148.42	43,965,005.18
流动资产合计		1,691,258,964.36	1,605,032,833.40
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			
长期股权投资	六、9	189,742,350.21	189,675,448.32
其他权益工具投资	六、8	40,500,000.00	40,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	55,395,755.56	62,346,321.76
固定资产	六、11	689,466,405.67	736,852,216.40
在建工程	六、12	88,279,220.01	45,257,994.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	38,951,250.85	25,997,845.78
无形资产	六、14	139,177,240.25	141,467,927.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、15	34,316,530.71	34,316,530.71
长期待摊费用	六、16	538,210.83	1,875,575.51
递延所得税资产	六、17	74,108,091.43	73,393,203.71
其他非流动资产	六、18	26,077,146.80	17,246,906.10
非流动资产合计		1,376,552,202.32	1,368,929,971.08
资产总计		3,067,811,166.68	2,973,962,804.48

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）

2024年12月31日

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	六、20	480,167,538.77	530,429,221.08
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	六、21		3,728,648.88
应付账款	六、22	266,249,165.24	185,384,737.84
预收款项	六、24	1,597,728.37	1,664,187.65
合同负债	六、25	65,121,184.70	45,442,514.06
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	六、26	49,792,356.15	45,058,260.74
应交税费	六、27	6,396,303.93	4,949,700.72
其他应付款	六、23	156,628,938.32	6,969,243.47
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	六、28	59,861,805.70	45,968,460.86
其他流动负债	六、29	301,666.56	8,559,385.35
流动负债合计		1,086,116,687.74	878,154,360.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、30	59,700,000.00	209,121,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	35,375,642.87	24,525,822.16
长期应付款	六、32	397,500,000.00	300,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	57,257,304.20	64,315,905.00
递延所得税负债	六、17	6,809,826.71	5,219,991.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		556,642,773.78	603,182,719.15
负债合计		1,642,759,461.52	1,481,337,079.80
股东权益：			
股本	六、34	346,362,262.00	346,362,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、35	803,256,574.92	811,807,509.76
减：库存股	六、36	45,789,338.15	
其他综合收益	六、37	-7,409,667.95	-7,409,667.95
专项储备			
盈余公积	六、38	44,096,029.39	44,096,029.39
一般风险准备			
未分配利润	六、39	189,762,880.37	205,017,086.86
归属于母公司股东权益合计		1,330,278,740.58	1,399,873,220.06
少数股东权益		94,772,964.58	92,752,504.62
股东权益合计		1,425,051,705.16	1,492,625,724.68
负债和股东权益总计		3,067,811,166.68	2,973,962,804.48

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

2024年12月31日

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		258,457,617.09	438,928,299.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			81,000,000.00
应收账款	十七、1	43,629,191.61	48,277,475.28
应收款项融资			
预付款项		7,608,230.02	2,848,249.54
其他应收款	十七、2	904,454,221.18	565,606,185.24
其中：应收利息			
应收股利		63,000,000.00	126,500,000.00
存货		24,273,360.61	27,910,277.28
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		1,238,422,620.51	1,164,570,487.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		319,500,000.00	220,000,000.00
长期股权投资	十七、3	1,122,088,464.56	1,111,969,658.17
其他权益工具投资		40,500,000.00	40,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,107,300.15	12,064,229.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,733,224.16	1,345,126.05
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,611,893.62	16,969,843.57
其他非流动资产		1,919,829.97	3,674,829.97
非流动资产合计		1,509,460,712.46	1,406,523,687.33
资产总计		2,747,883,332.97	2,571,094,174.65

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）

2024年12月31日

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款		377,451,083.61	313,146,305.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		52,180,885.01	86,780,837.81
预收款项			
合同负债		9,051,635.16	9,978,040.54
应付职工薪酬		5,817,135.37	7,721,463.44
应交税费		145,380.92	140,408.39
其他应付款		712,877,150.01	590,865,396.88
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		50,241,277.01	699,333.63
其他流动负债			1,600,000.00
流动负债合计		1,207,764,547.09	1,010,931,786.25
非流动负债：			
长期借款		49,700,000.00	99,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		397,500,000.00	300,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		117,708.06	544,112.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		447,317,708.06	400,044,112.10
负债合计		1,655,082,255.15	1,410,975,898.35
股东权益：			
股本		346,362,262.00	346,362,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		832,914,472.25	836,861,408.82
减：库存股		45,789,338.15	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,096,029.39	44,096,029.39
未分配利润		-84,782,347.67	-67,201,423.91
股东权益合计		1,092,801,077.82	1,160,118,276.30
负债和股东权益总计		2,747,883,332.97	2,571,094,174.65

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

2024年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	六、40	3,077,701,423.20	2,720,215,725.75
其中：营业收入	六、40	3,077,701,423.20	2,720,215,725.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,029,861,603.65	2,738,519,584.78
其中：营业成本	六、40	2,799,580,036.46	2,494,495,961.30
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	六、41	43,002,218.56	39,157,549.87
销售费用	六、42	66,796,074.19	70,690,908.27
管理费用	六、43	110,003,982.53	110,466,096.10
研发费用	六、44	4,918,267.10	4,937,037.28
财务费用	六、45	5,561,024.81	18,772,031.96
其中：利息费用		36,801,546.98	32,521,457.37
利息收入		20,323,689.37	9,565,465.65
加：其他收益	六、46	27,984,565.80	27,174,561.73
投资收益（损失以“－”号填列）	六、47	-1,072,329.45	2,545,596.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,572,329.45	1,698,499.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-67,231,433.47	-45,148,509.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-14,764,577.24	-7,341,510.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	173,826.84	192,886.40
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-7,070,127.97	-40,880,833.78
加：营业外收入	六、51	2,632,492.79	1,789,013.32
减：营业外支出	六、52	5,628,141.50	156,738.94
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-10,065,776.68	-39,248,559.40
减：所得税费用	六、53	3,170,317.11	-15,930,421.53
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-13,236,093.79	-23,318,137.87
（一）按经营持续性分类		-13,236,093.79	-23,318,137.87
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,236,093.79	-23,318,137.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-13,236,093.79	-23,318,137.87
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,254,206.49	-27,593,739.86
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,018,112.70	4,275,601.99
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-13,236,093.79	-23,318,137.87
归属于母公司股东的综合收益总额		-15,254,206.49	-27,593,739.86
归属于少数股东的综合收益总额		2,018,112.70	4,275,601.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.08

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

2024年度

编制单位：百诺产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	282,734,140.66	417,395,642.08
减：营业成本	十七、4	257,648,330.22	378,676,067.45
税金及附加		407,936.29	350,808.63
销售费用		5,018,661.04	4,968,751.14
管理费用		15,775,330.48	22,003,261.77
研发费用			
财务费用		9,352,516.97	15,601,053.98
其中：利息费用		28,839,681.10	26,000,709.18
利息收入		20,559,230.86	13,057,697.98
加：其他收益		567,995.07	1,391,227.40
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	-566,153.61	163,674,540.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,066,153.61	827,443.19
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）		-8,099,895.49	-3,632,134.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-880.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		95,266.95	17,277.46
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-13,471,421.42	157,245,729.24
加：营业外收入		1,248,603.72	457,190.05
减：营业外支出		156.11	510.34
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-12,222,973.81	157,702,408.95
减：所得税费用		5,357,949.95	-2,715,180.20
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-17,580,923.76	160,417,589.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,580,923.76	160,417,589.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
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		-17,580,923.76	160,417,589.15

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

2024年度

编制单位：浙江海洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023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		3,024,770,132.28	2,823,395,294.91
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		104,856,944.41	84,063,528.82
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	188,901,340.10	43,138,531.01
经营活动现金流入小计		3,318,528,416.79	2,950,597,354.74
购买商品、接受劳务支付的现金		2,783,330,240.72	2,317,317,625.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		303,316,227.44	267,510,856.55
支付的各项税费		48,482,805.21	52,467,512.73
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	243,576,881.04	73,240,568.47
经营活动现金流出小计		3,378,706,154.41	2,710,536,562.95
经营活动产生的现金流量净额		-60,177,737.62	240,060,791.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,450,813.59	2,462,804.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		796,855.62	322,980.10
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	六、54	2,174,376.47	24,434.55
投资活动现金流入小计		4,422,045.68	32,810,219.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,386,906.52	87,787,543.64
投资支付的现金		1,250,000.00	15,000,000.00
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	六、54		2,174,376.47
投资活动现金流出小计		111,636,906.52	104,961,920.11
投资活动产生的现金流量净额		-107,214,860.84	-72,151,700.75
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		737,875,009.45	845,557,408.28
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	246,860,840.00	320,161,400.00
筹资活动现金流入小计		984,735,849.45	1,165,718,808.28
偿还债务支付的现金		923,596,537.38	481,902,877.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,921,906.58	32,497,759.45
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	六、54	60,180,951.19	503,334,498.06
筹资活动现金流出小计		1,019,699,395.15	1,017,735,135.08
筹资活动产生的现金流量净额		-34,963,545.70	147,983,673.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,318,478.68	5,061,288.66
五、现金及现金等价物净增加额		-192,037,665.48	326,954,052.90
加：期初现金及现金等价物余额		618,218,260.25	297,264,207.35
六、期末现金及现金等价物余额		426,180,594.77	618,218,260.25

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

2024年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023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		287,331,985.00	427,999,603.94
收到的税费返还		27,098.87	
收到其他与经营活动有关的现金		100,784,891.95	9,057,455.75
经营活动现金流入小计		388,143,975.82	437,057,059.69
购买商品、接受劳务支付的现金		290,120,991.20	407,073,002.21
支付给职工以及为职工支付的现金		20,164,022.21	19,902,283.91
支付的各项税费		464,888.60	675,080.78
支付其他与经营活动有关的现金		129,682,845.91	5,395,155.77
经营活动现金流出小计		440,432,747.92	433,045,522.67
经营活动产生的现金流量净额		-52,288,772.10	4,011,537.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			41,000,000.00
取得投资收益收到的现金		64,000,000.00	36,347,097.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		307,000.00	19,000.00
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		1,671,997,419.56	1,479,063,674.77
投资活动现金流入小计		1,736,304,419.56	1,556,429,771.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		954,913.75	1,096,600.00
投资支付的现金		8,442,400.00	37,860,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,193,030,126.66	1,153,734,055.73
投资活动现金流出小计		2,202,427,440.41	1,192,690,655.73
投资活动产生的现金流量净额		-466,123,020.85	363,739,116.25
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		479,390,000.00	481,371,730.35
收到其他与筹资活动有关的现金		246,860,840.00	320,000,000.00
筹资活动现金流入小计		726,250,840.00	801,371,730.35
偿还债务支付的现金		332,673,805.79	339,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,176,072.31	24,938,781.05
支付其他与筹资活动有关的现金		55,089,018.15	500,000,000.00
筹资活动现金流出小计		416,938,896.25	864,138,781.05
筹资活动产生的现金流量净额		309,311,943.75	-62,767,050.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-833.69	1,644.49
五、现金及现金等价物净增加额		-209,100,682.89	304,985,247.06
加：期初现金及现金等价物余额		438,928,299.98	133,943,052.92
六、期末现金及现金等价物余额		229,827,617.09	438,928,299.98

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

2024年度

编制单位：西洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	346,362,262.00				811,807,509.76		-7,409,667.95		44,096,029.39		205,017,086.86		1,399,873,220.06	92,752,504.62	1,492,625,724.68
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	346,362,262.00				811,807,509.76		-7,409,667.95		44,096,029.39		205,017,086.86		1,399,873,220.06	92,752,504.62	1,492,625,724.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-8,550,934.84	45,789,338.15					-15,254,206.49		-69,594,479.48	2,020,459.96	-67,574,019.52
（一）综合收益总额											-15,254,206.49		-15,254,206.49	2,018,112.70	-13,236,093.79
（二）股东投入和减少资本					-8,550,934.84	45,789,338.15							-54,340,272.99	2,347.26	-54,337,925.73
1.股东投入的普通股					-8,718,126.62	45,789,338.15							-54,507,464.77		-54,507,464.77
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					167,191.78								167,191.78	2,347.26	169,539.04
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
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															
四、本年年末余额	346,362,262.00				803,256,574.92	45,789,338.15	-7,409,667.95		44,096,029.39		189,762,880.37		1,330,278,740.58	94,772,964.58	1,425,051,705.16

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(续)

2024年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	349,386,910.00				826,985,133.14	18,202,271.38	-7,409,667.95		44,096,029.39		232,610,826.72		1,427,466,959.92	88,476,902.63	1,515,943,862.55
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	349,386,910.00				826,985,133.14	18,202,271.38	-7,409,667.95		44,096,029.39		232,610,826.72		1,427,466,959.92	88,476,902.63	1,515,943,862.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,024,648.00				-15,177,623.38	-18,202,271.38					-27,593,739.86		-27,593,739.86	4,275,601.99	-23,318,137.87
（一）综合收益总额											-27,593,739.86		-27,593,739.86	4,275,601.99	-23,318,137.87
（二）股东投入和减少资本	-3,024,648.00				-15,177,623.38	-18,202,271.38									
1.股东投入的普通股	-3,024,648.00				-15,177,623.38	-18,202,271.38									
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															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
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															
四、本年年末余额	346,362,262.00				811,807,509.76		-7,409,667.95		44,096,029.39		205,017,086.86		1,399,873,220.06	92,752,504.62	1,492,625,724.68

