

# 湛江国联水产开发股份有限公司

## 2024 年半年度报告

2024 年 8 月 30 日

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人李忠、主管会计工作负责人樊春花及会计机构负责人(会计主管人员)樊春花声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

报告中涉及的未来发展陈述，属于计划性事项，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者应理解计划、预测与承诺之间的差异，并对此保持足够的风险认识。公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”相关内容，具体描述了公司面临的相关风险，敬请投资者关注相关内容。

公司需要遵守食品及酒制造相关行业的披露要求。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	2
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	6
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 公司治理.....	22
第五节 环境和社会责任 .....	24
第六节 重要事项.....	27
第七节 股份变动及股东情况 .....	39
第八节 优先股相关情况 .....	44
第九节 债券相关情况 .....	45
第十节 财务报告.....	46

## 备查文件目录

一、载有公司法定代表人、主管会计工作的公司负责人、公司会计机构负责人签名并盖章的财务报表

二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

三、载有公司法定代表人签名的半年度报告文本

四、以上备查文件的备置地点：公司证券事务部

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、国联水产	指	湛江国联水产开发股份有限公司
国联研究院	指	广东国联海洋生物科技研究院有限公司，系公司全资控股子公司
新盈食品	指	广东新盈食品科技有限公司，系公司全资控股子公司
国美水产	指	广东国美水产食品有限公司，系公司全资控股子公司
国联骏宇	指	国联骏宇（北京）食品有限公司，系公司全资控股子公司
小龙虾发展	指	广东进博小龙虾发展有限公司，系公司全资控股子公司
国联（益阳）	指	国联（益阳）食品有限公司，系公司控股子公司
国联饲料	指	湛江国联饲料有限公司，系公司全资控股子公司
SSC 公司、美国 SSC 公司	指	Sunnyvale Seafood Corporation，系公司全资控股子公司
广州国联	指	广州国联水产电子商务有限公司，系公司全资控股子公司
阳江国联	指	阳江国联海洋食品有限公司，系公司全资控股子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
巨潮资讯网	指	<a href="http://www.cninfo.com.cn/">http://www.cninfo.com.cn/</a>

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	国联水产	股票代码	300094
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	湛江国联水产开发股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	国联水产		
公司的外文名称（如有）	ZHANJIANG GUOLIAN AQUATIC PRODUCTS CO.,LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	GUOLIAN AQUATIC		
公司的法定代表人	李忠		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	梁永振	陈颜乐
联系地址	广东湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号	广东湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号
电话	0759-2533778	0759-2533778
传真	0759-2533912	0759-2533912
电子信箱	ir@guolian.cn、liangyz@guolian.cn	chenyl@guolian.cn

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	2,022,088,125.27	2,696,964,919.32	-25.02%
归属于上市公司股东的净利润（元）	17,540,595.03	-186,471,965.87	109.41%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	2,407,473.79	-191,807,671.06	101.26%
经营活动产生的现金流量净额（元）	172,794,074.54	62,997,031.47	174.29%
基本每股收益（元/股）	0.02	-0.16	112.50%
稀释每股收益（元/股）	0.02	-0.16	112.50%
加权平均净资产收益率	0.68%	-6.17%	6.85%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	4,903,357,174.04	5,068,184,769.54	-3.25%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,594,249,168.05	2,581,385,372.92	0.50%

#### 五、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	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）	-173,005.21	
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）	16,378,574.55	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	96,122.80	

减：所得税影响额	266,491.60	
少数股东权益影响额（税后）	902,079.30	
合计	15,133,121.24	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### （一）报告期内公司所处行业情况

公司专注于水产食品加工、研发和销售，致力于为消费者提供优质海洋蛋白。在证监会发布的行业分类中，公司属于“制造业”之下的“农副食品加工业（代码 C13）”。公司以水产食品为主业，聚焦预制菜进行商业模式升级，为餐饮企业、家庭餐桌提供全面解决方案！

#### 1、农副食品加工行业概况

农副食品加工是以农、林、牧、渔业产品为原料进行初加工或深加工成生熟食品的行业，是农业产业纵深发展的产物。农副食品加工业能够有效提高农产品的利用效率、增加农产品的附加值，提高农业从业者的收入，促进农业繁荣、推动区域发展，是制造业的重要子行业。

近年来，随着我国国民经济的持续增长，工业化和城市化进程不断加快，为农副食品加工业的快速发展提供了良好的经济环境，居民收入水平的不断提高，带来农副食品行业市场需求的不断增长，也促使我国农副食品加工业市场规模始终保持较高的水平。

#### 2、水产品行业概况

水产品是海洋和淡水渔业生产的动植物及其加工产品的统称。我国拥有可养殖、捕捞的鱼类有 1,700 种左右，年水产品产量达 6,545 万吨，人均水产品占有量约为 48 千克。随着人们收入水平的提高，越来越多的中国人开始把营养性需求作为食品消费的第一需要，水产品的消费比重上升是大势所趋。我国水产业涵盖水产生产、流通、加工等产业链各个环节。中国水产品加工行业主营业务收入及利润发展良好，行业集中度正进一步提升。

#### 3、预制菜行业快速增长

对于餐饮企业来说，使用预制菜可以减少人工成本，缩小后厨面积，提升出餐效率，保证产品口味稳定，提升食品安全质量保证。同时餐饮业监管不断加强，餐饮业规模化连锁化发展，更加要求食材品质稳定、备货高效，进一步推动预制菜的发展。对于家庭消费者来说，预制菜既能满足居民烹饪需求，又能实现便捷高效。预制菜安全健康的特点契合消费升级趋势，而消费者消费能力提升又推动预制菜需求增长。消费升级和生活节奏加快，叠加冷链运输行业的快速发展，预制菜行业迎来供需双击。

水产预制菜食用更便捷，打破地域和季节限制，行业增速高。根据红餐产业研究院对 2019-2026 年中国预制菜市场规模与预测，2026 年预制菜市场规模将达万亿，餐饮连锁化率加速，懒人经济的兴起，长期来看我国预制菜行业规模有望实现更大规模。

#### （二）主营业务及主要产品

公司致力于成为全球最具影响力的海洋食品企业，是国内少数具备全球采购、精深加工、食品研发于一体的海洋食品企业，公司以水产食品为主业，聚焦预制菜进行商业模式升级，为餐饮企业、家庭餐桌提供全面解决方案。

公司的主要产品可以分为：以预制菜品为主的精深加工类、初加工类、全球海产精选类。其中精深加工及预制菜品主要包括风味鱼、小龙虾、快煮、裹粉、米面、调理、火锅等系列；水产初加工类主要包括生熟带头、生熟虾仁、鱼片等系列；全球海产精选类主要有阿根廷红虾、沙特虾、黑虎虾、北极甜虾、新西兰青口贝、鳕鱼、帝王蟹、巴沙鱼等。

报告期内，公司充分发挥全球供应链和研发优势，产品结构逐步向以预制菜品为主的餐饮食材和海洋食品转型，产品附加值和影响力得到进一步提升。

		
麻辣小龙虾	青花椒烤鱼	水煮汉虾
		
牛蛙	金汤酸菜鱼	藤椒鱼片
		
金粟芙蓉虾	田园虾饼	水晶虾饺

### （三）公司主要经营模式

#### 1、采购模式

公司原料的采购依据采购计划严格执行。采购计划可以分为年度、季度、月度采购计划。采购人员根据不同渠道的市场行情和供应情况及时调整各渠道采购数量，确保公司采购计划顺利执行，并对不同采购渠道从现有供应能力、供应周期等方面综合评估，确定符合我司标准的优质原料供应商。

#### 2、生产模式

公司生产模式主要分为接单生产、计划生产、插单生产。公司生产部门在接到计划管理中心的合同订单后，根据产品的工艺、技术、交期等要求安排加工车间的配套设备，进行加工生产。公司的生产模式主要为自主生产。

#### 3、销售模式

公司销售模式包括直营模式和经销模式。直营模式是公司目前主要的销售模式，主要包括餐饮重客、商超、电商直营等渠道。其中，餐饮重客是指对于大型餐饮客户、工业客户，公司直接与其建立业务合作关系；直营商超是指公司不通过经销商，直接与大型连锁商超建立业务合作关系；电商直营是指通过京东、天猫、拼多多等电商平台直接对终端消费者销售产品。经销模式主要在流通渠道展开，公司通过培育扶持品牌服务商，销售公司自主品牌产品。

### （四）公司所处市场地位

公司现以形成白对虾、小龙虾、鱼类、牛蛙和相关预制菜品为主的餐饮食材及水产产品的研发、生产和销售的综合水产食品企业，公司是中国首家对虾、罗非鱼双 BAP 四星认证企业，是农业产业化国家重点龙头企业，中国最大的水产上市企业，也是中国规模最大的对虾加工销售企业。在产品研发、原料采购、渠道铺设等方面领先行业。

### （五）2024 年半年度公司经营情况

报告期内，公司聚焦“战略破局”，狠抓“开源节流”，持续推动公司战略落地。受复杂的国内外市场环境的影响，部分水产品消费不佳，面对市场现状，公司发挥行业领航精神，携手上下游客户共同发展。公司及时调整市场和产品结构，持续优化研发、采购、生产、销售各个环节，综合提高供应链管理效率，不断拓展高附加值产品业务，产品盈利能力持续

改善。报告期内，公司实现营业总收入 20.22 亿元，与上年同期相比下降-25.02%；实现归属于上市公司股东的净利润约 1,754.06 万元，同比扭亏。

公司具体经营工作如下：

### 1. 狠抓战略大单品破局，持续构建“3+2+1”工厂核心品类。

报告期内，公司围绕“大单品战略破局”展开工作，通过研发、生产工艺改善，构建并强化各大工厂“3+2+1”的产品结构。报告期内，工厂核心产品、大单品及重点培育产品产能占比逐步提升，初步构建工厂核心产品梯队，以虾仁、虾滑、虾饺等为核心的虾类产品，以酸菜鱼、免浆鱼片、烤鱼等为核心的鱼类产品，小龙虾、牛蛙系列产品等，工厂 SKU 数量持续精简，产能利用率得以优化，产品品质不断提升。

在核心大单品的打造过程中，公司精深加工及预制菜产品突出，报告期内，公司预制菜销售 6.05 亿元，在水产类预制菜市场影响力不断增强。

### 2. 以客户为中心，以市场为导向，构建强大的国联特色的营销体系。

报告期内，公司餐饮重客渠道稳健发展，在稳定老客户的基础上，不断拓展新客户。重客团队建立项目制的营销模式，依托公司研发优势，研发多款中西式餐饮产品，精准获客，一对一服务；

公司分销渠道实施渠道下沉策略，上半年共在区域市场开发 300 多家经销商。面对市场销售困境，业务人员与客户一起研究市场，研究产品，帮助客户拓展市场，新客户给公司销售增强了活力和销售贡献。

报告期内，公司电商业务增长强劲，传统电商平台保持良好的口碑传播，公司自有品牌的市场美誉度不断提升。公司积极拥抱电商新模式，短视频、视频号等业务增长强劲。

### 3. 国际业务改革卓有成效，业绩大幅改善。

报告期内，公司持续推进美国 SSC 公司业务改革，加强内部管理，优化业务结构，实现扭亏为盈；非美国的国际业务主动走向市场，积极对接海外客户，持续开发新市场、新客户、新品类，其中加拿大和拉美地区市场销售实现大幅增长，湛江本地的金鲳鱼热销海外，为乡村振兴提供强劲助力。

### 4. 公司获多项荣誉，品牌影响力稳步提升。

公司实施“龙霸”和“小霸龙”双品牌策略。公司凭借综合水产品类精深加工及研发能力，打造出虾滑、虾饺、烤鱼、酸菜鱼、小龙虾等多款质优味美的预制菜产品，深获海内外顾客的喜爱。报告期内，公司荣获“2024 胡润中国预制菜生产企业百强暨大单品冠军榜 TOP10”、香港百佳“2023 年超卓品牌大赏卓越企业奖”、第四届中国餐饮产业红牛奖“2024 年度餐饮供应链百强企业”，公司牛蛙系列产品获得无抗产品认证等。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

## 品牌运营情况

公司构建了“龙霸”“小霸龙”双品牌运营策略，“龙霸”主打原料级水产食品、“小霸龙”主打预制菜深加工食品。

## 主要销售模式

在销售方式上，公司对流通渠道所属的经销商的销售采用买断模式。在结算方式上，公司和经销商主要采取现款现货政策，对部分信誉较好且合作较久的客户给予一定信用额度。

### 经销模式

适用 不适用

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

线上直销销售

适用 不适用

公司在线上主要依托天猫、京东、拼多多等平台，销售“龙霸”与“小霸龙”品牌产品，主要产品包括预制菜品、初加工产品、精选进口海产品等。

占当期营业收入总额 10% 以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

适用  不适用

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
市场采购	原材料	1,747,136,652.96

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

适用  不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

适用  不适用

主要生产模式

公司生产模式主要分为接单生产、计划生产、插单生产。公司生产部门在接到计划管理中心的合同订单后，根据产品的工艺、技术、交期等要求安排加工车间的配套设备，进行加工生产。公司的生产模式主要为自主生产。

委托加工生产

适用  不适用

营业成本的主要构成项目

行业分类	项目	2024 年半年度		2023 年半年度		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
水产品行业	原材料	1,407,773,359.69	84.46%	2,212,079,167.06	85.98%	-1.52%
	人工	73,742,648.95	4.42%	99,095,276.32	3.85%	0.57%
	水电费	14,313,435.36	0.86%	18,904,369.39	0.73%	0.13%
	其他	170,905,766.24	10.25%	242,755,049.31	9.44%	0.81%

产量与库存量

行业分类	项目	单位	2024 年半年度	2023 年半年度	同比增减
水产品（不含 SSC 公司）	销售量	吨	27,535.70	33,290.38	-17%
	生产量	吨	27,071.46	32,016.23	-15%
	库存量	吨	33,709.95	32,558.33	4%

## 二、核心竞争力分析

1、全球化采购能力。从供应来看，水产品上市采购时间相对集中，而且水产品种类繁多，客户对具体水产品的需求也各不相同，丰富的多品类采购经验对供应保障尤其重要。公司深耕水产行业 20 余载，拥有经验丰富的采购团队，在中国、南美洲、东南亚和中东等世界对虾及综合水产品的主要原料产地构建了比较完善的采购体系，实现全球化与规模化采购，对稳定供应有充分保障。

2、强大的食品质量管控能力。公司始终将食品安全管理放在首位，率先在行业内推行“2211”电子化监管模式，拥有国家认可的 CNAS 实验室，通过了 HACCP、BRC、BAP 等高标准国际认证，是全国仅有的两家同时获得 BAP 对虾及罗非鱼四星认证（种苗、饲料、养殖、加工）的企业之一，实现从养殖到餐桌的全程可追溯，保障产品质量安全。

3、全渠道覆盖的营销能力。公司在中国和美国等两大主流市场拥有领先的市场地位，营销网络覆盖流通、餐饮、商超、电商新零售等全部渠道，对于 B 端（流通+餐饮），公司采取服务式营销与精准营销，通过复合型人才现场办公服务餐饮重客和流通大客户，对于 C 端（商超+电商新零售），公司采用线上种草，线下拔草策略。公司拥有一大批如盒马、永辉超市、沃尔玛、大张超市、山姆会员店、赛百味、汉堡王等大型优质客户。

4、研发能力。公司多年来致力于基于消费者洞察的新产品研发，为客户创造更大价值。公司重视上海和湛江两地的食品研发中心建设，配备来自国际大型连锁餐饮的资深研发总监、研发总厨组成的研发团队，建立起系统化的产品研发体系，近年来持续研发一批如酸菜鱼、风味烤鱼等快煮系列、金粟芙蓉虾的裹粉系列、虾滑系列、虾饺的米面系列、调味小龙虾的小龙虾系列、蒜蓉粉丝贝系列等丰富多样的预制菜品，实现了从原料加工向食品研制的创新升级。

## 三、主营业务分析

### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	2,022,088,125.27	2,696,964,919.32	-25.02%	
营业成本	1,747,136,652.96	2,412,824,164.75	-27.59%	
销售费用	86,560,120.97	111,277,149.71	-22.21%	
管理费用	57,811,987.50	66,711,821.96	-13.34%	
财务费用	28,597,578.20	54,071,446.83	-47.11%	主要系本期借款本金及利率下降导致利息费用下降所致

