

## 佳沃食品股份有限公司 2023年度财务决算报告

公司 2023 年度财务报表已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。结合公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果、现金流量以及公司实际情况，我们进行了认真的研究分析，现将公司有关的财务决算情况汇报如下：

公司 2023 年度财务报表已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。结合公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果、现金流量以及公司实际情况，我们进行了认真的研究分析，现将公司有关的财务决算情况汇报如下：

### 一、主要会计数据及财务指标变动情况

单位：人民币元

	2023 年度	2022 年度	本年比上年 增减
营业收入	4,505,247,711.56	5,527,629,682.92	-18.50%
归属于上市公司股东的净利润	-1,151,556,101.65	-1,109,847,866.02	-3.76%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,000,950,090.04	-1,114,518,743.83	10.19%
经营活动产生的现金流量净额	-53,807,893.98	678,358,467.83	-107.93%
基本每股收益（元/股）	-6.6105	-6.3711	-3.76%
稀释每股收益（元/股）	-6.6105	-6.3711	-3.76%
加权平均净资产收益率	-	-673.07%	-
资产总额	9,764,618,932.17	11,192,545,365.86	-12.76%
归属于上市公司股东的净资产	283,109,982.68	-301,388,786.75	193.94%

2023 年度公司实现营业总收入为 45.05 亿元，同比减少 18.50%；归属于上市公司股东的净利润-11.52 亿元，同比减少 3.76%；资产总额 97.65 亿元，同比减少 12.76%；归属于母公司的所有者权益 2.83 亿元，同比增加 193.94%。

### 二、财务状况

**1. 2023 年公司各项主要资产变动情况如下表所示**

单位：人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		2023 年 1 月 1 日		增减幅度
	金额	比重	金额	比重	
货币资金	143,841,739.42	1.47%	215,548,048.84	1.93%	-33.27%
交易性金融资产	31,532,096.05	0.32%	7,206,237.63	0.06%	337.57%
应收账款	339,154,955.27	3.47%	449,912,553.36	4.02%	-24.62%
预付款项	52,726,521.87	0.54%	54,213,354.34	0.48%	-2.74%
其他应收款	71,747,852.35	0.73%	120,266,590.90	1.07%	-40.34%
存货	1,911,461,727.41	19.58%	2,819,071,143.26	25.19%	-32.20%
一年内到期的非流动资产	571,955.03	0.01%	-	0.00%	100.00%
其他流动资产	54,600,390.11	0.56%	21,683,801.95	0.19%	151.80%
长期应收款	585,739.12	0.01%	-	0.00%	100.00%
长期股权投资	6,835,881.62	0.07%	6,045,627.55	0.05%	13.07%
固定资产	2,042,938,129.09	20.92%	2,268,736,399.49	20.27%	-9.95%
在建工程	70,387,331.69	0.72%	93,169,080.25	0.83%	-24.45%
使用权资产	149,266,696.93	1.53%	176,520,809.18	1.58%	-15.44%
无形资产	3,761,868,808.89	38.53%	3,986,853,098.80	35.62%	-5.64%
商誉	48,371,731.74	0.50%	48,015,947.09	0.43%	0.74%
长期待摊费用	1,361,466.98	0.01%	1,967,641.31	0.02%	-30.81%
递延所得税资产	1,074,515,796.59	11.00%	921,828,772.79	8.24%	16.56%
其他非流动资产	2,850,112.01	0.03%	1,506,259.12	0.01%	89.22%
资产总计	9,764,618,932.17	100.00%	11,192,545,365.86	100.00%	-12.76%