法定代表人：李强奉　　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

2024年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	346,362,262.00				836,861,408.82				44,096,029.39	-67,201,423.91		1,160,118,276.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	346,362,262.00				836,861,408.82				44,096,029.39	-67,201,423.91		1,160,118,276.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,946,936.57	45,789,338.15				-17,580,923.76		-67,317,198.48
（一）综合收益总额										-17,580,923.76		-17,580,923.76
（二）股东投入和减少资本					-3,946,936.57	45,789,338.15						-49,736,274.72
1.股东投入的普通股					-6,799,680.00	45,789,338.15						-52,589,018.15
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					2,852,743.43							2,852,743.43
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
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												
四、本年年末余额	346,362,262.00				832,914,472.25	45,789,338.15			44,096,029.39	-84,782,347.67		1,092,801,077.82

法定代表人：李强奉　　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（续）

2024年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	349,386,910.00				852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-227,619,013.06		999,700,687.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	349,386,910.00				852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-227,619,013.06		999,700,687.15
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-3,024,648.00				-15,177,623.38	-18,202,271.38				160,417,589.15		160,417,589.15
（一）综合收益总额										160,417,589.15		160,417,589.15
（二）股东投入和减少资本	-3,024,648.00				-15,177,623.38	-18,202,271.38						0.00
1.股东投入的普通股	-3,024,648.00				-15,177,623.38	-18,202,271.38						0.00
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												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
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												
四、本年年末余额	346,362,262.00				836,861,408.82				44,096,029.39	-67,201,423.91		1,160,118,276.30

法定代表人：李强　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

百洋产业投资集团股份有限公司（以下简称百洋股份或本公司，含子公司时简称本集团）成立于 2000 年 4 月 19 日，注册地址即总部办公地址为南宁市高新技术开发高新区高新四路 9 号。本公司所发行人民币普通股 A 股股票，已在深圳证券交易所上市。

本公司所属行业为农林牧渔业，主要从事饲料及饲料原料生产、水产品加工、远洋捕捞等业务，主要产品或提供劳务为饲料及饲料原料产品、水产食品、冷冻海产品、生物制品等。

本财务报表于 2025 年 4 月 24 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团合并财务报表范围共包括母公司及 24 家子公司，其中：一级子公司 23 家、二级子公司 1 家。本集团合并财务报表范围内子公司明细及简称对照情况具体如下：

序号	企业名称	子公司级次	简称
1	广西百丰饲料科技有限公司	一级	百丰饲料
2	广西百跃农牧发展有限公司	一级	百跃农牧
3	广西百嘉食品有限公司	一级	百嘉食品
4	广西南宁百洋食品有限公司	一级	百洋食品
5	广西嘉盈生物科技有限公司	一级	嘉盈生物
6	广西祥和顺远洋捕捞有限公司	一级	广西祥和顺
7	广东雨嘉水产食品有限公司	一级	雨嘉食品
8	佛山百洋饲料有限公司	一级	佛山百洋
9	湛江佳洋食品有限公司	一级	湛江佳洋
10	海南百洋饲料有限公司	一级	海南百洋
11	海南佳德信食品有限公司	一级	佳德信
12	香港百洋实业有限公司	一级	香港百洋
13	荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	一级	日鑫海洋
14	北海钦国冷冻食品有限公司	一级	北海钦国
15	荆州百洋饲料有限公司	一级	荆州百洋
16	荣成海庆海洋生物科技有限公司	一级	荣成海庆
17	广东百维生物科技有限公司	一级	百维生物
18	海南百洋水产食品有限公司	一级	百洋水产
19	日昇海洋资源开发股份有限公司	一级	日昇海洋

序号	企业名称	子公司级次	简称
20	福建信海生物科技有限公司	一级	信海生物
21	吉林省三丰粮食有限公司	一级	吉林三丰
22	南宁百洋生物科技有限公司	一级	百洋生物
23	荆州百洋食品有限公司	一级	荆州食品
24	广东明洋明胶有限责任公司	二级	明洋明胶

三、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

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

四、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应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认原则和计量方法等。

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 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以此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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	六、3，六、4，十七、1 和十七、2	单项金额超过 100 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	六、3	单项金额超过 100 万元的
重大在建工程项目	六、12	单项金额超过 100 万元的
账龄超过 1 年或逾期的重要应付款项	六、22，六、23	单项金额超过 100 万元的
重要的投资活动	六、54	单项金额超过 100 万元的
重要的非全资子公司	九、1	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的 5%以上的
重要的联营企业	九、2	对单一公司的投资成本超过 1,000 万元的

6. 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。

7. 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。

8. 外币业务

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（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率或月初汇率）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。

9. 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（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表内予以转出：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，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，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，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、应收票据和其他应收款等。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本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。

3）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。

（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。

（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等进行减值处理并确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

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

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。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、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。

2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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。

①应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，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，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团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，以此为基础评估其预期信用损失。本集团将应收账款划分为 1 个组合，具体为：账龄法。

账龄法：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。

应收账款账龄法预期信用损失计提比例：

账龄	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	100%

②应收票据的组合类别及确定依据

根据应收票据承兑人信用风险特征，本集团将应收票据划分为 2 个组合，具体为：

a 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；

b 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

应收票据预期信用损失计提比例：

账龄	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	100%

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收出口退税等。根据其他应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 2 个组合，具体为：款项性质和账龄法。

a 款项性质：对应收出口退税等款项性质的其他应收款项，确定为无信用风险的其他应收款，本集团判断不存在预期信用损失，不计提预期信用损失。

b 账龄法：对于除应收出口退税等款项性质外的其他应收款项，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。

其他应收款账龄法预期信用损失计提比例：

账龄	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	100%

3）按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

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。

4）减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（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（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，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。

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物及低值易耗品、消耗性生物资产、库存商品和发出商品等。

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。

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

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资。

（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。

（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。

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（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），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。

12. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括房屋建筑物、土地使用权，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的折旧（摊销）年限、预计残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧（摊销）年限（年）	预计残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	0-5	4.75-5.00
土地使用权	48	0	2.08

13. 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建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	3-58	0-10	1.64-33.33
2	机器设备	2-30	0-5	3.17-50
3	运输设备	3-10	0-10	9-33.33
4	电子设备	3-30	0-10	3.33-33.33
5	其他设备	2-30	0-5	3.17-50

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。

14. 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
房屋建筑物	实际开始使用
机器设备	实际开始使用
电子设备	实际开始使用
其他设备	实际开始使用

15. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件和专利权，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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。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。

17. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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，参考计量日发生的有序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，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括修理费和改造费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。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费和工伤保险费费等社会保险费等，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、失业保险费等，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，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，以及为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在年度报告期结束后十二个月内完全支付确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付内退（内待）补偿款，按适当的折现率折现后计入当期损益。

20. 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。

21. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①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；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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；②本集团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；③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团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；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

内销收入：货物交付客户且客户取得相关商品的控制权时确认收入；

外销收入：根据贸易形式，结合出口报关单和海运提单信息，判断客户取得相关商品的控制权时点确认收入。

22. 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(1 元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和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折旧率或平均年限法等分期计入当期损益。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。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。

23. 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）与子公司和联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）与子公司和联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。

24. 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，本集团采用租赁内含利率作为折现率。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）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）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。

25. 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	备注
根据财政部发布的《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中相关规定。	说明
根据财政部发布的《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”），本集团自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号中相关规定。	

说明：此项会计政策变更对本集团年初财务报表数据无影响。

（2） 重要会计估计变更

报告期内无重大会计估计变更事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额	0%、1%、2%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
自贸区管理税*	出口为国家核定售价、内销为当期销售收入	2%
关税及综合税*	国家核定售价	国家核定税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
海南百洋	15%
佳德信	15%
百维生物	15%
雨嘉食品	15%
佛山百洋	15%
百嘉食品	15%
百洋水产	15%
香港百洋	16.50%
百丰饲料	20%
荆州食品	20%
嘉盈生物	20%

注 1：*所述税率为境外子公司日昇海洋主要税种及税率。

注 2：除上表所述外，其余子公司企业所得税税率为 25%。

2. 税收优惠

（1）增值税

根据财政部、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）规定，免税饲料产品包括单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料和浓缩饲料。百洋股份、百跃农牧、海南百洋、佛山百洋、荣成海庆、日鑫海洋、荆州百洋生产销售的饲料产品免征增值税。

根据《增值税暂行条例》及实施细则和《农业产品征税范围注释》（财税字[1995]52号）规定，企业从事渔业远洋捕捞收入免征增值税。广西祥和顺渔业远洋捕捞收入免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023 年第 19 号）规定，为进一步支持小微企业和个体工商户发展，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。嘉盈生物适用该税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号），一般纳税人销售自己使用过的属于条例第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按简易办法依 4%征收率减半征收增值税；小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按 2%征收率征收增值税。一般纳税人销售自己使用过的其他固定资产，按照《财政部 国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》(财税[2008]170 号)第四条的规定执行。荣成海庆、日鑫海洋适用该税收优惠政策。

（2）企业所得税

2022 年 11 月 17 日，海南百洋取得海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202246000629，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

2022 年 11 月 17 日，佳德信取得海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202246000587，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

2022 年 12 月 2 日，百维生物取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244016948，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

2022 年 12 月 22 日，雨嘉食品取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244015587，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

2022 年 12 月 22 日，佛山百洋取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244012145，有效期

三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

2022 年 12 月 19 日，百嘉食品取得广西省科学技术厅、广西省财政厅、国家税务总局广西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202245000669，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31 号）规定，自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。百洋水产适用该税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，减半征收个人所得税。百丰饲料、荆州食品、嘉盈生物适用该税收优惠政策。

根据香港特别行政区政府税务局《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》(《修订条例》)规定，利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。法团首 200 万元(港币)的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。香港百洋适用该税收优惠政策。

根据毛里塔尼亚伊斯兰共和国-财政部-更新 2009 税法通则，第一卷第一部分第一篇-所得税篇，最低包干税金额除第 478 条规定的税务增长外，将从工商利润税的应缴金额中扣除。如果上述应缴金额低于最低包干税额，那么后者为国家所有。日昇海洋本年自贸区管理税等大于应交企业所得税税额，本年无需缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（2018 年 149 号）和《中华人民共和国所得税法实施条例》第 86 条第一款第 7 项等文件规定，农产品初级加工项目所得免征企业所得税；雨嘉食品、佳德信、北海钦国、湛江佳洋、百嘉食品、荣成海庆、日鑫海洋、吉林三丰免征农产品初级加工项目所得的企业所得税。

根据《企业所得税法》第二十七条、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》（总局 2011 年第 48 号公告）和《企业所得税法实施条例》第八十六条（一）规定，自捕鱼收入所得属于农、林、牧、渔业项目所得免征企业所得税；广西祥和顺国内、国外自捕鱼收入免征企业所得税。广西祥和顺适用该税收优惠政策。

（3）其他税费

根据财政部、国家税务总局《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）规定，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。嘉盈生物适用该税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。荣成海庆、嘉盈生物、百洋水产、百丰饲料、荆州百洋（2024 年 1-8 月为小型微利企业）适用该税收优惠政策。

根据广西壮族自治区财政厅《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税[2022]11 号）规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，对广西壮族自治区所有征收对象免征地方水利建设基金。百洋股份、百洋食品、百嘉食品、百跃农牧、百丰饲料、嘉盈生物、广西祥和顺、北海钦国适用该税收优惠政策。

根据山东省财政厅《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（鲁财税[2021]6 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日起，山东省免征地方水利建设基金，即对山东省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0%。日鑫海洋、荣成海庆适用该税收优惠政策。

六、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 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 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	417,362.14	208,277.01
银行存款	425,197,109.98	617,009,983.24
其他货币资金	29,529,970.75	3,274,376.47
合计	**455,144,442.87**	**620,492,636.72**
其中：存放在境外的款项总额	22,087,945.23	13,987,032.24

注：受限资金情况详见本附注“六、19. 所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 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	41,440.11	1,465,783.50
合计	**41,440.11**	**1,465,783.50**

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,621.17	100.00	2,181.06	5.00	41,440.11
合计	**43,621.17**	——	**2,181.06**	——	**41,440.11**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,542,930.00	100.00	77,146.50	5.00	1,465,783.50
合计	**1,542,930.00**	——	**77,146.50**	——	**1,465,783.50**

1） 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	43,621.17	2,181.06	5.00
合计	**43,621.17**	**2,181.06**	——

（3）应收票据本年计提、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	
坏账准备	77,146.50	-74,965.44				2,181.06
合计	**77,146.50**	**-74,965.44**				**2,181.06**

（4）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
银行承兑汇票	33,581.83	43,621.17
合计	**33,581.83**	**43,621.17**

3. 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	489,953,817.76	385,655,073.52
1-2 年	74,058,808.14	120,432,378.66
2-3 年	80,078,891.77	147,135,566.96
3 年以上	277,574,410.82	163,813,489.58
合计	**921,665,928.49**	**817,036,508.72**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	311,815,148.99	33.83	252,664,553.50	81.03	59,150,595.49
按组合计提坏账准备	609,850,779.50	66.17	113,689,197.37	18.64	496,161,582.13
其中：账龄组合	609,850,779.50	66.17	113,689,197.37	18.64	496,161,582.13
合计	**921,665,928.49**	——	**366,353,750.87**	——	**555,312,177.62**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	243,738,522.57	29.83	205,180,933.19	84.18	38,557,589.38
按组合计提坏账准备	573,297,986.15	70.17	93,831,860.29	16.37	479,466,125.86
其中：账龄组合	573,297,986.15	70.17	93,831,860.29	16.37	479,466,125.86
合计	**817,036,508.72**	——	**299,012,793.48**	——	**518,023,715.24**