所得税费用	-2,243,883.61	5,297,773.94	-142.36%	主要系收到所得税退税款增加所致
经营活动产生的现金流量净额	172,794,074.54	62,997,031.47	174.29%	主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金增加所致
投资活动产生的现金流量净额	15,488,491.76	-64,660,245.30	123.95%	主要系本期购建固定资产减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-171,182,355.57	-50,247,737.69	-240.68%	主要系本期偿还债务所支付的现金增加所致
现金及现金等价物净增加额	16,958,616.98	-52,567,335.51	132.26%	主要系本期经营活动产生的现金流量净流出额增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
分行业						
水产食品行业	1,941,571,750.24	1,666,735,210.24	14.16%	-24.54%	-27.27%	3.23%
饲料行业	67,390,479.67	70,328,358.23	-4.36%	-32.47%	-23.04%	-12.79%
其他行业	13,125,895.36	10,073,084.49	23.26%	-46.06%	-66.13%	45.48%
分产品						
水产食品	1,941,571,750.24	1,666,735,210.24	14.16%	-24.54%	-27.27%	3.23%
饲料	67,390,479.67	70,328,358.23	-4.36%	-32.47%	-23.04%	-12.79%
其他	13,125,895.36	10,073,084.49	23.26%	-46.06%	-66.13%	45.48%
分地区						
国内	894,905,117.56	762,930,707.83	14.75%	-33.82%	-33.84%	0.02%
国外	1,127,183,007.71	984,205,945.13	12.68%	-16.17%	-21.87%	6.36%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

## 四、非主营业务分析

适用 不适用

## 五、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末	上年末	比重增减	重大变动说明
--	-------	-----	------	--------

	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	489,019,077.83	9.97%	482,114,296.42	9.51%	0.46%	
应收账款	437,426,270.83	8.92%	559,173,711.40	11.03%	-2.11%	
存货	2,461,333,957.04	50.20%	2,429,263,762.37	47.93%	2.27%	
固定资产	1,057,868,714.81	21.57%	1,082,791,617.12	21.36%	0.21%	
在建工程	7,890,420.54	0.16%	25,929,921.87	0.51%	-0.35%	
使用权资产	15,810,403.17	0.32%	17,865,959.75	0.35%	-0.03%	
短期借款	1,118,481,693.59	22.81%	1,231,565,854.16	24.30%	-1.49%	
合同负债	66,673,530.94	1.36%	61,468,784.23	1.21%	0.15%	
长期借款	266,660,921.03	5.44%	252,580,161.52	4.98%	0.46%	
租赁负债	16,170,012.16	0.33%	15,927,017.07	0.31%	0.02%	

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
Sunnyvale Seafood Corporation	收购	147,576,542.04	美国	食品配送供应企业	SSC 为公司全资控股公司，公司派驻了稳定的管理层，其财务制度、内部控制制度完善。	7,243,862.57	5.54%	否
其他情况说明	报告期内，公司美国全资子公司资产总计 147,576,542.04 元，净利润 7,243,862.57 元。							

## 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

## 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	8,079,038.58	专项款资金
货币资金	71,273,522.04	银行承兑汇票保证金
货币资金	5,968,097.57	信用证保证金
货币资金	7,129,119.19	履约保证金
应收账款	275,851,067.82	出口押汇融资、银行借款融资、盒马商超贷

项 目	年末账面价值	受限原因
存货	27,141,156.98	银行借款融资
固定资产	477,095,721.38	银行借款抵押、融资租入
无形资产	57,273,180.78	银行借款抵押
合 计	929,810,904.34	

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
7,816,073.00	26,056,068.70	-70.00%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否 为固 定资 产投 资	投 资 项 目 涉 及 行 业	本 报 告 期 投 入 金 额	截 至 报 告 期 末 累 计 实 际 投 入 金 额	资 金 来 源	项 目 进 度	预 计 收 益	截 止 报 告 期 末 累 计 实 现 的 收 益	未 达 到 计 划 进 度 和 预 计 收 益 的 原 因	披 露 日 期 （ 如 有 ）	披 露 索 引 （ 如 有 ）
1、广东国美水产食品有限公司中央厨房项目	自建	是	水产食品	1,059,980.00	7,406,626.70	募集资金	2.93%	73,532,100.00	0.00	投资项目未到期	2022年08月19日	公司在巨潮资讯网披露的《2021年度向特定对象发行股票募集说明书（注

												册稿》
2、国联（益阳）食品有限公司水产品深加工扩建项目	自建	是	水产品	6,756,093.00	29,558,037.90	募集资金	4.91%	152,773,100.00	0.00	投资项目未到期	2022年08月19日	公司在巨潮资讯网披露的《2021年度向特定对象发行股票募集说明书（注册稿）》
合计	--	--	--	7,816,073.00	36,964,664.60	--	--	226,305,200.00	0.00	--	--	--

#### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

#### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

##### （1）募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	100,000
报告期投入募集资金总额	781.61
已累计投入募集资金总额	3,696.47
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
截至 2024 年 6 月 30 日，公司本次募集资金已补充流动资金 30,000.00 万元，广东国美水产食品有限公司中央厨房项目累计投入 740.66 万元，国联（益阳）食品有限公司水产品深加工扩建项目累计投入 2,955.80 万元。	

##### （2）募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
广东国美水产食品有限公司中央厨房项目	否	19,476.26	25,299.45	25,299.45	106	740.66	2.93%	2026年01月17日			否	否
国联(益阳)食品有限公司水产品深加工扩建项目	否	48,690.63	60,171.51	60,171.51	675.61	2,955.8	4.91%	2026年01月17日			否	否
补充流动资金	否	30,000	30,000	30,000			100.00%				不适用	否
承诺投资项目小计	—	98,166.89	115,470.96	115,470.96	781.61	3,696.46	—	—	0	0	—	—
超募资金投向												
无												
合计	—	98,166.89	115,470.96	115,470.96	781.61	3,696.46	—	—	0	0	—	—
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	广东国美水产食品有限公司中央厨房项目、国联(益阳)食品有限公司水产品深加工扩建项目受消费市场增长未达公司预期、公司保持生产连贯性及减少费用等因素的影响而未达到计划进度。公司基于审慎性原则,结合当前募投项目实际建设情况和投资进度,在募投项目投资总额、实施主体不变的情况下,对募投项目达到预定可使用状态的日期调整至2026年1月。											
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用											
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用											
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用											
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用											
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用											
用闲置募集资金暂时补充流动资金	适用											
	截至2024年6月30日,公司使用部分闲置募集资金5.0亿元暂时补充流动资金。											

金情况	
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2024 年 6 月 30 日，公司尚未使用的募集资金均存放于募集资金专户中。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

**(3) 募集资金变更项目情况**

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

**6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况**

**(1) 委托理财情况**

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	18,000	4,000	0	0
合计		18,000	4,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

**(2) 衍生品投资情况**

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

**(3) 委托贷款情况**

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

**七、重大资产和股权出售**

**1、出售重大资产情况**

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

## 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
广东国美水产食品有限公司	子公司	水产品、水产食品	45,900,000.00	1,023,780,021.18	405,549,546.03	500,366,100.36	15,264,451.62	15,650,354.80
Sunnyvale Seafood Corporation	子公司	水产品、水产食品	16,772,728.46	147,576,542.04	-76,224,922.56	292,281,912.69	5,221,167.73	7,243,862.57
广州国联水产电子商务有限公司	子公司	水产品、水产食品	2,000,000.00	44,524,369.53	-47,508,915.51	103,345,391.99	-1,354,800.58	-1,351,983.51
国联（益阳）食品有限公司	子公司	水产品、水产食品	60,000,000.00	509,674,773.76	154,848,754.03	164,586,230.02	-10,608,277.15	-11,046,160.07

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

无

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### （1）食品质量安全风险

食品安全管理不善导致的潜在品牌声誉、经营业绩影响，是公司最为关注的风险。

采取的对策和措施：公司已率先在水产行业建立“2211”电子化监管模式，并在对虾、罗非鱼领域通过 BAP 四星认证，打造了水产品从养殖到餐桌全程可追溯的食品安全管理链。

### （2）原材料及产品价格变动的风险

公司原材料主要为对虾等水产原材料，价格受国际国内自然养殖环境、病原防控、国际政治经济形势等因素影响较大。

采取的对策和措施：公司将持续深化全球供应链建设，加强国际主要原料产地的采购团队建设，增强对国际对虾市场行情敏锐度和洞察力。

## (3) 贸易摩擦影响公司产品出口的风险

公司主营业务中境外销售区域主要为北美、澳洲等发达国家或地区，其中美国市场的销售收入仍然存在一定的占比。美国市场是公司境外销售的主要市场之一，美国针对中国进口商品加征关税的清单中包含水产类产品，公司为了应对贸易摩擦，已采取了一系列应对措施，但仍面临严峻的国际贸易壁垒及贸易政策变化带来的不确定风险。

采取的对策和措施：公司持续提升国内销售占比和非美国地区市场销售占比，已经形成了以国内市场为主，国内、国际业务双循环驱动的业务格局。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024 年 05 月 15 日	线上会议	网络平台线上交流	其他	线上参与公司 2023 年度网上业绩说明会的投资者	公司回应了投资者关于公司发展、产品营销、存货风险、财务状况等方面的问题，强调了公司在预制菜领域的战略规划、产品质量、电商渠道发展以及与重要合作伙伴的业务关系。公司未提供资料。	2023 年度业绩说明会投资者问答记录表（编号：2024-01）

## 十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	20.23%	2024 年 01 月 18 日	2024 年 01 月 18 日	公司在巨潮资讯网上披露的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-002）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	19.78%	2024 年 05 月 22 日	2024 年 05 月 22 日	公司在巨潮资讯网上披露的《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-034）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
吴丽青	董事/副总经理	任期满离任	2024 年 01 月 18 日	任期届满离任
赵再伟	董事	任期满离任	2024 年 01 月 18 日	任期届满离任
何秋菊	董事	任期满离任	2024 年 01 月 18 日	任期届满离任
梁金华	独立董事	任期满离任	2024 年 01 月 18 日	任期届满离任
唐岸莲	监事会主席	任期满离任	2024 年 01 月 18 日	任期届满离任
曹洛丁	董事	被选举	2024 年 01 月 18 日	董事会换届
刘煜清	董事	被选举	2024 年 01 月 18 日	董事会换届
李贤峰	董事	被选举	2024 年 01 月 18 日	董事会换届
林彤	独立董事	被选举	2024 年 01 月 18 日	董事会换届
花春贵	职工代表监事	被选举	2024 年 01 月 18 日	职工代表大会选举
林妙嫦	监事会主席	被选举	2024 年 01 月 18 日	监事会换届选举

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

## 1、股权激励

(一) 2023 年 9 月 6 日, 公司召开第五届董事会第二十二次会议, 会议审议通过了《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》等议案, 公司独立董事就相关事项发表了独立意见。

(二) 2023 年 9 月 6 日, 公司召开第五届监事会第十八次会议, 会议审议通过了《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于核实公司〈2023 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单〉的议案》等议案。

(三) 2023 年 9 月 7 日至 2023 年 9 月 17 日, 公司对本次激励计划首次授予激励对象名单在公司内部进行了公示。公示期内, 公司监事会未收到对本次激励对象有关的任何异议。2023 年 9 月 18 日, 公司在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)披露了《监事会关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单的公示情况说明及核查意见》。

(四) 2023 年 9 月 27 日, 公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》等议案, 并于当日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)披露了《关于 2023 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》(公告编号 2023-054)等公告。

(五) 2023 年 9 月 27 日, 公司召开第五届董事会第二十三次会议、第五届监事会第十九次会议, 审议通过了《关于向 2023 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》, 公司独立董事对相关事项发表了独立意见, 监事会对本次激励计划首次授予激励对象名单及授予安排等相关事项进行了核实。

(六) 2024 年 4 月 26 日, 公司召开第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议, 审议通过了《关于作废部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》, 本激励计划第一个归属期的公司层面业绩考核未达到考核要求, 公司董事会决定作废本次不得归属的限制性股票, 合计作废失效的限制性股票数量为 596.70 万股。

## 2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

## 3、其他员工激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

公司严格遵守关于地下水、土壤、废气、固体废弃物、地面水、废弃排放等的国家标准及地方标准，严格遵守环境保护政策。

环境保护行政许可情况

公司的建设项目已按照相关法律法规要求开展环境影响评价工作，相关公司已按照法律法规的要求取得了排污许可证。

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
湛江国联水产开发股份有限公司	废水	CODcr, 氨氮, 总氮, 总磷, PH	经厂内污水站处理后达标排放到市政管网	1	厂区西北角	CODcr: 50 mg/l 氨氮: 5mg/l 总氮: 20mg/l  总磷: 2mg/l  PH: 6-9	广东省水污染物排放限值(DB44/26-2001)与黄坡污水处理厂进水标准取最严值	CODcr: 116.4t/半年 氨氮: 1.63t/半年 总氮: 6.55t/半年 总磷: 0.655t/半年	CODcr: 291.2t/半年 氨氮: 25.48t/半年 总氮: 32.76t/半年 总磷: 2.912t/半年	无
广东国美水产食品有限公司	废水	PH 值, 化学需氧量 COD, 氨氮 NH3-N, 总磷 T	经过废水治理设施治理达标后经市政管道排入大山江分洪河	1	厂区西北面	pH6-9, CODCr≤10, NH3-N≤15, TP≤1,	广东省地方标准《水污染物排放限值》(DB-44/26-2001)第二时段二级标准。总磷参考执行《污水综合排放标准》(GB8978-1996)二级标准要求	化学需氧量 COD: 275.077kg 氨氮 NH3-N: 2.14kg, 总磷 TP: 6.5kg	化学需氧量 COD: 38.1万吨/年; 氨氮 NH3-N: 2.7万吨/年; 总磷: 0.89万吨/年	无

对污染物的处理

公司自建污水站处理。

环境自行监测方案

公司严格遵守国家及地方政府环保法律、法规和相关规定，每年 1 至 2 次委托第三方检测机构对我司进行相关检测。

突发环境事件应急预案

公司按照《环保法》、《突发环境事件应急预案管理办法》和《国家突发环境事故应急预案》的相关要求，根据生产工艺、产污环节及环境风险，制定了相应的《突发环境事件应急预案》。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

报告期内，公司持续对环保设施进行更新投入，提升环保设施使用效率，降低环保设施使用的单位成本。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

## 二、社会责任情况

### 1、股东和债权人权益保护

公司始终重视股东特别是中小股东的利益，维护债权人的合法权益，公司根据相关法律法规规定，不断完善公司治理，建立了较为完善的内控体系，形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，规范公司运作，严格履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确、及时、完整，确保公司所有股东能够以平等的机会获得公司信息，保障全体股东的合法权益。同时，公司通过投资者电话、传真、电子邮箱和建立投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，提高了公司的透明度和诚信度。公司根据广东证监局要求，不定期深入开展“积极回报投资者”、“投资者教育”等宣传活动，增强投资者对上市公司以及证券投资知识了解，为培养健康价值投资文化提供有利条件，引导投资者树立健康价值投资理念，与投资者共同营造健康理性的舆论环境和投资文化。

### 2、关怀员工重视员工权益

公司坚持以人为本，将“AB岗”、“以老带新”等人才培养战略作为企业发展的重点，重视储备和培养人才。一方面，公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，努力营造融洽的工作氛围，不断改善员工的工作条件和生活环境，公司不定期组织员工进行知识和技能的培训，提升员工素质，实现员工与企业的共同成长；另一方面，公司不断完善激励员工激励机制，通过股权激励、优秀员工奖励等创新方式，提高员工的工作积极性。

### 3、供应商、客户和消费者权益保护

供应商、客户和消费者权益保护，公司一直遵循“自愿、平等、互利”的原则，积极构建和发展与供应商、客户的战略合作伙伴关系，注重与各相关方的沟通与协调，共同构筑信任与合作的平台，切实履行公司对供应商、对客户、对消费者的社会责任。公司与供应商和客户合同履行良好，各方的权益都得到了应有的保护。

