佛山市海天调味食品股份有限公司

自 2024 年 1 月 1 日
至 2024 年 12 月 31 日止年度财务报表

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25AJ3E06N1

KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街 1 号
东方广场毕马威大楼 8 层
邮政编码:100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2509297 号

佛山市海天调味食品股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的佛山市海天调味食品股份有限公司 (以下简称“海天公司”) 财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制,公允反映了海天公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于海天公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

KPMG Huazhen LLP, a People's Republic of China partnership and a member firm of the KPMG global organisation of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所,是与毕马威国际有限公司 (英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2509297 号

三、关键审计事项

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

确认来自经销商的销售收入	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23 所述的会计政策、“五、合并财务报告项目注释”37 及“十七、母公司财务报告主要项目注释”4。	
关键审计事项	**在审计中如何应对该事项**
海天公司及其子公司(以下简称“海天味业”)超过 91%的营业收入来源于向经销商销售调味品。 海天味业每年发生大量的销售交易，基本所有经销商交易条款均采用海天味业制定的统一的交易条款。 海天味业来自经销商的销售收入在经销商取得商品控制权时确认。根据客户合同条款和业务安排，海天味业将调味品交付给经销商后，经销商取得商品控制权；或者当经销商指定海天味业为承运人时，海天味业发货后，经销商取得商品控制权。	与评价来自经销商的销售收入确认相关的审计程序中包括以下程序： • 了解和评价管理层与经销商销售收入确认相关的关键内部控制的设计及运行有效性； • 选取海天味业与经销商签订的销售合同，检查海天味业是否对经销商采用统一的交易条款，评价海天味业的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； • 选取海天味业主要销售区域的经销商进行实地访谈，了解并查看经销商身份信息，询问经销商的工作人员与海天味业的交易流程、结算方式、交易频率及交易数据等信息，并与从海天味业获取的财务信息进行比较，以识别是否存在异常情况；

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2509297 号

三、关键审计事项 (续)

确认来自经销商的销售收入 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23 所述的会计政策、 “五、合并财务报告项目注释”37 及“十七、母公司财务报告主要项目注释”4。	
关键审计事项	**在审计中如何应对该事项**
收入是海天味业的关键绩效指标之一，从而存在管理层为达到特定业绩目标或预期而产生重大错报的固有风险，我们将来自经销商的销售收入确认识别为关键审计事项。	• 从本年度记录的收入中选取项目，核对至相关的订单、发货单、签收单等支持性文件，以评价收入是否按照海天味业的会计政策予以确认； • 选取海天味业本年度来自经销商的销售收入金额及年末往来款项余额实施函证程序； • 选取接近资产负债表日前后的销售记录，检查相关的订单、发货单、签收单等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的销售是否已记录于恰当的会计期间； • 查阅资产负债表日后销售明细账，以识别重要的销售退回及冲回，并检查相关支持性文件 (如适用)，以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间； • 选取符合特定风险标准的收入会计分录，检查相关支持性文件。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2509297 号

四、其他信息

海天公司管理层对其他信息负责。其他信息包括海天公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海天公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非海天公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海天公司的财务报告过程。

审计报告 (续)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2509297 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师

陈丽嘉 (项目合伙人)

中国 北京

苏逸婷

2025 年 4 月 2 日

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
资产			
流动资产：			
货币资金	五、1	22,114,735,922.46	21,689,385,461.71
交易性金融资产	五、2	7,617,576,114.87	5,841,004,849.56
应收票据		370,826.61	-
应收账款	五、3	242,260,969.75	223,149,082.18
预付款项	五、4	34,349,568.04	19,263,482.34
其他应收款	五、5	18,549,579.77	181,568,850.13
存货	五、6	2,525,273,760.73	2,618,773,147.00
其他流动资产	五、7	288,991,651.37	201,274,405.31
流动资产合计		32,842,108,393.60	30,774,419,278.23
非流动资产：			
其他非流动金融资产	五、8	100,000.00	100,000.00
投资性房地产	五、9	3,436,874.75	3,775,320.24
固定资产	五、10	5,055,455,572.92	4,609,123,277.41
在建工程	五、11	1,475,633,645.96	1,460,114,184.95
使用权资产	五、12	41,589,362.04	40,319,069.27
无形资产	五、13	874,555,137.81	856,988,955.03
商誉	五、14	112,937,041.73	210,428,426.24
长期待摊费用	五、15	1,983,680.22	4,619,864.17
递延所得税资产	五、16	389,415,931.19	453,921,761.34
其他非流动资产	五、17	61,219,495.69	9,708,268.74
非流动资产合计		8,016,326,742.31	7,649,099,127.39
资产总计		40,858,435,135.91	38,423,518,405.62

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2024 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	五、19	293,464,953.68	362,645,734.42
应付票据	五、20	586,477,410.32	457,993,662.79
应付账款	五、21	1,360,097,695.05	1,403,494,596.12
合同负债	五、22	4,335,313,046.53	4,527,027,103.06
应付职工薪酬	五、23	664,672,744.09	593,659,076.43
应交税费	五、24	414,104,240.03	286,855,114.60
其他应付款	五、25	862,015,187.77	847,603,970.68
一年内到期的非流动负债	五、26	30,769,896.77	31,344,563.21
其他流动负债	五、27	438,876,074.43	425,613,920.97
流动负债合计		8,985,791,248.67	8,936,237,742.28
非流动负债：			
长期借款	五、28	33,200,000.00	70,270,400.00
租赁负债	五、29	28,591,445.31	30,185,800.32
递延收益	五、30	358,519,342.46	303,224,464.55
递延所得税负债	五、16	31,389,515.97	31,624,406.35
其他非流动负债	五、31	19,000,000.00	19,000,000.00
非流动负债合计		470,700,303.74	454,305,071.22
负债合计		9,456,491,552.41	9,390,542,813.50

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2024 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
负债和股东权益 (续)			
股东权益：			
股本	五、32	5,560,600,544.00	5,560,600,544.00
资本公积	五、33	142,498,802.39	142,498,802.39
减：库存股	五、34	(563,841,706.96)	(249,997,787.72)
其他综合收益		(5,082,219.27)	(9,141.91)
盈余公积	五、35	2,798,875,887.90	2,798,875,887.90
未分配利润	五、36	22,962,356,548.75	20,278,643,732.19
归属于母公司股东权益合计		30,895,407,856.81	28,530,612,036.85
少数股东权益		506,535,726.69	502,363,555.27
股东权益合计		31,401,943,583.50	29,032,975,592.12
负债和股东权益总计		40,858,435,135.91	38,423,518,405.62

此财务报表已于2025 年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪
法定代表人
(签名和盖章)

李军
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)

李军
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司资产负债表

2024 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
资产			
流动资产：			
货币资金		14,009,421,667.57	16,542,808,592.01
交易性金融资产		4,727,412,100.41	3,611,519,570.61
预付款项	十七、1	25,395,390.67	930,506,354.07
其他应收款	十七、2	5,451,172,752.55	7,536,163,218.11
存货		7,859,461.26	8,891,687.95
流动资产合计		24,221,261,372.46	28,629,889,422.75
非流动资产：			
长期股权投资	十七、3	1,490,409,281.92	1,549,108,666.43
其他非流动金融资产		100,000.00	100,000.00
投资性房地产		1,502,031.22	1,640,334.78
固定资产		16,326,146.28	15,556,165.92
在建工程		2,207,420.18	5,974,568.89
使用权资产		15,955,586.96	15,916,052.08
无形资产		13,208,493.62	10,313,735.14
长期待摊费用		778,226.01	1,900,191.16
递延所得税资产		236,892,106.34	315,485,585.35
非流动资产合计		1,777,379,292.53	1,915,995,299.75
资产总计		25,998,640,664.99	30,545,884,722.50

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2024 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	2024 年	2023 年
负债和股东权益		
流动负债：		
应付票据	586,477,410.32	450,000,000.00
应付账款	26,011,097.66	289,209.81
合同负债	4,002,681,295.41	4,113,858,131.84
应付职工薪酬	421,841,744.07	386,398,154.57
应交税费	114,312,051.40	57,703,977.39
其他应付款	954,589,408.99	5,174,217,062.41
一年内到期的非流动负债	7,584,321.22	7,569,800.26
其他流动负债	401,946,761.43	380,786,961.12
流动负债合计	6,515,444,090.50	10,570,823,297.40
非流动负债：		
租赁负债	9,245,249.98	9,532,694.73
递延收益	5,094,123.47	5,304,271.79
非流动负债合计	14,339,373.45	14,836,966.52
负债合计	6,529,783,463.95	10,585,660,263.92

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2024 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

项目	2024 年	2023 年
负债和股东权益 (续)		
股东权益：		
股本	5,560,600,544.00	5,560,600,544.00
资本公积	178,821,285.41	178,821,285.41
减：库存股	(563,841,706.96)	(249,997,787.72)
盈余公积	2,780,300,272.00	2,780,300,272.00
未分配利润	11,512,976,806.59	11,690,500,144.89
股东权益合计	19,468,857,201.04	19,960,224,458.58
负债和股东权益总计	25,998,640,664.99	30,545,884,722.50

此财务报表已于2025年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪
法定代表人
(签名和盖章)

李军
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李军
会计机构负责人
(签名和盖章)

佛山市海天调味食品股份有限公司
(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并利润表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	五、37	26,900,977,516.70	24,559,312,356.59
减：营业成本	五、37	(16,948,316,999.75)	(16,028,535,574.92)
税金及附加	五、38	(227,585,108.16)	(194,010,627.83)
销售费用	五、39	(1,628,600,567.28)	(1,305,746,731.57)
管理费用	五、40	(590,138,745.29)	(525,684,478.72)
研发费用	五、41	(839,532,121.05)	(715,417,649.71)
财务净收益	五、42	508,973,247.32	585,131,598.77
其中：利息费用		23,960,973.48	11,887,538.28
利息收入		527,623,458.39	604,371,853.75
加：其他收益	五、43	185,177,619.61	144,161,027.49
投资收益	五、44	18,508,838.24	17,277,304.13
公允价值变动收益	五、45	218,846,233.02	212,849,255.84
信用减值损失	五、46	(1,041,724.24)	(202,861.47)
资产减值损失	五、47	(99,552,802.49)	(3,739,057.49)
资产处置收益 / (损失)	五、48	8,865,327.35	(606,893.68)
二、营业利润		7,506,580,713.98	6,744,787,667.43
加：营业外收入	五、49	21,595,119.29	10,302,989.37
减：营业外支出	五、50	(15,093,489.03)	(16,053,328.26)
三、利润总额		7,513,082,344.24	6,739,037,328.54
减：所得税费用	五、51	(1,157,221,392.81)	(1,096,850,567.11)
四、净利润		6,355,860,951.43	5,642,186,761.43
(一) 按持续经营分类			
持续经营净利润		6,355,860,951.43	5,642,186,761.43
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		6,344,125,969.00	5,626,626,091.97
少数股东损益		11,734,982.43	15,560,669.46

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并利润表 (续)

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
五、其他综合收益的税后净额		(5,073,077.36)	(9,141.91)
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(5,073,077.36)	(9,141.91)
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 外币财务报表折算差额		(5,073,077.36)	(9,141.91)
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		6,350,787,874.07	5,642,177,619.52
归属于母公司股东的综合收益总额		6,339,052,891.64	5,626,616,950.06
归属于少数股东的综合收益总额		11,734,982.43	15,560,669.46
七、每股收益：			
基本每股收益	五、52	1.14	1.01
稀释每股收益	五、52	1.14	1.01

此财务报表已于2025年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪	李军	李军	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司利润表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十七、4	21,570,815,479.98	19,775,804,592.11
减：营业成本	十七、4	(19,929,571,564.88)	(18,083,273,925.28)
税金及附加		(39,853,279.07)	(29,463,261.38)
销售费用		(1,020,504,831.97)	(807,811,418.74)
管理费用		(226,281,370.73)	(262,014,423.32)
研发费用		(10,637,929.38)	(6,121,755.29)
财务净收益		421,999,056.91	437,744,935.86
其中：利息费用		889,597.41	3,146,003.81
利息收入		424,372,205.30	440,890,939.67
加：其他收益		1,413,358.98	2,285,784.18
投资收益	十七、5	2,913,887,134.89	5,049,924,430.08
公允价值变动收益		112,325,517.24	119,229,946.36
资产减值损失		(97,491,384.51)	-
资产处置收益 / (损失)		10,123,973.19	(360,299.35)
二、营业利润		3,706,224,160.65	6,195,944,605.23
加：营业外收入		18,883,646.63	9,762,161.76
减：营业外支出		(14,637,349.98)	(13,827,905.94)
三、利润总额		3,710,470,457.30	6,191,878,861.05
减：所得税费用		(227,580,643.16)	(291,635,879.89)
四、净利润		3,482,889,814.14	5,900,242,981.16
持续经营净利润		3,482,889,814.14	5,900,242,981.16
终止经营净利润		-	-

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司利润表 (续)

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2024 年	2023 年
五、其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	3,482,889,814.14	5,900,242,981.16

此财务报表已于 2025 年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪	李军	李军	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并现金流量表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
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		30,382,603,211.16	29,543,161,729.95
收到的税费返还		18,774,780.37	21,593,123.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、54(1)	207,882,960.67	134,366,695.45
经营活动现金流入小计		30,609,260,952.20	29,699,121,549.33
购买商品、接受劳务支付的现金		(17,095,646,673.60)	(16,627,621,676.07)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,820,272,388.59)	(1,567,795,441.79)
支付的各项税费		(2,623,025,109.34)	(2,315,592,003.73)
支付其他与经营活动有关的现金	五、54(1)	(2,226,605,893.60)	(1,832,461,430.00)
经营活动现金流出小计		(23,765,550,065.13)	(22,343,470,551.59)
经营活动产生的现金流量净额	五、55(1)	6,843,710,887.07	7,355,650,997.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、54(2)	14,004,050,000.00	14,293,300,000.00
取得投资收益收到的现金		125,783,805.95	170,114,709.38
处置固定资产、无形资产和其他长期产收回的现金净额		16,628,733.15	1,813,257.22
收到其他与投资活动有关的现金	五、54(2)	637,840,088.17	396,450,220.76
投资活动现金流入小计		14,784,302,627.27	14,861,678,187.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、54(2)	(1,575,700,218.89)	(1,924,147,446.25)
投资支付的现金	五、54(2)	(16,984,747,250.00)	(13,588,630,000.00)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	(18,900,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	五、54(2)	-	(150,000,000.00)
投资活动现金流出小计		(18,560,447,468.89)	(15,681,677,446.25)
投资活动使用的现金流量净额		(3,776,144,841.62)	(819,999,258.89)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2024 年	2023 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		356,505,828.77	517,919,761.88
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54(3)	1,486,477,410.32	1,050,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,842,983,239.09	1,567,919,761.88
偿还债务支付的现金		(465,360,609.51)	(296,768,944.00)
分配股利或偿付利息支付的现金		(3,689,795,267.19)	(3,253,402,616.84)
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54(3)	(1,690,222,563.82)	(868,380,125.46)
筹资活动现金流出小计		(5,845,378,440.52)	(4,418,551,686.30)
筹资活动使用的现金流量净额		(4,002,395,201.43)	(2,850,631,924.42)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		579,984.46	4,025,648.79
五、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	五、55(1)	(934,249,171.52)	3,689,045,463.22
加：年初现金及现金等价物余额	五、55(1)	12,841,080,497.02	9,152,035,033.80
六、年末现金及现金等价物余额	五、55(2)	11,906,831,325.50	12,841,080,497.02

此财务报表已于2025 年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪
法定代表人
(签名和盖章)

