

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	5-6
— 母公司资产负债表	7-8
— 合并利润表	9
— 母公司利润表	10
— 合并现金流量表	11
— 母公司现金流量表	12
— 合并所有者权益变动表	13-14
— 母公司所有者权益变动表	15-16
— 财务报表附注	17-108



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025BJAA11B0040

北京佳沃臻诚科技有限公司

北京佳沃臻诚科技有限公司:

一、 审计意见

我们审计了北京佳沃臻诚科技有限公司（以下简称“佳沃臻诚公司”）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企业会计准则的规定编制，公允反映了佳沃臻诚公司 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，我们独立于佳沃臻诚公司，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。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（2）所述，佳沃臻诚公司作为 Australis Seafoods S.A. 公司的控股股东，2022、2023、2024 年净利润分别为-12.82 亿元人民币、-13.61 亿元人民币、-9.17 亿元人民币，毛利率分别为 13.76%、-14.39%、-19.33%，连续三年持续亏损且连续两年毛利率为负，同时佳沃臻诚公司 2024 年归母净资产为-7.25 亿元。这些事项或情况，连同财务报表附注十一所述的超产事项，表明存在可能导致对佳沃臻诚公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

佳沃臻诚公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括佳沃臻诚公司 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，管理层负责评估佳沃臻诚公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳沃臻诚公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳沃臻诚公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对佳沃臻诚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佳沃臻诚公司不能持续经营。

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

（6）就佳沃臻诚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。

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。

在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。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：夏瑞
（项目合伙人）

中国注册会计师：董建忠

中国北京

二〇二五年三月十二日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	56,884,852.78	68,441,266.24
交易性金融资产	五、2	23,516,618.34	31,532,096.05
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	270,367,600.31	273,331,314.09
应收款项融资			
预付款项	五、4	31,099,187.72	43,072,313.48
其他应收款	五、5	75,210,056.77	68,975,803.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	1,302,401,836.38	1,605,091,527.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	43,525,164.08	47,774,483.32
流动资产合计		1,803,005,316.38	2,138,218,804.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	8,111,335.35	5,900,857.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	1,823,950,263.27	1,977,454,267.08
在建工程	五、10	69,037,897.43	70,387,331.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	104,758,141.98	139,562,331.16
无形资产	五、12	3,597,699,902.64	3,735,571,828.67
开发支出			
商誉	五、13	21,655,565.37	21,337,136.63
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	1,315,810,639.83	1,058,433,493.48
其他非流动资产	五、15	798,734.11	97,517.66
非流动资产合计		6,941,822,479.98	7,008,744,764.03
资产总计		8,744,827,796.36	9,146,963,568.66

法定代表人：黄永福

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、16	77,100,519.66	223,896,723.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	1,188,506,155.43	1,555,601,710.55
预收款项			
合同负债	五、18	45,797,781.69	31,206,598.27
应付职工薪酬	五、19	27,080,498.88	30,532,703.30
应交税费	五、20	18,550,348.64	7,126,561.60
其他应付款	五、21	102,291,691.30	85,867,306.78
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	75,794,789.14	2,770,639,399.70
其他流动负债	五、23		6,681.79
流动负债合计		1,535,121,784.74	4,704,877,685.17
非流动负债：			
长期借款	五、24	26,938,365.54	41,257,376.42
应付债券	五、25	1,114,078,910.73	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	70,034,917.66	106,616,586.91
长期应付款	五、27	105,022,196.86	130,876,796.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14	1,103,811,264.27	1,159,777,197.50
其他非流动负债	五、28	5,730,858,091.23	3,202,589,684.79
非流动负债合计		8,150,743,746.29	4,641,117,641.65
负 债 合 计		9,685,865,531.03	9,345,995,326.82
股东权益：			
股本	五、29	2,352,149,088.05	2,181,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	584,888,143.27	572,299,944.20
减：库存股			
其他综合收益	五、31	17,832,608.57	27,579,970.75
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-3,679,698,116.58	-2,941,144,259.94
归属于母公司股东权益合计		-724,828,276.69	-160,264,344.99
少数股东权益		-216,209,457.98	-38,767,413.17
股东权益合计		-941,037,734.67	-199,031,758.16
负债和股东权益总计		8,744,827,796.36	9,146,963,568.66

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	十三、1	129,280.73	1,575,279.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	190,001,669.06	178,046,329.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		245,128.40	179,419.75
流动资产合计		190,376,078.19	179,801,028.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3		811,429,331.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,327.43	8,008.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			10,052.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,327.43	811,447,392.71
资产总计		190,382,405.62	991,248,421.19

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			111,363.23
应付职工薪酬		902,791.86	1,395,642.37
应交税费		66,845.05	22,190.80
其他应付款	十三、4	2,504,040.57	2,432,745.17
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			6,681.79
流动负债合计		3,473,677.48	3,968,623.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			160,468,556.76
非流动负债合计		-	160,468,556.76
负 债 合 计		3,473,677.48	164,437,180.12
股东权益：			
股本		2,352,149,088.05	2,181,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-2,165,240,359.91	-1,354,188,758.93
股东权益合计		186,908,728.14	826,811,241.07
负债和股东权益总计		190,382,405.62	991,248,421.19

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

合并利润表

2024年度

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、33	2,519,458,282.61	3,185,737,416.94
其中：营业收入	五、33	2,519,458,282.61	3,185,737,416.94
二、营业总成本		3,645,126,443.18	4,301,348,554.98
其中：营业成本	五、33	3,006,499,830.64	3,644,165,459.09
税金及附加	五、34	11,881,018.75	4,311,937.79
销售费用	五、35	95,488,923.62	114,246,195.08
管理费用	五、36	210,620,283.41	191,959,929.44
研发费用			
财务费用	五、37	320,636,386.76	346,665,033.58
其中：利息费用	五、37	348,740,884.57	367,067,896.21
利息收入	五、37	1,540,927.90	2,352,928.23
加：其他收益	五、38	7,945.95	2,465.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	2,093,050.50	2,165,147.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、39	2,093,050.50	2,165,147.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	72,574,242.40	-203,047,238.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-417,467.69	-75,354.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-155,285,870.27	-268,975,292.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-4,120,223.78	-9,795,401.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,210,816,483.46	-1,595,336,812.87
加：营业外收入	五、44	4,324,695.71	6,391,761.67
减：营业外支出	五、45	10,843,491.77	24,431,809.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,217,335,279.52	-1,613,376,860.69
减：所得税费用	五、46	-300,643,194.43	-252,813,039.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-916,692,085.09	-1,360,563,821.59
（一）按经营持续性分类		-916,692,085.09	-1,360,563,821.59
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-916,692,085.09	-1,360,563,821.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-916,692,085.09	-1,360,563,821.59
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-738,553,856.64	-1,097,485,134.14
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-178,138,228.45	-263,078,687.45
六、其他综合收益的税后净额	五、31	-12,090,501.34	6,294,599.99
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、31	-9,747,362.18	5,074,706.51
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、31	-9,747,362.18	5,074,706.51
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额	五、31	-9,747,362.18	5,074,706.51
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五、31	-2,343,139.16	1,219,893.48
七、综合收益总额		-928,782,586.43	-1,354,269,221.60
归属于母公司股东的综合收益总额		-748,301,218.82	-1,092,410,427.63
归属于少数股东的综合收益总额		-180,481,367.61	-261,858,793.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

母公司利润表

2024年度

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入		1,756,927.97	225,716.98
减：营业成本			
税金及附加		44,512.92	12,613.27
销售费用			
管理费用		7,770,240.24	11,584,659.57
研发费用			
财务费用		-5,299,970.85	-4,852,566.63
其中：利息费用		5,970,404.24	5,078,343.36
利息收入		8,507,971.72	7,788,263.18
加：其他收益		7,945.95	2,465.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-811,438,268.69	-238,855,580.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-812,188,177.08	-245,372,104.45
加：营业外收入		1,136,576.10	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-811,051,600.98	-245,372,104.45
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-811,051,600.98	-245,372,104.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-811,051,600.98	-245,372,104.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-811,051,600.98	-245,372,104.45