### 4、社会公益事业

公司作为“农业产业化国家重点龙头企业”、“全国农产品加工示范企业”，湛江地区“推进乡村振兴及加快农业农村现代化”的重要载体，始终不忘肩负的责任，持续为乡村振兴、农民富裕做出应有贡献。公司近年来不断加强农户合作，解决农户对虾、罗非鱼、黑鱼养殖销路问题；公司吸引大量的农村居民就近就业，为实现乡村振兴创造条件。近年来，公司在扶贫帮困、赈灾救危、支持新农村建设、捐资助学等方面履行好应尽的社会责任，树立良好企业形象。

### 5、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

#### (1) 加强农户合作，解决养殖销路

公司的烤鱼、酸菜鱼、小龙虾产品，通过预制菜产品延长了深加工价值链、稳定了市场需求，提高了当地部分的水产收购价格，使当地养殖农户收入得到了提高，通过第一产业、第二产业、第三产业融合带动第一产业实现乡村振兴。

(2) 吸收农村人口就业

公司在湛江市吴川黄坡镇及覃巴镇、益阳高新开发区均建有水产食品生产基地，积极为当地农村人口提供就业岗位，公司及子公司吸纳 3000 多农村人口就近就业，成为当地农民工就业和增加收入的重要渠道。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	国通投资、冠联国际、李忠	首次公开发行承诺	本人（本公司）及本人（本公司）所控制的企业并未以任何方式直接或间接从事与贵公司相竞争的业务，并未拥有从事与贵公司可能产生同业竞争企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益；将来不会以任何方式直接或间接从事与贵公司相竞争的业务，不会直接或间接投资、收购竞争企业，也不会以任何方式为竞争企业提供任何业务上的帮助。如因未履行避免同业竞争的承诺而给贵公司造成损失，将对贵公司遭受的全部损失作出赔偿。	2009年08月28日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、监事及高级管理人员	首次公开发行承诺	在任职期间，每年转让的股份不超过其持有的国联水产股份总数的百分之二十五，并且在卖出后六个月内不再买入国联水产股份，买入后六个月内不再卖出国联水产股份；自离职后半年内，不转让本人持有的国联水产股份。	2010年07月08日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
首次公开发行或再融资时所作承诺	国通投资、李忠	首次公开发行承诺	1、其不存在以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用本公司资金或资产情形；以后也不会以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用本公司的资金或资产。 2、如应湛江市有权部门要求或决定，本公司或下属子公司需要为员工补缴社会保险费或本公司因未为部分员工缴纳社保费而承担任何罚款或损失，则其愿向本公司或下属子公司承担所有赔付责任，不使本公司或下属子公司因此遭受损失。 3、如应湛江市有权部门要求或决定，本公司或下属子公司需要为员工补缴住房公积金或发行人因未为员工缴纳住房公积金而承担任何罚款或损失，则其愿向本公司或下属子公司承担所有赔付责任，不使本公司或下属子公司因此遭受损失。 4、如果因为湛江市坡头区龙头镇路西村民委员会水流石村民小组诉湛江市人民政府一案而导致国联饲料“湛国用（2007）第00158号”《国有土地使用证》被撤销、国联饲料对外承担赔偿责任或遭受其他损失，其愿向国联饲料承担所有责任，不使国联饲料因此遭受损失。	2010年02月08日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺

首次公开发行或再融资时所作承诺	国通投资	2019 年再融资承诺	<p>(1) 不越权干预公司经营管理活动，亦不侵占公司利益；(2) 自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本公司承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；(3) 本公司承诺切实履行作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本公司愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；</p> <p>(4) 若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本公司同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本公司作出相关处罚或采取相关管理措施。</p>	2017 年 09 月 11 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
首次公开发行或再融资时所作承诺	全体董事、高级管理人员	2019 年再融资承诺	<p>1. 本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；</p> <p>2. 本人承诺对职务消费行为进行约束；</p> <p>3. 本人承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；</p> <p>4. 本人承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>5. 本人承诺如公司后续推出股权激励计划，拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；</p> <p>6. 自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；</p> <p>7. 本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；</p> <p>8. 作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。</p>	2017 年 09 月 11 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
首次公开发行或再融资时所作承诺	全体董事和高级管理人员	2022 年再融资承诺	<p>公司董事、高级管理人员根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：</p> <p>“1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。</p> <p>2、承诺对个人的职务消费行为进行</p>	2021 年 12 月 24 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺

			<p>约束。</p> <p>3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。</p> <p>4、承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。</p> <p>5、承诺如公司拟实施股权激励，拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。</p> <p>如违反上述承诺给公司或者股东造成损失的，将依法承担补偿责任。”</p>			
首次公开发行或再融资时所作承诺	控股股东、实际控制人	2022 年再融资承诺	<p>公司控股股东及实际控制人根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：</p> <p>“1、承诺不越权干预公司的经营管理活动，不侵占公司利益。</p> <p>2、承诺切实履行公司制定的有关填补即期回报措施，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，将依法承担相应责任。”</p>	2021 年 12 月 24 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
股权激励承诺	国联水产	2023 年股权激励承诺	<p>公司承诺不为激励对象依本激励计划获取有关限制性股票提供贷款以及其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保公司承诺不为激励对象依本激励计划获取有关限制性股票提供贷款以及其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。</p>	2023 年 09 月 07 日	股权激励计划存续期间	报告期内，承诺人均遵守了上述相关的承诺
其他承诺	冠联国际投资有限公司;李国通;李忠;新余国通投资管理有限公司	不减持承诺	<p>公司控股股东新余国通投资管理有限公司、实际控制人李忠先生及其一致行动人冠联国际投资有限公司、李国通先生向公司提交的《关于不减持湛江国联水产开发股份有限公司股份的承诺函》，基于对公司未来发展前景的信心及对公司长期价值的认可，自愿承诺未来 6 个月内不减持持有的公司股份。</p> <p>1、自本承诺公告披露之日起 6 个月内（即 2023 年 8 月 30 日至 2024 年 2 月 29 日），公司控股股东、实际控制人及其一致行动人不得以任何方式减持持有的公司股份。</p> <p>2、如上述承诺期间因送股、公积金转增股本等产生新增股份的，对新增股份亦遵守前述不减持承诺。</p> <p>3、公司控股股东、实际控制人及其一致行动人将忠实履行承诺，如违反上述承诺，将依法承担相应法律责任。</p>	2023 年 08 月 30 日	2024 年 2 月 29 日	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作	无					

计划

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

## 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
湛江南方水产市场经营管理有限公司	同一控股股东控制企业	经营类	冷藏费及冰机款和其他	市场价格协商确定	435.04	435.04		2,000	否	银行结算	435.04	2024年04月29日	《关于2024年度日常关联交易额度预计的公告》（公告编号2024-022）
合计				--	--	435.04	--	2,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				无									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				无									

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

#### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

#### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

#### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

#### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

### 十二、重大合同及其履行情况

#### 1、托管、承包、租赁事项情况

##### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

##### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

##### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

#### 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批的对			0	报告期内对外担保						0

外担保额度合计 (A1)				实际发生额合计 (A2)							
报告期末已审批的 对外担保额度合计 (A3)		0		报告期末实际对外 担保余额合计 (A4)						0	
公司对子公司的担保情况											
担保对象名称	担保额度 相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保 金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保 情况 (如有)	担保期	是否履 行完毕	是否为 关联方 担保	
广东国美水产食品有限公司	2021年03月09日	16,000	2021年12月31日	14,529.51	连带责任担保			2020年7月1日至2026年12月31日	否		
广东国美水产食品有限公司	2020年02月24日	7,000	2020年02月27日	1,000	连带责任担保			2020年2月27日至2025年12月31日	否		
广东国美水产食品有限公司	2022年04月27日	6,000	2022年09月23日	925	连带责任担保			该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否		
广东国美水产食品有限公司	2022年04月27日	3,000	2023年01月18日	1,159.5	连带责任担保			债务人在主合同项下对债权人所负的所有债务履行期限届满之日起叁年	否		
广东国美水产食品有限公司	2023年04月29日	1,000	2023年06月29日	1,000	连带责任担保			自保证合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否		
广东国美水产食品有限公司	2023年04月29日	5,000	2023年12月27日	5,000	连带责任担保			自主合同债务人履行债务期限届满之日起	否		

								三年。		
广东国美水产食品有限公司	2023年04月29日	2,000	2024年02月05日	1,797	连带责任担保			自主合同项下债务期限届满之日起三年	否	
湛江国联饲料有限公司	2020年02月24日	3,000	2020年02月24日	1,000	连带责任担保			2020年2月24日至2025年12月31日	否	
湛江国联饲料有限公司	2022年04月27日	1,200	2022年06月24日		连带责任担保			主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	否	
湛江国联饲料有限公司	2022年04月27日	6,000	2022年09月23日	3,750	连带责任担保			该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否	
湛江国联饲料有限公司	2023年04月29日	1,000	2023年11月30日	1,000	连带责任担保			自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年	否	
湛江国联饲料有限公司	2023年04月29日	1,000	2024年02月18日	1,000	连带责任担保			自主合同债务期限届满之日起三年	否	
湛江国联饲料有限公司	2024年05月22日	1,000	2024年06月19日	1,000	连带责任担保			主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否	
国联(益阳)食品有限公司	2022年04月27日	7,000	2023年04月24日	6,950	连带责任担保			自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	
国联(益阳)食品有限公司	2023年04月29日	1,800	2023年10月13日	1,800	连带责任担保			主合同项下债务人期限届满之日起	否	

								三年		
国联 (益 阳)食 品有限 公司	2023年 04月29 日	1,200	2023年 10月18 日	1,200	连带 责任 担保			主合同 项下最 后到期 的主债 务的债 务履行 期届满 之日后 三年止	否	
国联 (益 阳)食 品有限 公司	2023年 04月29 日	4,000	2023年 12月06 日	4,000	连带 责任 担保			借款合 同项下 的债务 履行期 限届满 之日起 三年	否	
国联 (益 阳)食 品有限 公司	2023年 04月29 日	500	2023年 11月29 日	500	连带 责任 担保			自主合 同债务 期限届 满之日 起三年	否	
国联 (益 阳)食 品有限 公司	2023年 04月29 日	2,000	2024年 05月15 日	2,000	连带 责任 担保			主合同 下被担 保债务 的履行 期届满 之日起 四年	否	
湖南国 联饲料 有限公 司	2021年 03月09 日	4,000	2022年 01月20 日	3,900	连带 责任 担保			自保证 合同生 效之日 起至主 合同项 下的借 款期限 届满之 日起三 年	否	
湖南国 联饲料 有限公 司	2022年 04月27 日	2,000	2023年 04月24 日	2,000	连带 责任 担保			自保证 合同生 效之日 起至主 合同项 下的借 款期限 届满之 日起三 年	否	
湖南国 联饲料 有限公 司	2023年 04月29 日	1,000	2024年 01月23 日	1,000	连带 责任 担保			自保证 合同生 效之日 起至主 合同项 下的借 款期限 届满之 日起三 年	否	

								日起三年		
湖南国联饲料有限公司	2022年04月27日	1,600	2022年09月27日	655.23	连带责任担保			自合同签署之日起至被担保债务履行期限届满后的二年止	否	
湛江国联水产开发有限公司	2023年04月29日	1,000	2023年06月29日	1,000	连带责任担保			主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否	
湛江国联水产开发有限公司	2023年04月29日	1,200	2023年08月16日	975	连带责任担保			该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否	
湛江国联水产种苗科技有限公司	2022年04月27日	1,000	2023年01月11日	2,635.57	连带责任担保			主债务履行期限届满之日起三年	否	
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)			7,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)						6,797
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)			83,900	报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)						61,778.81
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
广东国美水产食品有限公司	2020年02月24日	7,000	2020年02月27日	1,000				2020年2月27日至2025年12月31日	否	
广东国美水产食品有限公司	2020年02月24日	6,300	2021年02月07日	1,000				2021年2月7日至2025年12月31日	否	
广东国美水产食品有	2020年02月24日	3,780	2021年02月07日	1,000				2021年2月7日至	否	

限公司								2025 年 12 月 31 日		
湛江国 联饲料 有限公 司	2020 年 02 月 24 日	3,000	2020 年 02 月 24 日	1,000				2020 年 2 月 24 日至 2025 年 12 月 31 日	否	
湛江国 联饲料 有限公 司	2020 年 02 月 24 日	2,700	2021 年 02 月 07 日	1,000				2021 年 2 月 7 日至 2025 年 12 月 31 日	否	
湛江国 联饲料 有限公 司	2020 年 02 月 24 日	1,620	2021 年 02 月 07 日	1,000				2021 年 2 月 7 日至 2025 年 12 月 31 日	否	
广东国 美水产 食品有 限公司	2022 年 04 月 27 日	6,000	2022 年 09 月 29 日	925				2022. 9. 29- 2026. 12 . 31	否	
湛江国 联水产 开发有 限公司	2023 年 04 月 29 日	11,000	2023 年 08 月 09 日	975				2023. 8. 9- 2026. 12 . 31	否	
国联 (益 阳)小 龙虾种 繁生物 技术有 限公司	2022 年 04 月 27 日	500	2022 年 05 月 29 日	500				自主合 同项下 的借款 期限届 满之日 起三年	否	
湖南国 联饲料 有限公 司	2022 年 04 月 27 日	4,000	2022 年 05 月 29 日	3,900				自主合 同项下 的借款 期限届 满之日 起三年	否	
湖南国 联饲料 有限公 司	2022 年 04 月 27 日	2,000	2023 年 04 月 24 日	2,000				自主合 同项下 的借款 期限届 满之日 起三年	否	
湖南国 联饲料 有限公 司	2023 年 04 月 29 日	1,000	2024 年 01 月 25 日	1,000				自主合 同项下 的借款 期限届 满之日 起三年	否	
报告期内审批对子 公司担保额度合计 (C1)			1,000	报告期内对子公司 担保实际发生额合 计 (C2)						1,000

报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)	48,900	报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)	15,300
公司担保总额 (即前三大项的合计)			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	8,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)	7,797
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	132,800	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	77,078.81
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例			29.71%
其中:			
对未到期担保合同, 报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明 (如有)	无		
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)	无		

采用复合方式担保的具体情况说明

### 3、日常经营重大合同

无

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	23,088,254.00	2.05%				117,900.00	117,900.00	23,206,154.00	2.06%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	23,088,254.00	2.05%				117,900.00	117,900.00	23,206,154.00	2.06%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	23,088,254.00	2.05%				117,900.00	117,900.00	23,206,154.00	2.06%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,105,078,999.00	97.95%				-117,900.00	-117,900.00	1,104,961,099.00	97.94%
1、人民币普通股	1,105,078,999.00	97.95%				-117,900.00	-117,900.00	1,104,961,099.00	97.94%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,128,167,253.00	100.00%				0.00	0	1,128,167,253.00	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
李忠	13,453,954.00			13,453,954.00	高管锁定股	每年解限 25%
陈汉	8,811,000.00			8,811,000.00	高管锁定股	每年解限 25%
吴丽青	390,000.00		130,000.00	520,000.00	高管锁定股	限售期为任期届满后 6 个月
赵红梅	272,400.00			272,400.00	高管锁定股	每年解限 25%
樊春花	112,500.00			112,500.00	高管锁定股	每年解限 25%
李胜	22,500.00	5,625.00		16,875.00	高管锁定股	限售期为任期届满后 6 个月
林光明	25,900.00	6,475.00		19,425.00	高管锁定股	限售期为任期届满后 6 个月
合计	23,088,254.00	12,100.00	130,000.00	23,206,154.00	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	60,901	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量