1） 应收账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
个人客户	18,978,688.04	17,873,401.81	18,620,128.34	17,605,452.35	94.55	预计收回可能性较低
个人客户	18,723,360.68	12,398,432.83	18,048,314.58	15,063,192.37	83.46	预计收回可能性较低
个人客户	15,077,397.48	15,077,397.48	15,077,397.48	15,077,397.48	100.00	涉诉且预计可能无法收回
公司客户 A	13,634,670.00	11,900,296.99	13,634,670.00	13,634,670.00	100.00	预计可能无法收回
个人客户	13,410,849.22	7,450,976.01	13,410,849.22	13,410,849.22	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	10,160,599.57	10,160,599.57	10,160,599.57	10,160,599.57	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	8,454,008.90	8,454,008.90	8,454,008.90	8,454,008.90	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	7,978,797.00	7,819,221.06	7,978,797.00	7,978,797.00	100.00	涉诉且预计可能无法收回
公司客户 B	7,527,656.00	6,242,835.67	7,527,656.00	7,527,656.00	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	6,811,695.40	3,594,622.52	6,811,695.40	5,615,162.12	82.43	预计收回可能性较低
个人客户			6,455,786.78	869,433.98	13.47	预计不能完全收回
个人客户			6,122,038.00	3,165,442.12	51.71	预计收回可能性较低
个人客户			5,778,540.00	563,407.65	9.75	预计不能完全收回
个人客户	5,364,346.98	5,364,346.98	5,184,346.98	5,184,346.98	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户			5,160,844.00	2,399,225.54	46.49	预计不能完全收回
个人客户	4,897,508.69	2,279,551.55	4,897,925.44	4,287,037.63	87.53	预计收回可能性较低
公司客户 C	4,611,893.02	4,611,893.02	4,680,719.47	4,680,719.47	100.00	预计可能无法收回
个人客户			4,464,857.20	876,454.82	19.63	预计不能完全收回

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
个人客户			4,203,888.00	2,114,308.20	50.29	预计收回可能性较低
个人客户	4,197,948.30	1,143,169.23	4,165,848.88	1,107,300.52	26.58	预计不能完全收回
个人客户	4,043,852.96	4,043,852.96	4,043,852.96	4,043,852.96	100.00	涉诉且预计可能无法收回
公司客户 D	4,153,630.37	2,554,510.39	3,977,058.37	2,096,371.40	52.71	预计收回可能性较低
个人客户			3,854,835.77	566,682.61	14.70	预计不能完全收回
个人客户	3,697,473.19	3,697,473.19	3,697,473.19	3,697,473.19	100.00	涉诉且预计可能无法收回
公司客户 E	4,172,245.00	3,873,011.13	3,672,245.00	3,672,245.00	100.00	预计可能无法收回
个人客户			3,407,680.15	596,611.71	17.51	预计不能完全收回
个人客户	3,399,371.12	3,399,371.12	3,399,371.12	3,399,371.12	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户			3,271,359.50	1,510,670.19	46.18	预计不能完全收回
个人客户	3,244,377.94	3,244,377.94	3,244,377.94	3,244,377.94	100.00	涉诉且预计可能无法收回
公司客户 F	3,086,804.15	3,086,804.15	3,086,804.15	3,086,804.15	100.00	预计可能无法收回
个人客户	2,880,372.47	2,880,372.47	2,880,372.47	2,880,372.47	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	2,856,188.48	2,856,188.48	2,856,188.48	2,856,188.48	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	2,645,817.21	2,645,817.21	2,575,817.21	2,575,817.21	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户			2,549,522.40	369,680.75	14.50	预计不能完全收回
公司客户 G	2,404,820.79	2,404,820.79	2,440,709.58	2,440,709.58	100.00	预计可能无法收回
个人客户	2,284,802.00	1,878,486.35	2,284,802.00	2,284,802.00	100.00	涉诉且预计可能无法收回
公司客户 H	2,347,593.20	464,972.86	2,234,691.41	900,620.96	40.30	涉诉且预计不能完全收回
公司客户 I	2,964,436.00	1,034,584.40	2,204,436.00	1,775,664.60	80.55	涉诉且预计收回可能性较低

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
个人客户	2,071,712.86	2,071,712.86	2,071,712.86	2,071,712.86	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,985,002.61	1,985,002.61	1,985,002.61	1,985,002.61	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户			1,971,370.00	1,687,605.80	85.61	涉诉且预计收回可能性较低
公司客户 J	1,901,479.08	1,901,479.08	1,929,856.16	1,929,856.16	100.00	预计可能无法收回
公司客户 K			1,862,329.34	1,862,329.34	100.00	预计可能无法收回
个人客户	2,089,072.00	1,318,546.80	1,814,666.65	1,676,942.15	92.41	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,732,449.19	1,732,449.19	1,732,449.19	1,732,449.19	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,719,764.38	1,559,741.58	1,719,764.38	1,717,882.78	99.89	涉诉且预计收回可能性较低
公司客户 L	1,582,467.33	1,582,467.33	1,606,083.58	1,606,083.58	100.00	预计可能无法收回
个人客户			1,579,747.90	1,223,580.72	77.45	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,523,471.39	1,142,603.54	1,523,471.39	1,523,471.39	100.00	预计可能无法收回
个人客户	1,508,530.13	1,335,792.88	1,502,030.13	1,502,030.13	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,498,392.00	1,498,392.00	1,498,392.00	1,498,392.00	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,483,964.51	1,483,964.51	1,483,964.51	1,483,964.51	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,473,589.25	1,473,589.25	1,473,589.25	1,473,589.25	100.00	涉诉且预计可能无法收回
公司客户 M	1,463,505.57	1,463,505.57	1,463,505.57	1,463,505.57	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,352,783.86	1,352,783.86	1,352,783.86	1,352,783.86	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户			1,322,239.00	1,134,051.54	85.77	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,312,660.00	1,312,660.00	1,312,660.00	1,312,660.00	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,312,034.30	1,312,034.30	1,312,034.30	1,312,034.30	100.00	涉诉且预计可能无法收回

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
个人客户			1,232,034.20	456,153.69	37.02	预计不能完全收回
个人客户	1,270,000.00	1,270,000.00	1,206,500.00	1,206,500.00	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,186,092.00	884,701.20	1,186,092.00	1,186,092.00	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户	1,187,639.87	564,221.82	1,141,328.47	541,451.70	47.44	预计不能完全收回
公司客户 N	1,065,043.23	1,065,043.23	1,080,937.61	1,080,937.61	100.00	预计可能无法收回
个人客户	1,272,438.31	832,832.88	1,042,483.31	799,491.61	76.69	预计收回可能性较低
其他客户	27,735,226.54	23,602,011.64	45,887,611.78	34,070,220.91	74.25	预计不能完全收回或涉诉且预计收回可能性较低
合计	**243,738,522.57**	**205,180,933.19**	**311,815,148.99**	**252,664,553.50**	——	——

2） 应收账款按组合计提坏账准备

①应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	459,704,284.05	22,985,214.21	5.00
1-2 年	41,910,683.31	4,191,068.33	10.00
2-3 年	31,032,710.45	9,309,813.14	30.00
3 年以上	77,203,101.69	77,203,101.69	100.00
合计	**609,850,779.50**	**113,689,197.37**	——

（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	
坏账准备	299,012,793.48	67,115,043.70	225,913.69			366,353,750.87
合计	**299,012,793.48**	**67,115,043.70**	**225,913.69**			**366,353,750.87**

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末账面余额前五名应收账款汇总金额 94,096,738.59 元，占应收账款年末账面余额合计数的比例 10.21%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 35,540,059.50 元。

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,691,792.15	5,987,996.92
合计	**7,691,792.15**	**5,987,996.92**

4.1 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
往来款	13,488,219.84	17,011,716.88
其他	6,877,739.95	1,086,549.67
合计	**20,365,959.79**	**18,098,266.55**

（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	6,029,317.13	5,958,827.56
1-2 年	98,641.18	25,555.00
2-3 年	1,580,024.69	300,300.00
3 年以上	12,657,976.79	11,813,583.99
合计	**20,365,959.79**	**18,098,266.55**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	10,969,262.63	53.86	10,836,851.44	98.79	132,411.19
按组合计提坏账准备	9,396,697.16	46.14	1,837,316.20	19.55	7,559,380.96
其中：账龄组合	3,126,649.81	15.35	1,837,316.20	58.76	1,289,333.61
款项性质组合	6,270,047.35	30.79			6,270,047.35
合计	**20,365,959.79**	——	**12,674,167.64**	——	**7,691,792.15**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	10,632,466.46	58.75	10,632,466.46	100.00	
按组合计提坏账准备	7,465,800.09	41.25	1,477,803.17	19.79	5,987,996.92
其中：账龄组合	6,328,373.26	34.97	1,477,803.17	23.35	4,850,570.09
款项性质组合	1,137,426.83	6.28			1,137,426.83
合计	**18,098,266.55**	——	**12,110,269.63**	——	**5,987,996.92**

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
公司客户 0	5,267,148.32	5,267,148.32	5,267,148.32	5,267,148.32	100.00	预计可能无法收回
个人客户	2,242,000.00	2,242,000.00	2,242,000.00	2,242,000.00	100.00	预计可能无法收回
个人客户	1,955,178.52	1,955,178.52	1,955,178.52	1,955,178.52	100.00	预计可能无法收回
个人客户	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计可能无法收回
其他客户	168,139.62	168,139.62	504,935.79	372,524.60	73.78	预计收回可能性较低
合计	**10,632,466.46**	**10,632,466.46**	**10,969,262.63**	**10,836,851.44**	——	——

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①按账龄组合计提其他应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	122,251.86	6,112.59	5.00
1-2 年	74,641.18	7,464.12	10.00
2-3 年	1,580,024.69	474,007.41	30.00
3 年以上	1,349,732.08	1,349,732.08	100.00
合计	**3,126,649.81**	**1,837,316.20**	——

②按其他组合计提其他应收账款坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
款项性质组合	6,270,047.35		
合计	**6,270,047.35**		——

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	335,664.49		11,774,605.14	12,110,269.63
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-90.00		90.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-15,792.00		207,147.21	191,355.21
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	167,801.63		204,741.17	372,542.80
2024 年 12 月 31 日余额	487,584.12		12,186,583.52	12,674,167.64

（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	
坏账准备	12,110,269.63	191,355.21			372,542.80	12,674,167.64
合计	**12,110,269.63**	**191,355.21**			**372,542.80**	**12,674,167.64**

（5）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
公司客户 0	往来款	5,267,148.32	3 年以上	25.86	5,267,148.32
个人客户	往来款	2,242,000.00	3 年以上	11.01	2,242,000.00
个人客户	往来款	1,955,178.52	3 年以上	9.60	1,955,178.52
公司客户 P	押金	1,900,000.00	1 年以内	9.33	
个人客户	往来款	1,000,000.00	3 年以上	4.91	1,000,000.00
合计	——	**12,364,326.84**	——	**60.71**	**10,464,326.84**

5. 预付款项

（1）预付款项账龄

账龄	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
1 年以内	34,210,657.24	109,869.77	34,100,787.47
1—2 年	886,913.06	607,607.20	279,305.86
2—3 年	23,258.36	23,258.36	
3 年以上	70,246.39	61,964.00	8,282.39
合计	**35,191,075.05**	**802,699.33**	**34,388,375.72**

（续表）

账龄	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
1 年以内	10,810,533.91	199,959.06	10,610,574.85
1—2 年	5,663,338.34	561,495.12	5,101,843.22
2—3 年	336,796.17	46,796.17	290,000.00
3 年以上	299,083.59	219,909.00	79,174.59
合计	**17,109,752.01**	**1,028,159.35**	**16,081,592.66**

（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账面余额前五名预付款项汇总金额 24,487,128.71 元，占预付款项年末账面余额合计数的比例 69.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 88,642.24 元。

6. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	335,194,897.26	5,712,590.28	329,482,306.98
原材料	91,068,764.46	1,485,536.64	89,583,227.82
发出商品	76,891,499.70	646,962.01	76,244,537.69
包装物及低值易耗品	37,528,741.78	104,358.13	37,424,383.65
消耗性生物资产	12,557,131.33		12,557,131.33
合计	**553,241,034.53**	**7,949,447.06**	**545,291,587.47**

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	284,349,453.58	8,781,468.72	275,567,984.86
发出商品	48,895,926.68	1,195,248.25	47,700,678.43
原材料	38,241,375.17		38,241,375.17
包装物及低值易耗品	37,506,064.72		37,506,064.72
合计	**408,992,820.15**	**9,976,716.97**	**399,016,103.18**

（2）存货跌价准备

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	其他转出	
库存商品	8,781,468.72	7,191,111.47		10,259,989.91		5,712,590.28
原材料		1,485,536.64				1,485,536.64
发出商品	1,195,248.25	2,951,279.02		3,499,565.26		646,962.01
包装物及低值易耗品		104,358.13				104,358.13
合计	**9,976,716.97**	**11,732,285.26**		**13,759,555.17**		**7,949,447.06**

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣/待认证/留抵/预缴税费	93,389,148.42	43,965,005.18
合计	**93,389,148.42**	**43,965,005.18**

8. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				
		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
桂林银行股份有限公司	40,500,000.00					
合计	**40,500,000.00**					

（续表）

项目	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
桂林银行股份有限公司	40,500,000.00	500,000.00			不以交易获利为目的
合计	**40,500,000.00**	**500,000.00**			——

9. 长期股权投资

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			
			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
联营企业						
广西鸿生源环保股份有限公司	167,820,369.64				-2,474,177.06	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）	20,358,493.88				126,482.80	
PROMETEXS.A.M.	1,496,584.80				865,455.50	
海南鲜馔食品科技有限公司			1,250,000.00		-90,090.69	
小计	**189,675,448.32**		**1,250,000.00**		**-1,572,329.45**	
合计	**189,675,448.32**		**1,250,000.00**		**-1,572,329.45**	