李军
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李军
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司现金流量表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2024 年	2023 年
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	24,290,170,868.81	24,016,348,822.05
收到其他与经营活动有关的现金	41,954,724.13	32,448,644.57
经营活动现金流入小计	24,332,125,592.94	24,048,797,466.62
购买商品、接受劳务支付的现金	(20,943,185,379.79)	(17,252,485,387.38)
支付给职工以及为职工支付的现金	(894,207,467.34)	(824,460,141.79)
支付的各项税费	(369,105,504.00)	(289,844,752.73)
支付其他与经营活动有关的现金	(5,204,585,205.53)	(3,182,823,890.79)
经营活动现金流出小计	(27,411,083,556.66)	(21,549,614,172.69)
经营活动 (使用) / 产生的现金流量净额	(3,078,957,963.72)	2,499,183,293.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	7,175,500,000.00	5,624,000,000.00
取得投资收益收到的现金	5,090,320,122.33	6,841,561,347.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,827,213.39	58,181.31
收到其他与投资活动有关的现金	542,414,819.43	149,421,676.42
投资活动现金流入小计	12,819,062,155.15	12,615,041,205.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(8,038,821.73)	(3,653,774.03)
投资支付的现金	(9,200,000,000.00)	(9,942,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	(38,792,000.00)	(210,000,000.00)
投资活动现金流出小计	(9,246,830,821.73)	(10,155,653,774.03)
投资活动产生的现金流量净额	3,572,231,333.42	2,459,387,431.01

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司现金流量表 (续)

2024 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2024 年	2023 年
三、筹资活动产生的现金流量：		
分配股利支付的现金	(3,660,413,152.44)	(3,243,683,650.90)
支付其他与筹资活动有关的现金	(322,704,527.57)	(265,606,864.78)
筹资活动现金流出小计	(3,983,117,680.01)	(3,509,290,515.68)
筹资活动使用的现金流量净额	(3,983,117,680.01)	(3,509,290,515.68)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	(3,489,844,310.31)	1,449,280,209.26
加：年初现金及现金等价物余额	8,640,854,503.50	7,191,574,294.24
六、年末现金及现金等价物余额	5,151,010,193.19	8,640,854,503.50

此财务报表已于2025 年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪	李军	李军	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并股东权益变动表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、年初余额		5,560,600,544.00	142,498,802.39	(249,997,787.72)	(9,141.91)	2,798,875,887.90	20,278,643,732.19	28,530,612,036.85	502,363,555.27	29,032,975,592.12
二、本年增减变动金额（减少以“( )”号填列）										
(一) 综合收益总额		-	-	-	(5,073,077.36)	-	6,344,125,969.00	6,339,052,891.64	11,734,982.43	6,350,787,874.07
(二) 股东减少资本										
1. 其他	五、34	-	-	(313,843,919.24)	-	-	-	(313,843,919.24)	-	(313,843,919.24)
(三) 利润分配										
1. 对股东的分配	五、36	-	-	-	-	-	(3,660,413,152.44)	(3,660,413,152.44)	(7,562,811.01)	(3,667,975,963.45)
三、年末余额		5,560,600,544.00	142,498,802.39	(563,841,706.96)	(5,082,219.27)	2,798,875,887.90	22,962,356,548.75	30,895,407,856.81	506,535,726.69	31,401,943,583.50

此财务报表已于2025年 4 月2 日获董事会批准。

程雪
法定代表人
(签名和盖章)

李军
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李军
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、年初余额		4,633,833,787.00	142,498,802.39	-	-	2,335,492,509.40	19,285,851,426.62	26,397,676,525.41	486,802,885.81	26,884,479,411.22
二、本年增减变动金额（减少以“( )”号填列）										
(一) 综合收益总额		-	-	-	(9,141.91)	-	5,626,626,091.97	5,626,616,950.06	15,560,669.46	5,642,177,619.52
(二) 股东减少资本										
1. 其他		-	-	(249,997,787.72)	-	-	-	(249,997,787.72)	-	(249,997,787.72)
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	463,383,378.50	(463,383,378.50)	-	-	-
2. 对股东的分配	五、36	-	-	-	-	-	(3,243,683,650.90)	(3,243,683,650.90)	-	(3,243,683,650.90)
3. 其他	五、36	926,766,757.00	-	-	-	-	(926,766,757.00)	-	-	-
三、年末余额		5,560,600,544.00	142,498,802.39	(249,997,787.72)	(9,141.91)	2,798,875,887.90	20,278,643,732.19	28,530,612,036.85	502,363,555.27	29,032,975,592.12

此财务报表已于2025年 4月 2 日获董事会批准。

程雪
法定代表人
(签名和盖章)

李军
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李军
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司股东权益变动表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、年初余额		5,560,600,544.00	178,821,285.41	(249,997,787.72)	2,780,300,272.00	11,690,500,144.89	19,960,224,458.58
二、本年增减变动金额（减少以“( )”号填列）							
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	3,482,889,814.14	3,482,889,814.14
(二) 股东减少资本							
1. 其他	五、34	-	-	(313,843,919.24)	-	-	(313,843,919.24)
(三) 利润分配							
1. 对股东的分配	五、36	-	-	-	-	(3,660,413,152.44)	(3,660,413,152.44)
三、年末余额		5,560,600,544.00	178,821,285.41	(563,841,706.96)	2,780,300,272.00	11,512,976,806.59	19,468,857,201.04

此财务报表已于2025年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪
法定代表人
(签名和盖章)

李军
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李军
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、年初余额		4,633,833,787.00	178,821,285.41	-	2,316,916,893.50	10,424,090,950.13	17,553,662,916.04
二、本年增减变动金额 (减少以“( )”号填列)							
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	5,900,242,981.16	5,900,242,981.16
(二) 股东减少资本							
1. 其他		-	-	(249,997,787.72)	-	-	(249,997,787.72)
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积		-	-	-	463,383,378.50	(463,383,378.50)	-
2. 对股东的分配	五、36	-	-	-	-	(3,243,683,650.90)	(3,243,683,650.90)
3. 其他	五、36	926,766,757.00	-	-	-	(926,766,757.00)	-
三、年末余额		5,560,600,544.00	178,821,285.41	(249,997,787.72)	2,780,300,272.00	11,690,500,144.89	19,960,224,458.58

此财务报表已于 2025 年 4 月 2 日获董事会批准。

程雪
法定代表人
(签名和盖章)

李军
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

李军
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 121 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

佛山市海天调味食品股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

佛山市海天调味食品股份有限公司 (以下简称“本公司”) 是由佛山市海天调味食品有限公司整体变更发起设立的股份有限公司，本公司的注册地址为中华人民共和国广东省佛山市文沙路16号，总部位于中华人民共和国广东省佛山市。本公司的母公司及最终控股公司为广东海天集团股份有限公司 (以下简称“海天集团”) 。

本公司 A 股股票于 2014 年 2 月 11 日在上海证券交易所主板上市。

本公司及子公司 (以下简称“本集团”)，主要从事生产经营调味品、豆制品、食品、饮料、包装材料；农副产品的加工；货物、技术进出口；信息咨询服务、运输服务及批发兼零售预包装食品。

本报告期间，本集团新增子公司的情况参见附注七。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2024 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会 (以下简称“证监会”) 2023 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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3 营业周期

本集团将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作为正常营业周期。本集团主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

4 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时这些子公司的外币财务报表按照附注三、9进行了折算。

5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目预算占固定资产总额 5%以上且金额占在建工程余额的 10%以上
重要的应付账款、其他应付款	账龄超过一年的应付账款 / 其他应付款占应付账款 / 其他应付款总额的 10%以上
重要的合同负债	账龄超过一年的合同负债占合同负债总额的 5%以上
重要的投资活动	单项同类型投资活动占收到 / 支付投资活动相关的现金流入 / 流出总额的 10%以上
重要子公司	子公司总资产或净资产占集团总资产或净资产的 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司总资产或净资产占集团总资产或净资产的 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%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

本集团取得对另一个或多个企业 (或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构 成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(1) 同一控制下的企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值份额与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产 (包括购买日之前所持有的被购买方的股权) 、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，在考虑相关递延所得税影响之后，如为正数则确认为商誉 (参见附注三、18)；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。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其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利 (包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利) 。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积 (股本溢价)，资本公积 (股本溢价) 不足冲减的，调整留存收益。

8 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。汇兑差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。

10 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注三、12)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、交易性金融资产、其他非流动金融资产及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、23 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

  初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失 (包括利息和股利收入) 计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

  初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

  该类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。

  初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

  初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资) 之和。

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) 。

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；
- 租赁应收款。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权) 。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

- 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，依据信用风险特征将应收账款划分为不同的组合，在组合基础上计算预期信用损失。按客户所属行业、公司性质、应收账款性质将应收账款划分为两个组合：

  - 组合 1：应收货款
  - 组合 2：应收运输款

- 其他应收款

  本集团其他应收款主要包括应收退税款及合同期内的保证金等。除上述其他应收款类别之外，本公司其他应收款包括应收集团合并范围内子公司款项。根据本集团及本公司的历史经验，不同类别的其他应收款发生损失的情况没有显著差异，因此在计算坏账准备时未进一步区分不同的组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收账款和其他应收款，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具，按实际发行价格计入股东权益，相关的交易费用从股东权益(资本公积)中扣减，如资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积 (股本溢价) 、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积 (股本溢价) 。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积 (股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积 (股本溢价) 、盈余公积、未分配利润。

11 存货

(1) 存货类别

存货包括原材料、在产品、产成品、包装物以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和基于正常产量并按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

12 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，依次冲减盈余公积和未分配利润。

- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产以及发生或承担的负债，作为该投资的初始投资成本。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注三、7 进行处理。

13 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率为：

项目	使用寿命	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	10%	4.5%

14 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、15 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5 - 30 年	3% - 10%	3.00% - 18.00%
机器设备	2 - 15 年	1% - 10%	6.00% - 49.50%
办公设备及其他设备	2 - 10 年	0% - 10%	9.00% - 50.00%
运输工具	3 - 10 年	3% - 10%	9.00% - 32.33%

本集团至少在每年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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

15 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用 (参见附注三、16) 和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

本集团在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程以成本减减值准备 (参见附注三、20) 在资产负债表内列示。

本集团将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

16 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额 (包括折价或溢价的摊销)：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。

- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

  本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

17 无形资产

(1) 使用寿命及摊销方法

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三、20) 后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的使用寿命及其确定依据、摊销方法为：

项目	摊销年限	确定依据	摊销方法
土地使用权	37 - 70 年	土地使用权证登记年限	直线法
ERP 系统	5 年	预计为本集团带来经济利益的期限	直线法
其他计算机软件	2 - 10 年	预计为本集团带来经济利益的期限	直线法
商标及其他	3 - 10 年	预计为本集团带来经济利益的期限	直线法

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

(2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备 (参见附注三、20) 在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

本集团对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

18 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备 (参见附注三、20) 在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

19 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备 (参见附注三、20) 在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
租赁资产装修改良支出	2 - 3 年
其他	3 - 5 年

20 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括:

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 商誉
- 长期待摊费用
- 其他非流动资产等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三、21) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

21 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

22 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务等。

本集团拥有的、无条件 (仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品收入

本集团主要客户为经销商，按照销售合同及销售订单约定的时间、地点将产品交付给客户后，客户取得商品控制权；或者当客户指定本集团为承运人时，本集团发货后，客户取得商品控制权。本集团按合同约定的价格扣除预期需提供给客户的返利及需向客户支付的促销费金额后的净额确认收入。

(2) 运输服务收入

由于本集团按照运输合同提供运输服务的同时，客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

24 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方面通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

25 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息是财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

26 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果单项交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

27 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、23 所述会计政策关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额 (扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。使用权资产按附注三、20 所述的会计政策计提减值准备。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁(单项租赁资产为全新资产时价值较低)不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、10 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

29 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

30 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

31 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要会计估计

除附注五、14和附注十一载有关于商誉减值、金融工具公允价值估值涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

- 存货跌价准备

  如附注三、11 所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

- 除存货及金融资产外的其他资产减值

  如附注三、20 所述，本集团在资产负债表日除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

  可收回金额是资产 (或资产组) 的公允价值减去处置费用后的净额与资产 (或资产组) 预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本集团不能可靠获得资产 (或资产组) 的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本集团将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产 (或资产组) 生产产品的产量、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。

- 投资性房地产、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

  如附注三、13、14 和 17 所述，本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产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改变而确定。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。

32 主要会计政策的变更

本集团于 2024 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

- 《企业会计准则解释第 17 号》(财会 [2023] 21 号) 中“关于流动负债与非流动负债的划分“的规定；
- 《企业会计准则解释第 18 号》(财会 [2024] 24 号) 中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。

采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项

1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	适用税率 13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按照房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	附注四、2

2 税收优惠

除位于香港、越南、印度尼西亚运营的下属子公司所得税法定税率分别为 16.5%、20%及 22%外，本公司及其他下属子公司所得税法定税率为 25% (2023 年：25%) 。

本集团享受企业所得税优惠政策的子公司如下：

公司名称	注	2024 年	2023 年
佛山市海天 (高明) 调味食品有限公司 (以下简称“高明海天”)	(1)	15%	15%
兴兆环球投资有限公司 (以下简称“兴兆环球”)	(2)	25%	25%
广东广中皇食品有限公司 (以下简称“广东广中皇”)	(1)	15%	15%
海天醋业集团有限公司 (以下简称“醋业集团”)	(1)	15%	15%
佛山市海盛食品有限公司 (以下简称“佛山海盛”)	(3)	20%	20%
镇江丹和醋业有限公司 (以下简称“丹和醋业”)	(1)	15%	15%
佛山市海天(宿迁)调味食品有限公司 (以下简称“宿迁海天”)	(1)	15%	15%
海天醋业(广东)有限公司 (以下简称“广东醋业”)	(1)	15%	15%
广东海天国际贸易有限公司 (以下简称“海天国际”)	(3)	20%	20%
佛山市海天 (南宁) 调味食品有限公司 (以下简称“南宁海天”)	(4)	9%	9%
海南康庄通达供应链管理有限公司 (以下简称“海南康庄通达”)	(5)	15%	15%
海勤 (广东) 园区管理服务有限公司 (以下简称“广东海勤”)	(3)	20%	20%
海天云仓 (佛山) 科技有限公司 (以下简称“佛山云仓”)	(3)	20%	20%
浙江久晟油茶科技有限公司 (以下简称“浙江久晟”)	(1)	15%	15%
贵州久晟油茶科技有限公司 (以下简称“贵州久晟”)	(4)	15%	15%
江西久晟油茶发展有限公司 (以下简称“江西久晟”)	(1)	15%	15%
杭州久晟生物科技有限公司 (以下简称“杭州久晟”)	(3)	20%	20%
贵州久晟大健康产业有限公司 (以下简称“久晟大健康”)	(3)	20%	20%
红河宏斌食品有限公司 (以下简称“红河宏斌”)	(1)(4)	15%	15%
弥渡县老土罐绿色食品有限责任公司 (以下简称“老土罐”)	(4)	15%	15%
天致(广东)工程技术有限公司(以下简称“天致工程”)	(3)	20%	不适用
深圳前海天益贸易有限公司(以下简称“前海天益“)	(3)	20%	20%
茂隆酱园食品有限公司(以下简称“茂隆酱园”)	(3)	20%	不适用
爱果者(广东)健康科技有限公司 (以下简称“广东爱果者”)	(3)	20%	20%
海天(海南)投资有限公司 (以下简称“海南投资”)	(3)	20%	20%

(1) 高明海天、广东广中皇、醋业集团、丹和醋业、宿迁海天、广东醋业、浙江久晟、江西久晟、红河宏斌

高明海天于 2022 年 12 月 22 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅及广东省税务局联合批准的更新的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2022 年至 2024 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，高明海天在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

广东广中皇于 2024 年 12 月 11 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅及广东省税务局联合批准的更新的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2024 年至 2026 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，广东广中皇在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

醋业集团于 2022 年 11 月 18 日取得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及江苏省税务局联合批准的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2022 年至 2024 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，醋业集团在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

丹和醋业于 2024 年 12 月 16 日取得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及江苏省税务局联合批准的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2024 年至 2026 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，丹和醋业在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

宿迁海天于 2023 年 12 月 13 日取得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及江苏省税务局联合批准的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2023 年至 2025 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，宿迁海天在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

