



广东粤海饲料集团股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东粤海饲料集团股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	868,902,345.03	998,942,721.37
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	619,130,511.55	95,704,923.84
衍生金融资产		
应收票据	600,000.00	2,900,000.00
应收账款	1,690,865,792.82	1,380,382,911.68
应收款项融资		
预付款项	72,547,865.03	25,331,944.93
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	27,765,584.78	35,836,156.66
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	642,853,216.41	660,984,717.97
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	31,950,406.64	17,874,621.16

其他流动资产	9,159,776.92	10,625,909.34
流动资产合计	3,963,775,499.18	3,228,583,906.95
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	86,352,426.97	8,430,045.73
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	953,676,939.65	834,600,758.00
在建工程	10,483,103.88	143,048,437.83
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,781,777.86	83,167.84
无形资产	172,641,860.20	176,120,579.55
开发支出		
商誉	20,263,358.77	20,263,358.77
长期待摊费用	3,972,208.53	2,652,233.25
递延所得税资产	123,241,915.32	92,562,810.03
其他非流动资产	31,510,841.80	41,829,980.80
非流动资产合计	1,405,924,432.98	1,319,591,371.80
资产总计	5,369,699,932.16	4,548,175,278.75
流动负债：		
短期借款	1,384,576,730.08	777,261,967.92
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	392,969,489.79	429,119,828.48
应付账款	533,728,640.41	348,496,411.00
预收款项		
合同负债	221,604,652.74	122,253,247.89

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	37,486,423.82	16,704,278.51
应交税费	13,831,766.35	13,917,676.77
其他应付款	13,375,600.16	6,106,593.14
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	14,498,858.26	14,004,932.01
其他流动负债		
流动负债合计	2,612,072,161.61	1,727,864,935.72
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	74,066,184.63	82,618.78
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	17,851,273.64	6,569,382.03
递延收益	24,555,351.78	23,691,350.02
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	116,472,810.05	30,343,350.83
负债合计	2,728,544,971.66	1,758,208,286.55
所有者权益：		
股本	700,000,000.00	700,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	643,050,330.49	643,050,330.49
减：库存股	79,483,012.69	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	123,442,433.76	123,442,433.76
一般风险准备		
未分配利润	1,257,865,838.15	1,326,459,781.34
归属于母公司所有者权益合计	2,644,875,589.71	2,792,952,545.59
少数股东权益	-3,720,629.21	-2,985,553.39
所有者权益合计	2,641,154,960.50	2,789,966,992.20
负债和所有者权益总计	5,369,699,932.16	4,548,175,278.75

法定代表人：郑石轩 主管会计工作负责人：林冬梅 会计机构负责人：林冬梅

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	293,147,906.96	622,170,362.85
交易性金融资产	507,367,386.55	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	85,602,163.89	77,082,351.06
应收款项融资		
预付款项	18,601,586.72	187,443.99
其他应收款	1,763,296,153.72	1,627,980,980.53
其中：应收利息		
应收股利		
存货	27,849,920.87	30,836,000.27
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	4,961,199.52	4,386,075.76
其他流动资产	254,516.00	
流动资产合计	2,701,080,834.23	2,362,643,214.46

非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	31,462,042.41	7,911,546.06
长期股权投资	834,471,652.67	831,908,153.77
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	55,967,822.22	57,576,491.10
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,700,000.01	
无形资产	15,765,729.40	17,001,756.16
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	204,410.92	239,098.85
递延所得税资产	16,295,910.71	11,826,020.64
其他非流动资产	31,180,515.80	31,180,515.80
非流动资产合计	989,048,084.14	957,643,582.38
资产总计	3,690,128,918.37	3,320,286,796.84
流动负债：		
短期借款	168,989,574.35	235,392,990.43
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	864,161,014.59	371,603,579.57
应付账款	17,096,950.87	13,693,945.80
预收款项		
合同负债	21,981,457.04	2,982,571.37
应付职工薪酬	1,958,916.51	822,777.52
应交税费	266,455.27	46,001.47
其他应付款	627,031,642.61	605,992,069.65
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	1,649,847.93	
其他流动负债		
流动负债合计	1,703,135,859.17	1,230,533,935.81
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	21,355,490.85	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	8,744,726.48	3,724,063.93
递延收益	2,029,696.64	451,848.53
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	32,129,913.97	4,175,912.46
负债合计	1,735,265,773.14	1,234,709,848.27
所有者权益：		
股本	700,000,000.00	700,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	629,659,318.12	629,659,318.12
减：库存股	79,483,012.69	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	123,442,433.76	123,442,433.76
未分配利润	581,244,406.04	632,475,196.69
所有者权益合计	1,954,863,145.23	2,085,576,948.57
负债和所有者权益总计	3,690,128,918.37	3,320,286,796.84

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	2,817,684,921.30	2,734,165,803.75
其中：营业收入	2,817,684,921.30	2,734,165,803.75
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,787,371,442.60	2,786,848,496.63
其中：营业成本	2,512,287,110.81	2,494,707,897.76
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,931,717.91	4,700,462.68
销售费用	101,895,816.88	109,131,625.66
管理费用	85,128,122.38	98,093,870.45
研发费用	62,545,315.51	70,127,553.30
财务费用	19,583,359.11	10,087,086.78
其中：利息费用	23,998,507.99	16,861,536.45
利息收入	6,075,145.86	7,641,786.68
加：其他收益	1,978,089.75	5,569,750.19
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,446,725.12	1,383,513.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-4,215,033.78	-1,982,766.94
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）	7,655,870.21	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-95,808,057.69	-34,459,718.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-818,041.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-504,393.32	419.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-58,811,737.47	-81,006,768.90
加：营业外收入	1,751,030.74	375,231.50

减：营业外支出	315,074.33	610,839.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-57,375,781.06	-81,242,376.71
减：所得税费用	-21,646,747.05	-27,238,823.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-35,729,034.01	-54,003,553.67
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-35,729,034.01	-54,003,553.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-34,993,958.19	-52,883,877.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-735,075.82	-1,119,675.92
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		
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	-35,729,034.01	-54,003,553.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	-34,993,958.19	-52,883,877.75
归属于少数股东的综合收益总额	-735,075.82	-1,119,675.92
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.05	-0.08
（二）稀释每股收益	-0.05	-0.08

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

法定代表人：郑石轩 主管会计工作负责人：林冬梅 会计机构负责人：林冬梅

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	134,993,505.34	147,397,977.13
减：营业成本	114,579,953.32	130,685,211.17
税金及附加	288,404.59	247,817.97
销售费用	4,571,975.20	5,958,343.41
管理费用	14,329,385.23	20,921,986.64
研发费用	8,700,427.40	10,881,494.25
财务费用	10,798,450.66	8,684,967.62
其中：利息费用	12,431,687.87	9,920,633.43
利息收入	2,697,473.46	2,235,645.98
加：其他收益	325,551.89	839,292.26
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,124,516.79	708,194,466.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-1,696,950.86	-2,146,105.47
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）	6,892,745.21	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,274,144.52	-5,484,677.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-710,162.34	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-23,165,617.61	673,567,237.12
加：营业外收入	1,088,637.02	11,069.46
减：营业外支出	23,715.13	45,513.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-22,100,695.72	673,532,793.37
减：所得税费用	-4,469,890.07	-7,643,722.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-17,630,805.65	681,176,515.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-17,630,805.65	681,176,515.80
（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		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-17,630,805.65	681,176,515.80
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	2,536,478,809.53	2,456,658,076.24
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		
收到其他与经营活动有关的现金	21,955,497.47	12,787,888.70

经营活动现金流入小计	2,558,434,307.00	2,469,445,964.94
购买商品、接受劳务支付的现金	2,377,453,395.88	2,326,294,555.79
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	174,027,474.61	215,987,332.89
支付的各项税费	19,411,563.04	23,701,958.31
支付其他与经营活动有关的现金	88,576,182.89	132,619,345.38
经营活动现金流出小计	2,659,468,616.42	2,698,603,192.37
经营活动产生的现金流量净额	-101,034,309.42	-229,157,227.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	2,374,792.96	3,366,280.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	238,081.00	3,028,550.38
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	557,782,866.25	1,212,197,850.00
投资活动现金流入小计	560,395,740.21	1,218,592,680.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,430,736.70	127,823,994.62
投资支付的现金		
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	1,060,425,937.59	1,730,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,095,856,674.29	1,857,823,994.62
投资活动产生的现金流量净额	-535,460,934.08	-639,231,313.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		501,500,000.00
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	1,103,883,251.96	824,280,359.66
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,103,883,251.96	1,325,780,359.66
偿还债务支付的现金	447,586,347.51	435,061,649.07

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,654,623.11	55,426,664.53
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	88,449,173.68	68,209,813.02
筹资活动现金流出小计	591,690,144.30	558,698,126.62
筹资活动产生的现金流量净额	512,193,107.66	767,082,233.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	179,518.93	661,676.27
五、现金及现金等价物净增加额	-124,122,616.91	-100,644,631.77
加：期初现金及现金等价物余额	897,250,693.72	973,130,226.31
六、期末现金及现金等价物余额	773,128,076.81	872,485,594.54