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

合并现金流量表

2024年度

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,796,117,203.27	3,635,657,671.98
收到的税费返还		382,895,549.63	519,440,828.12
收到其他与经营活动有关的现金		8,456,067.07	31,034,990.57
经营活动现金流入小计		3,187,468,819.97	4,186,133,490.67
购买商品、接受劳务支付的现金		3,093,695,518.94	3,832,130,080.94
支付给职工以及为职工支付的现金		325,555,547.15	416,655,613.11
支付的各项税费		74,497,141.74	65,109,014.09
支付其他与经营活动有关的现金		5,578,229.27	19,123,591.81
经营活动现金流出小计		3,499,326,437.10	4,333,018,299.95
经营活动产生的现金流量净额	五、48	-311,857,617.13	-146,884,809.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,953,531.25	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,953,531.25	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		238,658,791.89	173,183,883.35
投资支付的现金			114,496.21
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		238,658,791.89	173,298,379.56
投资活动产生的现金流量净额		-236,705,260.64	-173,298,379.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		925,314,000.00	157,962,407.60
收到其他与筹资活动有关的现金		2,637,070,691.15	1,726,909,482.23
筹资活动现金流入小计		3,562,384,691.15	1,884,871,889.83
偿还债务所支付的现金		2,819,172,024.71	1,307,944,525.40
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		133,242,251.48	243,548,028.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		40,652,779.32	54,574,765.66
筹资活动现金流出小计		2,993,067,055.51	1,606,067,319.80
筹资活动产生的现金流量净额		569,317,635.64	278,804,570.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,232,652.50	-576,389.60
五、现金及现金等价物净增加额	五、48	14,522,105.37	-41,955,008.41
加：年初现金及现金等价物余额	五、48	65,879,365.75	107,834,374.16
六、年末现金及现金等价物余额	五、48	80,401,471.12	65,879,365.75

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,742,965.00	358,890.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		187,430.37	18,393,914.63
经营活动现金流入小计		1,930,395.37	18,752,804.63
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,703,969.65	9,506,996.48
支付的各项税费		1,725.65	212,956.49
支付其他与经营活动有关的现金		2,700,653.16	7,629,177.98
经营活动现金流出小计		7,406,348.46	17,349,130.95
经营活动产生的现金流量净额		-5,475,953.09	1,403,673.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			14,627,200.00
投资活动现金流出小计		-	14,637,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-14,637,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,010,000.00	14,700,000.00
筹资活动现金流入小计		4,010,000.00	14,700,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			-
筹资活动产生的现金流量净额		4,010,000.00	14,700,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		19,954.22	-4,754.99
五、现金及现金等价物净增加额		-1,445,998.87	1,461,718.69
加：年初现金及现金等价物余额		1,575,279.60	113,560.91
六、年末现金及现金等价物余额		129,280.73	1,575,279.60

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

合并股东权益变动表
2024年度

编制单位：北京佳沃精诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	2,181,000,000.00				572,299,944.20		27,579,970.75					-2,941,144,259.94	-160,264,344.99	-38,767,413.17	-199,031,758.16
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	2,181,000,000.00				572,299,944.20		27,579,970.75					-2,941,144,259.94	-160,264,344.99	-38,767,413.17	-199,031,758.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	171,149,088.05				12,868,199.07		-9,747,362.18					-738,553,856.64	-964,953,931.70	-177,442,044.81	-742,005,976.51
（一）综合收益总额							-9,747,362.18					-738,553,856.64	-748,301,218.82	-180,461,367.61	-928,782,586.43
（二）股东投入和减少资本	171,149,088.05				12,868,199.07							-	183,737,287.12	3,019,322.80	186,776,609.92
1. 股东投入的普通股	171,149,088.05												171,149,088.05		171,149,088.05
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					12,868,199.07								12,868,199.07	3,019,322.80	15,627,521.87
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,352,149,088.05				584,888,143.27		17,832,608.57					-3,679,698,116.58	-724,828,276.89	-216,209,457.98	-941,037,734.67

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

合并股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：北京佳沃维诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益											小计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	2,181,000,000.00				227,054.79		22,505,264.24					-1,843,659,125.80		300,073,198.23	85,721,877.92	445,795,071.15
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	2,181,000,000.00				227,054.79		22,505,264.24					-1,843,659,125.80		300,073,198.23	85,721,877.92	445,795,071.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					572,072,889.41		5,074,706.51					-1,097,485,134.14		-520,337,538.22	-124,489,291.09	-644,826,829.31
（一）综合收益总额							5,074,706.51					-1,097,485,134.14		-1,092,410,427.63	-261,858,793.97	-1,354,269,221.60
（二）股东投入和减少资本					572,072,889.41									572,072,889.41	137,369,502.88	709,442,392.29
1. 股东投入的普通股					571,809,417.47									571,809,417.47	137,687,239.30	709,556,656.77
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他					203,471.94									203,471.94	-317,736.42	-114,264.48
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	2,181,000,000.00				572,299,944.20		27,579,970.75					-2,941,144,259.94		-160,264,344.99	-38,767,413.17	-199,031,758.16

法定代表人：黄永福

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：北京佳沃维诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,181,000,000.00									-1,354,188,758.93		826,811,241.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,181,000,000.00									-1,354,188,758.93		826,811,241.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	171,149,088.05									-811,051,600.98		-639,902,512.93
（一）综合收益总额										-811,051,600.98		-811,051,600.98
（二）股东投入和减少资本	171,149,088.05											171,149,088.05
1. 股东投入的普通股	171,149,088.05											171,149,088.05
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,352,149,088.05									-2,165,240,359.91		186,908,728.14

法定代表人：黄永程

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：北京佳沃臻诚科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,181,000,000.00									-1,108,816,654.48		1,072,183,345.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,181,000,000.00									-1,108,816,654.48		1,072,183,345.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-245,372,104.45		-245,372,104.45
（一）综合收益总额										-245,372,104.45		-245,372,104.45
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,181,000,000.00									-1,354,188,758.93		826,811,241.07

法定代表人：黄永根

主管会计工作负责人：邱春燕

会计机构负责人：邱春燕

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京佳沃臻诚科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由佳沃食品股份有限公司出资设立于2018年7月31日。2019年5月8日,佳沃食品股份有限公司增资219,900万元,增资后公司注册资本为220,000万元。2024年12月27日,本公司股东佳沃食品股份有限公司决议增资16,000万元,增资后公司注册资本为236,000万元,实收资本增加171,149,088.05元,实缴出资2,352,149,088.05元。公司于2025年1月23日完成工商变更。

公司注册地资本:236,000万元。

公司统一社会信用代码:91110108MA01DRWA88。

公司注册地址:北京市朝阳区北苑路58号楼10层1006房间

法定代表人:黄永棍。

公司经营范围:销售食品;技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广;销售食用农产品;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;销售食品以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

2. 持续经营

本公司因子公司 Australis Seafoods S.A. 近几年行业市场环境的变化和合规生产的影响,2022、2023、2024年净利润分别为-12.82亿元人民币、-13.61亿元人民币、-9.17亿元人民币,毛利率分别为13.76%、-14.39%、-19.33%,连续三年持续亏损且连续两年毛利率为负,且2024年本公司归母净资产为-7.25亿元。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题,计划执行如下举措:

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 公司以控制流动性风险为经营前提，加强公司全面预算管理，强化内部经营责任考核，降低费用开支，提升盈利能力。同时，做好科学的资金统筹，合理安排资金使用，加快资金周转。

(2) 公司将继续聚焦于自有资产利用及运营效率的提升，在保持业务稳定性、盈利可持续性的基础上进一步挖掘业务降本增效的机会，提升公司的可持续经营能力。

(3) 公司将继续推进资产重组、引入战略投资者等相关工作，优化资本结构，获得更多资源与资金，增厚净资产，提升抗风险能力，激活公司发展后劲；多措并举，提升上市公司质量，实现公司长远健康发展。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制2024年财务报表是合理的。本公司董事对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来12个月的营运资金预测，认为本公司未来12个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入、长期资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、21“长期资产减值”、28“收入确认原则和计量方法”等各项描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，本公司在编制财务报表时按照三、10所述方法折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额为人民币 200 万元以上的应收账款和 50 万元以上的其他应收款
逾期应付款项	公司流动比率较低，可能面临流动性风险，在资产负债表日逾期的应付账款进行披露

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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。对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

除金融负债转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司执行应收款项坏账准备会计政策如下：

应收款项包括应收账款、预付款项、其他应收款、长期应收款等。

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

应收款项确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项，本公司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，计算预期信用损失。

确认预期信用损失组合的情况如下：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额为人民币200万元以上的应收账款和50万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合	计提方法
账龄组合	按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备
押金、备用金组合	不计提损失准备
合并范围内关联方组合	不计提损失准备

对于账龄分析法组合，公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项损失准备的计提比例进行估计如下：

a. 组合中，本公司账龄组合的预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年）	0.00%-5.00%	0.00%-5.00%
1-2年	0.00%-20.00%	0.00%-20.00%
2-3年	0.00%-50.00%	0.00%-50.00%
3年以上	100.00%	100.00%

b. 预付账款计提坏账准备的确定依据和计提方法

本公司对预付工程、设备等资本性支出的预付账款，按在建工程项目为单位组合，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据可能造成的损失确认信用减值损失，计提单项减值准备；对经营性支出的预付账款，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；新业务对预付账款不计提损失准备。