报告期末，交易性金融资产较期初增加 0.24 亿元，增幅 337.57%，主要由于购买交易性金融资产所致。

报告期末，应收账款较期初减少 1.11 亿元，降幅 24.62%，主要由于本年度收入减少及应收账款回款所致；

报告期末，其他应收款较期初减少 0.49 亿元，降幅 40.34%，主要由于境外子公司应收增值税税费返还减少所致。

报告期末，存货较期初减少 9.08 亿元，降幅 32.20%，主要为报告期销售导致产成品减少影响。

报告期末，一年内到期的非流动资产较期初增加 57.20 万元，主要由于长期资产一年内到期部分重分类所致。

报告期末，其他流动资产较期初增加 0.33 亿元，增幅 151.80%，主要由于境外子公司留抵进项税增加所致。

报告期末，长期应收款较期初增加 58.57 万元，主要为子公司转租，按融资租赁会计处理形成。

## 2. 2023 年公司各项主要负债变动情况如下表所示

单位：人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		增减幅度
	金额	比重	金额	比重	
短期借款	273,526,138.48	2.93%	311,418,100.91	2.77%	-12.17%
应付账款	1,570,549,424.49	16.83%	2,191,658,200.85	19.47%	-28.34%
合同负债	36,604,822.44	0.39%	21,863,799.44	0.19%	67.42%
应付职工薪酬	69,413,403.73	0.74%	109,289,726.78	0.97%	-36.49%
应交税费	8,663,593.31	0.09%	8,702,445.75	0.08%	-0.45%
其他应付款	121,793,813.54	1.31%	107,970,102.82	0.96%	12.80%
一年内到期的非流动负债	2,776,774,535.86	29.75%	1,154,703,833.71	10.26%	140.48%
其他流动负债	414,954.34	0.00%	703,487.42	0.01%	-41.01%
长期借款	41,257,376.42	0.44%	1,770,463,103.73	15.73%	-97.67%
应付债券	-	0.00%	969,028,805.22	8.61%	-100.00%
租赁负债	111,029,185.82	1.19%	141,743,472.46	1.26%	-21.67%
长期应付款	130,876,796.03	1.40%	150,864,701.47	1.34%	-13.25%
递延所得税负债	1,165,302,384.18	12.49%	1,273,177,948.96	11.31%	-8.47%
其他非流动负债	3,026,539,188.03	32.43%	3,044,691,937.36	27.05%	-0.60%
负债合计	9,332,745,616.67	100.00%	11,256,279,666.88	100.00%	-17.09%

报告期末，应付账款较期初减少 6.21 亿，降幅 28.34%，主要为本期支付上期末采购原料款及本期采购节奏放缓共同影响所致。

报告期末，合同负债较期初增加 0.15 亿元，增幅 67.42%，主要由于预收货款增加所致。

报告期末，应付职工薪酬较期初减少 0.40 亿元，降幅 36.49%，主要由于期末员工数量较期初下降所致。

报告期末，一年内到期的非流动负债较期初增加 16.22 亿元，增幅 140.48%，主要由于根据流动性将长期负债中一年内到期的部分重分类至本项目列示所致，其中一年内到期的应付债券余额较期初增加 10.22 亿元，一年内到期的长期借款较期初增加 5.92 亿元。

报告期末，长期借款较期初减少 17.29 亿元，降幅 97.67%，主要系根据流

动性，将一年内到期的长期借款自长期借款项目重分类至一年内到期的非流动负债列报所致。

报告期末，应付债券较期初减少 9.69 亿元，降幅 100.00%，主要系境外子公司发行的可转换公司债券将于下年度到期，期末重分类至一年内到期的其他非流动负债中列示所致。

### 3. 2023 年公司权益项目变动情况如下表所示

单位：人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		增减幅度
	金额	比重	金额	比重	
股本	174,200,000.00	40.34%	174,200,000.00	-273.32%	0.00%
其他权益工具	1,300,000,000.00	301.01%	1,300,000,000.00	-2039.72%	0.00%
资本公积	2,460,722,926.77	569.78%	736,903,099.79	-1156.21%	233.93%
其他综合收益	27,284,538.04	6.32%	21,930,793.94	-34.41%	24.41%
未分配利润	-3,679,097,482.13	-851.89%	-2,534,422,680.48	3976.54%	-45.17%
少数股东权益	148,763,332.82	34.45%	237,654,485.73	-372.88%	-37.40%
所有者权益合计	431,873,315.50	100.00%	-63,734,301.02	100.00%	777.62%

报告期末，资本公积较期初增加 17.24 亿元，增幅 233.93%，主要系本年度控股股东佳沃集团有限公司及其下属子公司对本公司及下属子公司进行债务豁免，本公司根据中国会计准则将本次豁免债务计入资本公积影响所致。

报告期末，未分配利润较期初下降 45.17%，少数股东权益较期初下降 37.40%，主要由于本年度毛利大幅下滑、消耗性生物资产公允价值下降及无形资产减值等原因导致公司当期损益出现较大亏损所致。

### 4. 2023 年公司现金流量构成变动情况如下表所示

单位：人民币元

项目	2023 年度	2022 年度	增减幅度
经营活动产生的现金流量净额	-53,807,893.98	678,358,467.83	-107.93%
投资活动产生的现金流量净额	-175,859,660.06	-428,957,426.96	59.00%
筹资活动产生的现金流量净额	190,994,435.20	-262,226,053.78	172.84%

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额同比减少 7.32 亿，主要原因来自于经营活动现金流入的减少，而经营活动现金流入减少的原因为由于收入下降导致收款减少的影响。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额同比增加 2.53 亿，主要原因为境外子公司十二区的 Dumestre 加工厂于上年末已转固，本期渔场基础设施投