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	137,237,761.70	162,245,631.04
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	10,659,466.98	1,446,988.72
经营活动现金流入小计	147,897,228.68	163,692,619.76
购买商品、接受劳务支付的现金	126,224,607.19	110,947,766.85
支付给职工以及为职工支付的现金	14,096,845.54	19,252,076.21
支付的各项税费	129,298.35	2,720,240.34
支付其他与经营活动有关的现金	17,697,533.59	25,134,300.44
经营活动现金流出小计	158,148,284.67	158,054,383.84
经营活动产生的现金流量净额	-10,251,055.99	5,638,235.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	615,550.09	710,340,571.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,000.00	
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	151,021,296.25	155,000,000.00
投资活动现金流入小计	151,654,846.34	865,340,571.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,344,739.50	6,411,543.02
投资支付的现金	2,563,498.90	1,023,111.94
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	649,425,937.59	555,000,000.00
投资活动现金流出小计	658,334,175.99	562,434,654.96
投资活动产生的现金流量净额	-506,679,329.65	302,905,916.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		501,500,000.00
取得借款收到的现金	15,083,251.96	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	392,849,585.92	
筹资活动现金流入小计	407,932,837.88	551,500,000.00
偿还债务支付的现金	153,486,347.51	118,711,478.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,660,681.57	45,853,071.92
支付其他与筹资活动有关的现金		617,312,184.46
筹资活动现金流出小计	199,147,029.08	781,876,734.48
筹资活动产生的现金流量净额	208,785,808.80	-230,376,734.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-308,144,576.84	78,167,418.40
加：期初现金及现金等价物余额	549,206,140.50	345,121,717.85
六、期末现金及现金等价物余额	241,061,563.66	423,289,136.25

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益															
	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、上年期末余额	700,000,000.00				643,050,330.49					123,442,433.76		1,326,459,781.34		2,792,952,545.59	-2,985,553.39	2,789,966,992.20
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、本年期初余额	700,000,000.00				643,050,330.49					123,442,433.76		1,326,459,781.34		2,792,952,545.59	-2,985,553.39	2,789,966,992.20
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)						79,483,012.69						-68,593,943.19		-148,076,955.88	-735,075.82	-148,812,031.70
(一) 综合收益总额												-34,993,958.19		-34,993,958.19	-735,075.82	-35,729,034.01
(二) 所有者投入和减						79,483,012.69								-79,483,012.69		-79,483,012.69

少资本														
1. 所有者投入的普通股					79,483,012.69								-79,483,012.69	-79,483,012.69
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配													-33,599,985.00	-33,599,985.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-33,599,985.00	-33,599,985.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
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. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	700,000,000.00				643,050,330.49	79,483,012.69		123,442,433.76		1,257,865,838.15		2,644,875,589.71	-3,720,629.21	2,641,154,960.50

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												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、上年期末余额	600,000,000.00				262,970,830.49			53,384,011.25			1,319,947,555.56		2,236,302,397.30	-3,254,468.73	2,233,047,928.57
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、本年期	600,000,000.00				262,970,830.49			53,384,011.25			1,319,947,555.56		2,236,302,397.30	-3,254,468.73	2,233,047,928.57

初余额															
三、本期增减变动金额 (减少以 “-”号填 列)	100,000,000.00				380,079,500.00						-91,383,877.75		388,695,622.25	-1,119,675.92	387,575,946.33
(一) 综合 收益总额											-52,883,877.75		-52,883,877.75	-1,119,675.92	-54,003,553.67
(二) 所有 者投入和减 少资本	100,000,000.00				380,079,500.00								480,079,500.00		480,079,500.00
1. 所有者投 入的普通股	100,000,000.00				380,079,500.00								480,079,500.00		480,079,500.00
2. 其他权益 工具持有者 投入资本															
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润 分配											-38,500,000.00		-38,500,000.00		-38,500,000.00
1. 提取盈余 公积															
2. 提取一般 风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的 分配											-38,500,000.00		-38,500,000.00		-38,500,000.00
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公积															

转增资本 (或股本)															
2. 盈余公积 转增资本 (或股本)															
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. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期 末余额	700,000,000.00				643,050,330.49			53,384,011.25		1,228,563,677.81		2,624,998,019.55		-4,374,144.65	2,620,623,874.90

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	700,000,000.00				629,659,318.12				123,442,433.76	632,475,196.69		2,085,576,948.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	700,000,000.00				629,659,318.12				123,442,433.76	632,475,196.69		2,085,576,948.57
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						79,483,012.69				-51,230,790.65		-130,713,803.34
(一) 综合收益总额										-17,630,805.65		-17,630,805.65
(二) 所有者投入和减少 资本						79,483,012.69						-79,483,012.69
1. 所有者投入的普通股						79,483,012.69						-79,483,012.69
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-33,599,985.00		-33,599,985.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的 分配										-33,599,985.00		-33,599,985.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本(或 股本)												
2. 盈余公积转增资本(或 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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	700,000,000.00				629,659,318.12	79,483,012.69			123,442,433.76	581,244,406.04		1,954,863,145.23

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	600,000,000.00				249,579,818.12				53,384,011.25	40,449,394.11		943,413,223.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	600,000,000.00				249,579,818.12				53,384,011.25	40,449,394.11		943,413,223.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	100,000,000.00				380,079,500.00					642,676,515.80		1,122,756,015.80
（一）综合收益总额										681,176,515.80		681,176,515.80
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00				380,079,500.00							480,079,500.00
1. 所有者投入的普通股	100,000,000.00				380,079,500.00							480,079,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-38,500,000.00		-38,500,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-38,500,000.00		-38,500,000.00
3. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	700,000,000.00				629,659,318.12				53,384,011.25	683,125,909.91		2,066,169,239.28

三、公司基本情况

广东粤海饲料集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“粤海饲料”，连同其子公司统称“本集团”）原名湛江粤海饲料有限公司，系由湛江市对虾饲料有限公司（简称“对虾公司”）与甲统（香港）开发有限公司（简称“甲统公司”）共同投资设立的有限责任公司。1993 年 12 月 22 日湛江市霞山区对外经济贸易委员会向公司下发了《关于合资经营“湛江粤海饲料有限公司”合同、章程的批复》（湛霞经贸[1993]59 号）；1994 年 1 月 13 日公司取得工商企合粤湛字第 00595 号《中华人民共和国企业法人营业执照》，设立时公司各股东认缴出资额及出资比例为：

序号	股东	认缴出资额（美元）	出资比例（%）
1	对虾公司	1,309,000.00	55.00
2	甲统公司	1,071,000.00	45.00
	合计	2,380,000.00	100.00

2016 年 1 月 6 日，公司董事会通过决议，同意本公司以 2015 年 11 月 30 日为基准日整体改制为股份有限公司，初始股本为人民币 285,000,000.00 元。2016 年 3 月 23 日，公司完成工商变更。改制完成后各股东认缴出资额及出资比例为：

序号	股东	认缴出资额（人民币）	出资比例（%）
1	对虾公司	125,690,700.00	44.10
2	香港煌达实业有限公司（以下简称“香港煌达”）	77,950,350.00	27.35
3	湛江承泽投资中心（有限合伙）	24,886,200.00	8.73
4	Fortune Magic Investment Limited	47,364,150.00	16.62
5	广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司	4,554,300.00	1.60
6	东莞中科中广创业投资有限公司	4,554,300.00	1.60
	合计	285,000,000.00	100.00

2016 年 4 月 10 日，公司股东大会通过决议，申请增加注册资本人民币 315,000,000.00 元，由资本公积转增注册资本，转增后注册资本为人民币 600,000,000.00 元。增资后各股东认缴出资额及出资比例为：

序号	股东	认缴出资额（人民币）	出资比例（%）
1	对虾公司	264,612,000.00	44.10
2	香港煌达	164,106,000.00	27.35
3	湛江承泽投资中心（有限合伙）	52,392,000.00	8.73
4	Fortune Magic Investment Limited	99,714,000.00	16.62
5	广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司	9,588,000.00	1.60
6	东莞中科中广创业投资有限公司	9,588,000.00	1.60

序号	股东	认缴出资额（人民币）	出资比例（%）
	合计	600,000,000.00	100.00

2022 年 1 月 14 日，经中国证券监督管理委员会证监许可（2022）110 号《关于核准广东粤海饲料集团股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司获准向社会公开发售人民币普通股股票（A 股）10,000 万股，每股面值人民币 1.00 元。公司股票于 2022 年 2 月 16 日在深圳证券交易所挂牌上市。截至 2023 年 6 月 30 日，公司总股本为 700,000,000 股，其中有限售条件的流通股份为 481,907,999 股，无限售条件的流通股份为 218,092,001 股。

本公司统一社会信用代码：9144080061780376XU；注册地址：湛江市霞山区机场路 22 号；法定代表人：郑石轩。

本公司经营范围：许可项目：饲料生产；兽药经营；水产养殖。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：饲料原料销售；饲料添加剂销售；肥料销售；货物进出口；渔业机械销售；土地使用权租赁；水产品批发；畜牧渔业饲料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本报告经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

报告期内，纳入公司合并财务报表范围的子公司共有 25 家，未发生变化，详见本节之“九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

公司报告期末起至少十二个月，生产经营稳定、具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

2、会计期间

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

① 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其

他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

② 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

① 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

② 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

③ 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：① 各参与方均受到该安排的约束；② 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民

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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

10、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

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)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