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提损失准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
损失准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提损失准备

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司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；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、在途物资、库存商品、消耗性生物资产等。

（1）除生物资产外的存货

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，除消耗性生物资产外，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（2）生物资产

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的生物资产为消耗性生物资产。生物资产同时满足下列条件的,予以确认:①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;③该生物资产的成本能够可靠地计量。

本公司取得的生物资产,按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

对于鱼卵、鱼苗与幼鲑等处于淡水阶段的生物资产,因不存在出售该类资产的活跃市场,按成本计量。同样,海水育肥阶段的鱼在达到最低重量要求前,也因为不存在活跃市场而按成本计量。

对于处于海水育肥阶段的大西洋鲑鱼、鳟鱼及银鲑等鲑鱼类生物资产,除生物资产的公允价值无法可靠计量以外,在考虑重量因素后,按照公允价值减出售费用后的净额计量,除非生物资产的公允价值无法可靠计量。

对公允价值进行估计时,考虑下表中列出的重量标准后,基于已收获的鲑鱼类市场价格,并按照鲑鱼的规格和品质分布、收获时的重量区间对价格进行调整为估计售价,并估计需要扣减的收获成本、到达最终目的地的运输费用、加工成本等成本费用的金额。公允价值评估考虑了生物资产所处生长阶段、当前重量、及收获时重量的预期分布等因素。

本公司每期末对每个养殖中心的鲑鱼生物资产公允价值进行评估。以公允价值计量的生物资产的公允价值变动计入当期损益。

鲑鱼生物资产计量模式以及重量标准如下:

阶段	资产	计量
淡水	鱼卵	按照发生的直接和间接成本计量
淡水	幼鲑和鱼苗	按照发生的直接和间接成本分阶段计量
海水	海水养殖的鱼	采用公允价值模式计量的标准:
		(1)大西洋鲑鱼:收获重量达到4公斤以上。采用整鱼及鱼排切段两种产品的平均市场价格作为估计售价。
		(2)鳟鱼:收获重量达到2.3公斤以上。采用去头整鱼及鱼排切段两种产品的平均市场价格作为估计售价。

确认鲑鱼类公允价值的相关假设:

本公司在估计鲑鱼公允价值时需做出的相关假设包括:鲑鱼重量(包括鱼群重量、平均重量、收获重量的分布)和市场价格。

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

鲑鱼重量：鲑鱼重量是基于在海水中播种幼鲑的数量、当前生长情况的估计、养殖中心鲑鱼死亡率等因素的估计。在一定周期内没有发生大规模死亡事件或鱼类疾病时，估计鲑鱼重量时的不确定性通常较小。

本公司将估计的平均收获重量按照主要产品的不同切割标准转换后与相应市场价格进行匹配。

市场价格：本公司基于行业统计数据确定其市场价格。

消耗性生物资产于收获后按照账面价值结转至存货产成品。存货产成品在实现销售时，按其账面价值结转至主营业务成本，按其累计公允价值变动将主营业务成本转出至公允价值变动损益。

本公司至少于每年年度终了对按成本计量的消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因，使按成本计量的消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	5-14	0-10	6.43-20.00
2	机器设备	4-5	0-10	18.00-25.00
3	运输设备	4-5	0-10	18.00-25.00
4	电子设备及其他	3-4	0-10	22.50-33.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

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

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

20. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、商标、水产养殖特许经营权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权、软件、商标权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

水产养殖特许经营权、商标、大部分的水域使用权、大部分的土地使用权为使用寿命不可确定的无形资产。对使用寿命不可确定的无形资产不进行摊销，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、13。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括土地租赁费和装修费用等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

24. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

25. 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券,按照实际收到的金额(扣除相关交易费用),作为负债处理;债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额,作为债券溢价或折价,在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券,在初始确认时将负债和权益成份进行分拆,分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额,其次按照该可转换公司债券整体发行价格(扣除相关交易费用)扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

27. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

28. 收入确认原则和计量方法

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品的控制权转移时，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(1) 商品销售收入

具体确认原则如下：

①在 DAP 出口业务下，按合同或协议约定出口货物运到买方指定的目的地后完成交货，并取得提货单时确认收入。

②除 DAP 出口业务以外的出口产品，于报关手续办理完毕，按合同或协议约定出口货物越过船舷，并取得收款权利时确认收入。

③内销产品于货物发出并收到价款或取得收款证据时确认收入。

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(3) 劳务收入

Australis Seafoods S. A. 对外提供鲑鱼产品加工劳务，加工周期较短，在完成劳务后确认收入。

29. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

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

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

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

31. 租赁准则

(1) 租赁的识别

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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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，本公司评估合同中的客户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，并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，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“19 使用权资产”以及“24 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

32. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2024年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性

33. 其他重要的会计估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(1) 生物资产公允价值

本公司处于海水育肥阶段的大西洋鲑鱼、鳟鱼及银鲑等鲑鱼类生物资产，在达到一定重量后（附注三、12（2）），按照公允价值减出售费用后的净额计量，除非生物资产的公允价值无法可靠计量。公允价值估计依赖于一系列具有不确定性的假设，包括鱼群总重量（考虑平均死亡率）、平均重量、收获重量、品质的分布和市场价格。

鲑鱼重量是基于海水中播种幼鲑的数量、当前生长情况、养殖中心鲑鱼死亡率等因素进行估计的。在一定周期内没有发生大规模死亡事件或鱼类疾病时，对鲑鱼重量和鲑鱼数量的估计不确定性通常较小，因此估计的鱼群平均重量与实际收获情况非常接近。收获总重量和品质的分布较实际收获情况具有一定变动，但是通常这种变动不会对鱼群公允价值的估计造成重大影响。

市场价格的假设对公允价值非常重要。本公司基于在各市场历史销售情况和行业统计数据确定市场价格。

(2) 使用寿命不可确定的无形资产减值

本公司每年对使用寿命不可确定的无形资产进行减值测试。包含使用寿命不可确定的无形资产的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

在评估使用寿命不可确定的无形资产减值时，管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的息税折旧及摊销前利润率或应用于现金流量折现的税后折现率进行重新修订的，若存在修订后的息税折旧及摊销前利润率低于目前采用的息税折旧及摊销前利润率或修订后的税后折现率高于目前采用的折现率，本公司将考虑该等修订对使用寿命不可确定的无形资产减值的评估结果的影响，以确定使用寿命不可确定的无形资产减值准备的计提。

如果实际息税折旧及摊销前利润率或税后折现率高于或低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的使用寿命不可确定的无形资产减值损失。

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部颁布《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号)“关于供应商融资安排的披露”规定，本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。	

关于供应商融资安排的披露

本公司财务报表附注五、48之“(2) 供应商融资安排”已按解释17号的要求披露2024年度与供应商融资安排的相关信息。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	Australis Seafoods S.A.按19%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	19%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	详见不同企业所得税税率纳税主体说明

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京佳沃臻诚科技有限公司	25%
Fresh Investment SpA	27%
Food Investment SpA	27%
Australis Seafoods S.A.	27%
Trapananda Seafarms LLC	21%、5.5%

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2024年1月1日，“年末”系指2024年12月31日，“本年”系指2024年1月1日至12月31日，“上年”系指2023年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	287,029.36	314,889.33
银行存款	56,597,823.42	68,126,376.91
其他货币资金		
合计	56,884,852.78	68,441,266.24
其中：存放在境外的款项总额	56,755,572.05	66,865,986.64

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,516,618.34	31,532,096.05
其中：债务工具投资	23,516,618.34	31,532,096.05
权益工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	23,516,618.34	31,532,096.05

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	215,612.18	0.08	215,612.18	100.00	
其中：单项金额重大单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	215,612.18	0.08	215,612.18	100.00	
按组合计提坏账准备	270,367,600.31	99.92			270,367,600.31
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	270,367,600.31	99.92			270,367,600.31
合计	270,583,212.49	100.00	215,612.18	0.08	270,367,600.31

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	212,441.76	0.08	212,441.76	100.00	
其中：单项金额重大单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	212,441.76	0.08	212,441.76	100.00	
按组合计提坏账准备	273,331,314.09	99.92			273,331,314.09
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	273,331,314.09	99.92			273,331,314.09
合计	273,543,755.85	100.00	212,441.76	0.08	273,331,314.09