新余国通投资管理有限公司	境内非国有法人	14.00%	157,901,642.00	0.00	0.00	157,901,642	质押	115,999,999.0
冠联国际投资有限公司	境外法人	6.89%	77,729,550.00	0.00	0.00	77,729,550.00	不适用	0
李忠	境内自然人	1.59%	17,938,605.00	0.00	13,453,954.00	4,484,651.00	不适用	0
李国通	境内自然人	1.04%	11,748,000.00	0.00	0.00	11,748,000.00	不适用	0
陈汉	境内自然人	1.04%	11,748,000.00	0.00	8,811,000.00	2,937,000.00	质押	10,000,000.00
林伟恒	境内自然人	0.53%	6,000,000.00	0.00	0.00	6,000,000.00	不适用	0
李亚贵	境内自然人	0.43%	4,906,800.00	3,560,800.00	0.00	4,906,800.00	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.36%	4,022,282.00	-7,241,617.00	0.00	4,022,282.00	不适用	0
广东省农业供给侧结构性改革基金管理有限公司—广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）	其他	0.31%	3,498,907.00	0.00	0.00	3,498,907.00	不适用	0
徐虎林	境内自然人	0.30%	3,330,000.00	1,960,000.00	0.00	3,330,000.00	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	广东省农业供给侧结构性改革基金管理有限公司—广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）为公司 2017 年度非公开发行股票的认购对象而成为公司前 10 名股东。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。2、其余股东之间，未知是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
新余国通投资管理有限公司	157,901,642	人民币普通股	157,901,642					
冠联国际投资有限公司	77,729,550	人民币普通股	77,729,550					
李国通	11,748,000	人民币普通	11,748,000					

		股	
林伟恒	6,000,000	人民币普通股	6,000,000
李亚贵	4,906,800	人民币普通股	4,906,800
李忠	4,484,651	人民币普通股	4,484,651
香港中央结算有限公司	4,022,282	人民币普通股	4,022,282
广东省农业供给侧结构性改革基金管理有限公司—广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）	3,498,907	人民币普通股	3,498,907
徐虎林	3,330,000	人民币普通股	3,330,000
陈贻棋	3,223,500	人民币普通股	3,223,500
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	1、新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。2、其余股东之间，未知是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	1、新余国通投资管理有限公司除通过普通证券账户持有 142,404,345 股外，还通过投资者信用证券账户持有 15,497,297 股，实际合计持有 157,901,642 股；2、股东林伟恒通过普通证券账户持有 0 股，通过投资者信用证券账户持有 6,000,000 股，实际合计持有 6,000,000 股。3、股东李亚贵通过普通证券账户持有 0 股，通过投资者信用证券账户持有 4,906,800 股，实际合计持有 4,906,800 股。4、股东徐虎林通过普通证券账户持有 30,000 股，通过投资者信用证券账户持有 3,300,000 股，实际合计持有 3,330,000 股。5、股东陈贻棋通过普通证券账户持有 178,100 股，通过投资者信用证券账户持有 3,045,400 股，实际合计持有 3,223,500 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

## 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 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：湛江国联水产开发股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	489,019,077.83	482,114,296.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	31,251,078.53	60,068,843.83
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	437,426,270.83	559,173,711.40
应收款项融资		
预付款项	73,444,544.97	75,341,388.47
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	45,731,313.91	59,576,725.49
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	2,461,333,957.04	2,429,263,762.37
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	71,799,057.15	61,671,905.71
流动资产合计	3,610,005,300.26	3,727,210,633.69
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		
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	1,057,868,714.81	1,082,791,617.12
在建工程	7,890,420.54	25,929,921.87
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	15,810,403.17	17,865,959.75
无形资产	116,154,078.00	117,225,311.05
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	17,264,795.70	18,566,746.56
递延所得税资产	75,269,397.52	75,651,548.88
其他非流动资产	3,094,064.04	2,943,030.62
非流动资产合计	1,293,351,873.78	1,340,974,135.85
资产总计	4,903,357,174.04	5,068,184,769.54
流动负债：		
短期借款	1,118,481,693.59	1,231,565,854.16
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	386,049,739.19	397,202,703.43
预收款项	14,148,622.14	11,535,885.86
合同负债	66,673,530.94	61,468,784.23
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	28,932,385.24	27,075,331.52
应交税费	6,209,493.56	6,907,046.02
其他应付款	94,256,743.05	99,997,543.13
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	146,287,953.85	178,802,618.09
其他流动负债	3,056,423.34	2,653,200.30
流动负债合计	1,864,096,584.90	2,017,208,966.74
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	266,660,921.03	252,580,161.52
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	16,170,012.16	15,927,017.07
长期应付款	10,489,448.11	40,819,036.83
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	81,348,269.60	84,906,453.96
递延所得税负债	2,665,016.42	3,277,504.49
其他非流动负债		
非流动负债合计	377,333,667.32	397,510,173.87
负债合计	2,241,430,252.22	2,414,719,140.61
所有者权益：		
股本	1,128,167,253.00	1,128,167,253.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,950,601,333.63	1,950,601,333.63
减：库存股		
其他综合收益	16,211,619.34	20,888,419.24
专项储备		
盈余公积	102,375,416.42	102,375,416.42
一般风险准备		
未分配利润	-603,106,454.34	-620,647,049.37
归属于母公司所有者权益合计	2,594,249,168.05	2,581,385,372.92
少数股东权益	67,677,753.77	72,080,256.01
所有者权益合计	2,661,926,921.82	2,653,465,628.93
负债和所有者权益总计	4,903,357,174.04	5,068,184,769.54

法定代表人：李忠    主管会计工作负责人：樊春花    会计机构负责人：樊春花

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	345,046,445.93	328,492,192.46
交易性金融资产	31,251,078.53	60,068,843.83

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	408,610,222.23	409,192,993.07
应收款项融资		
预付款项	95,663,286.70	93,226,903.80
其他应收款	330,548,822.96	447,164,085.14
其中：应收利息		
应收股利		
存货	2,102,665,565.03	2,060,158,582.46
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	30,173,196.69	23,990,902.55
流动资产合计	3,343,958,618.07	3,422,294,503.31
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	602,177,944.95	602,177,944.95
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	485,539,824.46	509,970,141.33
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,707,941.31	11,889,854.46
无形资产	26,971,441.08	27,058,321.47
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	2,103,258.86	2,864,442.20
递延所得税资产	45,869,904.70	45,827,897.78
其他非流动资产	1,297,492.67	1,426,695.62
非流动资产合计	1,175,667,808.03	1,201,215,297.81
资产总计	4,519,626,426.10	4,623,509,801.12
流动负债：		
短期借款	437,766,377.43	596,220,782.29
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据	170,217,066.16	72,954,220.35
应付账款	585,742,465.28	619,238,444.66
预收款项	2,248,400.00	2,554,751.53
合同负债	74,751,152.86	77,918,141.69
应付职工薪酬	13,937,933.56	13,640,409.05
应交税费	18,408.89	3,964,394.79
其他应付款	349,563,312.44	327,736,146.58
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	105,569,568.45	126,635,998.57
其他流动负债	4,260,940.67	3,827,366.03
流动负债合计	1,744,075,625.74	1,844,690,655.54
非流动负债：		
长期借款	171,996,896.00	172,255,677.78
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,781,664.69	12,473,445.42
长期应付款	3,281,323.31	14,912,149.92
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	39,919,123.29	42,828,949.01
递延所得税负债	1,756,191.20	1,783,478.17
其他非流动负债		
非流动负债合计	229,735,198.49	244,253,700.30
负债合计	1,973,810,824.23	2,088,944,355.84
所有者权益：		
股本	1,128,167,253.00	1,128,167,253.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,834,027,634.93	1,834,027,634.93
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	102,344,677.95	102,344,677.95
未分配利润	-518,723,964.01	-529,974,120.60
所有者权益合计	2,545,815,601.87	2,534,565,445.28
负债和所有者权益总计	4,519,626,426.10	4,623,509,801.12

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	2,022,088,125.27	2,696,964,919.32

其中：营业收入	2,022,088,125.27	2,696,964,919.32
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,951,596,459.75	2,677,281,144.19
其中：营业成本	1,747,136,652.96	2,412,824,164.75
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	7,618,719.28	8,404,290.34
销售费用	86,560,120.97	111,277,149.71
管理费用	57,811,987.50	66,711,821.96
研发费用	23,871,400.84	23,992,270.60
财务费用	28,597,578.20	54,071,446.83
其中：利息费用	42,310,144.36	53,563,067.61
利息收入	8,731,620.41	2,848,442.41
加：其他收益	16,381,260.62	7,187,482.01
投资收益（损失以“—”号填列）		12,705.48
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		
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）	-2,410,738.24	3,123,432.65
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-73,488,410.24	-208,763,213.27
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-19,443.04	154,686.99
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	10,954,334.62	-178,601,131.01
加：营业外收入	653,829.48	865,714.77
减：营业外支出	713,954.92	950,434.51
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	10,894,209.18	-178,685,850.75

减：所得税费用	-2,243,883.61	5,297,773.94
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	13,138,092.79	-183,983,624.69
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	13,138,092.79	-183,983,624.69
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）	17,540,595.03	-186,471,965.87
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-4,402,502.24	2,488,341.18
六、其他综合收益的税后净额	-4,676,799.90	-758,694.91
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,676,799.90	-758,694.91
（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	-4,676,799.90	-758,694.91
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	-4,676,799.90	-758,694.91
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	8,461,292.89	-184,742,319.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,863,795.13	-187,230,660.78
归属于少数股东的综合收益总额	-4,402,502.24	2,488,341.18
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.02	-0.16
（二）稀释每股收益	0.02	-0.16

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：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：李忠 主管会计工作负责人：樊春花 会计机构负责人：樊春花

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	1,293,382,332.78	1,864,551,535.71
减：营业成本	1,132,503,327.53	1,716,036,351.77
税金及附加	2,223,817.74	3,352,331.60
销售费用	36,133,477.54	57,638,623.23
管理费用	35,858,120.02	38,807,496.77
研发费用	12,835,030.38	12,259,783.09
财务费用	9,126,357.98	27,238,627.66
其中：利息费用	22,103,198.47	33,078,239.65
利息收入	10,137,172.63	6,702,815.67
加：其他收益	11,903,304.30	2,905,103.84
投资收益（损失以“—”号填列）		
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		
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）	287,019.25	2,702,532.40
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-66,839,017.96	-169,983,905.05
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-10,926.36	789.14
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	10,042,580.82	-155,157,158.08
加：营业外收入	1,245,068.08	1,327,675.56
减：营业外支出	106,786.20	297,102.69
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	11,180,862.70	-154,126,585.21
减：所得税费用	-69,293.89	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	11,250,156.59	-154,126,585.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	11,250,156.59	-154,126,585.21
（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	0.00	0.00
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	11,250,156.59	-154,126,585.21
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	2024 年半年度	2023 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	2,329,922,698.72	3,130,726,981.05
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	66,834,632.22	59,441,594.99
收到其他与经营活动有关的现金	20,337,490.99	5,560,145.46
经营活动现金流入小计	2,417,094,821.93	3,195,728,721.50
购买商品、接受劳务支付的现金	1,949,190,981.65	2,754,817,699.73
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	143,370,177.26	176,533,330.91
支付的各项税费	20,507,774.90	34,053,750.44
支付其他与经营活动有关的现金	131,231,813.58	167,326,908.95
经营活动现金流出小计	2,244,300,747.39	3,132,731,690.03
经营活动产生的现金流量净额	172,794,074.54	62,997,031.47
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,147.60	280,636.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	30,008,147.60	280,636.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,519,655.84	64,940,881.83
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		
投资活动现金流出小计	14,519,655.84	64,940,881.83
投资活动产生的现金流量净额	15,488,491.76	-64,660,245.30
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	916,180,228.28	1,079,652,604.33
收到其他与筹资活动有关的现金	28,817,765.30	88,014,938.68
筹资活动现金流入小计	944,997,993.58	1,167,667,543.01
偿还债务支付的现金	1,070,549,677.91	1,084,296,595.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,465,717.06	76,390,327.01
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	13,164,954.18	57,228,358.32
筹资活动现金流出小计	1,116,180,349.15	1,217,915,280.70
筹资活动产生的现金流量净额	-171,182,355.57	-50,247,737.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-141,593.75	-656,383.99
五、现金及现金等价物净增加额	16,958,616.98	-52,567,335.51
加：期初现金及现金等价物余额	379,610,683.47	362,673,260.60
六、期末现金及现金等价物余额	396,569,300.45	310,105,925.09

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 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	1,681,791,065.56	2,165,138,669.22
收到的税费返还	39,916,824.33	42,267,367.82
收到其他与经营活动有关的现金	18,647,067.04	5,141,057.54
经营活动现金流入小计	1,740,354,956.93	2,212,547,094.58
购买商品、接受劳务支付的现金	1,518,231,038.26	2,130,726,321.50
支付给职工以及为职工支付的现金	67,206,129.37	79,917,183.06
支付的各项税费	7,017,070.02	9,381,111.13
支付其他与经营活动有关的现金	54,836,914.47	79,305,507.50
经营活动现金流出小计	1,647,291,152.12	2,299,330,123.19
经营活动产生的现金流量净额	93,063,804.81	-86,783,028.61
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	0.00
取得投资收益收到的现金		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,147.60	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	30,008,147.60	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,571,880.95	6,080,585.27
投资支付的现金	0.00	20,000,000.00
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		
投资活动现金流出小计	3,571,880.95	26,080,585.27
投资活动产生的现金流量净额	26,436,266.65	-26,080,585.27
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	403,803,143.00	488,103,849.02
收到其他与筹资活动有关的现金	28,817,765.30	69,014,938.68
筹资活动现金流入小计	432,620,908.30	557,118,787.70
偿还债务支付的现金	509,239,979.15	586,671,153.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,858,868.74	36,326,288.60
支付其他与筹资活动有关的现金	10,601,017.90	15,724,387.90
筹资活动现金流出小计	534,699,865.79	638,721,830.06
筹资活动产生的现金流量净额	-102,078,957.49	-81,603,042.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,982,398.32	3,160,282.92
五、现金及现金等价物净增加额	19,403,512.29	-191,306,373.32
加：期初现金及现金等价物余额	232,757,092.90	321,743,742.64
六、期末现金及现金等价物余额	252,160,605.19	130,437,369.32

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 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、上年年末余额	1,128,167,253.00				1,950,601,333.63		20,888,419.24		102,375,416.42		-620,647,049.37		2,581,385,372.92	72,080,256.01	2,653,465,628.93
加：会计政策变更															
期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,128,167,253.00				1,950,601,333.63		20,888,419.24		102,375,416.42		-620,647,049.37		2,581,385,372.92	72,080,256.01	2,653,465,628.93
三、本期增减变动金额（减少以“—”							-4,676,799.90				17,540,595.03		12,863,795.13	-4,402,502.24	8,461,292.89

号填列)															
(一) 综合收益总额						-4,676,799.90					17,540,595.03		12,863,795.13	-4,402,502.24	8,461,292.89
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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															
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															
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	1,128,167,253.00				1,950,601,333.63	16,211,619.34	102,375,416.42		-603,106,454.34		2,594,249,168.05	67,677,753.77	2,661,926,921.82

上年金额

单位：元

项目	2023 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、上年年末余额	1,130,528,253.00				1,953,363,724.24	5,123,390.61	19,465,989.61	102,375,416.42		-87,457,711.63		3,113,152,281.03	76,444,248.89	3,189,596,529.92	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初	1,130,528,253.00				1,953,363,724.24	5,123,390.61	19,465,989.61	102,375,416.42		-87,457,711.63		3,113,152,281.03	76,444,248.89	3,189,596,529.92	

余额													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,361,000.00			-3,467,994.10	-5,123,390.61	-758,694.91	0.00	-186,471,965.87	-187,936,264.27	2,488,341.19	-185,447,923.08		
（一）综合收益总额						-758,694.91		-186,471,965.87	-187,230,660.78	2,488,341.19	-184,742,319.59		
（二）所有者投入和减少资本	-2,361,000.00			-3,467,994.10	-5,123,390.61	0.00	0.00	0.00	-705,603.49	0.00	-705,603.49		
1. 所有者投入的普通股													
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	-2,361,000.00			-2,762,390.61	-5,123,390.61				0.00		0.00		
4. 其他				-705,603.49					-705,603.49		-705,603.49		
（三）利润分配													
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													
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	1,128,167,253.00				1,949,895,730.14	0.00	18,707,294.70	102,375,416.42	-273,929,677.50	2,925,216,016.76	78,932,590.08	3,004,148,606.84	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 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、上年年末余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-529,974,120.60		2,534,565,445.28
加：会												

计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-529,974,120.60		2,534,565,445.28
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)										11,250,156.59		11,250,156.59
(一) 综合收益总额										11,250,156.59		11,250,156.59
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股	221,238,938.00				760,429,987.29							981,668,925.29
2. 其他权益工具持有者投入资本	-221,238,938.00				-760,429,987.29							-981,668,925.29
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有												
者(或股												