① 收取金融资产现金流量的权利届满；

② 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）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（b）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。

（2）金融资产分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

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：本集团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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

(3) 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：① 该项指定能够消除或显著减少会计错配；② 根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他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

对于此类金融负债，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，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)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。

(4) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

① 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

② 本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

③ 应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（6）金融资产转移

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。

本集团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，分别下列情况处理：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。

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。

11、应收票据

详见第十节财务报告、附注“五、12、应收账款”。

12、应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本集团对于信用风险显著不同、具备以下特征的应收票据、应收账款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加则是可行的。本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。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、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。

本集团在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，以预期信用损失模型为基础，采用简化方法于应收款项初始确认时确认预期存续期损失。

本集团在组合基础上对应收账款预期存续期内的历史违约概率厘定减值矩阵，并就前瞻性估计做出调整。于每个报告日，本集团更新历史违约概率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

13、应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，即按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估，除了单项评估信用风险的金融资产外，对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加则是可行的。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，划分为信用风险较小的其他应收款组合和账龄组合。

15、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

② 包装物

按照一次转销法进行摊销。

16、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

本集团将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

19、长期应收款

本集团《企业会计准则第 14 号--收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，详见第十节财务报告、附注“五、34、收入”。

本集团租赁相关长期应收款的确认和计量，详见第十节财务报告、附注“五、37、租赁”。

20、长期股权投资

（1）投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

（2）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的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份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位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。

(4) 长期股权投资的处置

① 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

② 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

(1) 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

22、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5-10%	4.50-4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5-10%	9.00-9.50%
运输工具	年限平均法	4-5 年	5-10%	18.00-23.75%
办公及电子设备	年限平均法	3-5 年	5-10%	18.00-31.67%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以

合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

23、在建工程

（1）在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（2）资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

24、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（2）借款费用资本化期间

① 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

② 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③ 当所购建或者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，借款费用停止资本化。

（3）借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

25、使用权资产

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，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团对使用权资产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，存在租赁激励的，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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

26、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

① 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

② 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，

无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

序号	类别	净残值	使用寿命	摊销方法
1	土地使用权	无	权证有效期	直线法
2	林权	无	权证有效期	直线法
3	软件使用权	无	5 年	直线法
4	专利技术	无	5 年	直线法
5	其他	无	5 年	直线法

③ 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（2）内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

27、长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

28、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

29、合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

30、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(3) 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

31、租赁负债

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，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；
- (4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；
- (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；无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。

32、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

(2) 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

33、股份支付

- (1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- (2) 权益工具公允价值的确定方法

① 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

② 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

- (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

- (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

- ① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

34、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1.1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。

(1.2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司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本公司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本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司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。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

① 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

② 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③ 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④ 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(4) 收入确认具体政策

① 合同约定本公司负责运输送货上门的销售，以客户收到货物作为商品控制权转移时点，即公司发出货物并送达客户确认收入。

② 合同约定客户上门自提或仅由本公司代为联系物流公司但由客户自行负责运输风险的销售，公司以发出货物作为商品控制权转移时点确认收入。

③ 公司出口销售业务，在国内港口装船报关后，已将商品的控制权转移，因此，公司以报关装船取得提货单作为确认出口销售收入时点。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

35、政府补助

(1) 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。

(2) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助采用总额法

① 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

② 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

集团对技术改造项目补助、投资奖励等政府补助采用总额法核算。

(4) 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

(5) 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(6) 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照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，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

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的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(4) 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：① 企业合并；② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

37、租赁

(1) 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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计入相关资产成本或当期损益。

(2) 出租人

① 融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

② 经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00%、11.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1.00%、5.00%、7.00%
企业所得税	应纳税所得额	10.00%、15.00%、16.50%、25.00%
房产税	房产余值	1.20%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%

地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
---------	---------	-------

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东粤海饲料集团股份有限公司	15.00%
广东粤佳饲料有限公司	15.00%
湛江市海荣饲料有限公司	25.00%
湛江粤海水产生物有限公司	15.00%
中山粤海饲料有限公司	15.00%
广西粤海饲料有限公司	25.00%
浙江粤海饲料有限公司	25.00%
江门粤海饲料有限公司	15.00%
湛江粤海水产有限公司	25.00%
湛江粤海预混料科技有限公司	15.00%
湛江粤海包装材料有限公司	25.00%
福建粤海饲料有限公司	15.00%
广东粤海生物科技有限公司	25.00%
中山市泰山饲料有限公司	25.00%
粤海（香港）饲料有限公司	16.50%
江苏粤海饲料有限公司	25.00%
山东粤海饲料有限公司	25.00%
湖南粤海饲料有限公司	25.00%
宜昌阳光饲料有限责任公司	25.00%
天门粤海饲料有限公司	25.00%
安徽粤海饲料有限公司	25.00%
海南粤海饲料有限公司	25.00%
越南粤海饲料有限公司	10.00%
广东粤盛生物科技有限公司	25.00%
广东粤远贸易有限公司	25.00%
四川粤海饲料有限公司	25.00%

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）的规定，本公司以及本公司之子公司广东粤佳饲料有限公司、湛江市海荣饲料有限公司、中山粤海饲料有限公司、广西粤海饲料有限公司、浙江粤海饲料有限公司、江门粤海饲料有限公司、湛江粤海预混料科技有限公司、福建粤海饲料有限公司、湛江粤海水产生物有限公司、湛江粤海水产有限公司、广东粤远贸易有限公司、中山市泰山饲料有限公司、宜昌阳光饲料有限责任公司、湖南粤海饲料有限公司、江苏粤海饲料有限公司、天门粤海饲料有限公司、山东粤海饲料有限公司、海南粤海饲料有限公司生产及销售的符合条件的饲料产品属于增值税免税范围。

（2）所得税

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司以及本公司之子公司中山粤海饲料有限公司、江门粤海饲料有限公司、福建粤海饲料有限公司、湛江粤海预混料科技有限公司、湛江粤海水产生物有限公司取得了高新技术企业认定证书，减按 15% 税率缴纳企业所得税。各公司高新技术企业认证情况如下：

公司名称	高新技术企业证书编号	优惠年度
本公司	GR202144002162	2021 年度、2022 年度、2023 年度
中山粤海饲料有限公司	GR202144007094	2021 年度、2022 年度、2023 年度
江门粤海饲料有限公司	GR202144000645	2021 年度、2022 年度、2023 年度
福建粤海饲料有限公司	GR202135000984	2021 年度、2022 年度、2023 年度
湛江粤海预混料科技有限公司	GR202144000178	2021 年度、2022 年度、2023 年度
湛江粤海水产生物有限公司	GR202244000891	2022 年度、2023 年度、2024 年度

（2）子公司越南粤海饲料有限公司依据《越南政府 2013 年 12 月 26 日的 218/2013/ND-CP 号的议定》第 16 条款议定，自工厂投产并有营业收入后第 1-2 年免征企业所得税，第 3-6 年按照 50% 征收，第 7 年开始按政府规定交纳企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	773,127,338.42	897,250,693.72
其他货币资金	95,775,006.61	101,692,027.65
合计	868,902,345.03	998,942,721.37
其中：存放在境外的款项总额	7,955,360.44	8,091,295.51
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	95,774,268.22	101,692,027.65

其他说明

其他货币资金包括信用证保证金、银行承兑汇票保证金、信贷业务单位保证金，以及 POS 机等第三方支付平台余额。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	619,130,511.55	95,704,923.84
合计	619,130,511.55	95,704,923.84

其他说明

无

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	600,000.00	2,900,000.00
合计	600,000.00	2,900,000.00

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	158,612,986.79	7.68%	129,841,699.64	81.86%	28,771,287.15	134,810,767.07	8.04%	118,887,271.10	88.19%	15,923,495.97
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	117,850,094.26	5.71%	100,887,931.08	85.61%	16,962,163.18	101,858,827.98	6.08%	93,351,816.03	91.65%	8,507,011.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	40,762,892.53	1.97%	28,953,768.56	71.03%	11,809,123.97	32,951,939.09	1.96%	25,535,455.07	77.49%	7,416,484.02
按组合计提坏账准备的应收账款	1,906,302,518.09	92.32%	244,208,012.42	12.81%	1,662,094,505.67	1,541,584,629.69	91.96%	177,125,213.98	11.49%	1,364,459,415.71
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,906,302,518.09	92.32%	244,208,012.42	12.81%	1,662,094,505.67	1,541,584,629.69	91.96%	177,125,213.98	11.49%	1,364,459,415.71
合计	2,064,915,504.88	100.00%	374,049,712.06		1,690,865,792.82	1,676,395,396.76	100.00%	296,012,485.08		1,380,382,911.68