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	86,713.99	86,713.99	88,008.08	88,008.08	100.00	预计无法收回
单位 2	69,819.34	69,819.34	70,861.31	70,861.31	100.00	预计无法收回
单位 3	50,470.61	50,470.61	51,223.82	51,223.82	100.00	预计无法收回
单位 4	5,437.82	5,437.82	5,518.97	5,518.97	100.00	预计无法收回
合计	212,441.76	212,441.76	215,612.18	215,612.18	100.00	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	254,280,365.39		
1-2年	15,740,478.29		
2-3年	330,885.93		
3年以上	15,870.70		
合计	270,367,600.31		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	254,280,365.39	273,059,475.60
1-2年	15,811,339.60	331,458.32
2-3年	336,404.90	102,351.32
3年以上	155,102.60	50,470.61
其中: 3-4年	103,878.78	50,470.61

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年	51,223.82	
5年以上		
合计	270,583,212.49	273,543,755.85

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	
		计提	收回或转回
按单项计提坏账准备	212,441.76	139,047.17	
按组合计提坏账准备			
合计	212,441.76	139,047.17	

(续)

类别	本年变动金额		年末余额
	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	139,047.17	3,170.42	215,612.18
按组合计提坏账准备			
合计	139,047.17	3,170.42	215,612.18

注：本年单项计提坏账准备其他变动3,170.42元为汇率影响。

(4) 本年度实际核销的应收账款

单位名称	核销金额
客户1	35,526.01
客户2	392.07
客户3	29,332.33
客户4	5,205.98
客户5	68,590.78

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户1	59,648,442.85	1年以内、1-2年	22.04	

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 2	16,233,632.23	1年以内、1-2年	6.00	
客户 3	11,339,055.34	1年以内	4.19	
客户 4	11,209,456.32	1年以内	4.14	
客户 5	9,497,482.00	1年以内	3.51	
合计	107,928,068.74		38.88	

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额			年初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	24,958,981.31	80.26		38,495,923.27	89.38	
1-2年	5,976,651.05	19.22		4,576,390.21	10.62	
2-3年	163,555.36	0.52				
3年以上						
合计	31,099,187.72	100.00		43,072,313.48	100.00	

(2) 按预付对象归集的本年前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商 1	10,998,069.41	1年以内	35.36
供应商 2	3,180,553.51	1年以内	10.23
供应商 3	2,875,360.00	1至2年	9.25
供应商 4	2,485,560.38	1年以内、1-2年	7.99
供应商 5	2,188,378.85	1年以内、1-2年	7.04
合计	21,727,922.15		69.87

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,210,056.77	68,975,803.98
合计	75,210,056.77	68,975,803.98

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、备用金	3,084,450.36	2,811,457.29
往来款	700,119.94	1,584,140.34
应收增值税税费返还	32,825,150.95	27,632,574.90
其他	38,840,612.03	37,184,374.88
合计	75,450,333.28	69,212,547.41

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	43,612,462.07	66,062,850.89
1-2年	30,724,294.68	471,542.93
2-3年	217,397.77	2,586,033.44
3年以上	896,178.76	92,120.15
其中:3-4年	829,736.38	92,120.15
4-5年	66,442.38	
5年以上		
合计	75,450,333.28	69,212,547.41

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	240,276.51	0.32	240,276.51	100.00	
其中:单项金额重大单独计提坏账准备的应收款项					

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	240,276.51	0.32	240,276.51	100.00	
按组合计提坏账准备	75,210,056.77	99.68			75,210,056.77
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	75,210,056.77	99.68			75,210,056.77
合计	75,450,333.28	100.00	240,276.51	0.32	75,210,056.77

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	236,743.43	0.34	236,743.43	100.00	
其中：单项金额重大单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	236,743.43	0.34	236,743.43	100.00	
按组合计提坏账准备	68,975,803.98	99.66			68,975,803.98
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	68,975,803.98	99.66			68,975,803.98
合计	69,212,547.41	100.00	236,743.43	0.34	68,975,803.98

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	236,743.43	236,743.43	240,276.51	240,276.51	100.00	预期无法收回

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	236,743.43	236,743.43	240,276.51	240,276.51		—

注：同一公司本期账面余额增加是受汇兑损益影响。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	43,612,462.07		
1-2年	30,724,294.68		
2-3年	217,397.77		
3年以上	655,902.25		
合计	75,210,056.77		

3) 其他应收款坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额			236,743.43	236,743.43
2024年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提			278,420.52	278,420.52
本年转回				
本年转销				
本年核销			278,420.52	278,420.52
其他变动			3,533.08	3,533.08
2024年12月31日余额			240,276.51	240,276.51

注：本年其他变动为汇率影响

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	
		计提	收回或转回
按单项计提坏账准备	236,743.43	278,420.52	
按组合计提坏账准备			
合计	236,743.43	278,420.52	

(续)

类别	本年变动金额		年末余额
	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	278,420.52	3,533.08	240,276.51
按组合计提坏账准备			
合计	278,420.52	3,533.08	240,276.51

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
单位 1	7,767.62
单位 2	92,530.83
单位 3	155,708.64
单位 4	22,413.43

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	应收增值税 税费返还	32,825,150.95	1 年以内	43.51	
单位 2	保险赔偿	23,952,499.27	1 年以内、1-2 年	31.75	
单位 3	诉讼保全费	8,484,324.75	1-2 年	11.24	

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 4	诉讼保全费	5,873,712.45	1-2 年	7.78	
单位 5	押金保证金	784,318.92	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	1.04	
合计		71,920,006.34		95.32	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	132,493,362.21	2,786,919.90	129,706,442.31
库存商品	143,291,867.12	15,526,933.65	127,764,933.47
周转材料	16,216,199.56	7,467,962.41	8,748,237.15
消耗性生物资产	1,054,290,823.80	18,108,600.35	1,036,182,223.45
合计	1,346,292,252.69	43,890,416.31	1,302,401,836.38

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	129,862,968.72		129,862,968.72
库存商品	221,093,287.90	18,680,576.70	202,412,711.20
周转材料	19,307,100.16		19,307,100.16
消耗性生物资产	1,280,196,594.72	26,687,847.33	1,253,508,747.39
合计	1,650,459,951.50	45,368,424.03	1,605,091,527.47

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		2,266,644.93	520,274.97			2,786,919.90

北京佳沃臻诚科技有限公司

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	18,680,576.70	12,628,294.62	-361,998.03	15,419,939.64		15,526,933.65
周转材料		6,073,809.01	1,394,153.40			7,467,962.41
消耗性生物资产	26,687,847.33	14,728,003.97	-1,277,684.82	22,029,566.13		18,108,600.35
合计	45,368,424.03	35,696,752.53	274,745.52	37,449,505.77		43,890,416.31

注：其他增加为汇率影响。

(3) 消耗性生物资产

项目	水产业
一、年初余额	1,280,196,594.72
二、本年变动	-244,024,877.28
加：新增养殖成本	1,886,848,159.32
公允价值增加	-120,816,393.53
减：结转养殖成本至存货	2,176,171,386.33
结转公允价值到存货	-166,114,743.26
三、汇率影响	18,119,106.36
四、年末余额	1,054,290,823.80
消耗性生物资产减值损失	18,108,600.35

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	38,308,960.42	41,849,858.59
预缴所得税	1,994,655.99	1,825,272.13
其他	3,221,547.67	4,099,352.60
合计	43,525,164.08	47,774,483.32

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
Naviera Travesia S.A.	5,900,857.66			2,093,050.50					117,427.19	8,111,335.35	
小计											
二、联营企业											
合计	5,900,857.66			2,093,050.50					117,427.19	8,111,335.35	

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,823,950,263.27	1,977,454,267.08
固定资产清理		
合计	1,823,950,263.27	1,977,454,267.08

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,653,955,140.78	1,419,707,235.41	6,709,526.84	178,903,189.45	3,259,275,092.48
2. 本年增加金额	103,739,998.88	132,381,355.39	98,752.80	3,074,245.03	239,294,352.10
(1) 购置	7,765,101.89	10,933,678.95		63,035.75	18,761,816.59
(2) 在建工程转入	70,676,060.83	99,515,675.30		385,800.15	170,577,536.28
(3) 汇率影响	25,298,836.16	21,932,001.14	98,752.80	2,625,409.13	49,954,999.23
3. 本年减少金额	12,719,582.72	30,957,741.96	147,094.01	5,183,110.98	49,007,529.67
(1) 处置或报废	12,719,582.72	30,957,741.96	147,094.01	5,183,110.98	49,007,529.67
4. 年末余额	1,744,975,556.94	1,521,130,848.84	6,661,185.63	176,794,323.50	3,449,561,914.91
二、累计折旧					
1. 年初余额	524,394,544.52	585,441,548.03	4,087,254.06	152,905,953.16	1,266,829,299.77
2. 本年增加金额	182,923,377.66	176,883,205.06	1,052,610.39	11,705,394.28	372,564,587.39
(1) 计提	173,538,645.46	166,740,028.95	983,641.39	9,383,107.43	350,645,423.23
(2) 汇率影响	9,384,732.20	10,143,176.11	68,969.00	2,322,286.85	21,919,164.16
3. 本年减少金额	7,151,701.66	16,641,603.51	132,714.20	5,071,470.62	28,997,489.99
(1) 处置或报废	7,151,701.66	16,641,603.51	132,714.20	5,071,470.62	28,997,489.99
4. 年末余额	700,166,220.52	745,683,149.58	5,007,150.25	159,539,876.82	1,610,396,397.17
三、减值准备					