广东醋业于 2023 年 12 月 28 日广东省科学技术厅、广东省财政厅及广东省税务局联合批准的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2023 年至 2025 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，广东醋业在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

浙江久晟于 2022 年 12 月 24 日取得了由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅及浙江省税务局联合批准的更新的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2022 年至 2024 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，浙江久晟在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

江西久晟于 2023 年 11 月 22 日取得了由江西省科学技术厅、江西省财政厅及江西省税务局联合批准的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2023 年至 2025 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，江西久晟在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

红河宏斌于 2024 年 12 月 4 日取得了由云南省科学技术厅、云南省财政厅及云南省税务局联合批准的有效期为 3 年的高新技术企业证书，在 2024 年至 2027 年享受高新技术企业所得税优惠。因此，红河宏斌在 2024 年度适用的所得税税率为 15% 。

(2) 兴兆环球

兴兆环球于 2014 年 12 月 8 日取得广东省国税局发布的粤国税函 (2014) 531 号认定信息，企业自 2014 年度起被认定为非境内注册居民企业，适用 25%的企业所得税税率。因此，兴兆环球在 2024 年度适用的所得税税率为 25%。此外，自 2014 年开始，兴兆环球从中国境内其他居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益，属于免税收入，免征企业所得税。

(3) 佛山海盛、海天国际、广东海勤、佛山云仓、杭州久晟、久晟大健康、广东爱果者、海南投资、天致工程、前海天益、茂隆酱园

2022 年 3 月 14 日，财政部、国家税务总局颁布《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》，自 2022 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超过 100 万元但不超过 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。

2023 年 3 月 26 日，财政部、国家税务总局颁布《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，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人民币 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本集团的子公司佛山海盛、海天国际、广东海勤、佛山云仓、杭州久晟、久晟大健康、广东爱果者、海南投资、天致工程、前海天益、茂隆酱园 2024 年符合小型微利企业税收优惠条件，按 20%的优惠税率缴纳企业所得税。

(4) 南宁海天、贵州久晟、红河宏斌、老土罐

按照财政部、海关总署、国家税务总局财税 [2011] 58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。按照财政部、税务总局、国家发展改革委公告 [2020] 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。2024 年度本集团的子公司南宁海天、贵州久晟、红河宏斌、老土罐符合西部大开发企业所得税政策的条件。

根据广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知，对在经济区内新注册开办，经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年。根据国务院国发 [2003] 26 号关于明确中央与地方所得税收入分享比例的通知，从 2004 年起，中央与地方所得税收入分享比例继续按中央分享 60%，地方分享 40%执行。2024 年度本集团的子公司南宁海天享受西部大开发企业的所得税优惠政策，同时按广西壮族自治区政策免征 5 年地方分享部分的企业所得税，按 9%的优惠税率缴纳企业所得税。

(5) 海南康庄通达

按照财政部、国家税务总局财税 [2020] 31 号《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。2024 年度本集团的子公司海南康庄通达符合海南自由贸易港企业所得税优惠政策的条件，按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

按照财政部、国家税务总局财税[2025]3 号《关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，财税〔2020〕31 号规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报告项目注释

1 货币资金

项目	2024 年	2023 年
库存现金	747.90	700.00
银行存款	22,106,342,515.77	21,671,461,114.97
其他货币资金	8,392,658.79	17,923,646.74
合计	22,114,735,922.46	21,689,385,461.71
其中：存放在境外的款项总额	4,322,297,456.74	1,356,621,319.24

本集团于 2024 年 12 月 31 日持有的银行存款中包括期限超过三个月的大额存单和定期存款本金人民币 9,647,747,250.00 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 8,332,050,000.00 元)，及基于实际利率法计提的应收利息人民币 551,764,688.17 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 498,331,317.95 元) 。

本集团其他货币资金为存放在银行的信用证保证金，存放在支付宝、京东及拼多多等网络支付或销售平台账户的保证金。上述资金使用受到限制，详见附注五、18。

2 交易性金融资产

种类	2024 年	2023 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,617,576,114.87	5,841,004,849.56
其中：债务工具投资	7,518,580,247.02	5,841,004,849.56
权益工具投资	98,995,867.85	-
合计	7,617,576,114.87	5,841,004,849.56

3 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2024 年	2023 年
第三方	254,507,206.75	234,511,058.01
减：坏账准备	12,246,237.00	11,361,975.83
合计	242,260,969.75	223,149,082.18

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2024 年	2023 年
1 年以内 (含 1 年)	251,356,966.42	232,540,081.19
1 - 2 年	2,050,487.03	1,610,098.59
2 - 3 年	736,695.07	74,460.00
3 年以上	363,058.23	286,418.23
小计	254,507,206.75	234,511,058.01
减：坏账准备	12,246,237.00	11,361,975.83
合计	242,260,969.75	223,149,082.18

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露：

类别	2024 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(i) 按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
(ii) 按组合计提坏账准备	254,507,206.75	100.00	12,246,237.00	4.81	242,260,969.75
组合 1	164,808,100.84	64.76	11,330,035.46	6.87	153,478,065.38
组合 2	89,699,105.91	35.24	916,201.54	1.02	88,782,904.37
合计	254,507,206.75	100.00	12,246,237.00	4.81	242,260,969.75

类别	2023 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(i) 按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
(ii) 按组合计提坏账准备	234,511,058.01	100.00	11,361,975.83	4.84	223,149,082.18
组合 1	173,988,031.36	74.19	10,753,491.41	6.18	163,234,539.95
组合 2	60,523,026.65	25.81	608,484.42	1.01	59,914,542.23
合计	234,511,058.01	100.00	11,361,975.83	4.84	223,149,082.18

(a) 按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

如附注三、10 所述，本集团将应收账款分为 2 个组合：

组合 1	应收货款
组合 2	应收运输款

(b) 应收账款预期信用损失的评估：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

2024 年 12 月 31 日

组合 1：应收货款

	预期信用损失率 (%)	年末账面余额	年末减值准备
未逾期	5.00	159,718,207.24	7,985,910.36
逾期 1 年以内	10.00	1,939,742.78	193,974.28
逾期 1 年以上	100.00	3,150,150.82	3,150,150.82
合计		164,808,100.84	11,330,035.46

组合 2：应收运输款

	预期信用损失率 (%)	年末账面余额	年末减值准备
未逾期	1.00	88,742,923.20	887,429.23
逾期 1 年以内	3.00	956,093.20	28,682.80
逾期 1 年以上	100.00	89.51	89.51
合计		89,699,105.91	916,201.54

2023 年 12 月 31 日

组合 1：应收货款

	预期信用损失率 (%)	年末账面余额	年末减值准备
未逾期	5.00	168,382,206.84	8,419,110.32
逾期 1 年以内	10.00	3,634,937.14	363,493.71
逾期 1 年以上	100.00	1,970,887.38	1,970,887.38
合计		173,988,031.36	10,753,491.41

组合 2：应收运输款

	预期信用损失率 (%)	年末账面余额	年末减值准备
未逾期	1.00	60,364,656.96	603,646.57
逾期 1 年以内	3.00	158,280.25	4,748.41
逾期 1 年以上	100.00	89.44	89.44
合计		60,523,026.65	608,484.42

预期信用损失率基于过去 3 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备变动

	2024 年			2023 年		
	组合 1	组合 2	合计	组合 1	组合 2	合计
年初余额	10,753,491.41	608,484.42	11,361,975.83	10,686,725.02	688,909.64	11,375,634.66
本年计提	3,075,268.60	307,717.12	3,382,985.72	2,655,841.20	17,587.39	2,673,428.59
本年收回或转回	(2,341,261.48)	-	(2,341,261.48)	(2,372,554.51)	(98,012.61)	(2,470,567.12)
本年核销	(157,463.07)	-	(157,463.07)	(216,520.30)	-	(216,520.30)
年末余额	11,330,035.46	916,201.54	12,246,237.00	10,753,491.41	608,484.42	11,361,975.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	43,825,067.00	17.22	2,191,253.35
单位二	5,022,880.93	1.97	251,144.05
单位三	4,725,204.95	1.86	236,260.25
单位四	4,424,370.04	1.74	221,218.50
单位五	3,832,831.38	1.50	191,641.57
合计	61,830,354.30	24.29	3,091,517.72

4 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

项目	2024 年	2023 年
预付广告款	159,600.00	20,000.00
预付材料款	17,731,864.11	8,813,284.99
其他	16,458,103.93	10,430,197.35
合计	34,349,568.04	19,263,482.34

(2) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2024 年		2023 年	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	34,349,568.04	100.00	19,263,482.34	100.00

账龄自预付款项确认日起开始计算。

本集团于 2024 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重大预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本集团期末余额前五名的预付款项合计人民币 13,797,557.54 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 16,791,254.86 元)，占预付款项期末余额合计数的 40.17% (2023 年 12 月 31 日：87.17%) 。

5 其他应收款

项目	注	2024 年	2023 年
应收利息	(1)	-	13,650,000.00
其他	(2)	18,549,579.77	167,918,850.13
合计		18,549,579.77	181,568,850.13

(1) 应收利息

项目	2024 年	2023 年
定期存款利息	-	13,650,000.00
合计	-	13,650,000.00

(2) 其他

(a) 其他应收款按客户类别分析如下:

客户类别	2024 年	2023 年
第三方	15,280,747.25	164,359,385.14
关联方	3,268,832.52	3,559,464.99
减：坏账准备	-	-
合计	18,549,579.77	167,918,850.13

(b) 其他应收款按账龄分析如下:

账龄	2024 年	2023 年
1 年以内 (含 1 年)	14,492,743.49	164,320,802.46
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,756,733.00	2,685,242.64
2 年至 3 年 (含 3 年)	489,480.03	165,036.34
3 年以上	810,623.25	747,768.69
小计	18,549,579.77	167,918,850.13
减：坏账准备	-	-
合计	18,549,579.77	167,918,850.13

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露：

类别	2024 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(i) 按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
(ii) 按组合计提坏账准备	18,549,579.77	100.00	-	-	18,549,579.77
合计	18,549,579.77	100.00	-	-	18,549,579.77

类别	2023 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(i) 按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
(ii) 按组合计提坏账准备	167,918,850.13	100.00	-	-	167,918,850.13
合计	167,918,850.13	100.00	-	-	167,918,850.13

根据本集团的历史经验，不同类别的其他应收款发生损失的情况没有显著差异，因此在计算坏账准备时未进一步区分不同的组合。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团其他应收款主要包括应收退税款及合同期内的保证金等，根据历史经验上述其他应收款无法收回的风险较低，因此该组合无需计提坏账准备。

(d) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年	2023 年
出口退税	5,358,596.86	2,076,729.67
保证金	8,223,912.43	159,544,592.27
第三方支付平台	43,276.60	249,125.36
员工备用金	625,454.71	481,603.46
其他	4,298,339.17	5,566,799.37
小计	18,549,579.77	167,918,850.13
减：坏账准备	-	-
合计	18,549,579.77	167,918,850.13

(e) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位一	出口退税	5,124,088.46	1 年以内	27.62	-
单位二	关联方往来	1,703,138.10	1 年以内	9.18	-
单位三	关联方往来	823,892.63	1 年以内	4.44	-
单位四	保证金	705,240.00	1-2 年	3.80	-
单位五	保证金	637,560.00	1-2 年	3.45	-
合计		8,993,919.19		48.49	-

6 存货

(1) 存货分类

存货种类	2024 年			2023 年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	210,128,086.56	-	210,128,086.56	212,772,117.77	(723.85)	212,771,393.92
在产品	1,319,870,466.67	(1,124,531.88)	1,318,745,934.79	1,469,433,676.57	(1,486,995.19)	1,467,946,681.38
产成品	886,730,533.36	(2,138,893.53)	884,591,639.83	832,176,903.90	(2,233,861.77)	829,943,042.13
包装物	73,995,383.00	(7,225.54)	73,988,157.46	69,687,052.07	(17,476.68)	69,669,575.39
低值易耗品	32,744,398.43	-	32,744,398.43	34,545,095.40	-	34,545,095.40
委托加工物资	5,075,543.66	-	5,075,543.66	3,897,358.78	-	3,897,358.78
合计	2,528,544,411.68	(3,270,650.95)	2,525,273,760.73	2,622,512,204.49	(3,739,057.49)	2,618,773,147.00

本集团年末存货余额中无借款费用资本化的金额。本集团年末无用于担保的存货。

(2) 存货跌价准备

2024 年 12 月 31 日

存货种类	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		计提	转销	
原材料	723.85	-	(723.85)	-
在产品	1,486,995.19	1,124,531.88	(1,486,995.19)	1,124,531.88
产成品	2,233,861.77	936,886.10	(1,031,854.34)	2,138,893.53
包装物	17,476.68	-	(10,251.14)	7,225.54
合计	3,739,057.49	2,061,417.98	(2,529,824.52)	3,270,650.95

2023 年 12 月 31 日

存货种类	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		计提	转销	
原材料	-	723.85	-	723.85
在产品	776,695.64	1,486,995.19	(776,695.64)	1,486,995.19
产成品	286,671.57	2,233,861.77	(286,671.57)	2,233,861.77
包装物	-	17,476.68	-	17,476.68
合计	1,063,367.21	3,739,057.49	(1,063,367.21)	3,739,057.49

7 其他流动资产

项目	2024 年	2023 年
可抵扣进项税	281,359,726.65	198,353,067.02
其他	7,631,924.72	2,921,338.29
小计	288,991,651.37	201,274,405.31
减：减值准备	-	-
合计	288,991,651.37	201,274,405.31

本集团本期末持有的可抵扣进项税主要包括本集团已提交税务机关进行认证的增值税发票的留抵税额。

8 其他非流动金融资产

项目	2024 年	2023 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000.00	100,000.00
其中：权益工具投资	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

9 投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、原值	
年初余额及年末余额	15,518,325.21
二、累计折旧	
年初余额	11,743,004.97
本年计提	338,445.49
年末余额	12,081,450.46
三、减值准备	
年初余额及年末余额	-
四、账面价值	
年末账面价值	3,436,874.75
年初账面价值	3,775,320.24

于 2024 年 12 月 31 日，本集团没有未办妥产权证书的投资性房地产。

10 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、原值					
年初余额	3,381,539,127.64	6,567,539,879.74	9,065,395.80	28,841,253.62	9,986,985,656.80
本年增加	581,671,662.70	716,614,827.51	546,798.91	2,167,548.59	1,301,000,837.71
- 购置	2,062,641.62	46,979,765.00	440,338.74	710,859.97	50,193,605.33
- 在建工程转入	579,609,021.08	669,635,062.51	106,460.17	1,456,688.62	1,250,807,232.38
本年处置或报废	-	26,953,692.85	614,135.60	479,530.54	28,047,358.99
年末余额	3,963,210,790.34	7,257,201,014.40	8,998,059.11	30,529,271.67	11,259,939,135.52
二、累计折旧					
年初余额	1,089,327,222.87	4,265,867,052.34	5,103,509.56	17,564,594.62	5,377,862,379.39
本年计提	186,180,809.39	654,449,629.90	1,223,591.62	6,747,154.12	848,601,185.03
本年处置或报废	-	21,065,496.75	559,331.78	355,173.29	21,980,001.82
年末余额	1,275,508,032.26	4,899,251,185.49	5,767,769.40	23,956,575.45	6,204,483,562.60
三、减值准备					
年初余额及年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
年末账面价值	2,687,702,758.08	2,357,949,828.91	3,230,289.71	6,572,696.22	5,055,455,572.92
年初账面价值	2,292,211,904.77	2,301,672,827.40	3,961,886.24	11,276,659.00	4,609,123,277.41

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无对外抵押的固定资产。

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	房屋及建筑物
一、原值	
年初余额	85,203,675.99
本年新增	80,348,171.43
本年减少	70,078,888.03
年末余额	95,472,959.39
二、累计折旧	
年初余额	41,815,423.78
本年新增	45,309,652.59
本年计提	4,393,403.77
本年减少	29,641,218.03
年末余额	61,877,262.11
三、减值准备	
年初余额及年末余额	-
四、账面价值	
年末账面价值	33,595,697.28
年初账面价值	43,388,252.21