按单项计提坏账准备：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	19,983,742.90	19,983,742.90	100.00%	预计无法收回
客户 2	10,814,476.21	10,814,476.21	100.00%	预计无法收回
客户 3	10,585,255.37	8,468,204.29	80.00%	预计无法全部收回
客户 4	7,700,829.10	7,700,829.10	100.00%	预计无法收回
客户 5	6,215,853.79	4,972,683.03	80.00%	预计无法全部收回
客户 6	5,358,964.99	3,751,275.49	70.00%	预计无法全部收回
客户 7	4,573,894.80	2,286,947.40	50.00%	预计无法全部收回
客户 8	3,036,594.00	1,518,297.00	50.00%	预计无法全部收回
客户 9	2,843,536.79	2,843,536.79	100.00%	预计无法收回
客户 10	2,669,092.23	2,669,092.23	100.00%	预计无法收回
客户 11	2,449,785.60	2,449,785.60	100.00%	预计无法收回
客户 12	2,400,710.98	1,200,355.49	50.00%	预计无法全部收回
客户 13	2,398,552.74	2,398,552.74	100.00%	预计无法收回
客户 14	2,313,242.42	2,313,242.42	100.00%	预计无法收回
客户 15	2,110,976.00	2,110,976.00	100.00%	预计无法收回
客户 16	2,095,490.84	1,466,843.59	70.00%	预计无法全部收回
客户 17	1,964,463.88	1,964,463.88	100.00%	预计无法收回
客户 18	1,861,178.26	1,861,178.26	100.00%	预计无法收回
客户 19	1,722,238.49	1,722,238.49	100.00%	预计无法收回
客户 20	1,697,658.50	1,697,658.50	100.00%	预计无法收回
客户 21	1,553,016.81	776,508.41	50.00%	预计无法全部收回
客户 22	1,518,021.00	759,010.50	50.00%	预计无法全部收回
客户 23	1,511,088.00	755,544.00	50.00%	预计无法全部收回
客户 24	1,493,200.00	746,600.00	50.00%	预计无法全部收回
客户 25	1,442,164.00	1,442,164.00	100.00%	预计无法收回
客户 26	1,406,786.89	1,406,786.89	100.00%	预计无法收回
客户 27	1,377,817.00	688,908.50	50.00%	预计无法全部收回
客户 28	1,326,790.20	928,753.14	70.00%	预计无法全部收回
客户 29	1,245,975.00	1,245,975.00	100.00%	预计无法收回
客户 30	1,243,637.76	621,818.88	50.00%	预计无法全部收回

客户 31	1,165,288.90	1,165,288.90	100.00%	预计无法收回
客户 32	1,161,153.19	1,161,153.19	100.00%	预计无法收回
客户 33	1,160,408.50	580,204.25	50.00%	预计无法全部收回
客户 34	1,142,813.30	1,142,813.30	100.00%	预计无法收回
客户 35	1,125,509.60	1,125,509.60	100.00%	预计无法收回
客户 36	1,113,140.00	1,113,140.00	100.00%	预计无法收回
客户 37	1,058,834.22	529,417.11	50.00%	预计无法全部收回
客户 38	1,007,912.00	503,956.00	50.00%	预计无法全部收回
合计	117,850,094.26	100,887,931.08		

按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	40,762,892.53	28,953,768.56	71.03%	

按组合计提坏账准备：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,906,302,518.09	244,208,012.42	12.81%
合计	1,906,302,518.09	244,208,012.42	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,574,247,934.59
1 至 2 年	225,446,973.67
2 至 3 年	89,006,673.86
3 年以上	176,213,922.76
3 至 4 年	65,315,571.40

4至5年	50,465,494.84
5年以上	60,432,856.52
合计	2,064,915,504.88

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	296,012,485.08	85,439,051.25	150,002.75	107,976.00	7,143,845.52	374,049,712.06
合计	296,012,485.08	85,439,051.25	150,002.75	107,976.00	7,143,845.52	374,049,712.06

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	107,976.00

其中重要的应收账款核销情况：

无

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	46,744,219.20	2.26%	3,968,452.72
第二名	39,432,873.79	1.91%	1,932,210.82
第三名	24,887,673.00	1.21%	1,230,596.65
第四名	23,202,891.30	1.12%	3,093,986.92
第五名	23,097,671.00	1.12%	1,891,561.62
合计	157,365,328.29	7.62%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	71,860,257.84	99.05%	25,071,996.24	98.97%
1 至 2 年	546,616.19	0.75%	117,957.69	0.47%
2 至 3 年	100,000.00	0.14%	100,000.00	0.39%
3 年以上	40,991.00	0.06%	41,991.00	0.17%
合计	72,547,865.03		25,331,944.93	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 48,660,964.70 元，占预付款项期末余额合计数的 67.07%。

其他说明：

无

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	27,765,584.78	35,836,156.66
合计	27,765,584.78	35,836,156.66

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	16,198,237.09	17,823,898.01
土地转让款	11,497,327.14	11,497,327.14
上市补助	0.00	7,000,000.00
代付款项	1,616,959.40	1,794,814.70
押金	458,611.43	471,885.75
备用金	258,171.43	131,000.00
其他	302,843.97	296,676.41
合计	30,332,150.46	39,015,602.01

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,179,445.35			3,179,445.35
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-612,879.67			-612,879.67
2023 年 6 月 30 日余额	2,566,565.68			2,566,565.68

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	11,694,144.09
1 至 2 年	1,703,458.06
2 至 3 年	12,691,022.94
3 年以上	4,243,525.37
3 至 4 年	4,073,474.37
4 至 5 年	33,351.00

5 年以上	136,700.00
合计	30,332,150.46

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	3,179,445.35	-612,879.67				2,566,565.68
合计	3,179,445.35	-612,879.67				2,566,565.68

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
威海南海新区管理委员会	土地转让款	11,497,327.14	2-3 年	37.90%	1,149,732.71
广州白云融资担保有限公司	保证金	6,704,405.39	1 年以内、1-2 年	22.10%	419,668.13
江苏盐城港盐农沿海农业有限公司	保证金	3,924,980.00	3-4 年	12.94%	196,249.00
湖南省农业信贷融资担保有限公司	保证金	3,000,000.00	1 年以内	9.89%	150,000.00
广西农业信贷融资担保有限公司	保证金	1,000,000.00	2-3 年	3.30%	50,000.00
合计		26,126,712.53		86.13%	1,965,649.84

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	443,608,321.20	7,522.20	443,600,799.00	420,089,992.77	7,522.20	420,082,470.57
在产品	942,770.82		942,770.82	852,452.82		852,452.82
库存商品	171,555,642.58		171,555,642.58	211,217,002.17		211,217,002.17
周转材料	26,754,004.01		26,754,004.01	28,832,792.41		28,832,792.41
合计	642,860,738.61	7,522.20	642,853,216.41	660,992,240.17	7,522.20	660,984,717.97

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,522.20					7,522.20
合计	7,522.20					7,522.20

存货跌价准备（续）

项目	本期计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	材料已经过期	部分核销及部分出售

8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	31,950,406.64	17,874,621.16
合计	31,950,406.64	17,874,621.16

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	1,523,314.64	8,581,347.61
待摊费用	6,625,597.25	1,124,225.74
预缴企业所得税	908,335.99	908,335.99
其他	102,529.04	12,000.00
合计	9,159,776.92	10,625,909.34

其他说明：

无

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	86,352,426.97		86,352,426.97	8,430,045.73		8,430,045.73	4.75%、4.9%
其中：未实现融资收益	-3,298,771.61		-3,298,771.61	1,105,854.27		1,105,854.27	4.75%、4.9%
合计	86,352,426.97		86,352,426.97	8,430,045.73		8,430,045.73	

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	953,676,939.65	834,600,758.00
合计	953,676,939.65	834,600,758.00

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	688,029,988.97	678,035,884.20	32,026,171.81	68,325,752.37	1,466,417,797.35
2.本期增加金额	80,662,258.57	80,263,199.45	1,869,068.14	4,573,029.29	167,367,555.45
(1) 购置	2,182,724.60	7,317,120.09	1,865,268.14	2,744,164.09	14,109,276.92
(2) 在建工程转入	78,479,533.97	72,946,079.36	3,800.00	1,828,865.20	153,258,278.53
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		2,104,428.00	3,032,981.88	651,236.00	5,788,645.88
(1) 处置或报废		2,058,428.00	310,666.66	597,236.00	2,966,330.66
(2) 出售		46,000.00	2,722,315.22	54,000.00	2,822,315.22
4.期末余额	768,692,247.54	756,194,655.65	30,862,258.07	72,247,545.66	1,627,996,706.92
二、累计折旧					
1.期初余额	211,638,876.13	346,823,754.52	20,997,375.35	52,357,033.35	631,817,039.35

2.本期增加金额	15,925,717.14	26,412,684.21	1,487,857.86	3,085,033.37	46,911,292.58
(1) 计提	15,925,717.14	26,412,684.21	1,487,857.86	3,085,033.37	46,911,292.58
3.本期减少金额		1,543,557.70	2,263,626.65	601,380.31	4,408,564.66
(1) 处置或报废		1,502,157.70	823,810.53	552,780.31	2,878,748.54
(2) 出售		41,400.00	1,439,816.12	48,600.00	1,529,816.12
4.期末余额	227,564,593.27	371,692,881.03	20,221,606.56	54,840,686.41	674,319,767.27
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	541,127,654.27	384,501,774.62	10,640,651.51	17,406,859.25	953,676,939.65
2.期初账面价值	476,391,112.84	331,212,129.68	11,028,796.46	15,968,719.02	834,600,758.00

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海南粤海厂房等建筑物	67,127,858.02	正在办理

其他说明

无

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,483,103.88	143,048,437.83
合计	10,483,103.88	143,048,437.83