（续表）

被投资单位	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	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						
广西鸿生源环保股份有限公司				1,371,631.34	166,717,823.92	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）					20,484,976.68	
PROMETEXS.A.M.		982,400.00			1,379,640.30	
海南鲜馔食品科技有限公司					1,159,909.31	
小计		**982,400.00**		**1,371,631.34**	**189,742,350.21**	
合计		**982,400.00**		**1,371,631.34**	**189,742,350.21**	

注：其他系本年与联营企业未实现内部交易损益抵销。

10. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	79,773,781.49	4,603,110.21	84,376,891.70
2.本年增加金额			
（1）固定资产、无形资产转入			
3.本年减少金额			
4.年末余额	79,773,781.49	4,603,110.21	84,376,891.70
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	20,267,267.25	1,763,302.69	22,030,569.94
2.本年增加金额	3,971,199.39	94,157.61	4,065,357.00
（1）计提或摊销	3,971,199.39	94,157.61	4,065,357.00
（2）固定资产、无形资产转入			
3.本年减少金额			
4.年末余额	24,238,466.64	1,857,460.30	26,095,926.94
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额	2,885,209.20		2,885,209.20

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
3.本年减少金额			
4.年末余额	2,885,209.20		2,885,209.20
四、账面价值			
1.年末账面价值	52,650,105.65	2,745,649.91	55,395,755.56
2.年初账面价值	59,506,514.24	2,839,807.52	62,346,321.76

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	689,466,405.67	736,852,216.40
固定资产清理		
合计	**689,466,405.67**	**736,852,216.40**

11.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	662,188,366.94	746,010,637.69	20,462,309.85	19,172,335.71	57,352,728.46	1,505,186,378.65
2.本年增加金额	6,151,619.28	43,462,522.55	1,046,128.78	790,055.85	6,902,447.10	58,352,773.56
（1）购置	35,392.00	7,351,749.44	1,046,128.78	737,112.85	655,846.75	9,826,229.82
（2）在建工程转入	6,116,227.28	29,415,388.55		52,943.00	320,809.92	35,905,368.75
（3）其他*		6,695,384.56			5,925,790.43	12,621,174.99
3.本年减少金额	7,336,966.75	3,447,599.23	4,830,763.26	335,968.12	212,834.76	16,164,132.12
（1）处置或报废	1,411,176.32	3,447,599.23	4,830,763.26	335,968.12	212,834.76	10,238,341.69
（2）转入投资性房地产						
（3）其他*	5,925,790.43					5,925,790.43
4.年末余额	661,003,019.47	786,025,561.01	16,677,675.37	19,626,423.44	64,042,340.80	1,547,375,020.09
二、累计折旧						
1.年初余额	253,249,666.57	451,403,982.35	16,991,026.09	15,728,416.68	28,721,511.22	766,094,602.91
2.本年增加金额	28,109,616.28	64,009,930.39	817,326.04	808,797.26	6,320,669.49	100,066,339.46
（1）计提	28,109,616.28	64,009,930.39	817,326.04	808,797.26	4,069,465.21	97,815,135.18
（2）其他*					2,251,204.28	2,251,204.28
3.本年减少金额	2,541,828.51	2,900,262.25	4,582,384.05	214,884.87	190,695.83	10,430,055.51
（1）处置或报废	290,624.23	2,900,262.25	4,582,384.05	214,884.87	190,695.83	8,178,851.23

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
（2）转入投资性房地产						
（3）其他*	2,251,204.28					2,251,204.28
4.年末余额	278,817,454.34	512,513,650.49	13,225,968.08	16,322,329.07	34,851,484.88	855,730,886.86
三、减值准备						
1.年初余额		2,239,559.34				2,239,559.34
2.本年增加金额						
（1）计提						
3.本年减少金额		61,831.78				61,831.78
4.年末余额		2,177,727.56				2,177,727.56
四、账面价值						
1.年末账面价值	382,185,565.13	271,334,182.96	3,451,707.29	3,304,094.37	29,190,855.92	689,466,405.67
2.年初账面价值	408,938,700.37	292,367,096.00	3,471,283.76	3,443,919.03	28,631,217.24	736,852,216.40

注：其他*系固定资产明细和进项税调整。

（2） 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
日昇海洋厂区	40,245,600.03	土地为租赁，无法办理
海南百洋新办公楼等	39,790,718.44	正在办理
日鑫海洋厂区	18,882,132.94	土地为租赁，无法办理
佳德信新建车间、冷库和宿舍等	15,602,793.53	无法办理
湛江佳洋食堂、B 栋宿舍和新建冷库	7,200,819.05	尚未办理
明洋明胶后处理车间、锅炉房	5,048,764.69	无法办理
吉林三丰厂区	4,464,162.55	尚未办理
荣成海庆厂区	3,882,735.43	土地为租赁，无法办理
百维生物明胶生产车间厂房和仓库	3,442,366.63	无法办理
雨嘉食品罗非鱼生产车间 2、员工活动中心和新冷库和新车间	3,135,709.96	尚未办理
海南百洋宿含校及办公楼加层改建	709,936.96	无法办理
荆州百洋发电机房	106,211.37	正在办理
合计	**142,511,951.58**	——

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	88,279,220.01	45,257,994.86
合计	**88,279,220.01**	**45,257,994.86**

12.1 在建工程

（1） 在建工程明细表

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
海南百洋水产综合水产品加工项目	81,579,995.91		81,579,995.91	37,478,728.06		37,478,728.06
湛江佳洋改造污水处理工程	1,864,320.87		1,864,320.87			
雨嘉食品生产线改造	1,327,433.68		1,327,433.68			
百跃农牧环保工程设备	1,250,524.05		1,250,524.05			
海南百洋生产车间一	1,154,351.50		1,154,351.50			
日昇海洋待安装制冷设备				6,997,585.48		6,997,585.48
其他零星项目	1,102,594.00		1,102,594.00	781,681.32		781,681.32
合计	**88,279,220.01**		**88,279,220.01**	**45,257,994.86**		**45,257,994.86**

（2） 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
海南百洋水产综合水产品加工项目	37,478,728.06	44,101,267.85			81,579,995.91
湛江佳洋改造污水处理工程		1,864,320.87			1,864,320.87
雨嘉食品生产线改造		5,992,920.38	4,665,486.70		1,327,433.68
百跃农牧环保工程设备		1,250,524.05			1,250,524.05
海南百洋生产车间一		2,848,351.50	1,694,000.00		1,154,351.50
其他零星项目	7,779,266.80	22,869,209.25	29,545,882.05		1,102,594.00
合计	**45,257,994.86**	**78,926,593.90**	**35,905,368.75**		**88,279,220.01**

（续表）

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
海南百洋水产综合水产品加工项目	12,334.81	66.14	66.14	2,033,264.56	731,433.83	4.50	贷款
湛江佳洋改造污水处理工程	——	——	93.00				自筹
雨嘉食品生产线改造	——	——	77.85				自筹
百跃农牧环保工程设备	——	——	90.00				自筹
海南百洋生产车间一	——	——	——				自筹
其他零星项目	——	——	——	——	——	——	自筹
合计	——	——	——	**2,033,264.56**	**731,433.83**	——	——

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地资产	其他设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	219,609.53	24,235,308.76	7,793,709.99	32,248,628.28
2.本年增加金额	16,354,604.37			16,354,604.37
（1）租入	16,354,604.37			16,354,604.37
3.本年减少金额	219,609.53			219,609.53
4.年末余额	16,354,604.37	24,235,308.76	7,793,709.99	48,383,623.12
二、累计折旧				

项目	房屋建筑物	土地资产	其他设备	合计
1.年初余额	91,504.00	2,262,423.46	3,896,855.04	6,250,782.50
2.本年增加金额	1,009,287.19	760,333.08	1,558,742.10	3,328,362.37
（1）计提	1,009,287.19	760,333.08	1,558,742.10	3,328,362.37
3.本年减少金额	146,772.60			146,772.60
4.年末余额	954,018.59	3,022,756.54	5,455,597.14	9,432,372.27
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	15,400,585.78	21,212,552.22	2,338,112.85	38,951,250.85
2.年初账面价值	128,105.53	21,972,885.30	3,896,854.95	25,997,845.78

14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	172,345,926.66	4,038,586.41	330,000.00	176,714,513.07
2.本年增加金额		1,815,000.00		1,815,000.00
3.本年减少金额				
（1）转入投资性房地产				
4.年末余额	172,345,926.66	5,853,586.41	330,000.00	178,529,513.07
二、累计摊销				
1.年初余额	31,319,506.77	3,597,078.37	330,000.00	35,246,585.14
2.本年增加金额	3,682,349.50	423,338.18		4,105,687.68
（1）计提	3,682,349.50	423,338.18		4,105,687.68
（2）其他*				
3.本年减少金额				
（1）转入投资性房地产				
（2）其他*				
4.年末余额	35,001,856.27	4,020,416.55	330,000.00	39,352,272.82
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	137,344,070.39	1,833,169.86		139,177,240.25
2.年初账面价值	141,026,419.89	441,508.04		141,467,927.93

15. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湛江佳洋	205,326.67					205,326.67
佳德信	12,235,193.80					12,235,193.80
日鑫海洋	21,876,010.24					21,876,010.24
合计	**34,316,530.71**					**34,316,530.71**

（2） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湛江佳洋	主要由经营性资产、固定资产和无形资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于食品加工分部	是
佳德信	主要由经营性资产、固定资产和无形资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组归属于食品加工分部	是
日鑫海洋	主要由经营性资产、固定资产和无形资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组归属于饲料及原料分部	是

（3） 可收回金额的具体确定方法

1）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
湛江佳洋	205,326.67	83,871,607.09		5 年	增长率	根据预测的收入、成本、费用等计算	增长率为 0%
佳德信	12,235,193.80	204,724,670.00		5 年			
日鑫海洋	21,876,010.24	70,622,315.00		5 年			
合计	**34,316,530.71**	**359,218,592.09**		——	——	——	——

16. 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
渔船上坞修理费	1,052,965.26		1,052,965.26		
改造费	471,046.57		34,973.69		436,072.88
其他	351,563.68	74,955.64	324,381.37		102,137.95
合计	**1,875,575.51**	**74,955.64**	**1,412,320.32**		**538,210.83**

17. 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
资产和信用减值损失	327,639,589.17	64,476,428.34	281,709,684.08	56,199,181.59
可抵扣亏损	16,580,322.74	3,936,420.09	55,223,530.76	13,580,596.10
使用权资产税会差异	38,842,452.28	4,211,402.10	26,327,871.23	2,331,139.21
内部交易未实现利润	8,555,416.67	1,444,703.30	8,437,174.68	1,282,286.81
限制性股权激励	156,550.40	39,137.60		
合计	**391,774,331.26**	**74,108,091.43**	**371,698,260.75**	**73,393,203.71**

（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
固定资产账面价值大于计税基础	11,938,978.60	2,535,986.33	13,839,304.28	2,929,658.65
使用权资产税会差异	38,951,250.85	4,273,840.38	25,997,845.78	2,290,333.34
合计	**50,890,229.45**	**6,809,826.71**	**39,837,150.06**	**5,219,991.99**

（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	65,342,201.72	42,940,692.25
可抵扣亏损	255,036,932.47	202,869,993.50
合计	**320,379,134.19**	**245,810,685.75**

（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

项目	年末余额	年初余额
2024 年		14,756,736.36
2025 年	30,087,910.19	23,259,296.77
2026 年	16,799,358.55	15,332,663.63
2027 年	49,304,477.81	39,287,654.97
2028 年	73,017,608.62	61,238,513.14
2029 年	39,674,871.87	9,944,552.24
2030 年	18,326,805.92	18,326,805.92
2031 年	10,007,337.40	10,007,337.40

项目	年末余额	年初余额
2032 年	2,860,239.26	2,860,239.26
2033 年	7,856,193.81	7,856,193.81
2034 年	7,102,129.04	
合计	**255,036,932.47**	**202,869,993.50**

18. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	24,068,701.79	8,420,579.01
土地出让保证金	1,919,829.97	1,919,829.97
待抵扣/待认证/留抵/预缴税费	88,615.04	6,906,497.12
合计	**26,077,146.80**	**17,246,906.10**

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	28,963,848.10	28,963,848.10	冻结	保证金等
固定资产	9,292,791.99	5,316,549.15	抵押	抵押借款
合计	**38,256,640.09**	**34,280,397.25**	——	——

（续表）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,274,376.47	2,274,376.47	冻结	保证金
固定资产	49,407,047.87	45,365,239.64	抵押	抵押借款
在建工程	37,478,728.06	37,478,728.06	抵押	抵押借款
无形资产	49,084,106.56	47,485,122.07	抵押	抵押借款
合计	**138,244,258.96**	**132,603,466.24**	——	——

20. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	352,846,835.54	262,269,179.38
信用借款	127,320,703.23	150,160,041.70
质押借款		118,000,000.00
合计	**480,167,538.77**	**530,429,221.08**

注：质押借款系集团内部公司之间应收票据贴现和应收账款保理形成的借款。

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		3,728,648.88
合计		**3,728,648.88**

22. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	213,323,576.27	146,853,155.86
物流及海运费	26,253,820.65	14,787,271.89
工程及设备款	22,812,569.33	21,740,681.00
劳务款	2,277,906.61	1,444,904.35
其他	1,581,292.38	558,724.74
合计	**266,249,165.24**	**185,384,737.84**

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
广西建工第一建筑工程集团有限公司	4,370,309.55	尚未结算
GARDEDECOTERIM	1,099,200.00	尚未结算
江苏法斯特机械有限公司	1,049,000.00	尚未结算
合计	**6,518,509.55**	——