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
武汉醋业-房屋建筑	69,489,828.25	产权证书正在办理中，已于 2025 年 1 月完成办理
高明海天-房屋建筑	16,324,556.34	目前正在办理产权证书，预计 2025 年 3-4 月份完成办理
武汉海天-房屋建筑	13,825,270.79	产权证书正在办理中，已于 2025 年 1 月完成办理
浙江久晟-房屋建筑	9,891,511.67	拆除两幢旧厂房后建设，暂未完成换证
合计	109,531,167.05	

于 2024 年 12 月 31 日，本集团除以上子公司有未办妥产权证书的固定资产外，其他子公司均没有未办妥产权证书的固定资产。

11 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024 年	2023 年
	账面余额	账面余额
南宁海天一期基建产能配套项目	528,922,347.92	682,608,033.63
酒醋嘉兴基地 (一期)	225,022,158.69	12,792,679.36
醋酒武汉一期工程	194,109,560.59	64,793,614.08
海天 (宿迁) 基地酱油项目	171,874,351.89	83,359,238.87
其他工程	355,705,226.87	616,560,619.01
合计	1,475,633,645.96	1,460,114,184.95

(2) 重大在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源	年末余额
南宁海天一期基建产能配套项目	2,442,572,704.55	682,608,033.63	182,590,329.27	336,276,014.98	78.03%	78.03%	-	-	-	自筹	528,922,347.92
酒醋嘉兴基地(一期)	525,490,000.00	12,792,679.36	212,229,479.33	-	42.82%	42.82%	-	-	-	自筹	225,022,158.69
醋酒武汉一期工程	267,385,600.00	64,793,614.08	129,704,792.01	388,845.50	72.74%	72.74%	-	-	-	自筹	194,109,560.59
海天(宿迁)基地酱油项目	426,238,500.00	83,359,238.87	201,093,653.67	112,578,540.65	66.74%	66.74%	-	-	-	自筹	171,874,351.89
合计	3,661,686,804.55	843,553,565.94	725,618,254.28	449,243,401.13							1,119,928,419.09

12 使用权资产

本集团作为承租人的租赁情况

项目	房屋及建筑物	土地	机器设备	合计
原值				
年初余额	80,787,042.71	10,409,630.69	2,552,523.31	93,749,196.71
本年增加	22,943,517.25	-	1,705,701.50	24,649,218.75
本年减少	-	-	(2,552,523.31)	(2,552,523.31)
本年处置	(54,671,300.49)	-	-	(54,671,300.49)
外币报表折算差异	22,334.64	-	-	22,334.64
年末余额	49,081,594.11	10,409,630.69	1,705,701.50	61,196,926.30
累计折旧				
年初余额	52,080,230.42	1,267,557.56	82,339.46	53,430,127.44
本年计提	20,333,424.39	422,519.19	178,235.22	20,934,178.80
本年转回	-	-	(82,339.46)	(82,339.46)
本年处置	(54,671,300.49)	-	-	(54,671,300.49)
外币报表折算差异	(3,102.03)	-	-	(3,102.03)
年末余额	17,739,252.29	1,690,076.75	178,235.22	19,607,564.26
账面价值				
年末账面价值	31,342,341.82	8,719,553.94	1,527,466.28	41,589,362.04
年初账面价值	28,706,812.29	9,142,073.13	2,470,183.85	40,319,069.27

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注五、56。

13 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	ERP 系统	其他计算机软件	商标及其他	合计
一、账面原值					
年初余额	896,811,328.94	16,900,784.35	22,052,894.64	54,690,707.44	990,455,715.37
本年增加	40,866,397.64	-	7,773,098.06	391,695.61	49,031,191.31
年末余额	937,677,726.58	16,900,784.35	29,825,992.70	55,082,403.05	1,039,486,906.68
二、累计摊销					
年初余额	79,950,299.36	15,982,616.43	9,405,119.64	28,128,724.91	133,466,760.34
本年计提	18,708,769.28	278,688.42	4,616,095.06	7,861,455.77	31,465,008.53
年末余额	98,659,068.64	16,261,304.85	14,021,214.70	35,990,180.68	164,931,768.87
三、减值准备					
年初余额及年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
年末账面价值	839,018,657.94	639,479.50	15,804,778.00	19,092,222.37	874,555,137.81
年初账面价值	816,861,029.58	918,167.92	12,647,775.00	26,561,982.53	856,988,955.03

于 2024 年 12 月 31 日，本集团没有未办妥产权证书的无形资产。于 2024 年 12 月 31 日，本集团无对外抵押的无形资产。

14 商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年处置	年末余额
账面原值				
收购浙江久晟及其子公司	97,846,575.60	-	-	97,846,575.60
收购红河宏斌及其子公司	97,491,384.51	-	-	97,491,384.51
其他	47,756,192.80	-	-	47,756,192.80
小计	243,094,152.91	-	-	243,094,152.91
减值准备				
收购红河宏斌及其子公司	-	(97,491,384.51)	-	(97,491,384.51)
其他	(32,665,726.67)	-	-	(32,665,726.67)
小计	(32,665,726.67)	(97,491,384.51)	-	(130,157,111.18)
账面价值	210,428,426.24	(97,491,384.51)	-	112,937,041.73

(2) 商誉减值准备

a. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
浙江久晟茶油资产组	浙江久晟及其子公司整体经营产生的现金流入独立于其他资产或者资产组，整体确认为单个资产组	是
红河宏斌泡制品资产组	红河宏斌及其子公司整体经营产生的现金流入独立于其他资产或者资产组，整体确认为单个资产组	是
其他	包含广东广中皇调味品资产组、丹和醋业资产组、合肥燕庄食用油资产组，以上资产组整体经营产生的现金流入独立于其他资产或者资产组，整体确认为单个资产组	是

b. 主要资产组可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
浙江久晟茶油资产组	442,334,453.68	769,782,783.19	-	5 年	毛利率 30% - 34% 营业收入增长率 12% - 25% 税前折现率 14.75%	管理层根据历史年度的经营业绩、行业水平以及对未来市场发展的预期对营业收入增长率和毛利率进行预测，并按照加权平均资本成本计算折现率	毛利率 34% 营业收入增长率 0% 税前折现率 14.75%	稳定期收入增长率为 0%；毛利率、税前折现率与预测期最后一年一致
红河宏斌泡制品资产组	807,056,268.71	661,546,739.59	145,509,529.12	5 年	毛利率 14% - 21% 营业收入增长率 5% - 29% 税前折现率 15.28%		毛利率 21% 营业收入增长率 0% 税前折现率 15.28%	稳定期收入增长率为 0%；毛利率、税前折现率与预测期最后一年一致

2024 年，由于红河宏斌及其子公司所处市场的不利变化，其生产的产品销售价格和毛利出现下滑。红河宏斌泡制品资产组的可收回金额的预计结果表明，红河宏斌泡制品资产组的减值金额为人民币 145,509,529.12 元，截至 2024 年 12 月 31 日，本集团持有红河宏斌及其子公司的股权比例为 67%，本集团据此确认归属于本集团的商誉减值损失人民币 97,491,384.51 元。

15 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	年末余额
租赁资产装修改良支出	3,905,333.73	1,506,243.88	(4,123,988.80)	1,287,588.81
其他	714,530.44	588,849.56	(607,288.59)	696,091.41
合计	4,619,864.17	2,095,093.44	(4,731,277.39)	1,983,680.22

16 递延所得税资产、递延所得税负债

项目	2024 年		2023 年	
	可抵扣或应纳税暂时性差异(应纳税暂时性差异以“( )”号填列)	递延所得税资产或负债 (负债以“( )”号填列)	可抵扣或应纳税暂时性差异(应纳税暂时性差异以“( )”号填列)	递延所得税资产或负债 (负债以“( )”号填列)
递延所得税资产:				
待发放的工资及奖金	163,263,848.35	33,626,664.76	218,457,162.59	45,205,013.11
固定资产折旧	320,302,251.92	48,179,178.72	333,076,536.25	50,095,321.37
政府补助	348,255,435.12	58,854,411.43	283,037,261.76	48,330,896.11
销售返利	965,853,651.20	240,191,779.34	1,222,792,932.92	305,140,693.23
可抵扣亏损	143,744,409.91	25,868,899.17	79,567,376.91	19,950,989.36
租赁负债	43,361,342.08	10,106,185.96	42,926,763.53	8,657,727.98
其他	28,866,193.75	5,494,662.74	26,205,712.90	5,145,472.50
小计	2,013,647,132.33	422,321,782.12	2,206,063,746.86	482,526,113.66
互抵金额	(131,623,403.72)	(32,905,850.93)	(114,417,409.28)	(28,604,352.32)
互抵后的金额	1,882,023,728.61	389,415,931.19	2,091,646,337.58	453,921,761.34
递延所得税负债:				
交易性金融资产公允价值变动	(109,645,191.73)	(25,197,950.80)	(92,445,965.23)	(20,209,509.44)
非同一控制企业合并资产评估增值	(135,593,421.57)	(24,447,568.31)	(148,942,305.31)	(27,047,668.24)
固定资产加速折旧	(33,881,995.00)	(5,082,299.25)	(32,188,962.60)	(4,828,344.39)
使用权资产	(41,589,362.04)	(9,567,548.54)	(40,319,069.27)	(8,143,236.60)
小计	(320,709,970.34)	(64,295,366.90)	(313,896,302.41)	(60,228,758.67)
互抵金额	131,623,403.72	32,905,850.93	114,417,409.28	28,604,352.32
互抵后的金额	(189,086,566.62)	(31,389,515.97)	(199,478,893.13)	(31,624,406.35)

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无重大未确认的递延所得税资产及递延所得税负债。

17 其他非流动资产

项目	2024 年	2023 年
预付固定资产及工程款	61,219,495.69	9,708,268.74
合计	61,219,495.69	9,708,268.74

18 所有权受到限制的资产

	2024 年			2023 年		
项目	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	8,392,658.79	8,392,658.79	银行信用证保证金、网络支付和销售平台账户保证金	17,923,646.74	17,923,646.74	银行信用证保证金、网络支付和销售平台账户保证金
合计	8,392,658.79	8,392,658.79		17,923,646.74	17,923,646.74	

19 短期借款

项目	2024 年	2023 年
信用借款	293,464,953.68	362,645,734.42
合计	293,464,953.68	362,645,734.42

于 2024 年，本集团的短期借款为信用借款，年利率 2.30% - 2.90% (2023 年：2.70% - 3.00%) 。

本集团于 2024 年 12 月 31 日无已逾期未偿还的短期借款。

20 应付票据

项目	2024 年	2023 年
银行承兑汇票	586,477,410.32	457,993,662.79
合计	586,477,410.32	457,993,662.79

本年末本集团无已到期未支付的应付票据。

本集团于 2024 年 12 月 31 日的应付票据均为一年内到期。

21 应付账款

项目	2024 年	2023 年
原材料	745,284,948.26	866,519,764.51
包装物	614,812,746.79	536,974,831.61
合计	1,360,097,695.05	1,403,494,596.12

于 2024 年，本集团与本集团的关联方广东海天商业保理有限公司 (以下简称“海天保理”) 签订合作协议以协助供应商向海天保理融资。于 2024 年 12 月 31 日，部分供应商已将合计人民币 203,244,585.05 元对本集团的应收账款转让给海天保理，根据合作协议约定，上述款项到期后将由本集团直接向海天保理支付。于 2024 年度，本集团向海天保理支付到期款项合计人民币 2,863,185,502.47 元。

本集团于 2024 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重大应付账款。

22 合同负债

合同负债情况如下：

项目	2024 年	2023 年
预收经销商货款	4,319,562,511.03	4,450,520,053.19
预收经销商运输费	7,973,700.63	68,927,300.99
其他	7,776,834.87	7,579,748.88
合计	4,335,313,046.53	4,527,027,103.06

预收款在合同签订时收取，相关的合同收入将在本集团履行履约义务后确认。

本集团于 2024 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重大合同负债。

本集团的合同负债余额本期的重大变动如下：

项目	变动金额	变动原因
本年减少	(4,527,027,103.06)	包括在合同负债期初账面价值中的金额所确认的收入
本年增加	4,335,313,046.53	因收到现金而增加的金额 (不包含本期已确认为收入的金额)
合计	(191,714,056.53)	

23 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	注	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	(2)	592,202,272.73	1,802,791,582.08	(1,731,809,642.38)	663,184,212.43
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	1,456,803.70	83,167,693.40	(83,135,965.44)	1,488,531.66
辞退福利		-	5,326,780.77	(5,326,780.77)	-
合计		593,659,076.43	1,891,286,056.25	(1,820,272,388.59)	664,672,744.09

应付职工薪酬期初及期末余额中无属于拖欠性质的款项。辞退福利为因与员工解除劳动关系而支付的辞退赔偿。

(2) 短期薪酬:

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	528,771,361.56	1,637,679,897.60	(1,566,681,803.59)	599,769,455.57
职工福利费	95,228.26	56,891,863.77	(56,850,842.04)	136,249.99
社会保险费	851,402.08	30,813,932.11	(30,858,439.84)	806,894.35
其中：医疗保险费	583,747.95	28,009,446.03	(28,057,566.79)	535,627.19
工伤保险费	21,236.26	2,492,080.76	(2,489,334.01)	23,983.01
生育保险费	246,417.87	312,405.32	(311,539.04)	247,284.15
住房公积金	1,360,292.60	65,833,063.75	(65,960,255.75)	1,233,100.60
工会经费和职工教育经费	532,612.65	11,572,824.85	(11,458,301.16)	647,136.34
职工奖励及福利基金	60,591,375.58	-	-	60,591,375.58
合计	592,202,272.73	1,802,791,582.08	(1,731,809,642.38)	663,184,212.43

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,415,765.18	79,332,462.60	(79,300,463.42)	1,447,764.36
失业保险费	41,038.52	3,835,230.80	(3,835,502.02)	40,767.30
合计	1,456,803.70	83,167,693.40	(83,135,965.44)	1,488,531.66

24 应交税费

项目	2024 年	2023 年
增值税	48,185,655.37	22,949,259.73
企业所得税	337,784,727.84	222,925,093.18
个人所得税	7,190,112.46	5,501,917.39
土地使用税	3,183,768.47	7,102,652.95
城市维护建设税	4,359,923.58	4,412,922.53
教育费附加	3,124,348.51	3,089,309.20
房产税	3,154,195.77	14,644,783.01
其他	7,121,508.03	6,229,176.61
合计	414,104,240.03	286,855,114.60

25 其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	2024 年	2023 年
保证金及押金	154,876,947.26	156,203,353.77
工程设备款	157,537,650.01	148,836,978.82
运费	261,591,869.09	225,063,991.11
广告费	123,195,892.23	189,966,139.92
促销费	104,564,311.57	83,996,606.24
其他	60,248,517.61	43,536,900.82
合计	862,015,187.77	847,603,970.68

本集团于 2024 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重大其他应付款。

26 一年内到期的非流动负债

项目	附注	2024 年	2023 年
一年内到期的长期借款	五、28	16,000,000.00	18,603,600.00
一年内到期的租赁负债	五、29	14,769,896.77	12,740,963.21
合计		30,769,896.77	31,344,563.21

27 其他流动负债

项目	2024 年	2023 年
待转销项税额	436,116,813.96	422,881,033.82
其他	2,759,260.47	2,732,887.15
合计	438,876,074.43	425,613,920.97

28 长期借款

项目	附注	2024 年	2023 年
信用借款		49,200,000.00	88,874,000.00
减：一年内到期的长期借款	五、26	(16,000,000.00)	(18,603,600.00)
合计		33,200,000.00	70,270,400.00

于 2024 年 12 月 31 日，本集团子公司合肥燕庄食用油有限责任公司(以下简称“合肥燕庄”)借入三年期信用借款余额人民币 18,200,000.00 元，逐年分期还款，最后一期还款到期日为 2026 年 4 月，年利率 2.80%；本集团子公司丹和醋业借入三年期信用借款余额人民币 31,000,000.00 元，逐年分期还款，最后一次还款到期日为 2026 年 12 月，年利率 2.85%。