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

海南年产 12 万吨水产配合饲料项目	1,246,842.62		1,246,842.62	131,671,938.09		131,671,938.09
安徽年产 10 万吨水产配合饲料项目	8,875,461.26		8,875,461.26	8,861,461.26		8,861,461.26
水产生物发酵饲料生产线	0.00		0.00	2,047,804.48		2,047,804.48
宜昌阳光饲料有限公司膨化线改造	276,000.00		276,000.00	276,000.00		276,000.00
其他零星工程	84,800.00		84,800.00	191,234.00		191,234.00
合计	10,483,103.88		10,483,103.88	143,048,437.83		143,048,437.83

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
海南年产 12 万吨水产配合饲料项目	146,536,500.00	131,671,938.09	17,128,439.58	147,553,535.05		1,246,842.62	100.00%	100%				募集资金
安徽年产 10 万吨水产配合饲料项目	146,073,000.00	8,861,461.26	14,000.00	0.00		8,875,461.26	6.39%	6.39%				自有资金、募集资金
水产生物发酵饲料生产线	2,060,000.00	2,047,804.48	0.00	2,047,804.48		0.00	99.41%	100%				自有资金
合计	294,669,500.00	142,581,203.83	17,142,439.58	149,601,339.53	0.00	10,122,303.88						

13、使用权资产

单位：元

项目	土地资产	合计
一、账面原值		
1.期初余额	88,727.80	88,727.80
2.本期增加金额	3,800,000.00	3,800,000.00
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,888,727.80	3,888,727.80
二、累计折旧		
1.期初余额	5,559.96	5,559.96
2.本期增加金额	101,389.98	101,389.98
(1) 计提	101,389.98	101,389.98
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	106,949.94	106,949.94
三、减值准备		

1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,781,777.86	3,781,777.86
2.期初账面价值	83,167.84	83,167.84

其他说明：

无

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	林地使用权	排碳权	其他	合计
一、账面原值								
1.期初余额	197,212,582.56	266,000.00	18,863,013.60	1,365,995.00	10,300,000.00	354,941.62	2,923,140.26	231,285,673.04
2.本期增加金额	174,070.00							174,070.00
(1) 购置	174,070.00							174,070.00
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额	197,386,652.56	266,000.00	18,863,013.60	1,365,995.00	10,300,000.00	354,941.62	2,923,140.26	231,459,743.04
二、累计摊销								
1.期初余额	31,712,254.78	217,199.58	14,490,410.81	1,305,161.51	4,217,028.93	325,363.14	2,897,674.74	55,165,093.49
2.本期增加金额	2,401,149.46	3,052.15	989,812.26	4,999.98	223,913.04	29,578.48	283.98	3,652,789.35

(1) 计提	2,401,149.46	3,052.15	989,812.26	4,999.98	223,913.04	29,578.48	283.98	3,652,789.35
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额	34,113,404.24	220,251.73	15,480,223.07	1,310,161.49	4,440,941.97	354,941.62	2,897,958.72	58,817,882.84
三、减值准备								
1.期初余额								
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	163,273,248.32	45,748.27	3,382,790.53	55,833.51	5,859,058.03	0.00	25,181.54	172,641,860.20
2.期初账面价值	165,500,327.78	48,800.42	4,372,602.79	60,833.49	6,082,971.07	29,578.48	25,465.52	176,120,579.55

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
中山市泰山饲料有限公司	20,263,358.77					20,263,358.77
宜昌阳光饲料有限责任公司	7,193,584.24					7,193,584.24
合计	27,456,943.01					27,456,943.01

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

称或形成商誉的事项		计提		处置		
宜昌阳光饲料有限责任公司	7,193,584.24					7,193,584.24
合计	7,193,584.24					7,193,584.24

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

无

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

本报告期期末未进行减值测试。

商誉减值测试的影响

无

其他说明

无

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
改良及装修支出	2,652,233.25	2,086,531.61	766,556.33		3,972,208.53
合计	2,652,233.25	2,086,531.61	766,556.33		3,972,208.53

其他说明

无

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	376,362,836.03	71,971,617.27	299,065,622.61	53,717,741.78
可抵扣亏损	211,256,222.22	43,583,970.94	151,156,587.47	33,579,812.87
已缴纳所得税的政府补助	16,605,605.41	4,151,401.35	16,875,142.10	4,218,785.53

预计对外提供担保负债	17,851,273.64	3,534,925.76	6,569,382.03	1,046,469.85
合计	622,075,937.30	123,241,915.32	473,666,734.21	92,562,810.03

(2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	260,963.91	133,830.02
可抵扣亏损	62,215,041.79	71,005,044.08
合计	62,476,005.70	71,138,874.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2020 年形成的亏损，到 2025 年到期	1,520,347.38	2,494,638.05	
2021 年形成的亏损，到 2026 年到期	29,124,078.60	39,919,071.52	
2022 年形成的亏损，到 2027 年到期	27,781,795.17	28,591,334.51	
2023 年形成的亏损，到 2028 年到期	3,788,820.64		
合计	62,215,041.79	71,005,044.08	

其他说明

无

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	31,510,841.80		31,510,841.80	41,829,980.80		41,829,980.80
合计	31,510,841.80		31,510,841.80	41,829,980.80		41,829,980.80

其他说明：

无

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	500,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	482,768,094.80	281,221,966.00
信用借款	131,114,418.24	196,411,347.51
抵押+保证借款	270,062,637.71	288,539,595.03
短期借款应付利息	631,579.33	1,089,059.38
合计	1,384,576,730.08	777,261,967.92

截至 2023 年 6 月 30 日，尚未偿还的抵押+保证借款、保证借款均由本公司及本公司之子公司提供保证担保；尚未偿还的质押借款系本公司使用其结构性存款、定期存单等资产进行质押开具的银行承兑汇票中已贴现票据；其他抵押资产详见本节之“七、合并财务报表项目注释”之“53、所有权或使用权受到限制的资产”。

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	163,204,222.79	113,859,662.76
银行承兑汇票	9,838,692.52	192,557,882.41
信用证	219,926,574.48	122,702,283.31
合计	392,969,489.79	429,119,828.48

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	527,882,557.64	341,066,269.20
1 年以上	5,846,082.77	7,430,141.80
合计	533,728,640.41	348,496,411.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	221,604,652.74	122,253,247.89
合计	221,604,652.74	122,253,247.89

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,704,278.51	184,963,901.11	164,181,755.80	37,486,423.82
二、离职后福利-设定提存计划		10,712,173.28	10,712,173.28	
三、辞退福利		15,216.21	15,216.21	
合计	16,704,278.51	195,691,290.60	174,909,145.29	37,486,423.82

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,078,756.13	168,176,861.20	147,453,225.14	35,802,392.19
2、职工福利费		4,355,250.29	4,355,250.29	
3、社会保险费		6,309,852.88	6,309,852.88	
其中：医疗保险费		5,811,195.34	5,811,195.34	
工伤保险费		403,268.69	403,268.69	
生育保险费		95,388.85	95,388.85	
4、住房公积金		5,233,522.00	5,233,522.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,625,522.38	888,414.74	829,905.49	1,684,031.63
合计	16,704,278.51	184,963,901.11	164,181,755.80	37,486,423.82

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		10,356,739.03	10,356,739.03	
2、失业保险费		355,434.25	355,434.25	
合计		10,712,173.28	10,712,173.28	

其他说明

无

(4) 辞退福利

单位：元

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	15,216.21	
合计	15,216.21	

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	764,285.96	2,726,886.51
企业所得税	9,013,310.74	9,384,867.73
个人所得税	819,415.73	260,922.52
城市维护建设税	49,403.18	74,362.95
房产税	1,843,440.63	704,342.54
土地使用税	442,186.09	203,632.69
教育费附加	23,850.76	33,157.93
其他	875,873.26	529,503.90
合计	13,831,766.35	13,917,676.77

其他说明

无

25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	13,375,600.16	6,106,593.14
合计	13,375,600.16	6,106,593.14

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	6,067,512.26	4,073,837.08
应付报销款	3,452,690.94	736,539.77
押金	1,501,574.50	299,008.86
其他	2,353,822.46	997,207.43
合计	13,375,600.16	6,106,593.14

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	14,498,858.26	14,004,932.01
合计	14,498,858.26	14,004,932.01

其他说明：

无

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	111,423,816.38	14,495,305.15
减：未确认的融资费用	-22,858,773.49	-407,754.36
1 年内到期的租赁负债	-14,498,858.26	-14,004,932.01
合计	74,066,184.63	82,618.78

其他说明：

无

28、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	17,851,273.64	6,569,382.03	
合计	17,851,273.64	6,569,382.03	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

对外提供担保系本公司及本公司之子公司江门粤海、中山泰山、中山粤海、广西粤海、浙江粤海、福建粤海、江苏粤海、天门粤海、湖南粤海、宜昌阳光为下游客户用于购买饲料等商品的专项银行借款提供了担保，公司根据银行向客户的实际放款金额 446,281,841 元并参照银行对正常类贷款减值准备的计提比例（即 4%）计提预计负债 17,851,273.64 元。

在银行放款之前或之后，本公司及本公司之子公司江门粤海、中山泰山、中山粤海、广西粤海、浙江粤海、福建粤海、江苏粤海、天门粤海、湖南粤海、宜昌阳光需缴存一定比例的保证金，具体如下所述：