23. 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	156,628,938.32	6,969,243.47
合计	**156,628,938.32**	**6,969,243.47**

23.1 其他应付款

（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
关联方借款	141,224,264.91	
其他	15,404,673.41	6,969,243.47
合计	**156,628,938.32**	**6,969,243.47**

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
榆树市丰羽商贸有限公司	1,648,631.68	尚未结算
合计	**1,648,631.68**	——

24. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	1,489,394.37	1,555,853.65
租金	108,334.00	108,334.00
合计	**1,597,728.37**	**1,664,187.65**

25. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	65,121,184.70	45,442,514.06
合计	**65,121,184.70**	**45,442,514.06**

26. 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	45,058,260.74	301,047,921.86	296,313,826.45	49,792,356.15
离职后福利-设定提存计划		9,396,783.80	9,396,783.80	
辞退福利		313,462.90	313,462.90	
合计	**45,058,260.74**	**310,758,168.56**	**306,024,073.15**	**49,792,356.15**

（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	31,205,877.48	122,195,275.74	123,379,234.07	30,021,919.15
职工福利费		6,887,313.83	6,887,313.83	
社会保险费		3,783,629.08	3,783,629.08	
其中：医疗保险费		3,579,590.75	3,579,590.75	
工伤保险费		204,038.33	204,038.33	
住房公积金		1,422,074.80	1,422,074.80	
工会经费和职工教育经费	8,899.13	186,308.41	184,808.70	10,398.84
其他短期薪酬	13,843,484.13	166,573,320.00	160,656,765.97	19,760,038.16

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	**45,058,260.74**	**301,047,921.86**	**296,313,826.45**	**49,792,356.15**

（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		9,120,438.82	9,120,438.82	
失业保险费		276,344.98	276,344.98	
合计		**9,396,783.80**	**9,396,783.80**	

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交自贸区管理费（含关税及综合税、营业税）	2,747,955.25	2,141,956.65
企业所得税	1,817,881.80	667,097.98
个人所得税	704,697.38	538,746.23
印花税	396,309.87	330,417.16
房产税	151,571.57	628,536.43
土地使用税	50,177.59	73,241.13
增值税	38,264.59	75,841.60
城市维护建设税	13,307.46	11,390.24
教育费附加（含地方教育费附加）	9,505.32	8,138.60
其他税费	466,633.10	474,334.70
合计	**6,396,303.93**	**4,949,700.72**

28. 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	55,903,136.76	43,678,041.85
一年内到期的租赁负债	3,603,417.58	2,007,780.12
一年内到期的长期应付款	355,251.36	282,638.89
合计	**59,861,805.70**	**45,968,460.86**

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	258,045.39	296,455.35
已背书未到期的应收票据	43,621.17	1,542,930.00
对外提供反担保		6,720,000.00
合计	**301,666.56**	**8,559,385.35**

30. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	16,017,111.11	123,049,236.00
保证借款	99,586,025.65	129,749,805.85
减：一年内到期的长期借款	55,903,136.76	43,678,041.85
合计	**59,700,000.00**	**209,121,000.00**

注：年末长期借款利率区间为 2.85%-3.50%。

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	59,489,195.90	45,483,760.60
减：未确认融资费用	20,510,135.45	18,950,158.32
减：一年内到期的租赁负债	3,603,417.58	2,007,780.12
合计	**35,375,642.87**	**24,525,822.16**

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	397,855,251.36	300,282,638.89
减：一年内到期的长期应付款	355,251.36	282,638.89
合计	**397,500,000.00**	**300,000,000.00**

32.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联方借款	397,500,000.00	300,000,000.00
合计	**397,500,000.00**	**300,000,000.00**

33. 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	64,315,905.00	6,571,600.00	13,630,200.80	57,257,304.20	
合计	**64,315,905.00**	**6,571,600.00**	**13,630,200.80**	**57,257,304.20**	——

（2）政府补助项目

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
远洋渔业海外基地建设项目	39,217,272.63			5,108,447.42
农业发展奖补资金	4,916,666.67	2,786,200.00		446,725.18
扩大投资和技改提质奖补资金	3,500,700.00			
海洋渔船更新改造项目	7,150,000.00			4,200,000.00
化州市水产产业园项目	1,508,033.03			118,030.46
技术改造新增资金款		1,338,900.00		26,252.94
南宁市技术改造补助资金	1,422,333.18			132,440.04
水产微生态制剂生产及应用项目	1,518,752.22			423,850.17
其他政府项目	5,082,147.27	2,446,500.00		3,174,454.59
合计	**64,315,905.00**	**6,571,600.00**		**13,630,200.80**

（续表）

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
远洋渔业海外基地建设项目			34,108,825.21	与资产相关
农业发展奖补资金			7,256,141.49	与资产相关
扩大投资和技改提质奖补资金			3,500,700.00	与资产相关
海洋渔船更新改造项目			2,950,000.00	与资产相关
化州市水产产业园项目			1,390,002.57	与资产相关
技术改造新增资金款			1,312,647.06	与资产相关
南宁市技术改造补助资金			1,289,893.14	与资产相关
水产微生态制剂生产及应用项目			1,094,902.05	与资产相关
其他政府项目			4,354,192.68	与资产相关/与收益相关
合计			**57,257,304.20**	——

34. 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	346,362,262.00						346,362,262.00

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	804,225,114.66	3,399,840.00	12,117,966.62	795,506,988.04
其他资本公积	7,582,395.10	167,191.78		7,749,586.88
合计	**811,807,509.76**	**3,567,031.78**	**12,117,966.62**	**803,256,574.92**

注：资本公积本年变化主要系将回购的库存股授予高中级管理人员及部分关键岗位骨干人员用于股权激励。

36. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股		58,349,858.15	12,560,520.00	45,789,338.15
合计		**58,349,858.15**	**12,560,520.00**	**45,789,338.15**

37. 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								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-7,409,667.95							-7,409,667.95
其中：外币财务报表折算差额	-7,409,667.95							-7,409,667.95
其他综合收益合计	-7,409,667.95							-7,409,667.95

38. 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	44,096,029.39			44,096,029.39
合计	**44,096,029.39**			**44,096,029.39**

39. 未分配利润

项目	本年	上年
上年末未分配利润	**205,017,086.86**	**232,610,826.72**
年初未分配利润	**205,017,086.86**	**232,610,826.72**
加：本年净利润	-15,254,206.49	-27,593,739.86

项目	本年	上年
本年年末余额	**189,762,880.37**	**205,017,086.86**

40. 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	3,061,184,579.54	2,791,831,763.00	2,704,980,869.62	2,485,193,737.52
其他业务	16,516,843.66	7,748,273.46	15,234,856.13	9,302,223.78
合计	**3,077,701,423.20**	**2,799,580,036.46**	**2,720,215,725.75**	**2,494,495,961.30**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

① 主营业务按产品类型

产品名称	本年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
饲料及饲料原料	1,361,762,452.39	1,224,354,521.46
水产食品加工	1,541,887,380.54	1,441,462,997.66
远洋捕捞	157,015,848.10	122,834,886.79
其他	518,898.51	3,179,357.09
合计	**3,061,184,579.54**	**2,791,831,763.00**

② 主营业务按区域

区域	本年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
内销	1,567,924,929.48	1,383,260,668.77
外销	1,493,259,650.06	1,408,571,094.23
合计	**3,061,184,579.54**	**2,791,831,763.00**

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
应交自贸区管理费（含关税及综合税、营业税）	34,970,189.53	31,560,197.20
房产税	4,667,420.96	4,401,357.62
印花税	1,600,895.90	1,124,828.31
土地使用税	751,196.25	769,445.13
城市维护建设税	521,765.94	684,211.83

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加（含地方教育费附加）	398,646.05	530,923.57
车船使用税	3,355.44	3,947.04
其他	88,748.49	82,639.17
合计	**43,002,218.56**	**39,157,549.87**

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,342,765.53	35,467,508.49
差旅费	12,477,669.12	14,753,934.84
佣金	5,951,634.05	4,435,863.96
车辆费	3,091,312.37	4,630,575.92
货运保险费	1,743,272.34	1,353,809.88
业务招待费	1,671,111.32	1,861,265.09
办公费	766,879.55	564,746.25
市场开拓支出	682,343.15	1,073,457.06
产品检验费	573,705.03	1,539,827.54
诉讼费	532,842.55	826,601.82
其他费用	3,962,539.18	4,183,317.42
合计	**66,796,074.19**	**70,690,908.27**

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	66,801,514.91	71,909,136.52
资产折旧及摊销	24,287,879.51	21,485,549.70
聘请中介机构费	3,371,538.88	3,190,905.02
差旅费	2,274,973.76	1,910,398.66
办公费	1,895,898.97	1,800,420.09
业务招待费	1,377,562.89	1,302,557.83
车辆费	1,366,140.36	1,483,032.76
水电费	1,036,430.82	1,015,967.73
其他费用	7,592,042.43	6,368,127.79
合计	**110,003,982.53**	**110,466,096.10**

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
原材料及燃料成本	4,166,835.00	3,911,452.90
职工薪酬	174,405.18	178,941.78
其他	577,026.92	846,642.60
合计	**4,918,267.10**	**4,937,037.28**

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	36,801,546.98	32,521,457.37
减：利息收入	20,323,689.37	9,565,465.65
加：未确认融资费用	1,085,418.50	2,002,158.76
汇兑损失	-13,165,938.73	-7,215,821.05
其他支出	1,163,687.43	1,029,702.53
合计	**5,561,024.81**	**18,772,031.96**

46. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
渔业资源开发利用补助资金	9,180,649.00	9,353,938.00
远洋渔业海外基地建设项目	5,108,447.42	5,290,080.24
海洋渔船更新改造项目	4,200,000.00	4,200,000.00
工业企业用电成本政策奖补资金	1,058,048.00	
年产 22 万吨水产饲料加工项目	966,449.04	906,129.00
燃油补贴	807,044.10	
水产品绿色加工与流通技术推广与示范项目	712,667.94	187,332.06
主营业务收入增长补助资金	610,000.00	
海南省农业农村厅基地奖补资金	500,000.00	
其他零星政府补助	4,841,260.30	7,237,082.43
合计	**27,984,565.80**	**27,174,561.73**

47. 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	-1,572,329.45	1,698,499.69
其他权益工具投资持有期间的投资收益	500,000.00	800,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		47,097.21
合计	**-1,072,329.45**	**2,545,596.90**

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	74,965.44	-67,146.50
应收账款坏账损失	-67,115,043.70	-44,234,979.49
其他	-191,355.21	-846,383.66
合计	**-67,231,433.47**	**-45,148,509.65**

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-11,732,285.26	-7,341,510.13
投资性房地产减值损失	-2,885,209.20	
其他	-147,082.78	
合计	**-14,764,577.24**	**-7,341,510.13**

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	173,826.84	192,886.40
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	173,826.84	192,886.40
其中：固定资产处置收益	153,331.09	192,886.40
处置其他长期资产利得	20,495.75	
合计	**173,826.84**	**192,886.40**

51. 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
其他利得	2,632,492.79	1,789,013.32	2,632,492.79
合计	**2,632,492.79**	**1,789,013.32**	**2,632,492.79**

52. 营业外支出

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
台风受灾损失	5,274,620.95		5,274,620.95
资产报废、毁损损失	319,350.71	3,390.08	319,350.71
其他支出	34,169.84	153,348.86	34,169.84
合计	**5,628,141.50**	**156,738.94**	**5,628,141.50**

53. 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	2,320,843.65	1,943,060.73
递延所得税费用	874,947.00	-11,228,890.30
其他	-25,473.54	-6,644,591.96
合计	**3,170,317.11**	**-15,930,421.53**

（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	**-10,065,776.68**
按适用税率计算的所得税费用	**-5,434,605.57**
调整以前期间所得税的影响	-25,473.54
非应税收入的影响	-534,568.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	659,023.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-224,874.17
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	13,852,676.78
加计扣除、加速折旧的影响	-110,672.83
本期确认递延所得税资产的影响	-306,949.15
冲减前期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	11,106,936.65
减：减免所得税额	**15,811,176.70**
所得税费用	**3,170,317.11**

54. 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
贸易采购支出	130,295,416.42	
政府补助	21,047,145.22	23,956,551.77
利息收入	20,323,689.37	9,565,465.65
往来款	9,841,096.39	5,736,631.84
保证金、备用金及押金	4,923,098.27	1,977,228.90
其他	2,470,894.43	1,902,652.85
合计	**188,901,340.10**	**43,138,531.01**

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
贸易销售收款	153,523,329.72	
日常采购及其他费用	48,700,442.11	59,834,749.44
保证金、备用金及退押金	35,148,968.49	3,968,053.87
往来款	5,058,059.03	9,053,332.83
其他	1,146,081.69	384,432.33
合计	**243,576,881.04**	**73,240,568.47**

（2） 与投资活动有关的现金

1） 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权投资取得的分红	1,450,813.59	2,415,707.50
赎回理财产品		30,000,000.00
合计	**1,450,813.59**	**32,415,707.50**

2） 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购建长期资产	110,386,906.52	87,787,543.64
投资联营企业	1,250,000.00	
购买理财产品		15,000,000.00
合计	**111,636,906.52**	**102,787,543.64**

3） 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
收回项目保证金	2,174,376.47	
投资项目利息收入		24,434.55
合计	**2,174,376.47**	**24,434.55**

4） 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
支付项目保证金		2,174,376.47
合计		**2,174,376.47**

（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
收到统借统还借款	241,100,000.00	300,000,000.00
收到股权激励认购款	5,760,840.00	
收回定期存款质押保证金		20,000,000.00
收回筹资相关保证金		161,400.00
合计	**246,860,840.00**	**320,161,400.00**