29 租赁负债

项目	附注	2024 年	2023 年
长期租赁负债		43,361,342.08	42,926,763.53
减：一年内到期的租赁负债	五、26	(14,769,896.77)	(12,740,963.21)
合计		28,591,445.31	30,185,800.32

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注五、56。

30 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	303,224,464.55	124,234,748.13	(68,939,870.22)	358,519,342.46
合计	303,224,464.55	124,234,748.13	(68,939,870.22)	358,519,342.46

本集团于 2024 年 12 月 31 日的递延收益主要为收到的政府专款专用项目补助余额。这些项目均正在进行当中。本集团将其确认为递延收益，并按相关项目的进度或形成的相关资产使用寿命摊销计入损益。

31 其他非流动负债

项目	2024 年	2023 年
黎平县供销合作社联合社往来款	19,000,000.00	19,000,000.00

2020 年 4 月，本集团子公司贵州久晟与黎平县供销合作社联合社(以下简称“黎平县供销社”)约定，黎平县供销社将扶贫资金人民币 19,000,000.00 元投入至贵州久晟，资金用于建设贵州久晟车间、仓库以及辅助设施等；协议约定资金使用期限为 6 年，到期后贵州久晟将该笔扶贫资金予以归还，同时约定贵州久晟每年按照收到资金的 6%作为利息支付给黎平县供销社。

32 股本

	年初余额	本年变动增减	年末余额
		送股	
股份总数	5,560,600,544	-	5,560,600,544

于 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本包括普通股，每股面值人民币 1 元。所有普通股同股同权，同股同利。

33 资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
年初余额及年末余额	95,859,613.26	46,639,189.13	142,498,802.39

34 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
拟用于员工持股计划或股权激励计划的股票回购	249,997,787.72	313,843,919.24	-	563,841,706.96
合计	249,997,787.72	313,843,919.24	-	563,841,706.96

2023 年 10 月 30 日本公司第五届董事会第五次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价或法律法规允许的方式回购公司股份用于实施员工持股计划或股权激励计划，回购股份的种类为公司发行的人民币普通股(A 股)。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购股票 15,289,491 股(其中 5,000,000 股已过户至“佛山市海天调味食品股份有限公司 - 2024 年员工持股计划”专用证券账户)，约占本公司总股本的 0.2750%，支付总金额为人民币 563,841,706.96 元。

35 盈余公积

	储备基金	法定盈余公积	合计
年初余额 (注 1)	18,575,615.90	2,780,300,272.00	2,798,875,887.90
本年增加 (注 2)	-	-	-
年末余额	18,575,615.90	2,780,300,272.00	2,798,875,887.90

注 1: 本公司于 2024 年 12 月 31 日期末盈余公积余额包括本公司在收购高明海天时高明海天在合并日 (2008 年 11 月 24 日) 前提取的储备基金人民币 18,575,615.90 元。

注 2: 于 2023 年 12 月 31 日，本公司法定盈余公积金累计额已达到注册资本的 50%以上，本公司于 2024 年不再提取盈余公积。

36 未分配利润

项目	注	2024 年	2023 年
年初未分配利润		20,278,643,732.19	19,285,851,426.62
加：本年归属于母公司股东的净利润		6,344,125,969.00	5,626,626,091.97
减：提取法定盈余公积		-	(463,383,378.50)
分配现金利润	(1)	(3,660,413,152.44)	(3,243,683,650.90)
转作股本的普通股股利	(1)	-	(926,766,757.00)
年末未分配利润	(2)	22,962,356,548.75	20,278,643,732.19

(1) 本期内分配现金股利

根据 2024 年 5 月 17 日股东大会批准的 2023 年度利润分配方案，本公司以实施权益分派股权登记日扣除回购专户上已回购股份后的股本总数 5,546,080,534 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 6.60 元 (含税)，共计派发现金红利人民币 3,660,413,152.44 元 (2023 年：每股派发现金红利人民币 0.70 元 (含税)，共分配现金股利人民币 3,243,683,650.90 元；派送红股 926,766,757 股) 。

(2) 期末未分配利润的说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 69,596,465.70 元 (2023 年：人民币 80,620,079.36 元) 。

37 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2024 年		2023 年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务		25,127,785,961.70	15,422,629,498.41	22,815,087,398.23	14,567,226,507.83
其他业务		1,773,191,555.00	1,525,687,501.34	1,744,224,958.36	1,461,309,067.09
合计		26,900,977,516.70	16,948,316,999.75	24,559,312,356.59	16,028,535,574.92
其中：合同产生的收入	五、37(2)	26,878,121,680.74		24,537,318,209.18	
其他收入		22,855,835.96		21,994,147.41	

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2024 年		2023 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入				
酱油	13,757,878,733.28	7,607,851,383.29	12,637,386,048.00	7,249,666,336.08
蚝油	4,615,204,643.41	3,060,569,546.26	4,251,221,491.13	3,018,271,340.68
酱类	2,668,946,393.10	1,669,647,428.35	2,427,006,741.07	1,565,569,150.39
其他	4,085,756,191.91	3,084,561,140.51	3,499,473,118.03	2,733,719,680.68
小计	25,127,785,961.70	15,422,629,498.41	22,815,087,398.23	14,567,226,507.83
其他业务收入				
原材料、包装物及废渣	1,094,606,433.89	908,158,821.34	1,030,061,673.09	811,286,156.98
物流运输服务	655,729,285.15	616,450,117.06	692,169,137.86	649,586,384.38
小计	1,750,335,719.04	1,524,608,938.40	1,722,230,810.95	1,460,872,541.36
合计	26,878,121,680.74	16,947,238,436.81	24,537,318,209.18	16,028,099,049.19
在某一时点确认收入 - 销售商品收入	26,222,392,395.59	16,330,788,319.75	23,845,149,071.32	15,378,512,664.81
在某一时段内确认收入 - 物流运输收入	655,729,285.15	616,450,117.06	692,169,137.86	649,586,384.38

本集团收入合同期限预计均不超过一年，因此采用了新收入准则允许的实际操作简化处理方法，相关剩余履约义务的信息未予披露。

38 税金及附加

项目	2024 年	2023 年
城市维护建设税	88,753,441.33	71,846,944.62
教育费附加	38,177,009.05	30,837,151.56
地方教育费附加	25,451,339.37	20,558,101.04
房产税	30,934,501.90	25,964,965.68
土地使用税	13,716,335.33	12,607,078.56
印花税及其他	30,552,481.18	32,196,386.37
合计	227,585,108.16	194,010,627.83

39 销售费用

项目	2024 年	2023 年
人工成本	894,344,191.81	671,483,843.24
广告费	249,437,448.56	208,004,606.90
其他	484,818,926.91	426,258,281.43
合计	1,628,600,567.28	1,305,746,731.57

40 管理费用

项目	2024 年	2023 年
人工成本	342,058,698.30	265,194,819.14
折旧摊销	88,602,170.65	94,084,530.51
其他	159,477,876.34	166,405,129.07
合计	590,138,745.29	525,684,478.72

41 研发费用

项目	2024 年	2023 年
原材料耗用	568,956,379.57	505,152,025.62
人工成本	178,548,258.60	139,733,985.30
折旧	20,369,868.13	21,899,416.73
其他	71,657,614.75	48,632,222.06
合计	839,532,121.05	715,417,649.71

42 财务净收益

项目	2024 年	2023 年
贷款及应付款项的利息支出	(21,819,303.74)	(9,736,199.27)
租赁负债的利息支出	(2,141,669.74)	(2,151,339.01)
存款及应收款项的利息收入	527,623,458.39	604,371,853.75
净汇兑收益	10,511,217.77	1,373,580.93
银行手续费支出	(5,200,455.36)	(8,726,297.63)
合计	508,973,247.32	585,131,598.77

43 其他收益

项目	2024 年	2023 年
与资产相关的政府补助	60,650,335.98	45,617,697.63
与收益相关的政府补助	30,789,946.36	28,086,486.20
增值税加计抵减	93,737,337.27	70,456,843.66
合计	185,177,619.61	144,161,027.49

44 投资收益

项目	2024 年	2023 年
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,100,918.91	17,277,304.13
股份回购的衍生金融工具的投资收益	1,407,919.33	-
合计	18,508,838.24	17,277,304.13

45 公允价值变动收益

项目	2024 年	2023 年
交易性金融资产	218,846,233.02	212,849,255.84
合计	218,846,233.02	212,849,255.84

46 信用减值损失

项目	2024 年	2023 年
信用减值损失	(1,041,724.24)	(202,861.47)
合计	(1,041,724.24)	(202,861.47)

47 资产减值损失

项目	2024 年	2023 年
存货减值损失	(2,061,417.98)	(3,739,057.49)
商誉减值损失	(97,491,384.51)	-
合计	(99,552,802.49)	(3,739,057.49)

48 资产处置收益 / (损失)

项目	2024 年	2023 年
固定资产处置收益 / (损失)	8,865,327.35	(606,893.68)
合计	8,865,327.35	(606,893.68)

49 营业外收入

营业外收入分项目情况如下:

项目	2024 年	2023 年	2024 年计入非经常性损益的金额
赔偿收入	19,228,031.95	8,204,502.92	19,228,031.95
其他	2,367,087.34	2,098,486.45	2,367,087.34
合计	21,595,119.29	10,302,989.37	21,595,119.29

50 营业外支出

项目	2024 年	2023 年	2024 年计入非经常性损益的金额
固定资产报废损失	774,135.25	343,733.33	774,135.25
公益捐赠	14,033,022.59	14,332,527.28	14,033,022.59
其他	286,331.19	1,377,067.65	286,331.19
合计	15,093,489.03	16,053,328.26	15,093,489.03

51 所得税费用

项目	注	2024 年	2023 年
按税法及相关规定计算的当期所得税		1,099,498,104.57	898,612,319.70
递延所得税的变动	(1)	64,270,939.77	197,188,644.87
汇算清缴差异调整		(6,547,651.53)	1,049,602.54
合计		1,157,221,392.81	1,096,850,567.11

(1) 递延所得税的变动分析如下：

项目	2024 年	2023 年
暂时性差异的产生和转回	64,270,939.77	197,188,644.87

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	2024 年	2023 年
税前利润	7,513,082,344.24	6,739,037,328.54
按税率 25%计算的预期所得税	1,878,270,586.06	1,684,759,332.14
子公司适用不同税率的影响	(657,455,313.13)	(508,158,744.28)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,623,680.36	7,486,905.59
汇算清缴差异的影响	(6,547,651.53)	1,049,602.54
研发费用加计扣除的影响	(107,904,798.96)	(88,341,723.12)
转回以前年度确认递延所得税资产的可抵扣亏损	14,019,171.28	-
其他	(784,281.27)	55,194.24
本期所得税费用	1,157,221,392.81	1,096,850,567.11

52 基本每股收益及稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

	2024 年	2023 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	6,344,125,969.00	5,626,626,091.97
本公司发行在外普通股的加权平均数	5,546,649,918	5,560,097,407
基本每股收益 (元 / 股)	1.14	1.01

普通股的加权平均数计算过程如下:

	2024 年	2023 年
年初已发行普通股股数	5,560,600,544	4,633,833,787
因 2023 年分配股票股利的影响 (注 1)	-	926,766,757
回购股份的影响 – 年初	(6,757,692)	-
回购股份的影响 – 本年	(7,192,934)	(503,137)
年末普通股的加权平均数	5,546,649,918	5,560,097,407

注 1: 根据 2023 年 5 月 16 日股东大会批准的 2022 年度利润分配方案，本公司以 2022 年 12 月 31 日的股本总数 4,633,833,787 股为基数，向全体股东每股派发现金红利人民币 0.70 元 (含税)，共分配现金股利人民币 3,243,683,650.90 元；同时本公司向全体股东派发股票股利，每 10 股派送红股 2 股，派送红股 926,766,757 股。

(2) 稀释每股收益

于 2024 年 12 月 31 日以及 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在潜在稀释普通股，稀释每股收益与基本每股收益金额一致。

53 利润表补充资料

项目	2024 年	2023 年
营业收入	26,900,977,516.70	24,559,312,356.59
减：耗用的原材料及包装材料	(14,424,895,009.28)	(14,036,738,120.81)
产成品及在产品的存货净 (减少) / 增加	(95,009,580.44)	323,648,786.08
职工薪酬费用	(1,891,286,056.25)	(1,492,175,929.91)
折旧和摊销费用	(906,070,095.24)	(925,377,695.60)
运费	(1,449,239,694.69)	(1,340,434,294.28)
广告费	(249,437,448.56)	(208,004,606.90)
水电费	(230,720,925.77)	(179,944,965.62)
促销费	(190,627,380.61)	(151,884,381.66)
差旅费及办事处费用	(174,927,413.98)	(156,230,211.77)
维修费	(164,587,201.47)	(142,474,775.88)
其他费用	(449,549,132.13)	(460,588,621.55)
资产减值损失	(99,552,802.49)	(3,739,057.49)
财务净收益	508,973,247.32	585,131,598.77
公允价值变动收益	218,846,233.02	212,849,255.84
投资收益	18,508,838.24	17,277,304.13
其他收益	185,177,619.61	144,161,027.49
营业利润	7,506,580,713.98	6,744,787,667.43

54 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

a. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
收到保证金押金	205,848.76	121,290.47
收到房屋租金及其他服务费	39,346,832.37	45,325,731.58
收到的政府补助	146,735,160.25	78,616,684.03
收到赔偿款	19,228,031.95	8,204,502.92
其他	2,367,087.34	2,098,486.45
合计	207,882,960.67	134,366,695.45

b. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
支付其他销售费用、管理费用及研发费用	2,207,086,084.46	1,808,025,537.44
支付金融机构手续费	5,200,455.36	8,726,297.63
公益性捐款支出	14,033,022.59	14,332,527.28
其他	286,331.19	1,377,067.65
合计	2,226,605,893.60	1,832,461,430.00

(2) 与投资活动有关的现金

a. 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
收回理财产品及定期存款收到的现金	14,004,050,000.00	14,293,300,000.00

b. 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
投资理财产品及定期存款支付的现金	16,984,747,250.00	13,588,630,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,575,700,218.89	1,924,147,446.25
合计	18,560,447,468.89	15,512,777,446.25

c. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
存款利息收入	487,840,088.17	396,450,220.76
收回股份回购相关的场外衍生工具支付的保证金	150,000,000.00	-
合计	637,840,088.17	396,450,220.76

d. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
股份回购相关的场外衍生工具支付的保证金	-	150,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

a. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
收到应收票据贴现款	1,486,477,410.32	1,050,000,000.00

b. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年	2023 年
偿还租赁负债本金及利息	26,378,644.58	18,382,337.74
回购库存股	313,843,919.24	249,997,787.72
归还应收票据融资款	1,350,000,000.00	600,000,000.00
合计	1,690,222,563.82	868,380,125.46

c. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付票据	457,993,662.79	1,486,477,410.32	-	1,357,993,662.79	-	586,477,410.32
短期借款	362,645,734.42	356,505,828.77	-	425,686,609.51	-	293,464,953.68
长期借款 (含一年内到期)	88,874,000.00	-	-	39,674,000.00	-	49,200,000.00
租赁负债（含一年内到期)	42,926,763.53	-	26,813,223.13	26,378,644.58	-	43,361,342.08
合计	952,440,160.74	1,842,983,239.09	26,813,223.13	1,849,732,916.88	-	972,503,706.08