(1)本公司及本公司之子公司江门粤海、中山泰山、中山粤海、广西粤海、浙江粤海、福建粤海、江苏粤海、天门粤海、湖南粤海、宜昌阳光按担保合同约定依据放款额度 10%到 20%的比例存入信贷业务单位保证金，若客户未能按照合同履行对银行还款义务，银行将以缴存的保证金为限进行扣划；

(2)本公司之子公司广西粤海同广西农业信贷融资担保有限公司签订担保业务合作及保证金质押协议，约定由广西农业信贷融资担保有限公司为公司下游客户的银行贷款提供担保，广西粤海提供最高额反担保保证金质押担保，客户贷款余额每增加 10,000,000.00 元，广西粤海需缴存保证金 1,000,000.00 元；若客户未能按照合同约定履行还款义务，广西粤海承担的最高额反担保责任以保证金账户余额为限。

(3)本公司同广州白云融资担保有限公司（以下简称“白云担保”）签署委托担保框架协议及最高额质押反担保合同，约定白云担保为本公司客户在上海浦东发展银行股份有限公司广州分行的贷款提供保证金质押担保，公司向白云担保提供质押反担保。公司向白云担保指定的保证金账户存入初始保证金 2,300,000.00 元，之后以白云担保实际担保的贷款余额为基数，向指定账户存入担保贷款余额 10%的保证金；如债权人未按合同约定按时清偿到期债务，白云担保有权以保证金账户余额为限扣划相应款项。

(4)本公司同湖南省农业信贷融资担保有限公司签订担保业务合作协议，约定由湖南省农业信贷融资担保有限公司为本公司之子公司下游客户的银行贷款提供担保，本公司提供最高额反担保保证金担保。本公司需缴存保证金 3,000,000.00 元，如在保余额超过 50,000,000.00 元，需增加 2,000,000.00 元保证金，最高保证金 5,000,000.00 元。若客户未能按照合同约定履行还款义务，本公司承担风险责任的 20%。

(5)截至 2023 年 6 月 30 日，本集团的信贷业务单位保证金账户余额为 78,542,289.20 元，其他应收款信贷业务单位保证金为 10,704,405.39 元。

29、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,691,350.02	1,893,400.00	1,029,398.24	24,555,351.78	
合计	23,691,350.02	1,893,400.00	1,029,398.24	24,555,351.78	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
发展扶持资金	18,185,627.09			297,288.67			17,888,338.42	与资产相关
科研类政府补助	172,217.24	1,703,400.00		315,551.89			1,560,065.35	与收益相关
人才引进类补助	279,631.29	190,000.00					469,631.29	与收益相关
生产活动类补助	5,053,874.40			416,557.68			4,637,316.72	与资产相关
合计	23,691,350.02	1,893,400.00		1,029,398.24			24,555,351.78	

其他说明：

无

30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	700,000,000.00						700,000,000.00

其他说明：

无

31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	598,364,418.10			598,364,418.10
其他资本公积	44,685,912.39			44,685,912.39
合计	643,050,330.49			643,050,330.49

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

32、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份		79,483,012.69		79,483,012.69
合计		79,483,012.69		79,483,012.69

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于 2023 年 2 月 17 日召开第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司以自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于后续实施员工持股计划或股权激励。报告期内公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 8,500,000 股，占公司总股本的 1.2143%，最高成交价为 9.89 元/股，最低成交价为 8.83 元/股，成交总金额为 79,483,012.69 元，成交均价为 9.36 元/股，详见公司于 2023 年 5 月 17 日披露的《关于回购公司股份完成暨股份变动的公告》（公告编号：2023-049）。

33、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	123,442,433.76			123,442,433.76
合计	123,442,433.76			123,442,433.76

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

34、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,326,459,781.34	1,319,947,555.56
调整后期初未分配利润	1,326,459,781.34	1,319,947,555.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-34,993,958.19	115,070,648.29
减：提取法定盈余公积		70,058,422.51
应付普通股股利	33,599,985.00	38,500,000.00
期末未分配利润	1,257,865,838.15	1,326,459,781.34

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

35、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,812,496,009.12	2,510,007,672.96	2,730,346,199.15	2,494,548,458.36
其他业务	5,188,912.18	2,279,437.85	3,819,604.60	159,439.40
合计	2,817,684,921.30	2,512,287,110.81	2,734,165,803.75	2,494,707,897.76

收入相关信息：

单位：元

合同分类	本期发生额	合计
商品类型	2,817,684,921.30	2,817,684,921.30
其中：		
饲料销售	2,667,844,741.75	2,667,844,741.75
动保产品销售	63,269,536.13	63,269,536.13
其他	86,570,643.42	86,570,643.42
按经营地区分类	2,817,684,921.30	2,817,684,921.30
其中：		
华南地区	1,943,977,943.13	1,943,977,943.13
华东地区	559,821,418.23	559,821,418.23
华中地区	275,164,462.90	275,164,462.90
西南地区	16,769,012.59	16,769,012.59
东北地区	6,092,349.18	6,092,349.18
华北地区	5,867,813.44	5,867,813.44
海外地区	9,976,121.84	9,976,121.84
西北地区	15,800.00	15,800.00
合计	2,817,684,921.30	2,817,684,921.30

与履约义务相关的信息：

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在服务完成时点确认已完成的履约义务。本合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

其他说明

无

36、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	213,591.67	103,813.00
教育费附加	163,244.98	82,021.04
房产税	2,670,753.35	2,612,720.61
土地使用税	769,043.84	837,694.06
印花税	1,875,805.92	1,188,750.16
其他	239,278.15	-124,536.19
合计	5,931,717.91	4,700,462.68

其他说明：

无

37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	74,830,096.91	66,627,001.50
差旅费	17,427,789.75	23,246,884.48
装卸运输	4,207,033.68	7,996,499.39
仓储租赁	1,510,492.66	5,919,627.73
业务招待费	1,081,519.81	2,136,621.28
办公通讯	1,364,310.78	1,331,748.98
广告宣传	813,424.19	1,294,829.11

其他	661,149.10	578,413.19
合计	101,895,816.88	109,131,625.66

其他说明：

无

38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	50,773,817.16	52,546,920.98
办公费	12,349,613.05	19,325,010.04
折旧及摊销	12,751,971.97	13,016,626.87
业务招待费	1,980,048.95	2,733,943.46
诉讼费	3,029,608.08	2,576,653.76
差旅费	2,410,546.87	2,009,997.02
低值易耗品摊销	85,921.86	512,681.50
其他	1,746,594.44	5,372,036.82
合计	85,128,122.38	98,093,870.45

其他说明

无

39、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
海水鱼料项目	23,152,783.21	27,652,583.40
淡水鱼料项目	22,484,542.48	18,441,239.44
虾料项目	11,977,129.94	18,730,879.01
工艺类研发	168,768.47	2,570,406.35
蛙料项目	1,608,846.99	1,006,597.45
混养料项目	245,956.81	1,330,259.45
蟹料项目	480,996.32	7,497.88
生物制剂	2,426,291.29	388,090.32
合计	62,545,315.51	70,127,553.30

其他说明

无

40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,998,507.99	16,861,536.45
减：利息收入	6,075,145.86	7,641,786.68
汇兑损失（减：汇兑收益）	-179,518.93	-661,676.27
手续费	1,839,515.91	1,529,013.28
合计	19,583,359.11	10,087,086.78

其他说明

无

41、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,850,717.40	5,416,521.46
其中：与递延收益相关的政府补助	1,029,398.24	1,291,564.21
直接计入当期损益的政府补助	821,319.16	4,124,957.25
其他与日常活动相关的收益	127,372.35	153,228.73
其中：个税返还	121,432.87	101,478.73
增值税减免	5,939.48	51,750.00
合计	1,978,089.75	5,569,750.19

42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-4,215,033.78	-1,982,766.94
理财收益	1,768,308.66	3,366,280.59
合计	-2,446,725.12	1,383,513.65

其他说明

无

43、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品	7,655,870.21	
合计	7,655,870.21	

其他说明：

无

44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	612,879.67	-121,467.67
应收账款坏账损失（损失以“-”号列示）	-85,139,045.75	-34,021,270.50
财务担保合同减值损失	-11,281,891.61	-316,980.09
合计	-95,808,057.69	-34,459,718.26

其他说明

无

45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-818,041.30
合计		-818,041.30

其他说明：

无

46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-504,393.32	419.70

47、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,751,030.74	375,231.50	1,751,030.74
合计	1,751,030.74	375,231.50	1,751,030.74

48、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	266,539.10	100,000.00
固定资产报废损失及其他非正常损失	151,842.23	266,139.16	151,842.23
罚没及滞纳金支出	15,524.88	18,247.84	15,524.88
其他	47,707.22	59,913.21	47,707.22
合计	315,074.33	610,839.31	315,074.33

其他说明：

无

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,032,358.24	1,156,861.49
递延所得税费用	-30,679,105.29	-28,395,684.53
合计	-21,646,747.05	-27,238,823.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-57,375,781.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,606,367.16
子公司适用不同税率的影响	-895,812.57
调整以前期间所得税的影响	195,652.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	207,946.30

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,765,374.91
本期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	922,952.43
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-3,872,584.59
研发支出加计扣除的影响	-7,833,158.88
所得税费用	-21,646,747.05