东)的分配												
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、本期末余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-518,723,964.01		2,545,815,601.87

上期金额

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、上年年末余额	1,130,528,253.00				1,836,790,025.54	5,123,390.61			102,344,677.95	-66,904,964.18		2,997,634,601.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,130,528,253.00				1,836,790,025.54	5,123,390.61			102,344,677.95	-66,904,964.18		2,997,634,601.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,361,000.00				-2,762,390.61	-5,123,390.61		0.00		-154,126,585.21		-154,126,585.21
（一）综合收益总额										-154,126,585.21		-154,126,585.21
（二）所有者投入和减少资本	-2,361,000.00				-2,762,390.61	-5,123,390.61						
1. 所有者投入的普通股												
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	-2,361,000.00				-2,762,390.61	-5,123,390.61						

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93	0.00			102,344,677.95	-221,031,549.39	2,843,508,016.49

### 三、公司基本情况

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为湛江国联水产开发有限公司，成立于 2001 年 3 月 8 日。2007 年 12 月 7 日，经国联水产公司股东会决议通过，公司变更为股份公司。2008 年 4 月 21 日，湛江国联水产开发股份有限公司在广东省工商行政管理局完成了工商变更登记。公司统一社会信用代码为 91440800727060629M。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 1,128,167,253.00 元，股本为人民币 1,128,167,253.00 元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：广东省湛江吴川市黄陂镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号。

本公司总部办公地址：广东省湛江吴川市黄陂镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（以下统称“本集团”）主要从事水产品的研究、开发、收购、冷冻、加工和销售；水产饲料的制造和销售；水产种苗的引进、繁育、养殖及销售；速冻水产品、速冻食品的加工和销售。

3、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为李忠。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 29 日决议批准报出。

5、合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 24 户，参见“附注九、在其他主体中的权益”。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本公司报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 五、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货跌价准备、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，参见“附注五、13、存货”、“附注五、27、收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参见“附注五、33、重大会计判断和估计”。

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币或美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
本年收回或转回的重要应收账款/其他应收款坏账准备	单项应收账款/其他应收款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项/其他应收款期末余额 5.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
本年核销的重要应收账款/其他应收款	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末余额 5.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的在建工程	单项发生额占在建工程发生额 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项应付账款期末余额占其他应付款期末余额 5.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债期末余额占合同负债期末余额 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项其他应付款期末余额占其他应付款期末余额 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元

收到的重要的投资活动有关的现金	单项收到的投资活动有关的现金占投资活动现金流入 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	单项支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流出 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额占合并资产总额 10.00%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### ● 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### ● 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见“附注五、7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（2）”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“附注五、15、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合

收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见“附注五、16、长期股权投资”或“附注五、10、金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。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，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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率/当期平均汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在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。

### ● 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，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金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### ● 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由公司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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ● 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### ● 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

- 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

- 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

- 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

- 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

- 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

- 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，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。

- 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

- 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款及合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

对于划分为账龄组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分为关联方组合的应收账款，此类应收账款历年没有发生坏账，不计提预期信用损失。

本集团基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	0.80
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。
无风险组合	本组合为融资租赁保证金、应收出口退税款等无显著回收风险的款项。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分为关联方组合、无风险组合的其他应收款，此类其他应收款历年没有发生坏账，不计提预期信用损失。

本集团基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3 年以上	50.00

## 12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注五、11、金融资产减值”。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物、委托加工物资、消耗性生物资产、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14、持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按

“附注七、6、合并财务报表编制的方法、（2）”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 16、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

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注五、21、长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （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	20-30	5-10	3-4.5
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
电子及其他设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

- 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注五、21、长期资产减值”。

- 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

## 18、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工程支出以及其他相关费用等。

公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注五、21、长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

## 20、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

- 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注五、21、长期资产减值”。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括虾塘及鱼塘改造费、森林植被费、租入资产改良支出、工厂改装费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 24、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 26、股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 27、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，针对以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并货物越过船舷时的时间为收入确认时点；国内销售部分按转移商品所有权凭证或交付实物的时间为收入确认时点，本集团在该时点确认收入实现。

本集团与客户之间的部分合同存在折扣、奖励等安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

## 28、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企

业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 31、租赁

### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ● 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ● 后续计量

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（参见“附注五、17、固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

- 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

- 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

- 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 32、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) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

## 33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如“附注五、27、收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （5）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴）	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	参见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

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
湛江国联水产开发股份有限公司	15
湛江国联饲料有限公司	15
湛江国联水产种苗科技有限公司	12.5
海南国联海洋生物科技有限公司	20
国联（益阳）小龙虾种繁生物技术有限公司	20
广东国美水产食品有限公司	15
广东新盈食品科技有限公司	20
国联骏宇食品（北京）有限公司	20
上海蓝洋水产有限公司	20
广州国联水产电子商务有限公司	25
深圳市成兴集采贸易有限公司	20
国联（香港）国际投资有限公司（注1）	16.5
Guolian USA Investment, Inc（注2）	29.84
Liancheng Investments, LLC（注2）	29.84

Sunnyvale Seafood Corporation (注 2)	29.84
国联(益阳)食品有限公司	15
宜昌湘宜水产品有限公司	20
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	20
阳江国联海洋食品有限公司	20
湖南国联饲料有限公司	20
湛江国联水产开发有限公司	20
广东琼州渔业发展有限公司	20
湛江精展质检技术服务有限公司	20
深圳市成兴食品科技有限公司	20

## 2、税收优惠

(1) 2023 年 12 月 28 日, 公司被认定为国家高新技术企业, 证书编号为 GR202344013451, 有效期三年, 故 2024 年度享受高新技术企业所得税优惠政策, 适用企业所得税税率为 15%。

(2) 2021 年 12 月 20 日, 广东国美水产食品有限公司被认定为国家高新技术企业, 证书编号为 GR202144007812, 有效期三年, 故 2024 年度享受高新技术企业所得税优惠政策, 适用企业所得税税率为 15%。

(3) 2021 年 9 月 18 日, 国联(益阳)食品有限公司被认定为国家高新技术企业, 证书编号为 GR202143001853, 有效期三年, 故 2024 年度享受高新技术企业所得税优惠政策, 适用企业所得税税率为 15%。

(4) 2022 年 12 月 22 日, 湛江国联饲料有限公司被认定为国家高新技术企业, 证书编号为 GR202244010263, 有效期三年, 故 2024 年度享受高新技术企业所得税优惠政策, 适用企业所得税税率为 15%。

(5) 湛江国联水产种苗科技有限公司成立于 2005 年 12 月 16 日, 经营范围为水产种苗的引进、繁育、养殖及销售、繁育水产种苗所需的饲料(海蛎、鱿鱼、海虫、丰年虫、绿藻、沙虫)、燃料(木柴)的收购及货物进出口, 根据企业所得税税法规定企业从事海水养殖业务减半征收企业所得税。

(6) 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》(财税〔2008〕149 号)规定, 公司销售初级制品(将虾整体或去头、皮、壳、去内脏、去骨、搯溃或切块、切片, 经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理, 制成的水产动物初制品)的收入免征企业所得税, 公司自 2008 年 1 月 1 日起享受该优惠政策。

(7) 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), 湛江国联饲料有限公司、湖南国联饲料有限公司生产的产品符合免税农产品范围, 免征增值税。

(8) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定: 农业生产者销售的自产农产品免征增值税, 据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定: 条例所称农业是指: 种植业、养殖业、林业、牧业、水产业, 农业生产者包括从事农业生产的单位和个人, 因此湛江国联水产种苗科技有限公司生产并对外销售的种苗免征增值税。

(9) 根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)、《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)等有关规定, 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 300 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。

(10) 根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。国联（益阳）食品有限公司 2024 年度享受该优惠政策。

## 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
库存现金	163,250.61	174,093.65
银行存款	384,958,426.76	394,622,833.93
其他货币资金	103,897,400.46	87,317,368.84
合计	489,019,077.83	482,114,296.42

其他说明

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
专项款资金	8,079,038.58	1,470,195.60
银行承兑汇票保证金	71,273,522.04	73,000,000.00
信用证保证金	5,968,097.57	13,361,920.27
定期存单	-	-
履约保证金	7,129,119.19	4,700,741.77
合计	92,449,777.38	102,503,612.95

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用  不适用

### 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	31,251,078.53	60,068,843.83
其中：		
其中：结构性存款	31,251,078.53	60,068,843.83
其中：		
合计	31,251,078.53	60,068,843.83

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	422,554,436.11	551,192,063.39
1 至 2 年	8,897,422.88	8,017,666.47
2 至 3 年	14,469,598.75	9,112,927.40
3 年以上	68,430,168.69	66,389,604.07
合计	514,351,626.43	634,712,261.33

## (2) 按坏账计提方法分类披露

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	52,761,391.75	10.26%	52,761,391.75	100.00%		52,380,673.96	8.25%	52,380,673.96	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	461,590,234.68	89.74%	24,163,963.85	5.23%	437,426,270.83	582,331,587.37	91.75%	23,157,875.97	3.98%	559,173,711.40
其中：										
账龄组合	461,590,234.68	89.74%	24,163,963.85	5.23%	437,426,270.83	582,331,587.37	91.75%	23,157,875.97	3.98%	559,173,711.40
合计	514,351,626.43	100.00%	76,925,355.60	14.96%	437,426,270.83	634,712,261.33	100.00%	75,538,549.93	11.90%	559,173,711.40

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
陈略等 124 位客户	32,736,561.88	32,736,561.88	32,396,299.07	32,396,299.07	100.00%	预计无法回收
苏开继等种苗客户	2,047,808.94	2,047,808.94	2,047,808.94	2,047,808.94	100.00%	预计无法回收
亿源食品等 50 家公司	636,970.49	636,970.49	601,691.01	601,691.01	100.00%	预计无法回收
中粮海优(北京)有限公司	822,709.07	822,709.07	822,709.07	822,709.07	100.00%	预计无法回收
上海绿地优鲜超市有限公司	805,767.96	805,767.96	1,562,028.04	1,562,028.04	100.00%	预计无法回收
JHBRAINGMBH	5,596,796.92	5,596,796.92	5,596,796.92	5,596,796.92	100.00%	预计无法回收
美国龙兴等	9,734,058.70	9,734,058.70	9,734,058.70	9,734,058.70	100.00%	预计无法回收

105 家客户						
合计	52,380,673.96	52,380,673.96	52,761,391.75	52,761,391.75		

按组合计提坏账准备类别名称：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
1 年以内	424,309,959.00	3,394,479.67	0.80%
1 至 2 年	11,997,050.45	1,799,557.57	0.15%
2 至 3 年	9,018,908.87	2,705,610.25	30.00%
3 年以上	16,264,316.36	16,264,316.36	100.00%
合计	461,590,234.68	24,163,963.85	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (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	
应收账款	75,538,549.93	2,971,379.96	1,493,245.08		91,329.20	76,925,355.61
合计	75,538,549.93	2,971,379.96	1,493,245.08		91,329.20	76,925,355.61

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 150,125,292.14 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 29.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,200,974.76 元。

## 4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	45,731,313.91	59,576,725.49
合计	45,731,313.91	59,576,725.49

### (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
保证金及押金	36,915,775.94	36,682,099.22
往来款	23,349,394.84	25,520,050.08
备用金	326,239.22	383,739.22
股权转让款		

个人借款	1,404,132.87	2,070,008.78
出口退税	4,840,554.86	14,963,266.59
其他	966,728.57	1,078,884.80
合计	67,802,826.30	80,698,048.69

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	37,950,404.23	36,888,678.40
1至2年	12,205,765.43	14,041,809.28
2至3年	2,645,207.81	3,873,927.96
3年以上	15,001,448.83	25,893,633.05
合计	67,802,826.30	80,698,048.69

## 3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

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	12,123,306.82	17.88%	12,123,306.82	100.00%		11,458,229.64	14.20%	11,458,229.64	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	55,679,519.48	82.12%	9,948,205.57	17.87%	45,731,313.91	69,239,819.05	85.80%	9,663,093.56	13.96%	59,576,725.49
其中：										
账龄组合	27,414,812.10	49.24%	9,948,205.57	36.29%	17,466,606.53	27,726,552.46	34.36%	9,663,093.56	34.85%	18,063,458.90
无风险组合	28,264,707.38	50.76%			28,264,707.38	41,513,266.59	51.44%			41,513,266.59
合计	67,802,826.30	100.00%	22,071,512.39	32.55%	45,731,313.91	80,698,048.69	100.00%	21,121,323.20	26.17%	59,576,725.49

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
鲁粤粮油有限公司	3,358,985.79	3,358,985.79	3,358,985.79	3,358,985.79	100.00%	预计无法收回
上海永璟物流有限公司	2,338,065.66	2,338,065.66	2,338,065.66	2,338,065.66	100.00%	预计无法收回
青岛振坤食品机械有限公司	1,139,400.00	1,139,400.00	1,139,400.00	1,139,400.00	100.00%	预计无法收回
其他	4,621,778.19	4,621,778.19	5,286,855.37	5,286,855.37		预计无法收回
合计	11,458,229.64	11,458,229.64	12,123,306.82	12,123,306.82		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,122,201.22	206,110.06	5.00%
1 至 2 年	3,164,892.00	474,733.80	15.00%
2 至 3 年	3,982,488.67	1,194,746.60	30.00%
3 年以上	16,145,230.21	8,072,615.11	50.00%
合计	27,414,812.10	9,948,205.57	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	9,663,093.56		11,458,229.64	21,121,323.20
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	332,226.73		665,077.18	997,303.91
本期转回	64,700.55			64,700.55
其他变动	-17,585.83			-17,585.83
2024 年 6 月 30 日余额	9,948,205.57		12,123,306.82	22,071,512.39

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

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**4) 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	转销或核销	其他	
其他应收款	21,121,323.20	997,303.91	64,700.55		-17,585.83	22,071,512.39
合计	21,121,323.20	997,303.91	64,700.55		-17,585.83	22,071,512.39

**5) 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
湛江市公共资源交易中心	保证金及押金	11,400,000.00	1 年以内	16.81%	
珠江金融租赁有限公司	保证金及押金	8,000,000.00	3-4 年	11.80%	
远东国际融资租	保证金及押金	5,000,000.00	1-2 年	7.37%	

赁有限公司					
国家税务总局吴川市水务局	出口退税	4,570,554.86	1 年以内	6.74%	
海尔融资租赁股份有限公司	保证金及押金	3,951,440.00	1-2 年	5.83%	
合计		32,921,994.86		48.56%	

## 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	70,457,838.43	95.93%	72,585,371.71	96.34%
1 至 2 年	2,239,040.63	3.05%	1,561,452.81	2.07%
2 至 3 年	358,198.76	0.49%	572,041.48	0.76%
3 年以上	389,467.15	0.53%	622,522.47	0.83%
合计	73,444,544.97		75,341,388.47	

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名汇总金额为 33,701,276.03 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 45.89%。

## 6、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	48,220,424.24	1,418,356.46	46,802,067.78	40,062,821.92	1,418,356.46	38,644,465.46
在产品	1,378,092,682.85	20,171,023.68	1,367,511,031.35	1,259,738,565.05	79,791,092.28	1,179,947,472.77
库存商品	1,225,706,060.20	210,525,424.29	1,005,591,263.73	1,431,226,022.35	265,738,202.09	1,165,487,820.26
发出商品	26,135,792.65		26,135,792.65	12,443,955.36		12,443,955.36
在途物资	2,215,458.34		2,215,458.34	19,949,576.27		19,949,576.27
包装物	10,645,105.12	99,223.83	10,545,881.29	10,666,101.30	309,223.83	10,356,877.47
低值易耗品	2,532,461.90		2,532,461.90	2,433,594.78		2,433,594.78
合计	2,693,547,985.30	232,214,028.26	2,461,333,957.04	2,776,520,637.03	347,256,874.66	2,429,263,762.37

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

## (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	1,418,356.46					1,418,356.46
在产品	79,791,092.28			59,620,068.60		20,171,023.68
库存商品	265,738,202.09	73,488,410.24		128,701,188.04		210,525,424.29
包装物	309,223.83			210,000.00		99,223.83
合计	347,256,874.66	73,488,410.24	0.00	188,531,256.64	0.00	232,214,028.26