注 1： 应付票据的现金变动包括与经营活动有关的现金变动人民币 7,993,662.79 元。

注 2： 租赁负债的非现金变动包括本年租赁的新增、本年计提的利息支出以及因使用权资产增加、减少或处置而导致的租赁负债的变动。

55 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年	2023 年
1 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,355,860,951.43	5,642,186,761.43
加：信用减值损失	1,041,724.24	202,861.47
资产减值损失	99,552,802.49	3,739,057.49
固定资产折旧	848,601,185.03	873,192,523.12
投资性房地产折旧	338,445.49	356,008.01
使用权资产折旧	20,934,178.80	17,233,590.66
无形资产摊销	31,465,008.53	28,199,635.81
长期待摊费用摊销	4,731,277.39	6,395,938.00
处置和报废固定资产的净 (收益) / 损失	(8,091,192.10)	950,627.01
公允价值变动收益	(218,846,233.02)	(212,849,255.84)
财务净收益	(509,318,648.76)	(596,518,160.70)
投资收益	(18,508,838.24)	(17,277,304.13)
递延所得税资产减少	64,505,830.15	199,404,524.04
递延所得税负债减少	(234,890.38)	(2,215,883.75)
转销的存货跌价准备	(2,529,824.52)	(1,063,367.21)
存货的减少 / (增加)	93,967,792.81	(229,807,654.81)
经营性应收项目的增加	(122,033,128.60)	(180,435,333.99)
经营性应付项目的增加	202,274,446.33	1,823,956,431.13
经营活动产生的现金流量净额	6,843,710,887.07	7,355,650,997.74
2 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	11,906,831,325.50	12,841,080,497.02
减：现金及现金等价物的年初余额	(12,841,080,497.02)	(9,152,035,033.80)
现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	(934,249,171.52)	3,689,045,463.22

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年	2023 年
一、现金		
其中：库存现金	747.90	700.00
可随时用于支付的银行存款	11,906,830,577.60	12,841,079,797.02
二、年末现金及现金等价物余额	11,906,831,325.50	12,841,080,497.02

以上披露的现金和现金等价物不含使用受限制的货币资金、期限超过三个月的大额存单和定期存款以及基于实际利率法计提的应收利息。本集团本年末持有使用受到限制的货币资金人民币 8,392,658.79 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 17,923,646.74 元) 。详情见附注五、18。

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年	2023 年	理由
银行存款	551,764,688.17	498,331,317.95	基于实际利率法计提的应收利息
其他货币资金	8,392,658.79	17,923,646.74	银行信用证保证金、网络支付和销售平台账户保证金
大额存单和定期存款	9,647,747,250.00	8,332,050,000.00	期限超过三个月
合计	10,207,904,596.96	8,848,304,964.69	

56 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

项目	2024 年	2023 年
选择简化处理方法的短期租赁费用	4,823,323.66	1,780,920.60
与租赁相关的总现金流出	31,201,968.24	19,289,116.56

本集团租用房屋及建筑物作为厂房、仓库、办公楼、宿舍等，租赁期为 1 年至 49 年不等。

(a) 短期租赁

本集团租用办公楼、宿舍等，租赁期为 1 年以内。这些租赁为短期租赁。本集团已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

(2) 本集团作为出租人的租赁情况

(a) 经营租赁

项目	2024 年	2023 年
租赁收入	22,855,835.96	21,994,147.41

本集团于 2024 年将部分房屋及建筑物设备用于出租，租赁期为 1 至 5 年不等。本集团将该租赁分类为经营租赁，因为该租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

本集团于 2024 年 12 月 31 日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

项目	2024 年
1 年以内 (含 1 年)	20,243,028.93
1 年至 2 年 (含 2 年)	19,281,054.22
2 年至 3 年 (含 3 年)	16,912,038.29
3 年至 4 年 (含 4 年)	10,021,504.63
4 年至 5 年 (含 5 年)	4,852,525.69
合计	71,310,151.76

六、 研发支出

本集团于本年度无资本化研发支出。

按费用性质列示的研发支出详见附注五、41。

七、 合并范围的变更

本期新设立的子公司

于 2024 年 1 月 11 日，本公司设立全资子公司天致工程，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2024 年 3 月 13 日，本公司子公司浙江久晟设立全资子公司江西久晟生物科技有限公司 (以下简称“江西久晟生物科技”)，注册资本为人民币 10,000,000.00 元。

于 2024 年 4 月 29 日，本公司子公司海天国际投资有限公司 (以下简称“国际投资“) 设立全资子公司海天国际贸易有限公司，注册资本为美元 1,000,000.00 元。

于2024年5月9日，本公司子公司海天越南有限公司设立全资子公司海天越南食品有限公司，注册资本为美元 7,000,000.00 元。

于 2024 年 6 月 25 日，本公司子公司国际投资设立全资子公司海天印尼食品有限公司，注册资本为印尼盾 20,000,000,000.00 元。

八、 在其他主体中的权益

1 重要子公司情况

本年度，本集团纳入合并范围的子公司共计 64 家。除以下列示的重要子公司外，本集团尚有其他子公司 60 家。该等尚未列示子公司主要包括经营规模相对较小或承担本集团职能中心地位的生产型或服务型企业，及以持股为目的的无其他自营业务的设立于香港的投资控股企业。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 / 实收资本		持股比例 (%)		取得方式
				币种	原币金额	直接	间接	
高明海天	广东省佛山市	广东省佛山市	生产调味食品	人民币	50,000,000.00	70.00	30.00	同一控制下企业合并
南宁海天	广西省南宁市	广西省南宁市	生产调味食品	人民币	50,000,000.00	100.00	-	设立
兴兆环球	香港	英属维尔京群岛	投资控股	美元	1.00	100.00	-	同一控制下企业合并
国际投资	香港	英属维尔京群岛	投资与资产管理	美元	1,500,000.00	-	100.00	设立

九、 政府补助

1 政府补助的基本情况

种类	金额	列报项目
资产相关的政府补助		
设备升级技改项目补助	173,000,000.00	其他收益 / 递延收益
调味品生产基地建设项目	175,083,175.00	其他收益 / 递延收益
基础设施配套补贴政府补助	50,905,186.58	其他收益 / 递延收益
佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	39,628,300.00	其他收益 / 递延收益
海天调味品建设项目固定资产投资补贴	18,120,000.00	其他收益 / 递延收益
佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补	29,692,221.00	其他收益 / 递延收益
宿迁海天酱油调味品项目	60,000,000.00	其他收益 / 递延收益
其他	162,049,156.47	其他收益 / 递延收益
收益相关的政府补助		
企业转型升级引导资金	9,076,900.00	其他收益
其他	40,819,192.17	其他收益 / 递延收益
合计	758,374,131.22	

2 计入当期损益的政府补助

类型	2024 年	2023 年
资产相关的政府补助		
设备升级技改项目补助	26,466,576.02	26,466,576.24
调味品生产基地建设项目	4,982,288.06	3,471,576.18
基础设施配套补贴政府补助	2,887,597.76	2,762,731.10
佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	3,471,285.51	2,872,414.54
海天调味品建设项目固定资产投资补贴	376,845.72	31,403.81
佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补	5,832,146.11	4,923,055.20
宿迁海天酱油调味品项目	419,580.42	-
其他	16,214,016.38	5,089,940.56
收益相关的政府补助		
企业转型升级引导资金	9,076,900.00	8,370,000.00
其他	21,713,046.36	19,716,486.20
合计	91,440,282.34	73,704,183.83

3 涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产 / 与收益相关
递延收益					
基础设施配套补贴政府补助	29,144,055.32	2,996,800.00	(2,887,597.76)	29,253,257.56	与资产相关
设备升级技改项目补助	26,466,576.02	-	(26,466,576.02)	-	与资产相关
调味品生产基地建设项目	170,574,923.82	1,036,675.00	(4,982,288.06)	166,629,310.76	与资产相关
佛山市推进制造业数字化智能化转型发展扶持资金	2,989,612.00	19,628,300.00	(3,471,285.51)	19,146,626.49	与资产相关
海天调味品建设项目固定资产投资补贴	18,088,596.19	-	(376,845.72)	17,711,750.47	与资产相关
佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补	7,745,261.66	10,000,000.00	(5,832,146.11)	11,913,115.55	与资产相关
宿迁海天酱油调味品项目	-	60,000,000.00	(419,580.42)	59,580,419.58	与资产相关
其他政府补助	48,215,439.54	30,572,973.13	(24,503,550.62)	54,284,862.05	与资产相关 / 与收益相关
合计	303,224,464.55	124,234,748.13	(68,939,870.22)	358,519,342.46	

十、 与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团管理层也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收款项和本集团持有的银行理财产品。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产 (包括衍生金融工具) 的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于资产负债表日，本集团的前五大客户皆采用预收款形式。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。有关的应收账款自出具账单日起 90 天内到期。应收账款逾期 6 个月以上的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、3 的相关披露。

本集团于本期期末的其他应收款余额主要是应收出口退税款及应收保证金。

本集团目前只投资于银行理财产品，而且交易对方的信用评级须高于或与本集团相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本集团管理层并不预期交易对方会无法履行偿付义务。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的担保。

2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需要。

本集团于资产负债表日金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按资产负债表日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下:

项目	2024 年					
	1 年内或实时偿付	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表账面价值
短期借款	(295,598,395.69)	-	-	-	(295,598,395.69)	(293,464,953.68)
应付账款	(1,360,097,695.05)	-	-	-	(1,360,097,695.05)	(1,360,097,695.05)
应付票据	(586,477,410.32)	-	-	-	(586,477,410.32)	(586,477,410.32)
其他应付款	(862,015,187.77)	-	-	-	(862,015,187.77)	(862,015,187.77)
一年内到期的非流动负债	(33,529,163.02)	-	-	-	(33,529,163.02)	(30,769,896.77)
长期借款	-	(33,702,910.82)	-	-	(33,702,910.82)	(33,200,000.00)
租赁负债	-	(6,201,132.84)	(7,846,648.07)	(23,072,698.17)	(37,120,479.08)	(28,591,445.31)
其他非流动负债	(1,140,000.00)	(19,757,709.59)	-	-	(20,897,709.59)	(19,000,000.00)
合计	(3,138,857,851.85)	(59,661,753.25)	(7,846,648.07)	(23,072,698.17)	(3,229,438,951.34)	(3,213,616,588.90)

项目	2023 年					
	1 年内或实时偿付	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表账面价值
短期借款	(368,598,560.13)	-	-	-	(368,598,560.13)	(362,645,734.42)
应付账款	(1,403,494,596.12)	-	-	-	(1,403,494,596.12)	(1,403,494,596.12)
应付票据	(457,993,662.79)	-	-	-	(457,993,662.79)	(457,993,662.79)
其他应付款	(847,603,970.68)	-	-	-	(847,603,970.68)	(847,603,970.68)
一年内到期的非流动负债	(34,512,394.60)	-	-	-	(34,512,394.60)	(31,344,563.21)
长期借款	-	(26,644,830.60)	(48,610,868.97)	-	(75,255,699.57)	(70,270,400.00)
租赁负债	-	(5,942,484.53)	(7,845,178.18)	(24,321,785.64)	(38,109,448.35)	(30,185,800.32)
其他非流动负债	(1,140,000.00)	(1,140,000.00)	(19,760,832.89)	-	(22,040,832.89)	(19,000,000.00)
合计	(3,113,343,184.32)	(33,727,315.13)	(76,216,880.04)	(24,321,785.64)	(3,247,609,165.13)	(3,222,538,727.54)

3 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(1) 本集团于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

项目	2024 年		2023 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
固定利率金融工具				
金融资产				
- 货币资金 (银行定期存款和大额存单)	0.10% ~ 4.50%	16,838,469,093.37	0.30% ~ 3.99%	18,057,050,000.00
金融负债				
- 短期借款	2.30% ~ 2.90%	(293,464,953.68)	2.70% ~ 3.00%	(362,645,734.42)
- 一年内到期的租赁负债	3.95% ~ 4.90%	(14,769,896.77)	4.75% ~ 4.90%	(12,740,963.21)
- 租赁负债	3.95% ~ 4.90%	(28,591,445.31)	4.75% ~ 4.90%	(30,185,800.32)
- 其他非流动负债	6.00%	(19,000,000.00)	6.00%	(19,000,000.00)

项目	2024 年		2023 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
浮动利率金融工具				
金融资产				
- 货币资金 (银行活期存款以及信用保证金)	0.01% ~ 2.40%	4,724,501,393.02	0.01% ~ 2.40%	3,134,003,443.76
金融负债				
- 一年内到期的长期借款	2.80% ~ 2.85%	(16,000,000.00)	3.00% ~ 3.95%	(18,603,600.00)
- 长期借款	2.80% ~ 2.85%	(33,200,000.00)	3.00% ~ 3.95%	(70,270,400.00)

(2) 敏感性分析

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 25 个基点将会导致本集团股东权益增加人民币 9,310,323.84 元 (2023 年：人民币 7,161,685.97 元)，净利润增加人民币 9,310,323.84 元 (2023 年：人民币 7,161,685.97 元) 。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

4 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金等外币资产，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本集团于资产负债表日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。下述外币风险敞口所列示的项目主要包括记账本位币为人民币的子公司所持有的外币项目(外币资产的计价货币主要为美元、欧元和港元)，以及记账本位币为美元的子公司所持有的外币项目(外币资产的计价货币主要为人民币)。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2024 年		2023 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	3,274,339.92	23,537,265.08	2,928,972.28	20,745,031.97
- 欧元	341,049.74	2,566,638.03	1,425,107.57	11,200,205.41
- 港元	181,764.70	168,314.11	226,459.69	205,217.77
- 人民币	1,413,167,594.15	1,413,167,594.15	-	-
应收账款				
- 美元	593,126.14	4,263,627.94	579,005.10	4,100,919.42
资产负债表敞口总额 / 净额				
- 美元	3,867,466.06	27,800,893.02	3,507,977.38	24,845,951.39
- 欧元	341,049.74	2,566,638.03	1,425,107.57	11,200,205.41
- 港元	181,764.70	168,314.11	226,459.69	205,217.77
- 人民币	1,413,167,594.15	1,413,167,594.15	-	-

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

项目	平均汇率		报告日中间汇率	
	2024 年	2023 年	2024 年	2023 年
美元	7.1217	7.0467	7.1884	7.0827
欧元	7.7248	7.6425	7.5257	7.8592
港元	0.9127	0.9002	0.9260	0.9062

(3) 敏感性分析

假设除汇率以外的其他风险变量不变，于资产负债表日，对于本集团记账本位币为人民币的子公司，人民币对美元、欧元和港元的汇率变动使人民币升值 1.49% (2023 年：人民币升值 1.70%)，以及对于本集团记账本位币为美元的子公司，美元对人民币的汇率变动使美元升值 1.49% (2023 年：不适用)，合计将导致净利润及股东权益的 (减少) / 增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

项目	股东权益	净利润
2024 年		
美元	(324,655.07)	(324,655.07)
欧元	(34,538.51)	(34,538.51)
港元	(1,883.90)	(1,883.90)
人民币	(17,606,814.44)	(17,606,814.44)
合计	(17,967,891.92)	(17,967,891.92)
2023 年		
美元	(330,187.81)	(330,187.81)
欧元	(75,652.59)	(75,652.59)
港元	(2,609.94)	(2,609.94)
合计	(408,450.34)	(408,450.34)

于资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，对于本集团记账本位币为人民币的子公司，人民币对美元、欧元和港元的汇率变动使人民币贬值 1.49% (2023 年：人民币贬值 1.70%)，以及对于本集团记账本位币为美元的子公司，美元对人民币的汇率变动使美元贬值 1.49% (2023 年：不适用)，合计将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

十一、 公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	附注	2024 年			合计
		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	
交易性金融资产	五、2	98,995,867.85	7,518,580,247.02	-	7,617,576,114.87
其中：债务工具投资		-	7,518,580,247.02	-	7,518,580,247.02
权益工具投资		98,995,867.85	-	-	98,995,867.85
其他非流动金融资产	五、8	-	100,000.00	-	100,000.00

项目	附注	2023 年			合计
		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	
交易性金融资产	五、2	-	5,841,004,849.56	-	5,841,004,849.56
其他非流动金融资产	五、8	-	100,000.00	-	100,000.00