其他说明

无

50、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息	6,003,027.34	7,641,786.68
政府补助	9,890,655.16	4,801,843.98
其他营业外收入	1,197,745.30	344,258.04
备用金、代垫款等其他项	4,864,069.67	
合计	21,955,497.47	12,787,888.70

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他经营活动相关的费用	82,243,923.56	123,313,040.73
支付的备用金及往来款	6,332,259.33	9,306,304.65
合计	88,576,182.89	132,619,345.38

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	543,951,296.25	1,205,000,000.00
收取租赁费	13,831,570.00	7,197,850.00
合计	557,782,866.25	1,212,197,850.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	1,060,425,937.59	1,730,000,000.00
合计	1,060,425,937.59	1,730,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
受限资金收支净额	-5,917,759.43	48,928,363.02
支付上市中介费		14,119,100.00
支付租赁费	14,840,804.40	5,162,350.00
回购库存股	79,526,128.71	
合计	88,449,173.68	68,209,813.02

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-35,729,034.01	-54,003,553.67
加：资产减值准备	0.00	818,041.30
信用减值损失	95,808,057.69	34,459,718.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,911,292.58	44,219,703.66
使用权资产折旧	101,389.98	1,389.99
无形资产摊销	3,652,789.35	4,660,771.19
长期待摊费用摊销	766,556.33	525,090.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	504,393.32	-419.70
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	151,842.23	239,573.59
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-7,655,870.21	
财务费用（收益以“—”号填列）	23,818,989.06	16,199,860.18
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,768,308.66	-3,366,280.59
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-30,679,105.29	-28,395,684.53
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	18,131,501.56	-26,555,855.56
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-425,218,722.26	-588,635,395.43
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	210,169,918.91	370,675,813.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-101,034,309.42	-229,157,227.43
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：		
现金的期末余额	773,128,076.81	872,485,594.54
减：现金的期初余额	897,250,693.72	973,130,226.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-124,122,616.91	-100,644,631.77

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	773,128,076.81	897,250,693.72
可随时用于支付的银行存款	773,128,076.81	897,250,693.72
三、期末现金及现金等价物余额	773,128,076.81	897,250,693.72

其他说明：

无

52、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

53、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	95,774,268.22	信用证保证金、信贷业务单位保证金、银行承兑票据保证金
固定资产	134,184,993.27	借款抵押
无形资产	14,867,333.71	借款抵押
交易性金融资产	500,000,000.00	借款质押
合计	744,826,595.20	

其他说明：

无

54、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			7,248,199.98
其中：美元	4,624.21	7.2258	33,413.59
欧元			

港币	6,688,136.86	0.9294	6,215,814.79
越南盾	3,496,403,537.00	0.000285714	998,971.60
应收账款			2,759,622.63
其中：美元			
欧元			
港币			
越南盾	9,658,688,863.69	0.000285714	2,759,622.63
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			34,713.14
其中：越南盾	121,496,111.50	0.000285714	34,713.14
应付账款			64,285.72
其中：越南盾	225,000,245.00	0.000285714	64,285.72
其他应付款			56,073.04
其中：越南盾	196,255,836.26	0.000285714	56,073.04

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

55、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
发展扶持资金	17,888,338.42	递延收益	297,288.67
科研类政府补助	1,560,065.35	递延收益	315,551.89
人才引进类补助	469,631.29	递延收益	
生产活动类补助	4,637,316.72	递延收益	416,557.68
发展扶持资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
科研类政府补助	110,000.00	其他收益	110,000.00

政府奖励类补助	464,400.00	其他收益	464,400.00
人才引进类补助	16,618.14	其他收益	16,618.14
其他	200,301.02	其他收益	200,301.02
合计	25,376,670.94		1,850,717.40

八、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东粤佳	广东省湛江市	广东省湛江市	生产销售水产饲料	75.00%	25.00%	股权收购
湛江海荣	广东省湛江市	广东省湛江市	生产销售水产饲料	100.00%		股权收购
水产生物	广东省湛江市	广东省湛江市	生产销售水产生物制剂	75.00%	25.00%	投资设立
中山粤海	广东省中山市	广东省中山市	生产销售水产饲料	100.00%		股权收购
广西粤海	广西省合浦县	广西省合浦县	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
浙江粤海	浙江省嘉善县	浙江省嘉善县	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
江门粤海	广东省台山市	广东省台山市	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
湛江水产	广东省湛江市	广东省湛江市	销售饲料原料、水产品	100.00%		投资设立
粤海科技	广东省湛江市	广东省湛江市	生产销售水产预混料	100.00%		投资设立
粤海包装	广东省湛江市	广东省湛江市	生产销售包装物	100.00%		投资设立
福建粤海	福建省云霄县	福建省云霄县	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
生物科技	广东省湛江市	广东省湛江市	生产销售兽药、饲料添加剂		100.00%	投资设立
中山泰山	广东省中山市	广东省中山市	生产销售饲料	100.00%		股权收购
粤海香港	中国香港	中国香港	投资管理	100.00%		投资设立
山东粤海	山东省威海市	山东省威海市	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
江苏粤海	江苏省东台市	江苏省东台市	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
宜昌阳光	湖北省枝江市	湖北省枝江市	生产销售水产饲料	60.00%		股权收购
湖南粤海	湖南省常德市	湖南省常德市	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
天门粤海	湖北省天门市	湖北省天门市	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立
安徽粤海	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	生产销售水产饲料	100.00%		投资设立

越南粤海	越南隆湖县	越南隆湖县	生产销售饲料	100.00%		投资设立
海南粤海	海南省文昌市	海南省文昌市	生产销售饲料	100.00%		投资设立
粤远贸易	广州市荔湾区	广州市荔湾区	批发	100.00%		投资设立
粤盛生物	广州市荔湾区	广州市荔湾区	研究和试验发展	100.00%		投资设立
四川粤海	四川省峨眉山市	四川省峨眉山市	生产销售饲料	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

十、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年06月30日

单位：元

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	868,902,345.03			868,902,345.03

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
交易性金融资产		619,130,511.55		619,130,511.55
应收票据	600,000.00			600,000.00
应收账款	1,690,865,792.82			1,690,865,792.82
其他应收款	27,765,584.78			27,765,584.78
一年内到期的非流动资产	31,950,406.64			31,950,406.64
长期应收款	86,352,426.97			86,352,426.97

(2) 2022 年 12 月 31 日

单位：元

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	998,942,721.37			998,942,721.37
交易性金融资产		95,704,923.84		95,704,923.84
应收票据	2,900,000.00			2,900,000.00
应收账款	1,380,382,911.68			1,380,382,911.68
其他应收款	35,836,156.66			35,836,156.66
一年内到期的非流动资产	17,874,621.16			17,874,621.16
长期应收款	8,430,045.73			8,430,045.73

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023 年 06 月 30 日

单位：元

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,384,576,730.08	1,384,576,730.08
应付票据		392,969,489.79	392,969,489.79
应付账款		533,728,640.41	533,728,640.41
其他应付款		13,375,600.16	13,375,600.16
一年内到期的非流动负债		14,498,858.26	14,498,858.26
租赁负债		74,066,184.63	74,066,184.63

(2) 2022 年 12 月 31 日

单位：元

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		777,261,967.92	777,261,967.92
应付票据		429,119,828.48	429,119,828.48
应付账款		348,496,411.00	348,496,411.00
其他应付款		6,106,593.14	6,106,593.14
一年内到期的非流动负债		14,004,932.01	14,004,932.01
租赁负债		82,618.78	82,618.78

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款存放在不同银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、历史交易记录、从第三方获取担保的可能性、信用记录以及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。

2023年06月30日，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的7.62%。

（三）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或者其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金以及银行及其他融资来筹措营运资金。截至2023年06月30日，本公司尚未使用的银行授信额度为353,308.54万元。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

单位：元

项目	期末余额			
	一年以内	一至三年	三年以上	合计
短期借款	1,384,576,730.08			1,384,576,730.08
应付票据	392,969,489.79			392,969,489.79
应付账款	533,728,640.41			533,728,640.41
其他应付款	13,375,600.16			13,375,600.16
一年内到期的非流动负债	16,609,660.58			16,609,660.58
租赁负债		21,646,426.96	73,167,728.84	94,814,155.80

合计	2,341,260,121.02	21,646,426.96	73,167,728.84	2,436,074,276.82
----	------------------	---------------	---------------	------------------

(续上表)

项目	期初余额			
	一年以内	一至三年	三年以上	合计
短期借款	777,261,967.92			777,261,967.92
应付票据	429,119,828.48			429,119,828.48
应付账款	348,496,411.00			348,496,411.00
其他应付款	6,106,593.14			6,106,593.14
一年内到期的非流动负债	14,329,716.38			14,329,716.38
租赁负债		10,032.76	155,556.01	165,588.77
合计	1,575,314,516.92	10,032.76	155,556.01	1,575,480,105.69

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、汇率风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期查阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司报告期内不存在汇率风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		619,130,511.55		619,130,511.55