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 年初余额	6,968,870.03	8,018,032.72		4,622.88	14,991,525.63
2. 本年增加金额	104,001.24	119,658.61		68.99	223,728.84
(1) 计提					
(2) 其他	104,001.24	119,658.61		68.99	223,728.84
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	7,072,871.27	8,137,691.33		4,691.87	15,215,254.47
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,037,736,465.15	767,310,007.93	1,654,035.38	17,249,754.81	1,823,950,263.27
2. 年初账面价值	1,122,591,726.23	826,247,654.66	2,622,272.78	25,992,613.41	1,977,454,267.08

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	100,410,476.90	27,658,963.32		72,751,513.58	
机器设备	107,355,430.23	52,972,384.35		54,383,045.88	
运输工具	441,924.72	370,772.28		71,152.44	
电子设备及其他	9,237,847.13	8,169,038.51		1,068,808.62	
合计	217,445,678.98	89,171,158.46		128,274,520.52	

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	69,037,897.43	70,387,331.69
工程物资		
合计	69,037,897.43	70,387,331.69

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
渔场基础设施及机器设备建设-网具与潜具	17,358,070.72		17,358,070.72			
渔场基础设施及机器设备建设-锚固安装 2	15,506,303.44		15,506,303.44			
渔场基础设施及机器设备建设-锚固安装 3	6,215,074.11		6,215,074.11			
渔场基础设施及机器设备建设-锚固安装	4,840,385.55		4,840,385.55	2,014,764.11		2,014,764.11
渔场基础设施及机器设备建设-养殖中心 8	2,855,946.58		2,855,946.58	2,813,952.04		2,813,952.04
渔场基础设施及机器设备建设-渔场维护设施 1	2,477,282.65		2,477,282.65			
渔场基础设施及机器设备建设-运输设施	2,448,600.22		2,448,600.22			
渔场基础设施及机器设备建设-渔场维护设施 2	2,231,725.76		2,231,725.76			

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
渔场基础设施及机器设备建设-加工厂1 辅助设施	2,121,042.15		2,121,042.15	16,794,706.54		16,794,706.54
渔场基础设施及机器设备建设-地质勘探	1,830,831.28		1,830,831.28	4,241,718.82		4,241,718.82
渔场基础设施及机器设备建设-浮船2	738,510.84		738,510.84	2,022,446.22		2,022,446.22
渔场基础设施及机器设备建设-浮船				5,855,795.18		5,855,795.18
渔场基础设施及机器设备建设-养殖中心6				4,170,235.97		4,170,235.97
渔场基础设施及机器设备建设-养殖中心7				3,273,079.00		3,273,079.00
渔场基础设施及机器设备建设-渔网布置				3,002,963.59		3,002,963.59
渔场基础设施及机器设备建设-养殖中心9				2,486,715.36		2,486,715.36
其他	10,414,124.13		10,414,124.13	23,710,954.86		23,710,954.86
合计	69,037,897.43		69,037,897.43	70,387,331.69		70,387,331.69

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		汇率影响	年末余额
			转入固定资产	其他减少		
渔场基础设施及机器设备建设-网具与潜具		49,889,907.56	32,531,836.84			17,358,070.72

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		汇率影响	年末余额
			转入固定资产	其他减少		
渔场基础设施及机器设备建设-锚固安装 2		26,751,610.33	11,245,306.89			15,506,303.44
渔场基础设施及机器设备建设-锚固安装 3		17,484,700.36	11,269,626.25			6,215,074.11
渔场基础设施及机器设备建设-锚固安装	2,014,764.11	31,757,311.97	28,961,758.24		30,067.71	4,840,385.55
渔场基础设施及机器设备建设-养殖中心 8	2,813,952.04				41,994.54	2,855,946.58
渔场基础设施及机器设备建设-渔场维护设施 1		9,432,011.99	6,954,729.34			2,477,282.65
渔场基础设施及机器设备建设-运输设施		8,468,064.95	6,019,464.73			2,448,600.22
渔场基础设施及机器设备建设-渔场维护设施 2		11,860,108.31	9,628,382.55			2,231,725.76
渔场基础设施及机器设备建设-加工厂 1 辅助设施	16,794,706.54	3,455,829.12	17,120,817.37	1,259,315.09	250,638.95	2,121,042.15
渔场基础设施及机器设备建设-地质勘探	4,241,718.82	499,414.23		2,973,603.86	63,302.09	1,830,831.28
合计	25,865,141.51	159,598,958.82	123,731,922.21	4,232,918.95	386,003.29	57,885,262.46

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
渔场基础设施及机器设备建设-网具与潜具	20,204,500.58	85.91	85.91				自筹

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来 源
渔场基础设施及机器设备建设- 锚固安装 2	17,379,013.69	89.22	89.22				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 锚固安装 3	12,223,126.61	50.85	50.85				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 锚固安装	6,895,321.74	70.20	70.20				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 养殖中心 8	2,855,946.58	100.00	100.00				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 渔场维护设施 1	3,180,730.42	77.88	77.88				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 运输设施	2,460,057.38	99.53	99.53				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 渔场维护设施 2	2,515,156.46	88.73	88.73				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 加工厂 1 辅助设施	2,265,452.21	93.63	93.63				自筹
渔场基础设施及机器设备建设- 地质勘探	2,723,601.02	67.22	67.22				自筹
合计	72,702,906.69						

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	渔场基础设施	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	3,526,488.72	229,995,235.13	5,609,086.97	239,130,810.82
2. 本年增加金额	110,466.98	4,728,222.58	83,708.25	4,922,397.81

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	渔场基础设施	电子设备及其他	合计
(1) 购置	57,838.79	1,283,817.88		1,341,656.67
(2) 汇率影响	52,628.19	3,444,404.70	83,708.25	3,580,741.14
3. 本年减少金额	57,838.76			57,838.76
(1) 处置或报废	57,838.76			57,838.76
4. 年末余额	3,579,116.94	234,723,457.71	5,692,795.22	243,995,369.87
二、累计折旧				
1. 年初余额	757,140.84	98,379,202.54	432,136.28	99,568,479.66
2. 本年增加金额	836,180.73	36,244,642.57	2,645,763.72	39,726,587.02
(1) 计提	817,761.89	34,453,675.41	2,614,817.17	37,886,254.47
(2) 汇率影响	18,418.84	1,790,967.16	30,946.55	1,840,332.55
3. 本年减少金额	57,838.79			57,838.79
(1) 处置或报废	57,838.79			57,838.79
4. 年末余额	1,535,482.78	134,623,845.11	3,077,900.00	139,237,227.89
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	渔场基础设施	电子设备及其他	合计
1. 年末账面价值	2,043,634.16	100,099,612.60	2,614,895.22	104,758,141.98
2. 年初账面价值	2,769,347.88	131,616,032.59	5,176,950.69	139,562,331.16

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	水产养殖特许经营权	水域使用权	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	144,259,805.08	16,000.00	63,999,161.33	108,162,461.47	3,733,647,970.47	19,086,000.53	4,069,171,398.88
2. 本年增加金额	2,152,888.22		1,460,753.00	1,614,182.75	55,429,866.56	284,833.50	60,942,524.03
(1) 购买			500,956.21				500,956.21
(2) 在建工程转入							
(3) 汇率影响	2,152,888.22		959,796.79	1,614,182.75	55,429,866.56	284,833.50	60,441,567.82
3. 本年减少金额					30,946,420.06		30,946,420.06
(1) 其他					30,946,420.06		30,946,420.06
4. 年末余额	146,412,693.30	16,000.00	65,459,914.33	109,776,644.22	3,758,131,416.97	19,370,834.03	4,099,167,502.85
二、累计摊销							
1. 年初余额		5,947.37	35,328,605.48			1,991,660.54	37,326,213.39
2. 本年增加金额		1,115.17	6,369,431.35			29,722.92	6,400,269.44