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

本集团持有的交易性金融资产为一年期保本浮动收益的银行理财产品，其公允价值是采用约定的预期收益率计算的未来现金流量折现的方法来确定。

本集团持有的其他非流动金融资产的公允价值与账面成本之间无重大差异。

3 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团其他金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项和应付款项等。由于上述金融资产和负债预计变现时限较短，因此其账面价值与公允价值差异不重大。

十二、 关联方及关联交易

1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	组织机构代码
海天集团 (注 1)	中国佛山市	庞康	股权投资管理	人民币 841,780,664 元	58.38 (注 2)	58.48 (注 2)	72290637-3

注 1: 于 2023 年 12 月 27 日，海天集团股东庞康、程雪、管江华、陈军阳、文志州及廖长辉六人签署《一致行动协议》，确认该六人同意按照该协议的约定在行使各自持有的海天集团股权的表决权时采取一致行动。于 2024 年末，该六人合计持有海天集团 71.80%的股份，为海天集团的实际控制人，并直接及通过海天集团间接合计持有本公司 55.33%的股份，为本公司的实际控制人。

注 2: 于 2024 年末海天集团直接持有本公司 58.26%的股权，并通过海天集团的全资子公司佛山市海鹏贸易发展有限公司 (以下简称“佛山海鹏”) 间接持有本公司 0.12%的股权，因此持股比例为 58.38% 。于 2024 年 12 月 31 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购股票 15,289,491 股，其中已过户至“佛山市海天调味食品股份有限公司 - 2024 年员工持股计划”专用证券账户的 5,000,000 股享有表决权，剩余已回购的 10,289,491 股不享有表决权。剔除不享有表决权的 10,289,491 股库存股后，海天集团对本公司的表决权比例为 58.48% 。

2 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八。

3 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
佛山海鹏	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
佛山市天原房地产有限公司 (以下简称“天原房地产”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东海天创新技术有限公司 (以下简称“海天创新”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东海天娅米教育科技有限公司 (以下简称“海天娅米”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东天酿智能装备有限公司 (以下简称“天酿智能”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东天企生物科技有限公司 (以下简称“天企生物”)	同母系子公司，海天集团持有 51%权益
江苏天将生物科技有限公司 (以下简称“天将生物”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东海富达投资发展有限公司 (以下简称“海富达”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
江苏天玻包装有限公司 (以下简称“天玻包装”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东规正质量检测有限公司 (以下简称“规正质检”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东天康物流有限公司 (以下简称“天康物流”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东海天云计算有限公司 (以下简称“海天云计算”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
佛山市海业投资发展有限公司 (以下简称“佛山海业”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
佛山市天德科技有限公司 (以下简称“佛山天德”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
天眼 (天津) 高新科技有限公司 (以下简称“天津天眼”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益

其他关联方名称	关联关系
江苏天隆再生资源有限公司 (以下简称“江苏天隆”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
鲜之然 (天津) 生物技术有限公司 (以下简称“天津鲜之然”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
鲜之然 (广东) 生物技术有限公司 (以下简称“广东鲜之然”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
鲜之然生物科技集团有限公司 (以下简称“鲜之然集团”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
海炬能源环保科技有限公司 (以下简称“海炬能源”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
海炬(江苏)能源环保科技有限公司 (以下简称“江苏海炬”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
天叶(南宁)生物科技有限公司 (以下简称“南宁天叶”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
安徽天庄国际贸易有限公司 (以下简称“天庄国际”)	同母系子公司，海天集团持有 67%权益
天康物流 (佛山) 有限公司 (以下简称“佛山天康”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
它宝 (广东) 动物营养科技有限公司 (以下简称“广东它宝”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
广东娅米智能信息科技有限公司 (以下简称“广东娅米”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
海天保理	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
海天集团(佛山)投资发展有限公司 (以下简称“海天投资”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
天玻包装集团有限公司 (以下简称“天玻包装集团”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
是一健康科技有限公司 (以下简称“是一健康”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
嘉兴海天小额贷款有限公司 (以下简称“嘉兴海天”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
海炬(南宁)能源环保科技有限公司 (以下简称“南宁海炬”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益

其他关联方名称	关联关系
天诺博(广东)智能装备有限公司 (以下简称“天诺博”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
佛山天玻包装有限公司 (以下简称“佛山天玻”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
天典(广东)生物科技有限公司 (以下简称“广东天典”)	同母系子公司，海天集团持有 100%权益
江门粤玻实业有限公司 (以下简称“江门粤玻”)	海天集团的合营公司
南宁粤玻实业有限公司 (以下简称“南宁粤玻”)	海天集团的合营公司
佛山市粤玻实业有限公司 (以下简称“佛山粤玻”)	海天集团的合营公司
阳江粤玻实业有限公司 (以下简称“阳江粤玻”)	2023 年 8 月 28 日前为本集团关联方 (海天集团的合营公司)，2023 年 8 月 28 日后为非关联方
湖北粤玻实业有限公司 (以下简称“湖北粤玻”)	2023 年 8 月 31 日前为本集团关联方 (海天集团的合营公司)，2023 年 8 月 31 日后为非关联方

4 关联交易情况

除了在本财务报表其他附注披露的关联交易外，本集团与本公司的关联交易情况如下：

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

本集团

关联方	关联交易内容	2024 年	2023 年
天将生物	采购商品及接受劳务	239,920,101.27	331,617,948.05
江门粤玻	采购商品	335,352,632.15	283,179,794.67
天玻包装	采购商品及接受劳务	180,412,509.03	181,698,776.38
广东鲜之然	采购商品及接受劳务	184,108,554.30	172,096,678.53
天康物流	接受劳务	103,159,629.82	145,143,830.57
佛山粤玻	采购商品	37,903,053.76	61,017,483.12
南宁粤玻	采购商品	39,946,719.94	28,004,126.52
海炬能源	接受劳务	11,965,122.60	14,100,657.19
天企生物	采购商品及接受劳务	23,883,274.94	18,704,858.89
海天创新	采购商品及接受劳务	8,518,454.12	6,863,673.71
规正质检	接受劳务	10,271,734.54	7,870,895.52
海天娅米	接受劳务	3,524,241.13	4,248,924.21
江苏海炬	接受劳务	2,216,743.15	6,173,351.45
海天集团	接受劳务	-	2,654,948.70
广东天典	采购商品及接受劳务	6,960,468.85	3,255,399.34
天津鲜之然	采购商品及接受劳务	115,712,571.99	5,566,886.44
广东娅米	接受劳务	-	16,126,301.84
天津天眼	采购商品及接受劳务	1,318,008.38	2,685,326.19
南宁海炬	接受劳务	12,498,393.53	1,701,363.61
其他	采购商品及接受劳务	6,698,505.13	38,776,863.85

本公司

关联方	关联交易内容	2024 年	2023 年
喜悦物产食品科技有限公司 (以下简称“喜悦物产”)	采购商品	21,870,156.12	14,962,764.19
高明海天	采购商品及接受劳务	13,136,058,532.57	3,929,422,185.62
广东海勤	接受劳务	1,435,267.25	5,445,504.13
广东小康科技有限公司 (以下简称“小康科技”)	采购商品	6,340,395.41	1,474,001.29
醋业集团	采购商品	1,431,714.12	6,055.50
海天酿造食品有限公司 (以下简称“海天酿造”)	采购商品	-	8,389,730,324.98
海天蚝油 (天津) 集团有限公司 (以下简称“天津蚝油”)	采购商品	3,913,899,192.29	3,596,694,627.04
海天宴本屋食品科技有限公司 (以下简称“宴本屋”)	采购商品	896,798,688.09	700,981,208.11
代代田 (武汉) 食品集团有限公司 (以下简称“武汉代代田”)	采购商品	638,053,406.52	752,041,767.58
礼致食品有限公司 (以下简称“合肥礼致”)	采购商品	126,122,556.38	177,082,089.85
南宁海天	采购商品	489,802,299.63	-
浙江海天醋酒营销有限公司 (以下简称“浙江醋酒营销”)	采购商品	19,406,745.07	40,970,313.54
广东广中皇	采购商品	13,265,930.55	16,565,859.96
合肥燕庄	采购商品	15,815,041.84	9,374,674.51
浙江久晟	采购商品	7,733,349.46	2,705,752.65
天津鲜之然	采购商品	2,961,126.99	-
广东小康智慧供应链科技有限公司 (以下简称“小康智慧供应链”)	接受劳务	490,043,278.04	392,509,720.51
天康物流	接受劳务	68,989,056.61	23,560,381.62
海天娅米	接受劳务	2,068,934.77	4,248,924.21
海南康庄通达	接受劳务	15,172,827.02	13,155,126.64
广东娅米	接受劳务	-	10,963,094.31
宿迁海天	采购商品	6,478,354.13	-
其他	采购商品及接受劳务	5,811,663.50	1,147,240.81

(2) 出售商品 / 提供劳务

本集团

关联方	关联交易内容	2024 年	2023 年
天庄国际	销售商品及提供劳务	-	2,400,000.00
天康物流	销售商品及提供劳务	3,994,933.04	4,289,772.33
海炬能源	销售商品及提供劳务	754,692.41	466,064.63
规正质检	销售商品及提供劳务	644,978.20	403,865.94
江苏海炬	销售商品及提供劳务	160,315.40	155,919.85
海天创新	销售商品及提供劳务	2,232,057.01	841,080.99
海天娅米	销售商品及提供劳务	233,792.25	224,928.39
广东鲜之然	销售商品及提供劳务	7,325,840.37	7,508,374.00
天企生物	销售商品及提供劳务	5,048,352.83	3,109,440.77
天津天眼	销售商品及提供劳务	272,759.00	180,724.28
天玻包装	销售商品及提供劳务	5,157,278.11	3,746,482.39
南宁海炬	销售商品及提供劳务	518,158.60	101,234.34
天将生物	销售商品及提供劳务	23,422,915.77	5,493,773.03
天酿智能	销售商品及提供劳务	2,829,977.29	1,304,435.63
天津鲜之然	销售商品及提供劳务	6,053,974.53	1,203,991.24
是一健康	销售商品及提供劳务	1,255,354.23	525,819.29
南宁天叶	销售商品及提供劳务	201,632.38	213,507.73
海天集团	销售商品及提供劳务	3,973,751.78	1,756,755.05
佛山天康	销售商品及提供劳务	838,336.26	617,474.94
其他	销售商品及提供劳务	6,859,773.65	1,401,716.59

本公司

关联方	关联交易内容	2024 年	2023 年
丹和醋业	提供劳务	115,241.61	742,013.26
海天保理	销售商品及提供劳务	659,103.34	587,472.76
海天创新	销售商品及提供劳务	1,134,339.25	683,452.09
天康物流	销售商品及提供劳务	1,049,879.25	540,848.17
黑龙江海裕农业科技有限公司 (以下简称“海裕公司”)	提供劳务	18,867.92	18,867.92
浙江醋酒营销	销售商品及提供劳务	334,240.61	560,730.54
宴本屋	销售商品及提供劳务	21,613.20	144,771.11
合肥燕庄	销售商品及提供劳务	2,021,644.85	2,109,951.02
小康科技	销售商品及提供劳务	3,526,560.90	2,869,919.08
高明海天	销售商品及提供劳务	11,950,515.74	4,425,396.46
广东广中皇	销售商品及提供劳务	238,419.27	518,372.03
广东海勤	销售商品及提供劳务	71,340.83	586,123.61
海天国际	销售商品及提供劳务	2,882,975.29	409,068.83
天酿智能	销售商品及提供劳务	994,581.13	302,874.22
武汉代代田	销售商品及提供劳务	498,505.27	189,442.12
广东醋业	销售商品及提供劳务	351,462.83	92,018.85
佛山海盛	销售商品及提供劳务	126,109.62	136,090.04
天津蚝油	销售商品及提供劳务	118,906.71	237,089.70
海炬能源	销售商品及提供劳务	37,071.40	98,770.44
小康智慧供应链	销售商品及提供劳务	1,517,637.29	107,850.78
醋业集团	销售商品及提供劳务	368,270.76	366,921.91
海天集团	提供劳务	3,935,882.55	1,700,388.21
佛山云仓	销售商品及提供劳务	3,115,904.99	-
南宁海天	销售商品及提供劳务	998,216.45	63,960.00
红河宏斌	提供劳务	831,416.89	-
嘉兴海天	提供劳务	795,333.50	-
其他	销售商品及提供劳务	4,561,338.41	2,009,296.43

(3) 关联租赁

(a) 出租：

本集团

承租方名称	租赁资产种类	2024 年 确认的租赁收入	2023 年 确认的租赁收入
海天创新	出租场地及资产	93,221.30	86,646.56
天酿智能	出租场地及资产	425,458.38	466,692.01
天企生物	出租场地及资产	46,803.90	12,600.00
规正质检	出租场地及资产	373,525.70	445,403.65
广东鲜之然	出租场地及资产	691,442.12	618,794.67
天康物流	出租场地及资产	222,683.18	246,782.30
广东娅米	出租场地及资产	-	856,279.64
其他	出租场地及资产	774,919.96	673,701.98

本公司

承租方名称	租赁资产种类	2024 年 确认的租赁收入	2023 年 确认的租赁收入
广东海勤	出租场地及资产	323,336.28	1,325,456.63
广东娅米	出租场地及资产	-	819,879.64
规正质检	出租场地及资产	349,115.06	386,582.37
小康科技	出租场地及资产	288,957.79	294,697.35
喜悦物产	出租场地及资产	111,262.86	160,378.76
武汉代代田	出租场地及资产	179,696.00	84,621.24
广东醋业	出租场地及资产	115,467.73	130,651.32
小康智慧供应链	出租场地及资产	113,654.19	96,046.02
海南康庄通达	出租场地及资产	13,388.68	-
天企生物	出租场地	46,803.90	12,600.00
高明海天	出租场地及资产	1,769,407.16	265,524.91
天康物流	出租资产	56,283.18	133,982.30
其他	出租场地及资产	1,172,904.02	996,556.79

(b) 承租：

本集团

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		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加 / (减少) 的使用权资产	
		2024 年	2023 年	2024 年	2023 年	2024 年	2023 年	2024 年	2023 年
天原房地产	承租场地及资产	-	-	14,896,006.24	15,609,077.06	3,854,636.48	1,229,300.60	(38,637,600.47)	-
海天集团	承租场地及资产	-	-	4,843,996.48	-	455,476.74	-	(2,552,523.32)	-
海天创新	承租场地及资产	1,899,295.96	-	-	-	-	-	-	-
海天投资	承租场地及资产	1,025,710.10	-	-	-	-	-	-	-

本公司

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		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加 / (减少)的使用权资产	
		2024 年	2023 年	2024 年	2023 年	2024 年	2023 年	2024 年	2023 年
天原房地产	承租场地及资产	-	-	14,896,006.24	15,609,077.06	3,854,636.48	1,229,300.60	(38,637,600.47)	-
广东海勤	承租场地	-	756,060.06	-	-	-	-	-	-

(4) 关键管理人员报酬

本集团

项目	2024 年	2023 年
关键管理人员报酬	44,034,842.62	33,232,844.04

(5) 其他关联交易

本集团

关联方	关联交易内容	2024 年	2023 年
天酿智能	购买资产	104,116,874.92	135,353,602.78
海天创新	购买资产	3,890,768.40	-
天津天眼	购买资产	1,407,244.41	939,922.96
天诺博	购买资产	9,623,452.99	1,621,172.56
海天集团	购买资产	4,039,492.85	1,273,476.41
天康物流	购买资产	6,965,542.62	256,880.73
江苏海炬	购买资产	12,121,963.12	-
其他	购买资产	14,116.31	106,050.50
广东鲜之然	出售资产	24,280.10	103,884.55
是一健康	出售资产	-	2,934,740.72
天津鲜之然	出售资产	-	177,063.46
其他	出售资产	20,178.94	18,888.52