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
支付回购库存股款项	52,589,018.15	
支付租赁款项	5,091,933.04	3,334,498.06
偿还统借统还借款	2,500,000.00	500,000,000.00
合计	**60,180,951.19**	**503,334,498.06**

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		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	530,429,221.08	737,875,009.45	16,742,059.53	804,622,431.84	256,319.45	480,167,538.77
长期借款	209,121,000.00		5,523,619.84	99,041,483.08	55,903,136.76	59,700,000.00
长期应付款	300,000,000.00	100,000,000.00	10,524,743.04	12,669,491.68	355,251.36	397,500,000.00
租赁负债	24,525,822.16		16,353,238.29	1,900,000.00	3,603,417.58	35,375,642.87
一年内到期的非流动负债	45,968,460.86		60,900,722.62	47,007,377.78		59,861,805.70
其他应付款（筹资活动）		146,860,840.00	1,832,083.03	1,707,818.12		146,985,104.91
应付票据（筹资活动）			161,774.50	161,774.50		
合计	**1,110,044,504.10**	**984,735,849.45**	**112,038,240.85**	**967,110,377.00**	**60,118,125.15**	**1,179,590,092.25**

（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
代收代付 SMCP 款	日昇海洋根据国家税收定价预缴款项，待核定税款后退回相关款项	据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》第五条规定，现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报。但是，下列各项可以按照净额列报：（一）代客户收取或支付的现金。	177,029,591.74
代收代付收电费	百洋食品代客户缴纳水电费等		990,586.37
合计	——	——	**178,020,178.11**

55. 现金流量表补充资料

（1） 合并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：	——	——
净利润	-13,236,093.79	-23,318,137.87
加：资产减值准备	14,764,577.24	7,341,510.13
信用减值损失	67,231,433.47	45,148,509.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,962,045.56	94,887,485.50
使用权资产折旧	3,328,362.37	2,642,914.79
无形资产摊销	3,608,891.64	3,541,225.52
长期待摊费用摊销	1,412,320.32	1,715,988.68
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）	-173,826.84	-192,886.40
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	319,350.71	3,390.08
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	27,925,410.21	29,983,111.73
投资损失（收益以“-”填列）	1,072,329.45	-2,545,596.90
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-714,887.72	-13,125,630.79
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	1,589,834.72	1,896,740.49
存货的减少（增加以“-”填列）	-144,248,214.38	76,241,399.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-258,607,786.42	299,691,173.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	184,214,688.85	-275,703,581.37
其他	-48,626,173.01	-8,146,823.72
经营活动产生的现金流量净额	-60,177,737.62	240,060,791.79
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	426,180,594.77	618,218,260.25
减：现金的年初余额	618,218,260.25	297,264,207.35
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	-192,037,665.48	320,954,052.90

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
现金	426,180,594.77	618,218,260.25
其中：库存现金	417,362.14	208,277.01
可随时用于支付的银行存款	425,197,109.98	617,009,983.24
可随时用于支付的其他货币资金	566,122.65	1,000,000.00
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	426,180,594.77	618,218,260.25

56.股东权益变动项目

股东权益变动详见本附注“六、35.资本公积”和“六、36.库存股”。

57.外币货币性项目

（1） 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	——	——	109,201,418.74
其中：美元	13,968,034.19	7.1884	100,407,816.98
欧元	764,259.21	7.5257	5,751,585.54
港币	4,981.00	0.9260	4,612.41
乌吉亚	16,579,715.11	0.1832	3,037,403.81
应收账款	——	——	268,388,038.36
其中：美元	36,674,969.47	7.1884	263,634,350.53
欧元	594,966.91	7.5257	4,477,542.47
乌吉亚	1,507,343.64	0.1832	276,145.36
其他应收款	——	——	194,435.66
其中：乌吉亚	1,061,330.00	0.1832	194,435.66
应付账款	——	——	27,233,025.97
其中：美元	2,465,624.04	7.1884	17,723,891.85
乌吉亚	51,905,754.02	0.1832	9,509,134.12
短期借款	——	——	1,080.78
其中：乌吉亚	5,899.47	0.1832	1,080.78
应付职工薪酬	——	——	446,893.11
其中：美元	11,500.00	7.1884	82,666.60
乌吉亚	1,988,136.06	0.1832	364,226.51
应交税费	——	——	2,837,804.59

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：乌吉亚	15,490,199.74	0.1832	2,837,804.59
其他应付款	——	——	158,635.04
其中：乌吉亚	865,911.82	0.1832	158,635.04

（2） 境外经营实体

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
日昇海洋	毛里塔尼亚努瓦迪布市	人民币	和母公司一致

58.租赁

（1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,085,418.50	2,002,158.76
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	545,377.50	568,814.03
与租赁相关的总现金流出	5,529,580.90	3,551,267.06

（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
租赁收入	6,465,392.62
合计	**6,465,392.62**

七、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
涂膜技术应用于速冻罗非鱼片的品质改良	945,323.81	
鱼明胶残渣提取蛋白的高值化利用研究	921,433.31	
罗非鱼预制菜加工品控关键技术研究与应用	887,180.52	
水产品绿色加工与流通技术推广与示范	657,874.61	
胶原蛋白生产高效提胶关键技术开发	458,335.50	
高 PO、OG 含量的胶原蛋白肽产品研发	365,522.35	
国家特色淡水鱼产业技术体系项目	232,830.43	430,000.00
一次酶解法生产胶原蛋白肽工艺研究	174,720.05	
高分子集中度蛋白肽制备技术研究及应用	113,544.97	304,435.23
加州鲈鱼饲料蛋白替代和添加剂筛选	2,145.00	223,185.61
鱼类自动化智能加工技术研究及示范		701,064.49

项目	本年发生额	上年发生额
罗非鱼鱼脯的风味烤制工艺研究		652,711.32
水产品加工方式对蛋白特性影响研究		606,214.61
水产品干燥加工技术的研究		543,572.87
罗非鱼胶原蛋白定向酶解提取工艺研究		413,415.64
海口市科技计划项目		200,000.00
其他零星项目	159,356.55	862,437.51
合计	**4,918,267.10**	**4,937,037.28**
其中：费用化研发支出	4,918,267.10	4,937,037.28
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

3. 反向收购

本年未发生反向收购。

4. 处置子公司

本年未处置子公司。

5. 其他变动

（1）本年新设子公司百洋生物和荆州食品；

（2）本公司自子公司日鑫海洋取得吉林三丰 70%的股权，吉林三丰合并级次由二级变更为一级子公司。

九、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
百跃农牧	8,200 万元	广西南宁	广西南宁	饲料加工销售	100.00		设立
北海钦国	2,000 万元	广西北海	广西北海	水产品加工销售	100.00		非同一控制
雨嘉食品	4,500 万元	广东化州	广东化州	水产品加工销售	100.00		设立
百维生物	6,760 万元	广东化州	广东化州	生物制品加工销售	50.93		设立
湛江佳洋	4,500 万元	广东湛江	广东湛江	水产品加工销售	100.00		非同一控制
百丰饲料	600 万元	广西北流	广西北流	销售	100.00		设立
嘉盈生物	200 万元	广西南宁	广西南宁	研发、生产销售	100.00		设立
佛山百洋	1,000 万元	广东佛山	广东佛山	饲料加工销售	100.00		设立
百嘉食品	4,200 万元	广西北流	广西北流	水产品加工销售	100.00		设立
海南百洋	2,000 万元	海南文昌	海南文昌	饲料加工销售	100.00		设立
佳德信	7,035 万元	海南海口	海南海口	水产品加工销售	100.00		非同一控制
荆州百洋	680 万元	湖北荆州	湖北荆州	饲料加工销售	100.00		设立
荣成海庆	2,000 万元	山东荣成	山东荣成	饲料原料加工销售	51.00		设立
香港百洋	500 万港币	香港	香港	贸易	100.00		设立
日鑫海洋	3,061.22 万元	山东荣成	山东荣成	饲料原料加工销售	100.00		非同一控制
广西祥和顺	4,411.78 万元	广西北海	广西北海	远洋渔业捕捞	100.00		同一控制
日昇海洋	50 万乌吉亚	毛里塔尼亚努瓦迪布市	毛里塔尼亚努瓦迪布市	海产品、饲料原料加工销售	88.00		同一控制
百洋水产	4,286 万元	海南文昌	海南文昌	水产品加工销售	100.00		设立
百洋食品	3,500 万元	广西南宁	广西南宁	租赁	100.00		设立
信海生物	1,500 万元	福建漳州	福建漳州	饲料加工销售	5.00	38.00	设立（实质控制）
吉林三丰	1,000 万元	吉林长春	吉林长春	饲料原料加工销售	70.00		非同一控制
明洋明胶	7,320 万元	广东茂名	广东茂名	生物制品加工销售		50.93	非同一控制
百洋生物	3,000 万元	广西南宁	广西南宁	研究和试验发展	100.00		设立
荆州食品	1,690 万元	湖北荆州	湖北荆州	水产品加工销售	65.00		设立

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
百维生物	49.07%	732,041.53		51,675,024.29
日昇海洋	12.00%	2,506,021.07		33,421,343.52

1） 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
百维生物	63,577,484.23	64,199,094.48	127,776,578.71
日昇海洋	211,916,137.25	105,651,464.88	317,567,602.13

（续表）

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
百维生物	10,696,732.40	11,771,054.19	22,467,786.59
日昇海洋	13,852,837.90	22,484,434.94	36,337,272.84

（续表）

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
百维生物	65,635,926.14	70,505,423.60	136,141,349.74
日昇海洋	173,499,087.37	119,970,465.06	293,469,552.43

（续表）

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
百维生物	13,475,798.17	18,850,130.32	32,325,928.49
日昇海洋	11,865,864.92	22,703,608.05	34,569,472.97

（续表）

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
百维生物	74,748,599.69	1,489,997.04	1,489,997.04	14,725,603.68
日昇海洋	239,239,589.20	22,324,485.50	22,324,485.50	4,523,233.42

（续表）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
百维生物	75,034,477.82	8,927,205.98	8,927,205.98	1,701,138.87
日昇海洋	225,076,478.85	9,681,672.67	9,681,672.67	-8,110,781.94

2. 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	
广西鸿生源环保股份有限公司	广西南宁	广西南宁	环保工程	47.11		权益法
PROMETEXS.A.M.	摩纳哥公国	摩纳哥公国	销售	44.67		权益法
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）	山东青岛	山东青岛	商务服务	40.00		权益法
海南鲜馔食品科技有限公司	海南海口	海南海口	食品加工	25.00		权益法

（2） 重要的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	
	广西鸿生源保股份有限公司	青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）	广西鸿生源环保股份有限公司	青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	242,332,448.52	51,315,291.83	235,505,385.12	50,998,451.16
其中：现金和现金等价物	8,090,475.09	11,315,291.83	2,541,610.98	5,998,451.16
非流动资产	180,541,713.64		192,884,739.68	
资产合计	422,874,162.16	51,315,291.83	428,390,124.80	50,998,451.16
流动负债	59,899,919.21	220.00	63,315,617.76	220.00
非流动负债				
负债合计	59,899,919.21	220.00	63,315,617.76	220.00
净资产合计	362,974,242.95	51,315,071.83	365,074,507.04	50,998,231.16
其中：少数股东权益	45,186,178.29		45,172,925.56	
归属于母公司股东权益	317,788,064.66	51,315,071.83	319,901,581.48	50,998,231.16
按持股比例计算的净资产份额	149,709,957.26	20,526,028.73	150,705,635.03	20,399,292.46
事项				
--商誉				

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	广西鸿生源保股份有限公司	青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）	广西鸿生源环保股份有限公司	青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）
--内部交易未实现利润				
--其他	17,007,866.66	-41,052.05	17,114,734.61	-40,798.58
对联营企业权益投资的账面价值	166,717,823.92	20,484,976.68	167,820,369.64	20,358,493.88
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	71,467,153.06		52,932,109.00	
财务费用	45,074.44	-64,018.52	243,477.86	-22,995.71
所得税费用	-475,930.97		220,125.46	
净利润	-2,248,440.74	316,840.67	1,052,742.32	430,315.71
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-2,248,440.74	316,840.67	1,052,742.32	430,315.71
本年度收到的来自联营企业的股利				

十、政府补助

1.涉及政府补助的负债项目

政府补助的负债项目详见本附注“六、33.递延收益（2）政府补助项目”

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	27,984,565.80	27,174,561.73
财务费用	325,337.00	520,784.26
合计	**28,309,902.80**	**27,695,345.99**

十一、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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） 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元、港币和乌吉亚币有关，除本集团子公司日昇海洋以乌吉亚进行经营活动外，部分子公司以美元、欧元和港币进行采购和销售，其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元、港币和乌吉亚币余额外，本集团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汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金-美元	13,968,034.19	9,784,473.24
货币资金-欧元	764,259.21	18,155.13
货币资金-港币	4,981.00	45,702.00
货币资金-乌吉亚	16,579,715.11	1,523,017.44
应收账款-美元	36,674,969.47	23,200,636.99
应收账款-欧元	594,966.91	458,621.36
应收账款-乌吉亚	1,507,343.64	1,645,850.56
其他应收款-美元		88.28
其他应收款-欧元		592,053.00
其他应收款-乌吉亚	1,061,330.00	1,061,330.00
应付票据-乌吉亚		20,543,520.00
短期借款-美元	5,899.47	
应付账款-美元	2,465,624.04	1,148,761.29
应付账款-乌吉亚	51,905,754.02	24,469,125.21
应付职工薪酬-美元	11,500.00	
应付职工薪酬-乌吉亚	1,988,136.06	3,376,143.46
应交税费-乌吉亚	15,490,199.74	12,054,458.13
其他应付款-乌吉亚	865,911.82	302,335.82