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	水产养殖特许经营权	水域使用权	合计
(1) 计提		1,115.17	5,787,972.41				5,789,087.58
(2) 汇率影响			581,458.94			29,722.92	611,181.86
3. 本年减少金额							
4. 年末余额		7,062.54	41,698,036.83			2,021,383.46	43,726,482.83
三、减值准备							
1. 年初余额					296,273,356.82		296,273,356.82
2. 本年增加金额		8,937.46			161,458,823.10		161,467,760.56
(1) 计提		8,937.46			157,029,686.05		157,038,623.51
(2) 汇率影响					4,429,137.05		4,429,137.05
3. 本年减少金额							
4. 年末余额		8,937.46			457,732,179.92		457,741,117.38
四、账面价值							
1. 年末账面价值	146,412,693.30		23,761,877.50	109,776,644.22	3,300,399,237.05	17,349,450.57	3,597,699,902.64
2. 年初账面价值	144,259,805.08	10,052.63	28,670,555.85	108,162,461.47	3,437,374,613.65	17,094,339.99	3,735,571,828.67

(2) 无形资产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
水产养殖特许经营权	3,461,858,060.15	3,300,399,237.05	161,458,823.10	5年	收入增长率、利润率	稳定期增长率、利润率、折现率	稳定期增长率与以前年度保持一致 2.10%、利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	3,461,858,060.15	3,300,399,237.05	161,458,823.10	—	—	—	—

13. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		汇率影响	年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他		
Australis Seafoods S.A.	1,391,340,566.49					20,763,931.54	1,412,104,498.03
Australis — Pesquera Torresdel Paine Ltda.	21,337,136.63					318,428.74	21,655,565.37
合计	1,412,677,703.12					21,082,360.28	1,433,760,063.40

(2) 商誉减值准备

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		汇率影响	年末余额
		计提	其他	处置	其他		
Australis Seafoods S. A.	1,391,340,566.49					20,763,931.54	1,412,104,498.03
Australis — Pesquera Torresdel Paine Ltda.							
合计	1,391,340,566.49					20,763,931.54	1,412,104,498.03

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Australis Seafoods S. A. 商誉	主要由商誉、水产养殖特许经营权、水域使用权、土地使用权和商标构成，对 Australis 公司收购的协同效应受益对象是整个资产组组合，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于 Australis 公司	是

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	59,561,559.47	16,081,621.00	60,809,134.85	16,418,466.36
可抵扣亏损	2,419,846,171.61	653,358,406.90	1,397,664,132.44	377,369,315.16
预提费用	345,261,372.46	93,220,570.57	328,480,044.58	88,689,612.04
预提奖金及职工福利成本	24,769,825.73	6,687,852.95	22,896,024.73	6,181,929.30
投资税款抵扣	1,907,402,198.27	514,998,593.53	1,885,751,695.26	509,152,957.72
生物资产准备的公允价值变动	7,497,987.08	2,024,456.51	80,406,939.61	21,709,870.79
租赁负债	109,033,845.79	29,439,138.37	144,116,081.88	38,911,342.11
合计	4,873,372,960.41	1,315,810,639.83	3,920,124,053.35	1,058,433,493.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,130,118,689.37	845,132,046.13	3,264,063,503.73	881,297,146.02
间接养殖成本	517,894,802.40	139,831,596.65	650,747,589.89	175,701,849.20
无形资产摊销	67,831,539.50	18,314,515.67	68,043,683.05	18,371,794.28
固定资产折旧	267,586,694.28	72,248,407.46	173,053,994.92	46,724,578.63
使用权资产	104,758,142.05	28,284,698.36	139,562,331.16	37,681,829.37
合计	4,088,189,867.60	1,103,811,264.27	4,295,471,102.75	1,159,777,197.50

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	231,019,303.52	150,491,751.55
合计	231,019,303.52	150,491,751.55

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2025		
2026	6,639,010.91	6,639,010.91
2027		
2028		
2029	1,656,695.05	
无限期	222,723,597.56	143,852,740.64
合计	231,019,303.52	150,491,751.55

15. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	798,734.11	97,517.66
合计	798,734.11	97,517.66

16. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	77,100,519.66	216,093,358.45
保证借款		7,803,364.73
合计	77,100,519.66	223,896,723.18

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	1,148,455,477.19	1,510,819,933.67
工程款	40,050,678.24	44,781,776.88
合计	1,188,506,155.43	1,555,601,710.55

(2) 逾期的重要应付账款

截至2023年12月31日，因公司流动性阶段性紧张，预计应付账款无法按期还款，涉及债务金额为4.31亿元。通过沟通，公司延期支付的申请得到主要供应商的理解，目前公司仍在持续偿付。

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截至2024年12月31日，逾期应付账款余额为1.82亿元，截至2025年2月28日，逾期应付账款余额为1.10亿。

18. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	45,797,781.69	31,206,598.27
合计	45,797,781.69	31,206,598.27

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
短期薪酬	24,284,619.55	274,714,579.72	277,265,675.49	322,949.27	22,056,473.05
离职后福利—设定提存计划	5,682,547.37	24,342,594.29	25,078,382.54	77,266.71	5,024,025.83
辞退福利	565,536.38	23,108,091.90	23,676,740.67	3,112.39	
一年内到期的其他福利					
合计	30,532,703.30	322,165,265.91	326,020,798.70	403,328.37	27,080,498.88

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,854,238.79	250,182,612.21	252,940,917.24	61,280.85	4,157,214.61
职工福利费	16,199,224.22	7,404,154.18	7,025,657.60	245,298.19	16,823,018.99
社会保险费	1,231,156.54	16,747,297.31	16,918,584.65	16,370.25	1,076,239.45
其中：医疗保险费	858,730.16	12,738,517.60	12,854,407.47	11,346.91	754,187.20
工伤保险费	372,426.38	4,008,779.71	4,064,177.18	5,023.34	322,052.25
住房公积金		380,516.00	380,516.00		
合计	24,284,619.55	274,714,579.70	277,265,675.49	322,949.29	22,056,473.05

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
基本养老保险	5,680,826.93	24,326,738.59	25,061,870.86	77,266.71	5,022,961.37
失业保险费	1,720.44	15,855.70	16,511.68		1,064.46

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
企业年金缴费					
合计	5,682,547.37	24,342,594.29	25,078,382.54	77,266.71	5,024,025.83

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,964,375.57	3,670,140.61
企业所得税	13,585,429.04	3,350,682.94
个人所得税	736,635.32	23,070.90
印花税	42,787.27	
其他	221,121.44	82,667.15
合计	18,550,348.64	7,126,561.60

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,291,691.30	85,867,306.78
合计	102,291,691.30	85,867,306.78

21.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	10,574,176.22	10,418,690.87
费用性支出	83,947,540.04	74,396,220.41
其他	7,769,975.04	1,052,395.50
合计	102,291,691.30	85,867,306.78

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	10,574,176.22	借款尚未到期
合计	10,574,176.22	—

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 逾期的重大其他应付款

截至2024年12月31日,本公司无重大逾期其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	10,226,496.25	1,672,116,225.37
一年内到期的应付债券		1,022,121,322.79
一年内到期的租赁负债	38,998,928.13	37,499,494.97
一年内到期的长期应付款	26,569,364.76	38,902,356.57
合计	75,794,789.14	2,770,639,399.70

23. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税		6,681.79
合计		6,681.79

24. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押/质押借款		741,486,509.07
保证借款	37,164,861.79	971,887,092.72
减:一年内到期的长期借款	10,226,496.25	1,672,116,225.37
合计	26,938,365.54	41,257,376.42

注:截止2024年12月31日,保证借款3,716.49万人民币。Pesquera Torres del Paine Ltda.、Australis Agua Dulce S.A.、Congelados y Conservas Fitz Roy S.A.为借款人,由Australis Mar S.A.提供担保。

25. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换债券	1,114,078,910.73	1,022,121,322.79
减:一年内到期的应付债券		1,022,121,322.79
合计	1,114,078,910.73	

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	汇率影响	减:一年内到期的应付债券	年末余额
可转换债券	859,337,500.00	2019-6-14	7年	859,337,500.00	1,022,121,322.79		57,607,554.01	18,384,269.11		15,965,764.82		1,114,078,910.73
合计	859,337,500.00	—	—	859,337,500.00	1,022,121,322.79		57,607,554.01	18,384,269.11		15,965,764.82		1,114,078,910.73