本公司

关联方	关联交易内容	2024 年	2023 年
海天创新	购买资产	3,827,218.15	-
广东鲜之然	出售资产	24,100.10	-
兴兆环球	往来资金净流出 (注 2)	(4,284,546,950.14)	(1,139,657,516.42)
小康智慧供应链	往来资金净流入 / (流出) (注 2)	11,122,824.91	(13,359,174.54)
海天海珀特食品科技有限公司	往来资金净流出 (注 2)	(50.00)	-
南宁海天	往来资金净流出 (注 2)	(48,000,000.00)	(837,000,000.00)
武汉代代田	往来资金净流入 / (流出) (注 2)	9,354,798.11	(67,810,000.00)
佛山市海天 (武汉) 调味食品有限公司 (以下简称“武汉海天”)	往来资金净流出 (注 2)	(85,000,000.00)	(388,763,160.00)
佛山市海天 (成都) 调味食品有限公司	往来资金净流出 (注 2)	-	(2,000.00)
海南投资	往来资金净流出 (注 2)	-	(1,000,000.00)
天康物流	往来资金净流出 (注 2)	-	(739,087.64)
广东广中皇	往来资金净流入 (注 2)	-	10,000,000.00
广东海勤	往来资金净流出 (注 2)	(23,800,000.00)	-
佛山海业	往来资金净流入 (注 2)	-	169.16
天酿智能	往来资金净流入 (注 2)	-	29,100.31
海天娅米	往来资金净流入 (注 2)	-	15,696.00
小康科技	往来资金净流入 (注 2)	-	28,041.50
海南康庄通达	往来资金净流入 (注 2)	-	408,931.28
海天蚝油 (南宁) 食品有限公司	往来资金净流出 (注 2)	(500.00)	-
佛山市海天 (天津) 调味食品有限公司	往来资金净流出 (注 2)	(500.00)	-
广东四季天成食品有限公司 (以下简称“四季天成”)	往来资金净流出 (注 2)	(100.00)	-
海天酿造	往来资金净流入 (注 2)	42,351,811.46	-
天津鲜之然	往来资金净流入 (注 2)	1,026,336.96	-
浙江久晟	往来资金净流入 (注 2)	2,044,736.81	-
喜悦物产	往来资金净流入 (注 2)	1,754.73	-

注 1: 上述与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行，其涉及购销的定价政策主要依照成本加一定合理利润率作出。

注 2: 鉴于关联方往来资金流动频繁，本公司在关联方交易额及现金流量表中对于上述交易以净变动额列示。

于 2024 年，本集团的关联方嘉兴海天使用自有资金向提出贷款申请的本集团的部分经销商借款人提供授信、贷款服务，嘉兴海天自行决定贷款额度及贷款利率。就上述交易，本集团不对经销商提供任何担保，本集团与嘉兴海天无需相互支付费用。

自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，经销商借款人指定嘉兴海天将上述贷款资金合计人民币 325,938,944.00 元支付至本集团银行账户作为其预付货款。

5 应收、应付等关联方等未结算项目情况

本集团

项目	关联方	2024 年		2023 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	天诺博	56,000.00	-	-	-
其他应付款	佛山粤玻	1,050,000.00	-	1,050,000.00	-
其他应付款	江门粤玻	300,000.00	-	300,000.00	-
其他应付款	天酿智能	72,768.00	-	72,768.00	-
其他应付款	海炬能源	642,358.26	-	2,892,209.16	-
其他应付款	天企生物	500,000.00	-	500,000.00	-
其他应付款	南宁海炬	1,258,637.12	-	-	-
其他应付款	其他	33,752.16	-	-	-
应付账款	江门粤玻	71,997,542.43	-	52,262,909.91	-
应付账款	广东鲜之然	3,065,502.45	-	17,005,662.84	-
应付账款	天将生物	13,610,698.99	-	4,432,312.28	-
应付账款	天玻包装	19,887,207.43	-	17,453,697.35	-
应付账款	佛山粤玻	353,229.43	-	11,610,706.14	-
应付账款	南宁粤玻	6,468,869.65	-	6,704,252.46	-
应付账款	天酿智能	371,964.60	-	19,624,038.94	-
应付账款	天津鲜之然	13,245,835.90	-	1,564,113.01	-
应付账款	天企生物	3,522,271.75	-	1,852,914.71	-
应付账款	其他	3,234,834.35	-	1,111,136.44	-
其他应收款	广东鲜之然	-	-	323,519.00	-
其他应收款	天将生物	1,703,138.10	-	-	-
其他应收款	天企生物	377,764.37	-	590,098.73	-
其他应收款	天康物流	823,892.63	-	27,250.00	-
其他应收款	天庄国际	50,000.00	-	2,450,000.00	-
其他应收款	其他	314,037.42	-	168,597.26	-

本公司

项目	关联方	2024 年		2023 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付票据	高明海天	586,477,410.32	-	450,000,000.00	-
应付账款	天津蚝油	25,723,696.39	-	-	-
应付账款	浙江久晟	-	-	434,724.19	-
应付账款	其他	198,848.65	-	-	-
其他应付款	兴兆环球 (注)	751,425,000.00	-	5,035,971,950.14	-
其他应付款	小康智慧供应链	73,007,516.46	-	61,884,691.55	-
其他应付款	海天酿造	42,760,742.74	-	-	-
其他应付款	其他	3,072,828.50	-	408,931.28	-
其他应收款	南宁海天	1,745,491,820.00	-	1,697,491,820.00	-
其他应收款	武汉代代田	428,455,201.89	-	437,810,000.00	-
其他应收款	武汉海天	538,763,160.00	-	453,763,160.00	-
其他应收款	广东广中皇	43,020,000.00	-	43,020,000.00	-
其他应收款	广东海勤	23,800,000.00	-	-	-
其他应收款	海南投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
其他应收款	其他	216,929.38	-	9,160.00	-
预付账款	高明海天	24,846,040.91	-	929,105,417.48	-
应收股利	高明海天	2,520,000,000.00	-	2,415,000,000.00	-
应收股利	兴兆环球	-	-	2,000,000,000.00	-
应收股利	宿迁海天	150,000,000.00	-	335,000,000.00	-

注： 兴兆环球作为本公司的境外子公司，基于提高整体营运资金效率的需要，将资金通过经中国人民银行审批的跨境双向人民币资金池调回境内供本集团的成员企业使用，资金在本集团的境内外成员企业之间划转符合中国人民银行相关规定，并在报告期末相应形成非经营往来资金余额。

十三、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，持续为股东提供回报，并维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本集团对资本的定义为股东权益扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构，包括调节股息、发行新股、筹集新债项融资以降低负债。

十四、 承诺及或有事项

1 重要承诺事项

资本承担

项目	2024 年	2023 年
已签订的正在或准备履行的大额工程及固定资产采购合同	704,563,260.24	831,515,712.33
合计	704,563,260.24	831,515,712.33

本集团于本期间正常履行有关重大承诺事项，没有其他需要特别说明的未履行事项。

十五、 资产负债表日后事项

本公司董事会于 2025 年 4 月 2 日审议通过利润分配议案：公司总股本 5,560,600,544 股，扣除回购专户中股份数量 10,289,491 股，以此计算拟派发现金红利的股本基数为 5,550,311,053 股，拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 8.60 元 (含税)，共计派发现金红利人民币 4,773,267,505.58 元。上述利润分配议案尚待本公司股东大会审议批准。

十六、 其他重要事项

分部报告

本集团根据附注三、30 所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本集团内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本集团的各项产品的性质、生产过程、销售方式和客户类型具有相似性，本集团的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本集团仅有一个报告分部，本集团无需编制分部报告。

本集团取得的对外交易收入以及非流动资产 (不包括金融资产、递延所得税资产) 均主要来源于或位于中国大陆境内。

本集团本期没有单家收入占营业收入总额比例超过 5%的客户。

十七、 母公司财务报告主要项目注释

1 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

项目	2024 年	2023 年
预付高明海天	24,846,040.91	929,105,417.48
预付第三方	549,349.76	1,400,936.59
小计	25,395,390.67	930,506,354.07
减：坏账准备	-	-
合计	25,395,390.67	930,506,354.07

(2) 本公司账龄自预付款项确认日起开始计算，于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，所有预付款项账龄均在一年以内。

2 其他应收款

项目	注	2024 年	2023 年
应收股利	(1)	2,670,000,000.00	4,750,000,000.00
其他	(2)	2,781,172,752.55	2,786,163,218.11
合计		5,451,172,752.55	7,536,163,218.11

(1) 应收股利

(a) 应收股利分类：

项目 (或被投资单位)	2024 年	2023 年
高明海天	2,520,000,000.00	2,415,000,000.00
兴兆环球	-	2,000,000,000.00
宿迁海天	150,000,000.00	335,000,000.00
合计	2,670,000,000.00	4,750,000,000.00

(2) 其他

(a) 按客户类别分析如下

项目	2024 年	2023 年
应收南宁海天	1,745,491,820.00	1,697,491,820.00
应收武汉代代田	428,455,201.89	437,810,000.00
应收武汉海天	538,763,160.00	453,763,160.00
应收广东广中皇	43,020,000.00	43,020,000.00
应收广东海勤	23,800,000.00	-
应收其他关联方	1,216,929.38	1,009,160.00
应收第三方	425,641.28	153,069,078.11
小计	2,781,172,752.55	2,786,163,218.11
减：坏账准备	-	-
合计	2,781,172,752.55	2,786,163,218.11

(b) 按账龄分析如下

账龄	2024 年	2023 年
1 年以内 (含 1 年)	157,392,997.96	1,449,091,184.44
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,294,575,160.00	1,032,045,459.96
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,024,181,549.59	262,002,130.16
3 年以上	305,023,045.00	43,024,443.55
减：坏账准备	-	-
合计	2,781,172,752.55	2,786,163,218.11

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(i) 按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
(ii) 按组合计提坏账准备	2,781,172,752.55	100.00	-	-	2,781,172,752.55
合计	2,781,172,752.55	100.00	-	-	2,781,172,752.55

类别	2023 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(i) 按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
(ii) 按组合计提坏账准备	2,786,163,218.11	100.00	-	-	2,786,163,218.11
合计	2,786,163,218.11	100.00	-	-	2,786,163,218.11

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司其他应收款主要包括应收关联方款项，根据历史经验上述其他应收款无法收回的风险较低，因此该组合无需计提坏账准备。

(d) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年	2023 年
关联方	2,780,747,111.27	2,633,094,140.00
第三方支付平台	43,068.60	8,475.05
保证金	38,700.00	150,035,600.00
其他	343,872.68	3,025,003.06
合计	2,781,172,752.55	2,786,163,218.11

(e) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位一	关联方往来款	1,745,491,820.00	1 年以内 (含 1 年) 、1 年至 2 年 (含 2 年)、2 年至 3 年 (含 3 年)及 3 年以上	62.76	-
单位二	关联方往来款	538,763,160.00	1 年以内 (含 1 年) 、1 年至 2 年 (含 2 年)及 2 年至 3 年 (含 3 年)	19.37	-
单位三	关联方往来款	428,455,201.89	1 年至 2 年 (含 2 年)	15.40	-
单位四	关联方往来款	43,020,000.00	3 年以上	1.55	-
单位五	关联方往来款	23,800,000.00	1 年以内 (含 1 年)	0.86	-
合计		2,779,530,181.89		99.94	-

3 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

	2024 年			2023 年		
项目	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	1,597,900,666.43	(107,491,384.51)	1,490,409,281.92	1,559,108,666.43	(10,000,000.00)	1,549,108,666.43
合计	1,597,900,666.43	(107,491,384.51)	1,490,409,281.92	1,559,108,666.43	(10,000,000.00)	1,549,108,666.43

(2) 对子公司投资：

单位名称	核算方法	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
高明海天	成本法	244,394,971.63	-	-	244,394,971.63	-	-
兴兆环球	成本法	15,030,694.80	-	-	15,030,694.80	-	-
广东广中皇	成本法	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	(10,000,000.00)
醋业集团	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
佛山海盛	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
前海天益	成本法	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
小康科技	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
小康智慧供应链	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东海莲生物科技有限公司	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
海天国际	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
海裕公司	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
南宁海天	成本法	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
宁波海醇投资有限公司	成本法	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-
宁波海匠投资有限公司	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
天津蚝油	成本法	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
武汉代代田	成本法	219,175,000.00	-	-	219,175,000.00	-	-
武汉海天	成本法	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
宿迁海天	成本法	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
宴本屋	成本法	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
海南康庄通达	成本法	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
广东海勤	成本法	4,500,000.00	5,500,000.00	-	10,000,000.00	-	-
海天酿造	成本法	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
合肥礼致	成本法	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
红河宏斌	成本法	592,808,000.00	7,192,000.00	-	600,000,000.00	(97,491,384.51)	(97,491,384.51)

单位名称 (续)	核算方法	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
天曲生物科技有限公司	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
喜悦物产	成本法	13,000,000.00	7,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
安徽天益贸易有限公司	成本法	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
佛山云仓	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
正丰年农业科技有限公司	成本法	10,000,000.00	3,000,000.00	-	13,000,000.00	-	-
海南投资	成本法	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
茂隆酱园	成本法	2,000,000.00	9,000,000.00	-	11,000,000.00	-	-
天致工程	成本法	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	-
四季天成	成本法	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
宿迁缘上鲜食品有限公司	成本法	-	600,000.00	-	600,000.00	-	-
合计		1,559,108,666.43	38,792,000.00	-	1,597,900,666.43	(97,491,384.51)	(107,491,384.51)

本公司子公司相关信息参见附注八。

4 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2024 年		2023 年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务		21,505,058,400.49	19,874,619,205.48	19,732,070,991.67	18,058,406,070.30
其他业务		65,757,079.49	54,952,359.40	43,733,600.44	24,867,854.98
合计		21,570,815,479.98	19,929,571,564.88	19,775,804,592.11	18,083,273,925.28
其中：合同产生的收入	十七、4(2)	21,562,593,030.88		19,767,123,886.39	
其他收入		8,222,449.10		8,680,705.72	

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2024 年		2023 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入				
酱油	13,249,765,003.17	12,161,720,757.35	12,124,058,376.90	11,007,302,121.18
蚝油	4,346,659,613.56	4,025,962,089.81	4,026,256,754.05	3,702,596,548.53
酱类	2,597,022,408.79	2,406,101,579.60	2,353,116,951.78	2,145,629,913.30
其他	1,311,611,374.97	1,280,834,778.72	1,228,638,908.94	1,202,877,487.29
小计	21,505,058,400.49	19,874,619,205.48	19,732,070,991.67	18,058,406,070.30
其他业务收入				
其他	57,534,630.39	52,305,765.80	35,052,894.72	24,755,367.33
小计	57,534,630.39	52,305,765.80	35,052,894.72	24,755,367.33
合计	21,562,593,030.88	19,926,924,971.28	19,767,123,886.39	18,083,161,437.63

对于合同产生的收入，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司收入合同期限预计均不超过一年，因此采用了新收入准则允许的实际操作简化处理方法，相关剩余履约义务的信息未予披露。

5 投资收益

项目	2024 年	2023 年
成本法核算的长期股权投资收益	2,907,100,000.00	5,043,706,255.36
股份回购的衍生金融工具的投资收益	1,407,919.33	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,379,215.56	6,218,174.72
合计	2,913,887,134.89	5,049,924,430.08

十八、 2024 年合并非经常性损益明细表

项目	注	2024 年	2023 年
非流动资产处置损益		8,865,327.35	(606,893.68)
营业外支出 - 固定资产报废损失		(774,135.25)	(343,733.33)
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)		89,569,054.79	70,831,769.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		237,355,071.26	230,126,559.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		7,275,765.51	(5,406,605.56)
小计:	1	342,291,083.66	294,601,096.69
减：所得税费用		(61,669,599.88)	(56,302,495.12)
少数股东权益影响额 (税后)		(5,912,021.45)	(6,336,443.77)
非经常性损益净额合计		274,709,462.33	231,962,157.80
其中：影响母公司股东净利润的非经常性损益		274,709,462.33	231,962,157.80

注 1： 上述各非经常性损益项目按税前金额列示。

十九、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

2024 年度利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.76%	1.14	1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.82%	1.09	1.09