入减少所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额同比增加 4.53 亿，主要原因为报告期收到关联方借款较上年同期增加所致。

### 三、经营成果

2023 年公司各项经营成果指标如下表所示

单位：人民币元

项目	2023 年度	2022 年度	增减幅度
一、营业总收入	4,505,247,711.56	5,527,629,682.92	-18.50%
其中：营业收入	4,505,247,711.56	5,527,629,682.92	-18.50%
二、营业总成本	5,604,609,692.34	5,602,945,422.88	0.03%
其中：营业成本	4,750,490,449.26	4,752,079,738.16	-0.03%
税金及附加	8,654,927.58	5,585,410.33	54.96%
销售费用	164,231,010.44	248,133,175.28	-33.81%
管理费用	242,291,134.77	187,019,097.09	29.55%
财务费用	438,942,170.29	410,128,002.02	7.03%
其中：利息费用	468,573,372.97	393,788,053.66	18.99%
利息收入	-3,419,020.47	2,211,796.20	-254.58%
加：其他收益	181,301.19	2,059,585.91	-91.20%
投资收益（损失以“-”号填列）	347,985.37	63,689.56	446.38%
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	2,916,264.31	-100.00%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-203,047,238.67	-99,627,052.87	-103.81%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,163,701.04	-1,494,449.69	-44.78%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-289,530,954.93	-1,308,162,251.51	77.87%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-9,578,013.31	-330,132.57	-2801.26%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,603,152,602.17	-1,482,806,351.13	-8.12%
加：营业外收入	7,537,520.60	16,355,985.50	-53.92%
减：营业外支出	24,745,115.43	9,644,618.59	156.57%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,620,360,197.00	-1,476,094,984.22	-9.77%
减：所得税费用	-253,364,132.08	-153,882,587.04	-64.65%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,366,996,064.92	-1,322,212,397.18	-3.39%
归属于母公司股东的净利润	-1,151,556,101.65	-1,109,847,866.02	-3.76%

报告期内，营业收入较上期同比减少 10.22 亿元，降幅 18.5%；营业成本较

上期基本持平。主要原因为受公司产销量下调、三文鱼价格回落及饲料价格处于行业历史高位等因素的影响，公司收入大幅下降、固定成本分摊上升，2023年的单位饲料成本处于公司历史最高水平。连续三年全球通货膨胀压力持续传导至公司各个业务环节，导致人工、运维、服务等运营成本处于高位。以上诸多因素造成公司单位出笼成本和加工成本同比大幅上涨、毛利同比大幅下滑。

报告期内，销售费用较上期同比减少 0.84 亿元，降幅 33.81%，主要为控股子公司青岛国星滞港仓储等费用减少及由于收入下降导致销售费用相应减少所致。

报告期内，公允价值变动净收益同比减少 1.03 亿元，降幅 103.81%，主要原因为受三文鱼市场价格波动和符合公允价值计量重量标准的鱼的总重量变化的影响，2023 年消耗性生物资产的公允价值有所下降所致。

报告期内，资产减值损失同比减少 10.19 亿，降幅 77.87%，主要为境外子公司上期末计提大额商誉减值所致。

报告期内，营业外支出同比增加 0.15 亿元，增幅 156.57%，主要为境外子公司本期由于鱼群因疫病造成的非常规损失影响所致。

#### 四、主要财务指标

2023 年公司主要财务指标如下表所示

项目	主要指标	2023 年	2022 年
盈利能力	综合毛利率	-5.44%	14.03%
	加权平均净资产收益率	-	-673.07%
偿债能力	流动比率（倍）	0.54	0.94
	速动比率（倍）	0.14	0.22
	资产负债率	95.58%	100.57%
运营能力	应收账款周转率（次）	11.42	13.24
	存货周转率（次）	1.90	2.09

报告期内，公司综合毛利率-5.44%，同比下降 19.47%，主要原因为受公司产销量下调、三文鱼价格回落及饲料价格处于行业历史高位等因素的影响，公司收入大幅下降、固定成本分摊上升，2023 年的单位饲料成本处于公司历史最高水平。连续三年全球通货膨胀压力持续传导至公司各个业务环节，导致人工、运维、服务等运营成本处于高位。以上诸多因素造成公司单位出笼成本和加工成本同比大幅上涨、毛利率同比大幅下滑。

报告期内，公司资产负债率较上期减少 4.99%，主要为报告期公司控股股东及其子公司对公司部分债务豁免导致公司净资产增加所致。

本报告尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

佳沃食品股份有限公司

董 事 会

2024 年 3 月 11 日