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股说明

根据《联合投资协议》和可转债协议相关约定,在投资交割日起60个月内,苍原投资有限责任公司有权行使债转股选择权,即有权要求其持有的全部或部分可转换债券转化为 Fresh Investment SpA. 的股权(“债转股”)。如苍原投资有限责任公司选择债转股,则届时 Fresh Investment SpA. 应按照可转债协议规定的条款和条件将向苍原投资有限责任公司或其指定关联方发行相应股份,苍原投资有限责任公司将以其拟同意转股的可转换债券投资金额认购 Fresh Investment SpA. 增发的股份,并配合出具及签署与债转股相关的所有文件。自上述债转股增发股份发行完毕之日起,已转化为 Fresh Investment SpA. 股份的可转换债券相应金额将不再计算利息。

根据2022年7月26日签订的《可转换债券转让协议》,苍原投资有限责任公司将持有的50%可转换债券(包括本金及对应的递延支付利息)转让给佳沃集团有限公司,佳沃集团有限公司即取得转让部分可转换债券项下的一切权力和义务。

根据2024年8月9日签订的《可转换债券转让协议》,苍原投资有限责任公司将持有的50%可转换债券(包括本金及对应的递延支付利息)转让给联想控股股份有限公司,联想控股股份有限公司即取得转让部分可转换债券项下的一切权力和义务。

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据2024年8月21日签订的《可转换债券转让协议》，联想控股股份有限公司和佳沃集团有限公司将持有可转换债券的到期日由2024年6月14日延长至2026年6月14日。

截至本财务报告报出日，联想控股股份有限公司和佳沃集团有限公司未进行转股，仍保留未来转股的权利。

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	112,939,842.50	150,819,784.62
减：未确认融资费用	3,905,996.71	6,703,702.74
减：一年内到期的租赁负债	38,998,928.13	37,499,494.97
合计	70,034,917.66	106,616,586.91

27. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁	131,591,561.62	169,779,152.60
减：一年内到期的长期应付款	26,569,364.76	38,902,356.57
合计	105,022,196.86	130,876,796.03

28. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
资金融通	5,730,858,091.23	3,202,589,684.79
合计	5,730,858,091.23	3,202,589,684.79

注：其他非流动负债为公司与佳沃集团及其他关联方借款到期日在1年以上的借款金额。

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
佳沃食品股份有限公司	2,181,000,000.00	171,149,088.05					2,352,149,088.05

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	572,299,944.20	12,588,199.07		584,888,143.27
其他资本公积				
合计	572,299,944.20	12,588,199.07		584,888,143.27

注：本年资本公积增加主要系本公司控股股东佳沃食品股份有限公司的子公司对境外子公司部分借款利息费用的豁免产生。

31. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	27,579,970.75	-12,090,501.34				-9,747,362.18	-2,343,139.16	17,832,608.57
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	27,579,970.75	-12,090,501.34				-9,747,362.18	-2,343,139.16	17,832,608.57
其他								
其他综合收益合计	27,579,970.75	-12,090,501.34				-9,747,362.18	-2,343,139.16	17,832,608.57

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	-2,941,144,259.94	-1,843,659,125.80
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-2,941,144,259.94	-1,843,659,125.80
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-738,553,856.64	-1,097,485,134.14
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
本年年末余额	-3,679,698,116.58	-2,941,144,259.94

33. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,469,042,433.43	2,979,362,864.26	3,132,699,977.23	3,610,060,355.15
其他业务	50,415,849.18	27,136,966.38	53,037,439.71	34,105,103.94
合计	2,519,458,282.61	3,006,499,830.64	3,185,737,416.94	3,644,165,459.09

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	11,881,018.75	4,300,389.96
其他		11,547.83
合计	11,881,018.75	4,311,937.79

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
冷藏费	20,016,848.96	39,307,904.06
职工薪酬	28,016,101.41	30,180,213.08
渠道费	20,175,259.67	17,018,914.26

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	8,458,857.07	8,922,950.39
保险费	3,434,356.64	5,487,277.89
广告费	2,248,223.05	2,739,632.50
促销费	284,246.60	2,082,222.56
港杂费	1,703,846.56	1,604,406.97
差旅招待费	757,480.81	700,471.09
其他	10,393,702.85	6,202,202.28
合计	95,488,923.62	114,246,195.08

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	80,585,021.84	98,498,304.87
中介机构费用	85,124,087.75	34,817,888.44
折旧及摊销	10,124,458.05	14,707,836.72
办公及水电费	5,649,703.37	5,974,223.97
租赁费	2,417,353.31	3,217,229.91
差旅费	979,083.54	2,029,483.73
维修费	1,047,005.51	1,209,879.71
其他	24,693,570.04	31,505,082.09
合计	210,620,283.41	191,959,929.44

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	348,740,884.57	367,067,896.21
减：利息收入	1,540,927.90	2,352,928.23
减：汇兑收益	39,742,639.91	25,821,310.56
银行手续费	1,291,508.62	5,255,244.40
其他支出	11,887,561.38	2,516,131.76
合计	320,636,386.76	346,665,033.58

38. 其他收益

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助		2,465.05
代扣个人所得税手续费	7,945.95	
合计	7,945.95	2,465.05

计入其他收益的政府补助

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴		2,465.05
合计		2,465.05

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,093,050.50	2,165,147.12
合计	2,093,050.50	2,165,147.12

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
生物资产公允价值增加	-120,816,393.53	-139,270,957.73
对转入存货中的生物资产公允价值因出售转出	193,390,635.93	-63,776,280.94
合计	72,574,242.40	-203,047,238.67

41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-139,047.17	-75,354.32
其他应收款坏账损失	-278,420.52	
合计	-417,467.69	-75,354.32

42. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
库存商品跌价损失	-5,548,808.92	40,794,919.38
消耗性生产性生物资产减值损失	7,301,562.16	-23,645,686.39
无形资产减值损失	-157,038,623.51	-286,124,525.59
合计	-155,285,870.27	-268,975,292.60

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-4,120,223.78	-9,795,401.41	-4,120,223.78
其中:固定资产处置收益	-4,120,223.78	-9,795,401.41	-4,120,223.78
合计	-4,120,223.78	-9,795,401.41	-4,120,223.78

44. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
保险赔偿	4,052,041.04	5,431,674.84	4,052,041.04
其他	272,654.67	960,086.83	272,654.67
合计	4,324,695.71	6,391,761.67	4,324,695.71

45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,595,233.00	1,589,587.36	6,595,233.00
鱼群的非常规损失增加影响		20,452,175.80	
债务重组损失	1,598,210.13		1,598,210.13
其他	2,650,048.64	2,390,046.33	2,650,048.64
合计	10,843,491.77	24,431,809.49	10,843,491.77

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	11,256,354.31	13,653,649.40
递延所得税费用	-311,899,548.74	-266,466,688.50
合计	-300,643,194.43	-252,813,039.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-1,217,335,279.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	-304,333,819.88

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-23,183,587.06
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,986.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	151,936.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	62,012.03
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,448,126.08
因债务豁免产生的所得税影响	4,214,124.62
所得税费用	-300,643,194.43

47. 其他综合收益

详见本附注“五、31 其他综合收益”相关内容。

48. 现金流量表项目

(1) 合并现金流量表

项目	本年发生额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-916,692,085.09	-1,360,563,821.59
加：资产减值准备	155,285,870.27	268,975,292.60
信用减值损失	417,467.69	75,354.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	350,645,423.23	391,600,162.11
使用权资产折旧	37,886,254.47	35,187,357.24
无形资产摊销	5,789,087.58	10,514,962.94
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	4,120,223.78	9,795,401.41
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		1,589,587.36
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-72,574,242.40	203,047,238.67
财务费用（收益以“-”填列）	308,998,244.66	372,486,344.14
投资损失（收益以“-”填列）	-2,093,050.50	-2,165,147.12
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-257,377,146.35	-151,774,872.67

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年金额
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-55,965,933.23	-107,885,383.45
存货的减少（增加以“-”填列）	304,167,698.81	842,371,058.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	12,945,202.49	98,442,919.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-187,410,632.54	-758,581,263.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-311,857,617.13	-146,884,809.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	56,884,852.78	34,347,269.70
减：现金的年初余额	34,347,269.70	100,628,136.53
加：现金等价物的年末余额	23,516,618.34	31,532,096.05
减：现金等价物的年初余额	31,532,096.05	7,206,237.63
现金及现金等价物净增加额	14,522,105.37	-41,955,008.41

(2) 供应商融资安排

1) 供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排1：

Factoring（保理）：供应商通过智利税务机构（Servicio de Impuestos Internos）电子票据系统完成电子发票转让，将支付义务转让给金融服务机构。税务局电子票据系统发送邮件通知公司发票转让情况，同时公司账务系统通过与票据系统的自动化链接同步接收票据转让信息。发票转让后，公司对供应商的支付义务变为对金融服务机构的支付义务。金融服务机构收取的利息或金融手续费由供应商承担。