## 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预抵扣增值税	68,144,017.05	55,544,987.02
预缴企业所得税	2,786,361.42	5,300,077.64
其他待摊费用	868,678.68	826,841.05
合计	71,799,057.15	61,671,905.71

## 8、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,057,868,714.81	1,082,791,617.12
合计	1,057,868,714.81	1,082,791,617.12

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	990,310,945.86	593,782,390.84	35,742,881.18	24,126,899.75	64,572,188.63	1,708,535,306.26
2. 本期增加金额	29,727,944.12	2,162,894.90	78,185.48	234,770.34	2,181,229.44	34,385,024.28
(1) 购置	3,783,226.38	2,015,714.55	71,973.46	222,625.65	328,321.67	6,421,861.71
(2) 在建工程转入	25,101,132.91	123,780.00				25,224,912.91
(3) 企业合并增加						
(4) 外币报表折算	843,584.83	23,400.35	6,212.02	12,144.69	53,121.36	938,463.25
(5) 其他转入					1,799,786.41	1,799,786.41

3. 本期减少金额	500,000.00	10,723,269.63	1,197,071.74	45,431.00	375,376.80	12,841,149.17
(1) 处置或报废		7,478,098.32	1,197,071.74	45,431.00	375,376.80	9,095,977.86
(2) 其他转出	500,000.00	3,245,171.31				3,745,171.31
4. 期末余额	1,019,538,890.03	585,222,016.65	34,623,994.92	24,316,239.09	66,377,457.20	1,730,078,597.90
二、累计折旧						
1. 期初余额	250,826,645.86	277,240,619.59	25,503,927.83	21,720,380.87	49,219,164.40	624,510,738.55
2. 本期增加金额	22,224,992.62	23,367,322.11	1,227,649.12	1,959,449.64	1,689,740.01	50,469,153.50
(1) 计提	22,224,992.62	23,367,322.11	1,227,649.12	1,959,449.64	1,689,740.01	50,469,153.50
3. 本期减少金额		2,529,881.03	1,082,771.38	41,495.59	348,228.02	4,002,376.02
(1) 处置或报废		2,529,881.03	1,082,771.38	41,495.59	348,228.02	4,002,376.02
4. 期末余额	273,051,638.52	298,078,061.27	25,648,805.52	23,638,334.92	50,560,092.32	670,976,932.56
三、减值准备						
1. 期初余额		1,232,950.59				1,232,950.59
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		1,232,950.59				1,232,950.59
四、账面价值						
1. 期末账面价值	746,487,251.51	285,911,004.79	8,975,189.40	677,904.18	15,817,364.88	1,057,868,714.81
2. 期初账面价值	739,484,300.00	315,308,820.66	10,238,953.35	2,406,518.88	15,353,024.23	1,082,791,617.12

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑	7,942,171.45	4,514,007.56		3,428,163.89	

## (3) 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

智能海洋新工厂	151,751,974.14	办理中
---------	----------------	-----

## 9、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,890,420.54	25,929,921.87
合计	7,890,420.54	25,929,921.87

### (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
益阳国联员工公寓楼	2,364,143.47		2,364,143.47	23,311,773.81		23,311,773.81
零星工程	5,526,277.07		5,526,277.07	2,618,148.06		2,618,148.06
合计	7,890,420.54		7,890,420.54	25,929,921.87		25,929,921.87

### (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
益阳国联员工公寓楼	32,500,000.00	23,311,773.81	3,524,220.19	24,471,850.53		2,364,143.47	0.75%	75%				募集资金
合计	32,500,000.00	23,311,773.81	3,524,220.19	24,471,850.53		2,364,143.47						

### (3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

## 10、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	20,287,007.85	12,981,333.24	33,268,341.09
2. 本期增加金额	509,630.14		509,630.14
3. 本期减少金额	4,243,012.98		4,243,012.98

4. 期末余额	16,553,625.01	12,981,333.24	29,534,958.25
二、累计折旧			
1. 期初余额	14,310,902.56	1,091,478.78	15,402,381.34
2. 本期增加金额	1,810,391.24	181,913.15	1,992,304.39
(1) 计提	1,810,391.24		2,383,273.57
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	16,121,293.80	1,273,391.93	13,724,555.08
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	432,331.21	11,707,941.31	15,810,403.17
2. 期初账面价值	5,976,105.29	11,889,854.46	17,865,959.75

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	130,700,460.49			7,904,134.14	138,604,594.63
2. 本期增加金额	104,890.62			796,116.50	901,007.12
(1) 购置				796,116.50	796,116.50
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他转入	104,890.62				104,890.62
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	130,805,351.11			8,700,250.64	139,505,601.75

二、累计摊销					
1. 期初余额	16,956,019.18			4,423,264.40	21,379,283.58
2. 本期增加金额	1,356,765.31			615,474.86	1,972,240.17
(1) 计提	1,356,765.31			615,474.86	1,972,240.17
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	18,312,784.49			5,038,739.26	23,351,523.75
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	112,492,566.62			3,661,511.38	116,154,078.00
2. 期初账面价值	113,744,441.31			3,480,869.74	117,225,311.05

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

## 12、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	其他	处置	其他	
Sunnyvale Seafood Corporation	22,086,050.00					22,086,050.00
合计	22,086,050.00					22,086,050.00

## (2) 商誉减值准备

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
		计提		处置		
Sunnyvale Seafood Corporation	22,086,050.00					22,086,050.00
合计	22,086,050.00					22,086,050.00

## 13、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
租入资产改良支出及其他项目	5,736,093.93	387,203.36	1,207,640.27		4,915,657.02
苗场、虾塘及鱼塘租金	8,184,020.80		319,253.08		7,864,767.72
工厂改装费	3,714,200.76	15,458.82	151,297.79		3,578,361.79
森林植被费	932,431.07		26,421.90		906,009.17
合计	18,566,746.56	402,662.18	1,704,613.04		17,264,795.70

## 14、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	51,780,478.17	8,093,877.44	48,032,919.64	7,531,743.65
可抵扣亏损	375,294,821.56	56,294,223.23	375,294,821.56	56,294,223.23
坏账准备	54,606,020.88	8,455,795.03	57,016,759.12	8,817,405.76
租赁负债	16,170,012.16	2,425,501.82	17,033,352.35	3,008,176.24
合计	497,851,332.77	75,269,397.52	497,377,852.67	75,651,548.88

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	15,810,403.17	2,371,560.48	17,865,959.75	3,277,504.49
合计	15,810,403.17	2,371,560.48	17,865,959.75	3,277,504.49

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产

	债期末互抵金额	产或负债期末余额	债期初互抵金额	产或负债期初余额
递延所得税资产		75,269,397.52		75,651,548.88
递延所得税负债		2,665,016.42		3,277,504.49

#### (4) 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	224,824,397.22	338,864,747.19
可抵扣亏损	844,689,629.00	852,033,148.47
合计	1,069,514,026.22	1,190,897,895.66

#### 15、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
预付工程款	1,936,627.71		1,936,627.71	1,461,723.95		1,461,723.95
预付设备款	1,157,436.33		1,157,436.33	1,481,306.67		1,481,306.67
其他						
合计	3,094,064.04		3,094,064.04	2,943,030.62		2,943,030.62

#### 16、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	92,449,777.38	92,449,777.38	保证金、专项款资金		102,503,612.95	102,503,612.95	保证金、专项款资金	
存货	27,141,156.98	27,141,156.98	银行借款融资		62,127,197.84	62,127,197.84	银行借款融资	
固定资产	477,095,721.38	477,095,721.38	银行借款抵押、融资租入设备抵押		558,352,524.36	558,352,524.36	银行借款抵押、融资租入设备抵押	
无形资产	57,273,180.78	57,273,180.78	银行借款抵押		58,192,109.01	58,192,109.01	银行借款抵押	
应收账款	275,851,067.82	275,851,067.82	出口押汇融资、银行借款融资、盒马商超贷		189,322,804.67	189,322,804.67	出口押汇融资、银行借款融资、盒马商超贷	
合计	929,810,904.34	929,810,904.34			970,498,248.83	970,498,248.83		

#### 17、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	204,570,428.60	82,904,220.35

保证借款	438,735,316.16	547,984,650.39
抵押并保证借款	475,175,948.83	600,676,983.42
合计	1,118,481,693.59	1,231,565,854.16

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	386,049,739.19	397,202,703.43
合计	386,049,739.19	397,202,703.43

## 19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	94,256,743.05	99,997,543.13
合计	94,256,743.05	99,997,543.13

### (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
往来款	58,829,563.79	64,758,698.48
专项款	58,795.02	155,830.74
个人款	1,842,063.95	3,578,905.95
运费	7,640,208.45	13,157,030.81
押金及保证金	21,841,365.39	14,146,646.38
爱心基金	1,256,122.54	1,370,949.16
其他	2,788,623.91	2,829,481.61
合计	94,256,743.05	99,997,543.13

## 20、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	66,673,530.94	61,468,784.23
合计	66,673,530.94	61,468,784.23

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

## 21、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	27,075,331.52	134,083,063.31	132,316,180.95	28,842,213.88
二、离职后福利-设定提存计划		8,641,805.97	8,551,634.61	90,171.36
合计	27,075,331.52	142,724,869.28	140,867,815.56	28,932,385.24

## (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	26,958,693.93	121,830,191.48	120,079,526.69	28,709,358.72
2、职工福利费	74,341.65	3,893,777.24	3,953,512.70	14,606.19
3、社会保险费	934.51	6,977,418.81	6,902,685.06	75,668.26
其中：医疗保险费		1,607,084.01	1,607,084.01	
工伤保险费	350.41	174,663.55	174,663.55	350.41
生育保险费	584.10	63,797.26	63,797.26	584.10
4、住房公积金		970,265.93	970,265.93	
5、工会经费和职工教育经费	41,361.43	411,409.85	410,190.57	42,580.71
合计	27,075,331.52	134,083,063.31	132,316,180.95	28,842,213.88

## (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		8,447,742.16	8,359,645.36	88,096.80
2、失业保险费		194,063.81	191,989.25	2,074.56
合计		8,641,805.97	8,551,634.61	90,171.36

## 22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	913,164.45	817,202.45
企业所得税	295,762.20	296,255.41
个人所得税	161,634.28	213,861.48
城市维护建设税	327,261.55	342,054.93

教育费附加	185,845.93	199,757.52
地方教育费附加	123,974.95	133,482.67
房产税	3,940,485.51	3,829,715.67
土地使用税	32,378.76	120,873.75
印花税	162,762.80	888,899.39
环境保护税	1,000.00	4,066.61
其他	65,223.13	60,876.14
合计	6,209,493.56	6,907,046.02

### 23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	50,244,430.48	61,494,661.67
一年内到期的长期应付款	94,887,477.13	116,201,621.12
一年内到期的租赁负债	1,156,046.24	1,106,335.30
合计	146,287,953.85	178,802,618.09

### 24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,056,423.34	2,653,200.30
合计	3,056,423.34	2,653,200.30

### 25、长期借款

#### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	241,215,502.54	271,319,145.41
保证借款	75,689,848.98	42,755,677.78
一年内到期的长期借款	-50,244,430.49	-61,494,661.67
合计	266,660,921.03	252,580,161.52

### 26、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	4,521,206.23	4,531,733.82
土地	12,804,852.17	12,501,618.55
减：一年内到期的租赁负债	-1,156,046.24	-1,106,335.30
合计	16,170,012.16	15,927,017.07

### 27、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,489,448.11	40,819,036.83
合计	10,489,448.11	40,819,036.83

## (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	105,376,925.24	157,020,657.95
减：一年内到期部分	94,887,477.13	116,201,621.12

## 28、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	84,906,453.96	3,236,995.04	6,795,179.40	81,348,269.60	与资产相关的政府补助
合计	84,906,453.96	3,236,995.04	6,795,179.40	81,348,269.60	

## 29、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	1,128,167,253.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,128,167,253.00

## 30、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)	1,814,736,705.43			1,814,736,705.43
其他资本公积	135,864,628.20			135,864,628.20
合计	1,950,601,333.63			1,950,601,333.63

## 31、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	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	
二、将重分类进损益的其他综合收益	20,888,419.24	-4,676,799.90				-4,676,799.90		16,211,619.34

外币 财务报表 折算差额	20,888,419.24	-4,676,799.90				-4,676,799.90		16,211,619.34
其他综合 收益合计	20,888,419.24	-4,676,799.90				-4,676,799.90		16,211,619.34

### 32、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	102,375,416.42			102,375,416.42
合计	102,375,416.42			102,375,416.42

### 33、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	-620,647,049.37	-87,457,711.63
调整后期初未分配利润	-620,647,049.37	-87,457,711.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,540,595.03	-186,471,965.87
期末未分配利润	-603,106,454.34	-273,929,677.49

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

### 34、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	2,011,089,314.97	1,737,063,568.47	2,681,049,190.11	2,400,358,406.98
其他业务	10,998,810.30	10,073,084.49	15,915,729.21	12,465,757.77
合计	2,022,088,125.27	1,747,136,652.96	2,696,964,919.32	2,412,824,164.75

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分 类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类 型				
其中：				
水产食	1,941,571,750.24	1,666,735,210.24	1,941,571,750.24	1,666,735,210.24

品行业				
饲料行业	67,390,479.67	70,328,358.23	67,390,479.67	70,328,358.23
其他行业	13,125,895.36	10,073,084.49	13,125,895.36	10,073,084.49
按经营地区分类				
其中：				
国内	894,905,117.56	762,930,707.83	894,905,117.56	762,930,707.83
国外	1,127,183,007.71	984,205,945.13	1,127,183,007.71	984,205,945.13
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	4,044,176,250.54	3,494,273,305.92	4,044,176,250.54	3,494,273,305.92

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，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

## 35、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	1,893,267.36	1,943,407.84
教育费附加	1,065,922.99	865,969.59
房产税	2,073,181.30	2,127,669.87
土地使用税	422,983.94	422,983.94
车船使用税	10,952.38	4,485.36
地方教育费附加	713,636.07	610,963.52
印花税	997,048.13	2,300,509.17
环境保护税	975.36	8,268.36
其他	440,751.75	120,032.69
合计	7,618,719.28	8,404,290.34

## 36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,635,489.63	25,257,773.78
折旧及摊销	15,669,688.05	17,720,171.53
使用权资产折旧		6,293.80
中介服务费	1,250,693.20	2,113,472.27
办公费	4,290,576.68	6,985,181.31
业务招待费	3,086,242.98	2,715,279.41
租金	390,289.60	229,500.00
差旅费	1,139,575.24	1,775,720.69
车辆费	556,804.30	
劳动保护费	382,295.04	208,648.83
修理费	614,126.72	843,405.35
开办费		
其他	8,796,206.06	8,856,374.99
合计	57,811,987.50	66,711,821.96

## 37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,251,352.92	48,082,055.30
仓储费	12,429,736.13	17,143,091.80
租赁费	4,382,257.40	522,745.22
使用权资产折旧	87,620.38	
广告费及展览费	10,862,508.27	15,052,696.42
差旅费	3,314,047.74	3,929,452.56
促销费	10,544,110.43	2,543,417.27
保险费	642,401.16	3,787,138.21
折旧费	1,371,701.45	1,402,771.42
业务招待费	875,630.93	1,025,575.34
办公及报关费	5,253,691.75	7,301,806.91
检验费	936,815.12	70,105.91
通讯费	77,983.19	474,178.12

返利	1,987.75	2,456,483.89
进场费		
其他	1,528,276.35	7,485,631.34
合计	86,560,120.97	111,277,149.71

### 38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,203,014.49	7,559,945.54
原材料	12,237,254.25	13,137,977.39
租金	240,894.00	355,991.15
水电	626,531.66	973,047.13
其他	2,563,706.44	1,965,309.39
合计	23,871,400.84	23,992,270.60

### 39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	42,310,144.36	53,635,386.10
减：利息收入	8,731,620.41	2,848,442.41
汇兑损益	-5,993,152.05	293,281.69
手续费	743,784.55	2,031,577.09
融资担保费	267,893.75	487,344.19
其他	528.00	472,300.17
合计	28,597,578.20	54,071,446.83