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2） 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日，本集团的带息负债主要为人民币浮动利率借款合同，金额合计40,610.00万元，及人民币计价的固定利率合同，金额为72,761.95万元。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3） 价格风险

本集团以市场价格销售饲料及原料、食品加工等系列产品，因此受到此等价格波动的影响。

（2） 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

（3） 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
金融资产					
货币资金	455,144,442.87				455,144,442.87
应收票据	43,621.17				43,621.17
应收账款	921,665,928.49				921,665,928.49
预付账款	35,191,075.05				35,191,075.05
其他应收款	20,365,959.79				20,365,959.79
金融负债					
短期借款	480,167,538.77				480,167,538.77
应付账款	266,249,165.24				266,249,165.24
预收款项	1,597,728.37				1,597,728.37
合同负债	65,121,184.70				65,121,184.70
应付职工薪酬	49,792,356.15				49,792,356.15
其他应付款	156,628,938.32				156,628,938.32
一年内到期的非流动负债	59,861,805.70				59,861,805.70
长期借款		59,700,000.00			59,700,000.00
租赁负债		2,723,288.34	7,705,836.32	24,946,518.21	35,375,642.87
长期应付款		298,000,000.00	99,500,000.00		397,500,000.00

2. 金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	43,621.17	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收票据	33,581.83	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	——	**77,203.00**	——	——

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	33,581.83	——
合计	——	**33,581.83**	——

十二、关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1） 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
青岛海洋发展集团有限公司	山东青岛	投资	4,000,000,000.00	17.00	17.50
青岛市海洋新动能产业投资基金（有限合伙）	山东青岛	投资	4,450,000,000.00	13.16	13.55
青岛市人民政府国有资产监督管理委员会	山东青岛	——	——	——	——

（2） 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
青岛海洋发展集团有限公司	400,000.00 万元			400,000.00 万元
青岛市海洋新动能产业投资基金（有限合伙）	445,000.00 万元			445,000.00 万元

（3） 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
青岛海洋发展集团有限公司	58,881,390.00	58,881,390.00	17.00	17.00
青岛市海洋新动能产业投资基金（有限合伙）	45,597,071.00	45,597,071.00	13.16	13.16

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1.在子公司中的权益（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“九、2.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”相关内容。

合营或联营企业名称	简称	与本集团关系
广西鸿生源环保股份有限公司	鸿生源环保	联营企业
PROMETEXS.A.M.	PROMETEXS.A.M.	联营企业
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）	百洋产业基金	联营企业

合营或联营企业名称	简称	与本集团关系
海南鲜馔食品科技有限公司	海南鲜馔食品	联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	简称	与本集团关系
青岛国信发展（集团）有限责任公司	国信集团	控股股东之母公司
青岛国信蓝色硅谷发展有限责任公司	蓝色硅谷	控股股东之母公司控制的企业
青岛国信城市信息科技有限公司	信息科技	控股股东之母公司控制的企业
国信中船（青岛）海洋科技有限公司	国信中船	控股股东之母公司控制的企业
国信（台州）渔业有限公司	台州渔业	控股股东之母公司控制的企业
中路财产保险股份有限公司	中路保险	控股股东之母公司控制的企业
青岛国信传媒股份有限公司	国信传媒	控股股东之母公司控制的企业
青岛国信东坊餐饮管理有限公司	东坊餐饮	控股股东之母公司控制的企业
青岛国信海天大酒店有限公司	海天大酒店	控股股东之母公司控制的企业
青岛国信上合粮油商贸有限公司	上合粮油	控股股东之母公司控制的企业
青岛国信通商贸有限公司	国信通	控股股东之母公司控制的企业
青岛国信城市信息科技有限公司工会委员会	信息科技工会	其他关联方
青岛国信发展（集团）有限责任公司工会委员会	国信集团工会	其他关联方
青岛国信建设投资有限公司工会委员会	国信建投工会	其他关联方
青岛国信健康产业发展有限公司工会委员会	国信健康工会	其他关联方
青岛国信胶州湾第二海底隧道有限公司工会委员会	二隧公司工会	其他关联方
青岛国信金融控股有限公司工会委员会	国信金控工会	其他关联方
青岛国信现代农业集团有限公司工会委员会	农业集团工会	其他关联方
青岛城市建筑设计院有限公司工会委员会	建筑设计院工会	其他关联方
上海新田明胶有限公司	新田明胶	其他关联方
新田明胶株式会社	新田会社	其他关联方
香港荣冠企业有限公司	香港荣冠	其他关联方
广西荣冠投资有限公司	广西荣冠投资	其他关联方
榆树市丰羽商贸有限公司	丰羽商贸	其他关联方
广西北部湾环境科技有限公司	北部湾环境	其他关联方
滨州信之源生物科技有限公司	滨州信之源	其他关联方
青岛信之源生物科技有限公司	青岛信之源	其他关联方
FRIMOS.A.M.	FRIMOS.A.M.	其他关联方

（二） 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	上年发生额
鸿生源环保	接受劳务	5,815,214.66	4,366,055.05
上合粮油	采购商品	948,222.00	
新田明胶	采购商品	733,805.30	910,619.49
青岛信之源	采购商品	490,000.00	287,000.00
海天大酒店	采购商品	325,711.00	
中路保险	接受劳务	205,090.27	156,293.74
蓝色硅谷	采购商品	46,140.00	
滨州信之源	采购商品		116,550.00
国信传媒	接受劳务		2,789.92
东坊餐饮	接受劳务		920.00
合计	——	**8,564,183.23**	**5,840,228.20**

（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
PROMETEXS.A.M.	销售商品	33,353,526.55	40,077,092.01
新田明胶	销售商品	27,024,643.79	10,474,378.95
新田会社	销售商品	6,643,314.18	7,154,512.17
台州渔业	销售商品	4,966,622.84	3,678,272.00
国信中船	销售商品	3,097,137.40	11,565,971.12
蓝色硅谷	提供劳务	1,320,352.51	679,877.63
海南鲜馔食品	销售商品	104,112.23	
鸿生源环保	提供劳务	34,675.44	45,136.79
北部湾环境	提供劳务	28,967.04	24,578.06
农业集团工会	销售商品	26,818.35	
海天大酒店	销售商品	13,975.05	
国信建投工会	销售商品	9,642.23	
广西荣冠投资	销售商品	9,588.39	25,115.71
国信金控工会	销售商品	3,327.93	
国信集团工会	销售商品	3,115.67	
信息科技工会	销售商品	2,543.97	
建筑设计院工会	销售商品	2,202.10	
二隧公司工会	销售商品	1,890.05	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
信息科技	销售商品	593.89	1,300.40
国信通	销售商品	636.14	
国信健康工会	销售商品	36.74	
FRIMOS.A.M.	销售商品		508,205.37
合计	——	**76,647,722.49**	**74,234,440.21**

2. 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
北部湾环境	房屋建筑物	728,927.73	558,260.74
鸿生源环保	房屋建筑物	367,800.00	381,243.77
广西荣冠投资	房屋建筑物	14,628.60	58,514.30
合计	——	**1,111,356.33**	**998,018.81**

3. 其他

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国信集团	统借统还代收代付利息支出	12,356,826.07	10,696,627.12
合计	——	**12,356,826.07**	**10,696,627.12**

4. 关联担保情况

（1）作为担保方

被担保方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
百跃农牧	2,980.00	2022-10-19	受信人履行债务期限届满之日起三年	是
百跃农牧	5,000.00	2023-02-28	主合同债务期限届满之日起三年	是
百跃农牧	5,000.00	2024-04-01	为至主债务履行期届满之日后三年止	是
百跃农牧	5,000.00	2024-12-13	主合同债务期限届满之日起三年	否
雨嘉食品	400.00	2024-06-27	为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
雨嘉食品	990.00	2024-06-28	为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
雨嘉食品	410.00	2024-06-29	为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
日鑫海洋	1,000.00	2023-03-23	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佛山百洋	2,000.00	2023-03-29	主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	是
佛山百洋	2,000.00	2024-01-25	主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	是
百嘉食品	1,000.00	2023-05-30	自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年	是
百嘉食品	2,000.00	2023-06-27	自主合同项下的借款期限届满之次日起三年	是
百嘉食品	1,000.00	2024-03-28	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
百嘉食品	1,000.00	2024-06-27	自主合同项下的借款期限届满之次日起三年	否
百嘉食品	1,000.00	2024-05-29	自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年。	是
海南百洋	2,228.20	2022-08-09	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
海南百洋	3,760.00	2023-01-13	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是

被担保方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南百洋	1,000.00	2023-11-27	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	是
海南百洋	1,000.00	2024-10-30	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
百洋水产	4,300.00	2023-04-28	保证期间为主债务履行期限届满之日起三年	是
佳德信	350.00	2023-11-30	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	417.63	2023-10-20	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	572.12	2023-10-25	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	495.11	2023-11-01	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	498.28	2023-11-09	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	503.28	2023-11-16	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	650.00	2023-12-01	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	510.62	2023-12-19	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	633.68	2024-03-15	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	621.39	2024-03-22	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	608.83	2024-04-26	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	515.62	2024-05-10	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	612.23	2024-06-14	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	608.42	2024-06-25	该笔债务履行期限届满日起三年	是
佳德信	1,000.00	2024-01-22	至主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后三年止	否
佳德信	800.00	2024-10-30	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
佳德信	200.00	2024-10-31	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
佳德信	260.33	2024-12-25	该笔债务履行期限届满日起三年	否

（2）作为被担保方

担保方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佳德信/百跃农牧	15,000.00	2022-04-12	2024-04-12	是
百跃农牧	12,000.00	2024-03-27	2028-03-27	否
百跃农牧	10,000.00	2023-10-11	2027-10-10	是
百跃农牧	5,000.00	2023-02-10	2029-02-10	否
百跃农牧	5,000.00	2023-02-24	2028-02-23	否
百跃农牧	5,000.00	2023-03-20	2027-03-20	是
百跃农牧	5,000.00	2023-06-21	2027-06-20	是
百跃农牧	5,000.00	2024-01-29	2028-01-29	否
百跃农牧	5,000.00	2024-04-25	2028-04-25	否
百跃农牧	2,980.00	2024-03-29	2028-03-27	否

5. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额（万元）	起始日	到期日	备注
拆入				
国信集团	10,000.00	2023-06-21	2026-06-18	统借统还
国信集团	10,000.00	2024-05-15	2027-05-14	统借统还
国信集团	20,000.00	2023-07-14	2026-07-13	统借统还
国信集团	20,000.00	2024-05-15	2025-05-14	统借统还

6. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	8,164,127.90	8,886,512.00

（三） 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	PROMETEXS.A.M.	4,254,463.79	212,723.19	3,375,520.47	168,776.02
应收账款	香港荣冠	2,440,709.58	2,440,709.58	2,404,820.79	2,404,820.79
应收账款	新田明胶	763,051.00	38,152.55	1,670,954.00	83,547.70
应收账款	国信中船	388,548.40	19,427.42	1,577,691.40	78,884.57
应收账款	北部湾环境	197,736.14	9,886.81	182,012.25	9,100.61
应收账款	海南鲜馔食品	115,564.78	5,778.24		
应收账款	鸿生源环保	98,292.00	4,914.60	93,058.50	4,652.93

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	蓝色硅谷	29,833.12	1,491.66	767,556.07	38,377.80
应收账款	广西荣冠投资	15,360.00	768.00		
应收账款	国信建投工会	10,520.89	526.05		
应收账款	建筑设计院工会	2,405.62	86.20		
应收账款	国信集团工会	3.00	0.15		
应收账款	台州渔业			323,200.00	16,160.00
应收账款	信息科技			735.96	36.8
应收账款	新田会社			54,395.14	2,719.76
其他应收款	北部湾环境	37,191.20	1,859.56	22,111.73	1,105.59
其他应收款	鸿生源环保	10,720.00	536.00	10,505.98	525.3
其他应收款	广西荣冠投资	768.00	38.40		
预付账款	中路保险			1,753.67	
合计	——	**8,365,167.52**	**2,736,898.41**	**10,484,315.96**	**2,808,707.87**

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	新田明胶	89,700.00	343,000.00
应付账款	青岛信之源	40,000.00	215,000.00
应付账款	滨州信之源		113,850.00
应付账款	鸿生源环保	1,634,110.35	1,166,499.05
预收账款	FRIMOS.A.M.	10,990.16	11,477.18
其他应付款	国信集团	141,224,264.91	
其他应付款	丰羽商贸	1,648,631.68	1,648,631.68
一年内到期的非流动负债	国信集团	355,251.36	282,638.89
长期应付款	国信集团	397,500,000.00	300,000,000.00
合计	——	**542,502,948.46**	**303,781,096.80**

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

2024 年 10 月 8 日，本公司召开第六届董事会第十二次会议，审议通过了《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划管理办法>的议案》《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2024 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等相关议案，同日，召开第六届监事会第六次会议，审议通过了《关于<公

司 2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划管理办法>的议案》《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于核实公司 2024 年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》等相关议案。

2024 年 10 月 9 日，本公司披露了《关于公司 2024 年限制性股票激励计划获青岛市人民政府国有资产监督管理委员会批复的公告》，已收到青岛市国资委出具的《青岛市国资委关于百洋产业投资集团股份有限公司实施 2024 年股权激励计划的批复》（青国资委[2024]54 号），青岛市国资委原则同意本公司实施限制性股票激励计划。