1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		619,130,511.55		619,130,511.55
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
湛江市对虾饲料有限公司	湛江市霞山区	对虾饲料信息咨询	2,026 万元	37.80%	37.80%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是郑石轩。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湛江粤海水产种苗有限公司	本公司母公司的子公司
海南粤海水产种苗有限公司	本公司母公司的子公司
珠海粤顺水产养殖有限公司	本公司母公司的子公司
海南煌达实业有限公司	本公司实际控制人郑石轩、徐雪梅共同控制的公司
湛江市煌达生物科技有限公司	本公司实际控制人郑石轩、徐雪梅共同控制的公司
湛江鸿扬投资有限公司	本公司实际控制人郑石轩、徐雪梅共同控制的公司
湛江超越投资中心（有限合伙）	本公司实际控制人之一郑石轩担任执行事务合伙人的企业
湛江超顺投资中心（有限合伙）	本公司实际控制人之一郑石轩担任执行事务合伙人的企业
湛江承平投资中心（有限合伙）	本公司实际控制人之一郑石轩担任执行事务合伙人的企业
邦普种业科技有限公司	本公司实际控制人之一郑石轩担任董事的公司
郑石轩、郑会方、韩树林、冯明珍、林冬梅、曾明仔、高庆德、黎春昶	本公司高级管理人员
许荣彬	直接持有对虾公司 10.40%的股权，对虾公司持有发行人 44.10%的股份；直接持有承泽投资 42.97%的股权，承泽投资持有本公司 8.73%的股份；间接持有本公司 8.34%的股份
陈文杰	本公司控股股东对虾公司经理
郑石轩、孙铮、蔡许明、徐雪梅、张程、李学尧、胡超群	本公司现任董事
梁爱军、张少强、涂亮、郑超群、陆伟	本公司现任监事
徐焕新、徐焕宇、陈志东、陈海明、全友萍、蔡懋成、蔡全辉、郑石贵、郑真龙、郑会祥、徐玉梅、彭亚兰、黎明、庞彪等	本公司董事、监事、高级管理人员及与其关系密切的家庭成员

其他说明

无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
海南粤海水产种苗有限公司	采购商品				17,460.00
湛江粤海水产种苗有限公司	采购商品	47,760.00			1,200.00
合计		47,760.00			18,660.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海粤顺水产养殖有限公司	销售产品	13,728,196.56	4,668,560.90
湛江粤海水产种苗有限公司	销售产品	33,547.99	17,604.21
合计		13,761,744.55	4,686,165.11

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

报告期内，公司向湛江粤海水产种苗有限公司采购商品，系公司因研发需要采购虾苗用于公司产品试验研究，因该交易为临时性交易，金额小，2023 年度未预计该关联交易额度。珠海粤顺水产养殖有限公司因日常经营需要，需日常持续性向公司采购饲料产品等，经公司董事会审批，预计公司与珠海粤顺水产养殖有限公司 2023 年度日常关联交易金额不超过 2,400 万元。

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,584,013.85	4,756,513.73

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	珠海粤顺水产养殖有限公司	10,884,609.56	533,345.87	2,041,100.00	61,233.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	湛江粤海水产种苗有限公司	40	

7、关联方承诺

本报告期本集团无向关联方承诺事项。

十三、股份支付**1、股份支付总体情况**

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

无

十四、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露未披露的重要承诺事项。

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项**

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无

十六、其他重要事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	18,145,355.37	12.37%	17,793,306.55	98.06%	352,048.82	18,145,355.37	13.61%	17,793,306.55	98.06%	352,048.82
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,771,814.36	10.07%	14,771,814.36	100.00%	0.00	14,771,814.36	11.08%	14,771,814.36	100.00%	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,373,541.01	2.30%	3,021,492.19	89.56%	352,048.82	3,373,541.01	2.53%	3,021,492.19	89.56%	352,048.82
按组合计提坏账准备的应收账款	128,570,755.80	87.63%	43,320,640.73	33.69%	85,250,115.07	115,171,013.52	86.39%	38,440,711.28	33.38%	76,730,302.24
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	128,570,755.80	87.63%	43,320,640.73	33.69%	85,250,115.07	115,171,013.52	86.39%	38,440,711.28	33.38%	76,730,302.24
合计	146,716,111.17	100.00%	61,113,947.28		85,602,163.89	133,316,368.89	100.00%	56,234,017.83		77,082,351.06

按单项计提坏账准备：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 9	2,843,536.79	2,843,536.79	100.00%	预计无法收回
客户 11	2,449,785.60	2,449,785.60	100.00%	预计无法收回
客户 15	2,110,976.00	2,110,976.00	100.00%	预计无法收回
客户 17	1,964,463.88	1,964,463.88	100.00%	预计无法收回
客户 19	1,722,238.49	1,722,238.49	100.00%	预计无法收回
客户 25	1,442,164.00	1,442,164.00	100.00%	预计无法收回
客户 35	1,125,509.60	1,125,509.60	100.00%	预计无法收回
客户 36	1,113,140.00	1,113,140.00	100.00%	预计无法收回
合计	14,771,814.36	14,771,814.36		

按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,373,541.01	3,021,492.19	89.56%	预计无法全部收回
合计	3,373,541.01	3,021,492.19		

按组合计提坏账准备：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	128,570,755.80	43,320,640.73	33.69%
合计	128,570,755.80	43,320,640.73	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	52,722,827.22
1 至 2 年	37,979,114.03
2 至 3 年	20,720,016.31
3 年以上	35,294,153.61
3 至 4 年	4,066,987.63
4 至 5 年	9,436,986.47
5 年以上	21,790,179.51
合计	146,716,111.17

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	56,234,017.83	6,008,195.63	114,510.62	0.00	1,013,755.56	61,113,947.28
合计	56,234,017.83	6,008,195.63	114,510.62	0.00	1,013,755.56	61,113,947.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	13,490,759.66	9.20%	4,114,681.70
第二名	6,751,302.00	4.60%	2,573,041.78
第三名	6,274,261.00	4.28%	1,189,207.35
第四名	5,690,859.70	3.88%	3,295,007.77
第五名	5,401,228.64	3.68%	264,660.20
合计	37,608,411.00	25.64%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应收款	1,763,296,153.72	1,627,980,980.53
合计	1,763,296,153.72	1,627,980,980.53

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方资金拆借	1,753,882,518.27	1,608,993,701.76
押金保证金	9,704,705.39	12,819,218.01
上市补助		7,000,000.00
备用金	25,600.00	
其他	267,977.04	278,400.16
合计	1,763,880,800.70	1,629,091,319.93

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,110,339.40			1,110,339.40
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	-525,692.42			-525,692.42
2023 年 6 月 30 日余额	584,646.98			584,646.98

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,762,191,543.44
1 至 2 年	1,688,957.26
3 年以上	300.00
5 年以上	300.00
合计	1,763,880,800.70

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,110,339.40	-525,692.42				584,646.98
合计	1,110,339.40	-525,692.42				584,646.98

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
海南粤海	关联方资金拆借	428,144,330.05	1 年以内	24.27%	
广西粤海	关联方资金拆借	180,947,152.73	1 年以内	10.26%	
福建粤海	关联方资金拆借	172,884,435.71	1 年以内	9.80%	
中山泰山	关联方资金拆借	170,961,812.97	1 年以内	9.69%	
天门粤海	关联方资金拆借	160,908,244.18	1 年以内	9.12%	
合计		1,113,845,975.64		63.14%	

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	834,471,652.67		834,471,652.67	831,908,153.77		831,908,153.77
合计	834,471,652.67		834,471,652.67	831,908,153.77		831,908,153.77

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

广西粤海	50,000,000.00					50,000,000.00	
浙江粤海	50,000,000.00					50,000,000.00	
湛江海荣	10,100,000.00					10,100,000.00	
广东粤佳	7,500,000.00					7,500,000.00	
中山粤海	50,000,000.00					50,000,000.00	
水产生物	1,900,000.00					1,900,000.00	
江门粤海	100,000,000.00					100,000,000.00	
湛江水产	68,960,000.00					68,960,000.00	
粤海科技	15,000,000.00					15,000,000.00	
粤海包装	5,000,000.00					5,000,000.00	
福建粤海	80,000,000.00					80,000,000.00	
中山泰山	113,730,078.44					113,730,078.44	
粤海香港	13,609,280.68					13,609,280.68	
宜昌阳光	17,598,000.00					17,598,000.00	
江苏粤海	110,000,000.00					110,000,000.00	
天门粤海	30,000,000.00					30,000,000.00	
山东粤海	20,000,000.00					20,000,000.00	
湖南粤海	50,000,000.00					50,000,000.00	
安徽粤海	1,000,000.00					1,000,000.00	
越南粤海	27,510,794.65	2,563,498.90				30,074,293.55	
粤远贸易	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	831,908,153.77	2,563,498.90				834,471,652.67	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,356,386.74	113,945,425.46	147,229,564.58	130,684,124.31
其他业务	1,637,118.60	634,527.86	168,412.55	1,086.86
合计	134,993,505.34	114,579,953.32	147,397,977.13	130,685,211.17

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		710,000,000.00
理财收益	572,434.07	340,571.92
债务重组收益	-1,696,950.86	-2,146,105.47
合计	-1,124,516.79	708,194,466.45

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-504,393.32	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,978,089.75	
委托他人投资或管理资产的损益	9,424,178.87	
债务重组损益	-4,215,033.78	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	659,459.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,435,956.41	
减：所得税影响额	1,465,275.11	
少数股东权益影响额	135,485.34	
合计	7,177,496.96	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益

项目的情况说明

适用 不适用

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	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-1.27%	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.54%	-0.06	-0.06

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无