### 40、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
与日常活动相关的政府补助	16,372,429.55	7,187,482.01
个税手续费返还	8,831.07	

### 41、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		12,705.48
合计		12,705.48

### 42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,478,134.88	1,169,601.44
其他应收款坏账损失	-932,603.36	1,953,831.21

合计	-2,410,738.24	3,123,432.65
----	---------------	--------------

## 43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-73,488,410.24	-208,763,213.27
合计	-73,488,410.24	-208,763,213.27

## 44、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	-19,443.04	154,686.99

## 45、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
非流动资产毁损报废利得	2,778.76	95,143.80	2,778.76
与企业日常活动无关的政府补助	6,145.00	23,611.11	6,145.00
无需支付的款项	3,624.95		3,624.95
其他	641,280.77	746,959.86	641,280.77
合计	653,829.48	865,714.77	653,829.48

## 46、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
非流动资产毁损报废损失	156,340.93	76,121.05	156,340.93
对外捐赠支出	9,953.80	12,694.20	9,953.80
罚款支出	6,820.61	81,090.63	6,820.61
违约及赔偿支出	1,500.00		1,500.00
其他	539,339.58	780,528.63	539,339.58
合计	713,954.92	950,434.51	713,954.92

## 47、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	-2,022,694.84	-1,434,707.51
递延所得税费用	-221,188.77	6,732,481.45

合计	-2,243,883.61	5,297,773.94
----	---------------	--------------

**(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	10,894,209.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,634,131.38
子公司适用不同税率的影响	-822,295.21
调整以前期间所得税的影响	-2,022,694.84
非应税收入的影响	323,896.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	590,866.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,962,538.03
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	-2,565,960.24
研发费的加计扣除	3,580,710.13
所得税费用	-2,243,883.61

**48、其他综合收益**

详见附注

**49、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金**

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
财政补贴收入	10,511,987.93	2,129,330.20
利息收入	8,731,620.41	2,848,442.41
押金	22,400.00	0.00
其他	1,071,482.65	582,372.85
合计	20,337,490.99	5,560,145.46

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
营业费用	50,849,446.21	54,945,832.73
管理费用	20,506,809.82	25,430,581.32
往来款	59,465,494.92	86,950,494.90
其他	410,062.63	0.00
合计	131,231,813.58	167,326,908.95

**(2) 与筹资活动有关的现金**

收到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
汇票保证金	28,817,765.30	88,014,938.68
合计	28,817,765.30	88,014,938.68

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
非合并范围关联方还款		
借款保证金	13,164,954.18	57,228,358.32
融资性贸易筹资		
合计	13,164,954.18	57,228,358.32

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

## 50、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	13,138,092.79	-183,983,624.69
加：资产减值准备	73,488,410.24	130,967,945.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,469,153.50	48,040,869.63
使用权资产折旧	2,383,273.57	616,003.66
无形资产摊销	1,972,240.17	1,951,094.97
长期待摊费用摊销	1,704,613.04	7,229,348.58
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）	19,443.04	-154,686.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,778.76	-95,143.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	41,670,184.63	53,635,386.10
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	-12,705.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	382,151.36	3,108,886.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-612,488.07	2,500,444.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	82,972,651.73	401,766.67

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-127,362,544.20	358,816,774.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,160,933.26	-356,901,895.65
其他	2,410,738.24	-3,123,432.65
经营活动产生的现金流量净额	172,794,074.54	62,997,031.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	
一年内到期的可转换公司债券	0.00	
融资租入固定资产	0.00	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	396,569,300.45	310,105,925.09
减：现金的期初余额	379,610,683.47	362,673,260.60
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	16,958,616.98	-52,567,335.51

## （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	396,569,300.45	379,610,683.47
其中：库存现金	163,250.61	174,088.57
可随时用于支付的银行存款	384,958,426.76	376,601,850.83
可随时用于支付的其他货币资金	11,447,623.08	2,834,744.07
三、期末现金及现金等价物余额	396,569,300.45	379,610,683.47

## 51、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			65,069,239.74
其中：美元	8,964,681.26	7.1268	63,889,490.40
欧元	962.61	7.6617	7,375.23
港币	1,277,509.65	0.9127	1,165,957.51
日元	135,000.00	0.0447	6,039.90
澳门	0.00	0	0.00
卢比（巴）	5,990.00	0.0458	274.52
卢比（印）	1,030.00	0.0992	102.18
应收账款			64,719,894.09
其中：美元	8,346,022.76	7.1268	59,480,435.01
欧元			

港币	5,740,740.55	0.9127	5,239,459.09
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			4,361,519.43
其中：美元	611,988.47	7.1268	4,361,519.43
应付账款			34,034,735.39
其中：美元	4,775,598.50	7.1268	34,034,735.39
其他应付款			7,422,526.70
其中：美元	972,305.41	7.1268	6,929,426.20
港币	540,277.54	0.9127	493,100.51
短期借款			59,009,904.00
其中：美元	8,280,000.00	7.1268	59,009,904.00
合同负债			206,529.89
其中：美元	28,979.33	7.1268	206,529.89

(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

境外经营实体	经营地	记账本位币
Sunnyvale Seafood Corporation	美国	美元

## 八、合并范围的变更

## 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

单位：元

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	
广东国美水产食品有限公司		湛江市	湛江市	水产加工	100.00%		出资设立
湛江国联饲料有限公司		湛江市	湛江市	饲料加工与销售	100.00%		出资设立
湛江国联水产种苗科技有限公司		湛江市	湛江市	种苗培育与销售	100.00%		出资设立
国联骏宇（北京）食品有限公司		北京市	北京市	水产品销售	100.00%		出资设立
上海蓝洋水产有限公司		上海市	上海市	水产品销售	100.00%		出资设立
广东新盈食品科技有限公司		湛江市	湛江市	水产品销售	100.00%		出资设立

海南国联海洋生物科技有限公司		海南省	海南省昌江县	种苗培育与销售		100.00%	出资设立
国联（益阳）小龙虾种繁生物技术有限公司		广州市	广州市	水产品销售		100.00%	出资设立
国联（香港）国际投资有限公司		香港	香港	投资	100.00%		出资设立
GuolianUSA Investment, Inc		美国加州	美国加州	投资		100.00%	出资设立
Liancheng Investments, LLC		美国加州	美国加州	房地产持有		100.00%	出资设立
Sunnyvale Seafood Corporation		美国加州	美国加州	水产品销售		100.00%	非同一控制企业合并
广州国联水产电子商务有限公司		广州市	广州市	水产品销售	100.00%		出资设立
湛江国联水产开发有限公司		湛江市	湛江市	水产品销售	100.00%		出资设立
深圳市成兴集采贸易有限公司		深圳市	深圳市	水产品销售	100.00%		出资设立
国联（益阳）食品有限公司		益阳市	益阳市	水产品加工	60.00%		出资设立
宜昌湘宜水产品有限公司		宜昌市	宜昌市	水产品销售		60.00%	非同一控制企业合并
湖南国联饲料有限公司		益阳市	益阳市	饲料加工与销售	100.00%		出资设立
广东国联海洋生物科技研究院有限公司		湛江市	湛江市	科学研究和技术服务业	100.00%		出资设立
阳江国联海洋食品有限公司		阳江市	阳江市	水产品加工与销售	100.00%		出资设立
广东琼州渔业发展有限公司		湛江市	湛江市	水产养殖	100.00%		出资设立
湛江精展质检技术服务有限公司		湛江市	湛江市	服务业	100.00%		出资设立
深圳市成兴食品科技有限公司		深圳市	深圳市	水产品销售	38.00%		出资设立

## （2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
国联（益阳）食品有限公司	40.00%	-4,418,464.03		61,939,501.61

## （3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

国联 (益 阳) 食品 有限 公司	188,1 21,55 0.36	321,5 53,22 3.40	509,6 74,77 3.76	325,0 30,37 7.90	29,79 5,641 .83	354,8 26,01 9.73	252,7 63,97 6.84	325,9 62,56 6.67	578,7 26,54 3.51	399,9 64,27 7.78	12,86 7,351 .63	412,8 31,62 9.41
----------------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
国联(益 阳)食品 有限公司	164,586,2 30.02	- 11,046,16 0.07	- 11,046,16 0.07	25,156,44 8.86	198,227,0 66.76	6,671,429 .14	6,671,429 .14	33,178,52 9.25

## 十、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相 关
递延收益	84,906,453.96	3,236,995.04	6,145.00	0.00		81,348,269.60	与资产相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
吴川烤鱼产业园财政资金	848,695.70	332,459.70
对虾产业园项目	1,809,425.76	1,809,425.76
湛江市深海网箱养殖专项	425,000.00	425,000.00
湛财工产业基础再造和制造业发展	8,000,000.00	
国家虾蟹产业技术体系建设	500,000.00	
2018年工业转型升级资金—智能制造新厂建设	174,000.00	174,000.00
湛江深水网箱国联产业化园区建设项目	85,000.00	85,000.00
新一代水产养殖精准测控技术与智能装备研发	25,129.38	25,129.38
增拨解决企业发展资金(土地转让扶持资金)	32,035.48	32,035.48
南美白虾良种繁育场建设	19,000.00	19,000.00
罗非鱼出口示范原料基地项目	16,962.84	16,962.84
转产转业专项资金(罗非鱼基地)	15,154.46	15,154.46

吴川市海洋生物产业人才发展项目资金 (2021.12.17)	10,000.00	10,000.00
南美白对虾养殖基地建设	6,013.74	6,013.74
新型环保循环水养殖系统建设项目	202,999.98	202,999.98
国家现代化农业产业园财政奖补资金项目	14,104.08	
社保局一次性扩岗补助	0.00	7,500.00
虾稻共作养殖稻田标准化改造	72,661.50	71,576.18
稻谷目标价格补贴	0.00	40,029.22
粮食适度规模经营补贴	0.00	135,560.80
深海网箱项目	75,000.00	75,000.00
一次性扩岗补贴 (2023.1.19)		6,000.00
新型环保循环水养殖系统建设项目	412,839.18	392,337.54
冷链物流系统高效制冷绿色改造工程 项目专项资金	755,454.54	755,454.54
农商互联完善农产品供应链专项资金	263,157.90	263,157.90
制造强国专项	53,097.36	53,097.36
代扣代缴手续费		21,651.29
2021 年度中心城区工业企业税收增量 奖补	0.00	140,700.00
2023 年湖南省中小企业发展专项资金	350,000.00	
产科局国家高新技术奖励	0.00	881,100.00
社保局一次性留工补助		1,500.00
湖南省工业企业技术改造税收增量奖 补资金		390,900.00
高新区 2022 年度特殊贡献奖	0.00	80,000.00
2022 年度湖南省工业企业技术改造经 济贡献奖	54,700.00	
先进制造业高质量发展专项资金	487,500.00	
吴川烤鱼产业园财政资金	307,374.12	126,735.82
新引进外国专家补助		300,000.00
克氏原螯虾人工繁育与健康养殖关键 技术与标准化体系构建		75,000.00
社保局一次性留工补助	0.00	1,500.00
湛江深水网箱国联产业化园区建设项 目	175,000.02	175,000.02
水产特种饲料研发项目奖补资金	113,770.32	
节能专项资金 (10 吨锅炉)		40,500.00
支持开拓重点市场补助	30,472.00	
知识产权质押融资利息补贴	461,589.04	
增值税减免	576,292.15	

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款、其他应付款、借款等，各项金融工具的详细情况说明参见“附注七”相关项目。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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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和进行风险管理，并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) 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。2024年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将本集团的整体信用风险控制在可控的范围内。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### (2) 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。本集团面临的利率风险主要来源于借款（参见“附注七、17、25、27”）。本集团通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足本集团各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### (3) 外汇风险

外汇风险，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。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本集团承受外汇风险主要与美元、港元有关，除公司的下属境外子公司主要以美元、港元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年6月30日，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见“附注七、51、外币货币性项目”。本集团本年产生汇兑收益2,439,405.32元。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：在资产负债表日其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对公司当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	2024 年半年度		2023 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对外币汇率升值 1.00%	334,769.57	334,769.57	1,449,860.17	1,449,860.17

项 目	2024 年半年度		2023 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对外币汇率贬值 1.00%	-334,769.57	-334,769.57	-1,449,860.17	-1,449,860.17

## 十二、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	--	--	--	--
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		31,251,078.53		31,251,078.53
（4）结构性存款		31,251,078.53		31,251,078.53
持续以公允价值计量的资产总额		31,251,078.53		31,251,078.53
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、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

项目	期末公允价值	估值技术	重要可观察输入值
结构性存款	31,251,078.53	投资标的市价组合法	投资标的市价

## 十三、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
新余国通投资管理有限公司	新余市	投资	5,000.00	14.00%	14.00%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是李忠。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“附注九、1、在子公司中的权益”。

### 3、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
冠联国际投资有限公司	持股 5%以上的股东
湛江南方水产市场经营管理有限公司	受同一控制人控制
湛江市南三大桥建设有限公司	受同一控制人控制
湛江诚联冷链物流有限公司	受同一控制人控制
安徽国通现代农业科技开发有限公司	受同一控制人控制
广东国力房地产集团有限公司	董监高任职
湛江市国力物业服务有限公司	董监高任职
湛江市丽景园林建设有限公司	董监高任职
湛江市鹭洲旅游投资开发有限公司	董监高任职
成都期会餐饮管理有限公司	董监高参与控制
深圳联杰会计师事务所（普通合伙）	董监高任职
李忠	实控人、董事长、总经理
李国通	实控人李忠的弟弟
桂凤月	李忠配偶
陈彩英	李国通配偶

### 4、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
湛江南方水产市场经营管理有限公司	冷藏费、物业费、水电、租金及其他	4,350,422.15	20,000,000.00	否	4,963,853.99

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
安徽国通现代农业科技开发有限公司	销售饲料、动保	3,241,376.40	5,592,639.34
樊春花	销售产品	998.00	11,097.00
李国通	销售产品	67,394.41	44,632.00
李忠	销售产品	1,440.00	4,056.00
湛江市南三大桥建设有限公司	销售产品	2,197.80	7,537.09
新余国通投资管理有限公司	销售产品	0.00	3,641.73
陈汉	销售产品	22,682.36	22,106.00
湛江南方水产市场经营管理有限公司	销售产品	0.00	541,725.66

#### (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湛江南方水产市场经营管理有限公司	深水网箱	483,177.36	541,725.66

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
湛江南方水产市场经营管理有限公司	冷库					4,290,628.86	4,758,239.30				

### (3) 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
益阳市融资担保责任有限公司为本公司的子公司湖南国联饲料有限公司自中国农业银行股份有限公司益阳分行取得的本金壹仟万元的借款提供担保，本公司为此项担保提供反担保。	10,000,000.00	2021年6月28日	担保书之日起至主债务履行期满后六年止	是
益阳高新产业发展投资集团有限公司为本公司的子公司国联（益阳）食品有限公司自交通银行股份有限公司益阳分行取得的本金贰仟万元的借款提供担保，本公司为此项担保提供反担保。	20,000,000.00	2022年8月8日	主合同项下最后到期的主债务的债务履行期届满之日后三年止	是
益阳高新产业发展投资集团有限公司为本公司的子公司国联（益阳）食品有限公司自长沙银行股份有限公司益阳分行取得的本金贰仟万元的借款提供担保，本公司为此项担保提供反担保。	20,000,000.00	2022年8月3日	借款合同项下的债务履行期限届满之日起三年	是

本集团作为被担保方

被担保方	担保方	担保合同金额	担保融资余额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠	800,000,000.00	323,178,284.64	2021年12月30日	主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	否
湛江国联水产开发股份有限公司	陈汉					否
湛江国联水产开发股份有限公司	李国通					否