2024 年 12 月 20 日，本公司召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划管理办法>的议案》《关于<公司 2024 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2024 年限制性股票激励计划有关事项的议案》。2024 年 12 月 23 日，召开第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第八次会议，审议通过了《关于向公司 2024 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意确定以 2024 年 12 月 23 日为首次授予日。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2025 年 1 月 26 日出具了大信验字[2025]第 29-00001 号《验资报告》：“经审验，截至 2025 年 1 月 23 日止，公司已收到 75 名限制性激励对象缴纳的 866.40 万股限制性股票认购款(原计划系向 79 名激励对象授予 899.20 万股限制性股票，因 4 名激励对象自动放弃认购，涉及股数 22.80 万股限制性股票），授予价格为每股人民币 2.44 元,资金总额为人民币 2,114.016 万元，所有募集股款均以货币资金形式转入公司银行账户。因本次授予股票来源为公司从二级市场回购的公司 A 股普通股股票，公司股本总额不变，增加股权激励限售股人民币 866.40 万元，减少库存股(即无限售条件的流通股)人民币 866.40 万元。”

2025 年 2 月 12 日，本公司发布《关于 2024 年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》。

参加本次限制性股票激励计划的为公司董事(不含独立董事)、高级管理人员、中层管理人员及部分关键岗位骨干人员,本公司限制性股票激励计划实际参与首次授予份额认购的员工共 75 人，对应股数为 866.40 万股，授予价格为 2.44 元/股，股票来源为公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份。

首次授予的限制性股票登记日为 2024 年 12 月 23 日，截至 2024 年 12 月 31 日，29 名员工缴纳认购款 576.084 万元，共计 236.1 万股，本公司已根据权责发生制进行了会计处理；2025 年 1 月 1 日至 2025 年 1 月 23 日，46 名员工缴纳认购款 1,537.932 万元，共

计 630.3 万股；截至 2025 年 1 月 23 日，共 75 名员工累计缴纳认购款 2,114.016 万元，共计 866.40 万股。本公司于 2025 年 2 月 11 日对上述已认缴的限制性股票完成授予登记。

年末发行在外的股票期权

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
高中级管理人员及部分关键岗位骨干人员	2.44元/股	本计划授予的限制性股票分三批次限售，各批次限售期分别为自相应授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月。

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	按照授予日市场价格减去授予价格的方法确定限制性股票和员工持股计划的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	公司在限售期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的权益工具数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	——
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	167,191.78

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
高中级管理人员及部分关键岗位骨干人员	169,539.04
合计	**169,539.04**

十四、承诺及或有事项

1. 担保事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团为其他单位提供担保情况如下：

广西农业信贷融资担保有限公司对百洋股份及控股子公司的养殖户或经销商等客户融资采购百洋产品进行担保，由本公司提供反担保。对广西农业信贷融资担保有限公司反担保额度 10,000 万元，反担保期限为三年。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司反担保已履行完毕。

截至 2024 年 12 月 31 日，除上述事项外本集团无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要说明的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

分部间转移价格参照市场价格确定，共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）本年度报告分部的财务信息

项目	饲料及原料	食品加工	远洋捕捞	生物制品	其他	合并抵消	合计
主营业务收入	1,905,128,761.35	2,822,028,554.58	325,704,072.51	72,753,208.53		-2,064,430,017.43	3,061,184,579.54
主营业务成本	1,768,073,336.31	2,731,897,160.68	295,689,788.39	64,184,403.38		-2,068,012,925.76	2,791,831,763.00
资产总额	4,374,441,797.83	1,248,741,397.25	408,141,203.05	128,438,291.93	82,937,020.99	-3,174,888,544.37	3,067,811,166.68
负债总额	2,830,395,774.81	856,678,980.36	130,991,886.12	31,387,668.22	61,560,756.11	-2,268,255,604.10	1,642,759,461.52

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	39,164,103.77	25,256,331.66
1-2 年	2,089,996.10	15,861,762.15
2-3 年	6,308,426.99	16,333,160.75
3 年以上	28,607,886.96	15,429,213.41
合计	**76,170,413.82**	**72,880,467.97**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	9,317,863.39	12.23	7,514,206.34	80.64	1,803,657.05
按组合计提坏账准备	66,852,550.43	87.77	25,027,015.87	37.44	41,825,534.56
其中：账龄组合	51,038,818.52	67.01	25,027,015.87	49.04	26,011,802.65
关联方组合	15,813,731.91	20.76			15,813,731.91
合计	**76,170,413.82**	——	**32,541,222.21**	——	**43,629,191.61**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,983,965.33	6.84	4,983,965.33	100.00	
按组合计提坏账准备	67,896,502.64	93.16	19,619,027.36	28.90	48,277,475.28
其中：账龄组合	55,158,398.29	75.68	19,619,027.36	35.57	35,539,370.93
关联方组合	12,738,104.35	17.48			12,738,104.35
合计	**72,880,467.97**	——	**24,602,992.69**	——	**48,277,475.28**

1） 应收账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
个人客户	2,645,817.21	2,645,817.21	2,575,817.21	2,575,817.21	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户			1,579,747.90	1,223,580.72	77.45	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,352,783.86	1,352,783.86	1,352,783.86	1,352,783.86	100.00	涉诉且预计可能无法收回
个人客户			1,232,034.20	456,153.69	37.02	预计不能完全收回
其他客户	985,364.26	985,364.26	2,577,480.22	1,905,870.86	73.94	涉诉且预计收回可能性较低
合计	**4,983,965.33**	**4,983,965.33**	**9,317,863.39**	**7,514,206.34**	——	——

2） 应收账款按组合计提坏账准备

① 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,092,009.76	1,154,600.49	5.00
1-2 年	1,779,443.10	177,944.31	10.00
2-3 年	3,532,706.56	1,059,811.97	30.00
3 年以上	22,634,659.10	22,634,659.10	100.00
合计	**51,038,818.52**	**25,027,015.87**	——

② 按其他组合计提应收账款坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	15,813,731.91		
合计	**15,813,731.91**		——

（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	
坏账准备	24,602,992.69	7,879,163.52	59,066.00			32,541,222.21
合计	**24,602,992.69**	**7,879,163.52**	**59,066.00**			**32,541,222.21**

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末账面余额前五名应收账款汇总金额 41,152,104.45 元，占应收账款年末账面余额合计数的比例 54.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 10,179,897.56 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	63,000,000.00	126,500,000.00
其他应收款	841,454,221.18	439,106,185.24
合计	**904,454,221.18**	**565,606,185.24**

2.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
雨嘉食品	35,000,000.00	35,000,000.00
湛江佳洋	15,000,000.00	15,000,000.00
佳德信	13,000,000.00	30,000,000.00
广西祥和顺		18,500,000.00
北海钦国		18,000,000.00
百跃农牧		10,000,000.00
合计	**63,000,000.00**	**126,500,000.00**

2.2 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
关联往来及拆借款	840,390,572.84	438,953,913.96
往来款	1,379,902.97	201,643.37
其他	226,136.67	152,061.28
合计	**841,996,612.48**	**439,307,618.61**

（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	737,804,821.71	298,640,409.06
1-2 年	14,400,000.00	68,945,719.34
2-3 年	40,658,770.56	10,135,699.00

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3 年以上	49,133,020.21	61,585,791.21
合计	**841,996,612.48**	**439,307,618.61**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	841,996,612.48	100.00	542,391.30	0.06	841,454,221.18
其中：账龄组合	1,385,303.97	0.16	542,391.30	39.15	842,912.67
关联方组合	840,390,572.84	99.81			840,390,572.84
款项性质组合	220,735.67	0.03			220,735.67
合计	**841,996,612.48**	——	**542,391.30**	——	**841,454,221.18**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	439,307,618.61	100.00	201,433.37	0.05	439,106,185.24
其中：账龄组合	201,643.37	0.05	201,433.37	99.90	210.00
关联方组合	438,953,913.96	99.92			438,953,913.96
款项性质组合	152,061.28	0.03			152,061.28
合计	**439,307,618.61**	——	**201,433.37**	——	**439,106,185.24**

1）其他应收款按组合计提坏账准备

①按账龄组合计提其他应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,401.00	70.05	5.00
2-3 年	1,202,259.60	360,677.88	30.00
3 年以上	181,643.37	181,643.37	100.00
合计	**1,385,303.97**	**542,391.30**	——

②按其他组合计提其他应收账款坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	840,390,572.84		
款项性质组合	220,735.67		
合计	**840,611,308.51**		——

2）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)	
2024 年 1 月 1 日余额	90.00		201,343.37	201,433.37
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-90.00		90.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	240,521.97		-19,790.00	220,731.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	120,225.96			120,225.96
2024 年 12 月 31 日余额	360,747.93		181,643.37	542,391.30

（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	
坏账准备	201,433.37	220,731.97			120,225.96	542,391.30
合计	**201,433.37**	**220,731.97**			**120,225.96**	**542,391.30**

（5）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
百跃农牧	关联往来	142,400,000.00	0-6 个月	16.91	
海南百洋	关联往来	125,584,271.29	1 年以内	14.92	
佛山百洋	关联往来	125,396,571.20	0-6 个月	14.89	

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
百嘉食品	关联往来	114,419,378.74	0-6 个月	13.59	
百洋水产	关联往来	68,858,060.57	1 年以内	8.18	
合计	——	**576,658,281.80**	——	——	

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	933,725,754.65		933,725,754.65
对联营企业投资	188,362,709.91		188,362,709.91
合计	**1,122,088,464.56**		**1,122,088,464.56**

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	923,790,794.65		923,790,794.65
对联营企业投资	188,178,863.52		188,178,863.52
合计	**1,111,969,658.17**		**1,111,969,658.17**

（1）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		
百洋食品	37,000,000.00						37,000,000.00	
百跃农牧	82,000,000.00					661,240.00	82,661,240.00	
北海钦国	22,000,000.00					90,280.00	22,090,280.00	
雨嘉食品	53,222,151.32					163,480.00	53,385,631.32	
百维生物	34,666,658.00					280,600.00	34,947,258.00	
湛江佳洋	45,200,000.00					163,480.00	45,363,480.00	
百丰饲料	7,258,671.61					163,480.00	7,422,151.61	
嘉盈生物	1,920,000.00						1,920,000.00	
佛山百洋	77,500,000.00					139,080.00	77,639,080.00	
百嘉食品	42,226,203.65					139,080.00	42,365,283.65	
海南百洋	43,300,000.00					309,880.00	43,609,880.00	
佳德信	73,913,650.00						73,913,650.00	
荆州百洋	1,000,000.00		5,800,000.00				6,800,000.00	
荣成海庆	10,200,000.00						10,200,000.00	
香港百洋	4,012,500.00						4,012,500.00	
日鑫海洋	110,622,993.11					214,720.00	110,837,713.11	
吉林三丰						1,392,400.00	1,392,400.00	
广西祥和顺	93,606,597.59						93,606,597.59	
日昇海洋	141,281,369.37					417,240.00	141,698,609.37	
百洋水产	42,860,000.00						42,860,000.00	
合计	**923,790,794.65**		**5,800,000.00**			**4,134,960.00**	**933,725,754.65**	

注：其他系：（1）本年自子公司日鑫海洋取得吉林三丰 70%的股权；（2）子公司员工缴纳限制性股票认购款。

（2）对联营企业投资

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			
			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
联营企业						
广西鸿生源环保股份有限公司	167,820,369.64				-1,102,545.72	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）	20,358,493.88				126,482.80	
海南鲜馔食品科技有限公司			1,250,000.00		-90,090.69	
小计	**188,178,863.52**		**1,250,000.00**		**-1,066,153.61**	
合计	**188,178,863.52**		**1,250,000.00**		**-1,066,153.61**	

（续表）

被投资单位	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	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						
广西鸿生源环保股份有限公司					166,717,823.92	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）					20,484,976.68	
海南鲜馔食品科技有限公司					1,159,909.31	
小计					**188,362,709.91**	
合计					**188,362,709.91**	

4. 营业收入和营业成本

（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	281,685,666.97	257,618,793.06	417,254,098.14	378,673,611.75
其他业务	1,048,473.69	29,537.16	141,543.94	2,455.70
合计	**282,734,140.66**	**257,648,330.22**	**417,395,642.08**	**378,676,067.45**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

① 主营业务按产品类型

产品名称	本年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
饲料及饲料原料	281,685,666.97	257,618,793.06
合计	**281,685,666.97**	**257,618,793.06**

② 主营业务按区域

区域	本年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
内销	281,685,666.97	257,618,793.06
合计	**281,685,666.97**	**257,618,793.06**

5. 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	-1,066,153.61	827,443.19
其他权益工具投资持有期间的投资收益	500,000.00	800,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		47,097.21
成本法核算的长期股权投资收益		162,000,000.00
合计	**-566,153.61**	**163,674,540.40**

十八、财务报告批准

本财务报告于 2025 年 4 月 24 日由本公司董事会批准报出。

十九、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）	173,826.84	
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）	4,227,793.98	
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	500,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,897,173.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,995,648.71	
小计	7,803,145.43	
减：所得税影响额	-221,450.83	
少数股东权益影响额（税后）	473,939.40	
合计	**7,550,656.86**	——

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	-1.11%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-1.65%	-0.07	-0.07

百洋产业投资集团股份有限公司

二〇二五年四月二十四日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

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。）

出　资　额　6000 万元

成立日期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2025 年 01 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经 营 场 所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	许志扬
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1968-03-09
工作单位 Working unit	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所
身份证号码 Identity card No.	370202680309301

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
1101010059573

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本年年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：370200030003
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1992 年 12 月 19 日
Date of Issuance 年 月 日

2025年 3月 2日

姓名 Full name：刘嘉

性别 Sex：女

出生日期 Date of birth：1987-12-17

工作单位 Working unit：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所

身份证号码 Identity card No.：370205198712177529

证书编号：110101365098
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 04 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d