湛江国联水产开发股份有限公司	陈汉			2021年4月29日	2024年12月31日	否
湛江国联水产开发股份有限公司	新余国通投资管理有限公司	310,000,000.00	174,880,000.00	2019年1月1日	2024年12月31日	否
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠					否
湛江国联水产开发股份有限公司	陈汉					否
湛江国联水产开发股份有限公司	李国通					否
湛江国联水产开发股份有限公司	新余国通投资管理有限公司	200,000,000.00	27,812,504.00	2020年2月24日	2024年2月23日	否
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠					否
湛江国联水产开发股份有限公司	陈汉					否
湛江国联水产开发股份有限公司	李国通					否
湛江国联水产开发股份有限公司	李国通、陈彩英	22,000,000.00	-	2021年5月21日	自主合同项下债务履行期限届满之日起三年	是
湛江国联水产开发股份有限公司	陈汉、林建清					是
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠、桂凤月					是
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠、桂凤月	55,000,000.00	-	2021年7月16日	主合同约定的债务人履行债务期限之日起三年	是
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠、桂凤月	55,000,000.00	-	2022年7月21日	主合同约定的债务人履行债务期限之日起三年	是
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠、桂凤月	200,000,000.00	-	2020年7月6日	2025年7月5日	是
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠	200,000,000.00	17,933,878.24	2019年10月15日	主合同项下承租人全部债务履行期限届满之日后两年时止	否
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠、陈汉、李国通	80,000,000.00	-	2022年9月23日	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是

湛江国联水产开发股份有限公司	新余国通、李忠、陈汉、李国通	180,000,000.00	93,624,015.42	2023年8月16日	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开发股份有限公司	新余国通投资管理有限公司	180,000,000.00		2023年8月9日	2026年12月31日	否
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠	43,042,973.83	16,196,519.97	2022年9月29日	自合同签署之日起至被担保债务履行期限届满后的二年止	否
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠	50,000,000.00	39,500,000.00	2022年9月30日	自主债务履行期限届满之日后三年止	否
湛江国联水产开发股份有限公司	深圳市深担增信融资担保有限公司			2022年9月30日	委托保证合同项下的全部债务履行期限届满之日起另加三年期满止	否
湛江国联水产开发股份有限公司	新余国通投资管理有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	2023年12月18日	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠					否
湛江国联水产开发股份有限公司	李国通					否
湛江国联水产开发股份有限公司	陈汉					否
湛江国联水产开发股份有限公司	新余国通投资管理有限公司、李忠	54,100,000.00	13,293,878.09	2022年11月18日	自租赁合同项下主债务履行期限届满之日后三年止	否

(4) 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	3,081,370.24	3,923,519.42

5、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	湛江市南三大桥建设有限公司			1,496.00	1,496.00
其他应收款	陈汉	22,330.00	9,956.75	22,330.00	9,956.75

其他应收款	湛江南方水产市场经营管理有限公司	262,000.00	131,000.00	262,000.00	131,000.00
预付账款	湛江南方水产市场经营管理有限公司	20,042.43		35,529.87	

## (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
应付账款	湛江南方水产市场经营管理有限公司	1,886,047.70	1,874,009.23
应付账款	安徽国通现代农业科技开发有限公司	4,868.30	4,868.30
其他应付款	湛江南方水产市场经营管理有限公司	34,860.00	34,860.00
其他应付款	李忠	327,466.93	320,869.03
其他应付款	李国通	369,522.60	368,794.60

## 十四、股份支付

### 1、股份支付的修改、终止情况

无

## 十五、承诺及或有事项

### 1、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### (1) 本公司为子公司担保的情况

被担保方	担保合同金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东国美水产食品有限公司	50,000,000.00	2021年11月17日	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	是
广东国美水产食品有限公司	50,000,000.00	2023年1月10日	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	是
广东国美水产食品有限公司	50,000,000.00	2023年12月27日	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否
广东国美水产食品有限公司	160,000,000.00	2021年7月1日	2026年12月31日	否
广东国美水产食品有限公司	6,000,000.00	2022年3月20日	自主合同债务履行期限届满之日起三年	是
广东国美水产食品有限公司	10,000,000.00	2023年6月29日	自主合同债务履行期限届满之日起三年	否
广东国美水产食品有限公司	70,000,000.00	2020年2月27日	2025年12月31日	否
广东国美水产食品有限公司	60,000,000.00	2022年9月23日	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
广东国美水产食品有限公司	30,000,000.00	2023年1月17日	债务人在主合同项下对债权人所负的所有债务履行期限届满之日起叁年	否

被担保方	担保合同金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
广东国美水产食品有限公司	20,000,000.00	2024年2月5日	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
国联(益阳)食品有限公司	70,000,000.00	2021年4月2日	自保证合同生效之日起至主合同项下的借款期限届满之日起三年	是
国联(益阳)食品有限公司	70,000,000.00	2023年4月24日	自保证合同生效之日起至主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
国联(益阳)食品有限公司	18,000,000.00	2022年7月28日	合同项下的债务履行期限届满之日起三年	是
国联(益阳)食品有限公司	18,000,000.00	2023年10月13日	主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
国联(益阳)食品有限公司	20,000,000.00	2022年8月3日	自主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	是
国联(益阳)食品有限公司	20,000,000.00	2022年8月8日	主合同项下最后到期的主债务的债务履行期届满之日后三年止	是
国联(益阳)食品有限公司	24,000,000.00	2023年4月27日	自主合同项下的最后一笔贷款期限届满之次日起三年	是
国联(益阳)食品有限公司	40,000,000.00	2023年12月6日	自主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
国联(益阳)食品有限公司	12,000,000.00	2023年10月18日	主合同项下最后到期的主债务的债务履行期届满之日后三年止	否
国联(益阳)食品有限公司	5,000,000.00	2024年2月2日	自主合同债务履行期限届满之日起三年止	否
国联(益阳)食品有限公司	20,000,000.00	2024年5月15日	自主合同项下的被担保的债务履行期限届满之日起三年	否
湖南国联饲料有限公司	10,000,000.00	2022年6月6日	主合同约定的债务履行期限届满之日起二年	是
湖南国联饲料有限公司	40,000,000.00	2022年1月20日	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
湖南国联饲料有限公司	20,000,000.00	2023年4月24日	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
湖南国联饲料有限公司	10,000,000.00	2024年1月23日	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
湖南国联饲料有限公司	17,413,146.31	2022年9月27日	自合同签署之日起至被担保债务履行期限届满后的二年止	否
湛江国联饲料有限公司	5,400,000.00	2022年3月29日	自本合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	是
湛江国联饲料有限公司	13,500,000.00	2021年3月12日	单笔授信业务的主合同签订之日起至主合同项下债务履行届满之日后三年止	是
湛江国联饲料有限公司	10,000,000.00	2021年12月28日	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	是
湛江国联饲料有限公司	10,000,000.00	2023年11月30日	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	30,000,000.00	2020年2月24日	各个主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	12,000,000.00	2022年6月24日	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	60,000,000.00	2022年9月23日	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	10,000,000.00	2024年2月18日	自主合同债务履行期限届满之日起三年止	否
湛江国联饲料有限公司	10,000,000.00	2024年6月19日	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否

被担保方	担保合同金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
广东新盈食品科技有限公司	10,000,000.00	2021年11月26日	自保证合同生效之日起至主合同债务人债务履行期限届满之日起三年	是
阳江国联海洋食品有限公司	28,000,000.00	2022年3月18日	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	是
阳江国联海洋食品有限公司	9,500,000.00	2022年9月22日	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	是
湛江国联水产种苗科技有限公司	50,000,000.00	2023年1月11日	主债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开发有限公司	10,000,000.00	2023年6月29日	主合同债务人债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开发有限公司	12,000,000.00	2023年8月16日	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否

## (2) 子公司为子公司担保的债务

被担保方	担保方	担保合同金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
湛江国联水产开发有限公司	湛江国联饲料有限公司	110,000,000.00	2023年8月9日	2026年12月31日	否
广东国美水产食品有限公司	湛江国联饲料有限公司	40,000,000.00	2022年9月29日	2026年12月31日	否
广东国美水产食品有限公司	湛江国联饲料有限公司	70,000,000.00	2020年2月27日	2025年12月31日	否
广东国美水产食品有限公司	阳江国联海洋食品有限公司	63,000,000.00	2021年2月7日	各个主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
广东国美水产食品有限公司	国联(益阳)食品有限公司	37,800,000.00	2021年2月7日	各个主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
湖南国联饲料有限公司	国联(益阳)食品有限公司	40,000,000.00	2022年1月20日	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
湖南国联饲料有限公司	国联(益阳)食品有限公司	20,000,000.00	2023年4月24日	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	广东国美水产食品有限公司	13,500,000.00	2021年3月12日	单笔授信业务的主合同签订之日起至主合同项下债务履行届满之日后三年止	是
湛江国联饲料有限公司	广东国美水产食品有限公司	30,000,000.00	2020年2月24日	各个主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	阳江国联海洋食品有限公司	27,000,000.00	2021年2月7日	各个主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	国联(益阳)食品有限公司	16,200,000.00	2021年2月7日	各个主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
国联(益阳)小龙虾种繁生物技术有限公司	国联(益阳)食品有限公司	5,000,000.00	2022年5月29日	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否

被担保方	担保方	担保合同金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
湖南国联饲料有限公司	国联(益阳)食品有限公司	10,000,000.00	2024年1月23日	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否

## 十六、资产负债表日后事项

## 十七、其他重要事项

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	377,391,892.13	376,527,228.34
1至2年	20,785,784.06	17,205,570.40
2至3年	13,878,502.22	16,392,746.00
3年以上	17,886,900.49	21,670,484.23
合计	429,943,078.90	431,796,028.97

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

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	14,511,395.73	3.38%	14,511,395.73	100.00%		15,330,855.62	3.55%	15,330,855.62	100.00%	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	415,431,683.17	96.62%	6,821,460.94	1.64%	408,610,222.23	416,465,173.35	96.45%	7,272,180.28	1.75%	409,192,993.07
其中:										
账龄组合	263,905,515.74	61.38%	6,821,460.94	2.58%	257,084,054.79	256,227,757.06	59.34%	7,272,180.28	2.84%	248,955,576.78
关联方组合	151,124,678.37	35.15%		0.00%	151,124,678.37	160,237,416.29	37.11%			160,237,416.29
合计	429,943,078.90	100.00%	21,332,856.67	4.96%	408,610,222.23	431,796,028.97	100.00%	22,603,035.90	5.23%	409,192,993.07

按单项计提坏账准备类别名称：公司年末单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
JH BRAIN GMBH	5,596,796.92	5,596,796.92	5,596,796.92	5,596,796.92	100.00%	无法收回
美国龙兴等 92 家客户	9,734,058.70	9,734,058.70	9,316,087.87	9,316,087.87	100.00%	无法收回
合计	15,330,855.62	15,330,855.62	14,912,884.79	14,912,884.79		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	253,313,541.15	2,026,508.33	0.80%
1 至 2 年	6,061,002.49	909,150.37	15.00%
2 至 3 年	921,671.23	276,501.37	30.00%
3 年以上	3,609,300.87	3,609,300.87	100.00%
合计	263,905,515.74	6,821,460.94	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(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	
应收账款	22,603,035.90		1,270,179.23			21,332,856.67
合计	22,603,035.90		1,270,179.23			21,332,856.67

**(4) 本期实际核销的应收账款情况**

本公司本报告期无实际核销的应收账款。

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

本公司母公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 150,393,664.28 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.98%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 707,807.21 元。

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	330,548,822.96	447,164,085.14
合计	330,548,822.96	447,164,085.14

## (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
保证金及押金	17,634,205.84	20,367,735.15
往来款	318,419,637.37	431,613,902.20
备用金		
个人借款	1,283,844.28	958,606.75
出口退税	6,651,301.03	6,681,501.04
其他	4,356.74	3,702.32
合计	343,993,345.26	459,625,447.46

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	147,376,949.16	193,099,805.28
1 至 2 年	25,048,216.71	33,895,421.40
2 至 3 年	117,583,976.30	156,088,982.16
3 年以上	53,984,203.09	76,541,238.62
合计	343,993,345.26	459,625,447.46

## 3) 按坏账计提方法分类披露

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	9,110,405.94	2.64%	9,110,405.94	100.00%		9,491,823.96	2.07%	9,491,823.96	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	336,282,939.32	97.36%	4,334,116.36	1.29%	331,948,822.96	450,133,623.50	97.93%	2,969,538.36	0.66%	447,164,085.14
其中：										
合计	345,393,345.26	100.00%	13,444,522.30	3.89%	331,948,822.96	459,625,447.46	100.00%	12,461,362.32	3.89%	447,164,085.14

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
其他应收款	447,164,085.14	12,461,362.32	330,548,822.96	13,444,522.30	4.07%	坏账损失
合计	447,164,085.14	12,461,362.32	330,548,822.96	13,444,522.30		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金及押金	17,634,205.84	425,195.86	2.41%
往来款	318,419,637.37	12,997,357.30	4.08%
备用金	0.00	0.00	0.00%
个人借款	1,283,844.28	21,969.14	1.71%
出口退税	6,651,301.03	0.00	0.00%
其他	4,356.74	0.00	0.00%
合计	343,993,345.26	13,444,522.30	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	12,461,362.32			12,461,362.32
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	983,159.98			983,159.98
2024 年 6 月 30 日余额	13,444,522.30			13,444,522.30

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

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

## 4) 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	转销或核销	其他	
其他应收款	12,461,362.32	983,159.98				13,444,522.30
合计	12,461,362.32	983,159.98				13,444,522.30

## 5) 本期实际核销的其他应收款情况

## 6) 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
SSC, INC DBA SUNNYVALE	往来款	100,911,421.70	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	29.34%	

SEAFOOD					
国联（益阳）食品有限公司	往来款	83,726,908.80	1年以内、1至2年、2至3年	24.34%	
阳江国联海洋食品有限公司	往来款	57,328,565.16	1年以内、1至2年、2至3年	16.67%	
湛江国联水产种苗科技有限公司	货款	15,622,199.12	1年以内	4.54%	
珠江金融租赁有限公司	保证金及押金	6,681,501.04	1至2年	1.93%	
合计		264,270,595.82		76.82%	

### 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	683,545,644.95	81,367,700.00	602,177,944.95	683,545,644.95	81,367,700.00	602,177,944.95
合计	683,545,644.95	81,367,700.00	602,177,944.95	683,545,644.95	81,367,700.00	602,177,944.95

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	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		
广东国美水产食品有限公司	220,631,600.00						220,631,600.00	
湛江国联饲料有限公司	104,054,890.00						104,054,890.00	
湛江国联水产种苗科技有限公司	53,999,954.95	80,367,700.00					53,999,954.95	80,367,700.00
国联（香港）国际投资有限公司	94,501,500.00						94,501,500.00	
广州国联水产电子商务有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
国联骏宇（北京）食品有限公司	0.00	500,000.00					0.00	500,000.00
上海蓝洋水产有限公司	0.00	500,000.00					0.00	500,000.00
广东新盈食品科技有限公司	44,300,000.00						44,300,000.00	
湛江国联水产开发有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
阳江国联海洋食品有限	5,000,000.00						5,000,000.00	

公司								
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	4,950,000.00						4,950,000.00	
广东琼州渔业发展有限公司	17,090,000.00						17,090,000.00	
湖南国联饲料有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
国联（益阳）食品有限公司	36,000,000.00						36,000,000.00	
湛江精展质检技术服务有限公司	500,000.00						500,000.00	
深圳市成兴集采贸易有限公司	350,000.00						350,000.00	
深圳市成兴食品科技有限公司	3,800,000.00						3,800,000.00	
合计	602,177,944.95	81,367,700.00					602,177,944.95	81,367,700.00

## (2) 对联营、合营企业投资

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## 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	1,289,430,429.65	1,129,549,845.44	1,860,250,051.05	1,713,173,368.04
其他业务	3,951,903.13	2,953,482.09	4,301,484.66	2,862,983.73
合计	1,293,382,332.78	1,132,503,327.53	1,864,551,535.71	1,716,036,351.77

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
水产食品行业	1,289,430,429.65		1,289,430,429.65	
饲料行业				
其他行业				
按经营地				

区分类				
其中：				
国内	779,615,926.68		779,615,926.68	
国外	509,814,502.97		509,814,502.97	
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

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，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

## 十九、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
非流动性资产处置损益	-173,005.21	
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）	16,378,574.55	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	96,122.80	
减：所得税影响额	266,491.60	
少数股东权益影响额（税后）	902,079.30	
合计	15,133,121.24	--

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	0.68%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09%	0.00	0.00

## 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

适用 不适用

## 4、其他

无

湛江国联水产开发股份有限公司

董事长：李忠

2024 年 8 月 30 日