供应商融资安排2：

Confirming（供应链金融）：公司通过智利税务机构（Servicio de Impuestos Internos）电子票据系统完成电子发票转让，将支付义务转让给金融服务机构。供应商通过税务局电子票据系统确认发票转让，确认后，税务局电子票据系统发送邮件通知公司发票转让情况，同时公司账务系统通过与票据系统的自动化链接同步接收票据转让信息。发

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

票转让后，公司对供应商的支付义务变为对金融机构的支付义务。金融机构收取的利息或金融手续费由公司承担。

2) 属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额

项目	期末余额	期初余额
短期借款		
其中：供应商已收到款项		
应付账款	94,900,851.30	242,130,164.64
其中：供应商已收到款项	94,838,870.11	241,261,804.37
其他应付款	39,148.31	1,065,259.97
其中：供应商已收到款项	不适用	不适用
合计	94,939,999.61	243,195,424.61

3) 属于供应商融资安排的金融负债中不涉及现金收支的当期变动的类型和影响

本公司上述金融负债变动中不存在企业合并和汇率变动的影响。

(3) 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	56,884,852.78	34,347,269.70
其中：库存现金	287,029.36	314,889.33
可随时用于支付的银行存款	56,597,823.42	34,032,380.37
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物	23,516,618.34	31,532,096.05
其中：三个月内到期的共同基金投资	23,516,618.34	31,532,096.05
年末现金和现金等价物余额	80,401,471.12	65,879,365.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
在建工程	53,412,303.86	借款抵押
固定资产	989,565,847.24	借款抵押
无形资产	3,428,444,343.12	借款抵押
存货	734,506,460.56	抵押担保
合计	5,205,928,954.78	

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：2024年6月，境外子公司 AustralisMar S.A. (以下简称“AMSA”)与中国银行股份有限公司澳门分行(以下简称“中银澳门”)签署《1.3亿美元再融资协议》，AMSA 向中银澳门贷款1.3亿美元，贷款已于2024年12月按期归还，相关资产的解除抵押手续于2025年1月20办结，至2024年末相关资产仍处于受限状态。相关受限资产明细如下：

项目	年末账面价值	受限原因
在建工程	53,412,303.86	借款抵押
固定资产	989,565,847.24	借款抵押
无形资产	3,428,444,343.12	借款抵押
合计	4,471,422,494.22	

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,932,108.01	7.1884	49,830,765.22
欧元	43,118.31	7.5257	324,495.45
智利比索	914,938,823.82	0.0072	6,600,311.39
交易性金融资产			
其中：美元	3,271,467.69	7.1884	23,516,618.34
应收账款			
其中：美元	27,155,615.63	7.1884	195,205,427.39
智利比索	10,419,022,150.72	0.0072	75,162,172.92
预付账款			
其中：美元	4,169,047.32	7.1884	29,968,779.76
智利比索	156,697,780.00	0.0072	1,130,407.96
其他应收款			
其中：美元	9,922,939.57	7.1884	71,330,058.80
智利比索	440,796,457.03	0.0072	3,179,878.02
应付账款			
其中：美元	17,569,412.82	7.1884	126,295,967.12
智利比索	147,244,166,191.46	0.0072	1,062,210,188.32
其他应付款			

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	10,062,382.33	7.1884	72,332,429.14
智利比索	3,792,737,391.71	0.0072	27,360,569.88
短期借款			
其中：美元	10,725,685.78	7.1884	77,100,519.66
智利比索			
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	9,127,599.13	7.1884	65,612,833.59
智利比索	1,411,428,336.47	0.0072	10,181,955.55
长期借款			
其中：智利比索	3,734,211,190.50	0.0072	26,938,365.54
应付债券			
其中：美元	154,982,876.68	7.1884	1,114,078,910.73
长期应付款			
其中：美元	12,837,909.84	7.1884	92,284,031.09
智利比索	1,765,771,612.91	0.0072	12,738,165.77
其他非流动负债			
其中：美元	797,236,949.98	7.1884	5,730,858,091.23

(2) 境外经营实体

单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Food Investment SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Fresh Investment SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Australis Seafoods S.A.	智利	美元	经营地通行货币
Australis Mar S.A.	智利	美元	经营地通行货币
Piscicultura Rio Maullin SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Australis Agua Dulce S.A.	智利	美元	经营地通行货币
Comercializadora Australis SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Procesadora de Alimentos Australis SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Salmones Islas del Sur Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Acuicola Cordillera Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Salmones Alpen Ltda.	智利	美元	经营地通行货币

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Procesadora de Alimentos ASF SpA.	智利	美元	经营地通行货币
Congelados y Conservas Fitz Roy S. A.	智利	美元	经营地通行货币
Trapananda Seafarms LLC	美国	美元	经营地通行货币
Australis Retail Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Pesquera Torres del Paine Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Procesadora Dumestre Ltda.	智利	美元	经营地通行货币
Procesadora Natales Ltda.	智利	美元	经营地通行货币

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Food Investment SpA.	智利	智利	投融资		80.62	投资设立
Fresh Investment SpA.	智利	智利	投融资	80.62		投资设立
Australis Seafoods S. A.	智利	智利	农产品加工		80.55	非同一控制下企业合并
Australis Mar S. A.	智利	智利	水产品养殖		80.55	非同一控制下企业合并
Piscicultura Rio Maullin SpA.	智利	智利	投资		80.55	非同一控制下企业合并
Australis Agua Dulce S. A.	智利	智利	出租设备、培育鲑鱼		80.55	非同一控制下企业合并
Comercializadora Australis SpA.	智利	智利	进出口水产品		80.55	非同一控制下企业合并
Procesadora de Alimentos Australis SpA.	智利	智利	加工和储藏鲑鱼		80.55	非同一控制下企业合并
Salmones Islas del Sur Ltda.	智利	智利	淡水和海水鱼类养殖		80.55	非同一控制下企业合并
Acuicola Cordillera Ltda.	智利	智利	淡水和海水鱼类养殖		80.55	非同一控制下企业合并
Salmones Alpen Ltda.	智利	智利	养殖销售水产品、进出口食品		80.55	非同一控制下企业合并
Procesadora de Alimentos ASF SpA.	智利	智利	海产品加工厂		80.55	非同一控制下企业合并

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Congelados y Conservas Fitz Roy S.A.	智利	智利	鲑鱼加工		80.55	非同一控制下企业合并
Trapananda Seafarms LLC	美国	美国	采购批发鲑鱼产品		80.55	非同一控制下企业合并
Australis Retail Ltda.	智利	智利	海产品零售		80.55	非同一控制下企业合并
Pesquera Torres del Paine Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.55	非同一控制下企业合并
Procesadora Dumestre Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.55	非同一控制下企业合并
Procesadora Natales Ltda.	智利	智利	鲑鱼加工		80.55	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
Fresh Investment SpA.	19.38	-178,138,228.45		-216,209,457.98

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Fresh Investment SpA.	1,801,930,787.31	6,941,816,152.55	8,743,746,939.86	1,531,553,455.63	8,340,045,295.41	9,871,598,751.04

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Fresh Investment SpA.	2,137,597,337.28	7,008,726,702.55	9,146,324,039.83	4,701,947,642.18	4,658,695,414.02	9,360,643,056.20

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Fresh Investment SpA.	2,517,701,354.64	-917,069,815.34	-929,160,316.68	-306,381,664.04

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Fresh Investment SpA.	3,185,511,699.96	-1,354,047,297.41	-1,347,752,697.42	-148,288,482.96

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	2,093,050.50	2,165,147.12
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

七、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,516,618.34			23,516,618.34
(1) 债务工具投资	23,516,618.34			23,516,618.34
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产			107,450,197.95	107,450,197.95
1. 消耗性生物资产			107,450,197.95	107,450,197.95
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	23,516,618.34		107,450,197.95	130,966,816.29
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中: 发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、其他权益工具投资第一层次公允价值计量是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价, 近期所持股权的交易价格, 同行业上市公司市净率, 现金流量折现模型和市场可比公司模型等确定。

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

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等,估值技术的输入值主要包括汇率等。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
佳沃食品股份有限公司	湖南	农产品初加工	17,420.00	100.00	100.00

注:本公司的最终控制方是联想控股股份有限公司。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
佳沃食品股份有限公司	174,200,000.00			174,200,000.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“六、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“五、8.长期股权投资”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
佳沃臻诚(青岛)食品有限公司	受同一最终控制方控制
佳沃集团有限公司	受同一最终控制方控制
佳沃食品股份有限公司	受同一最终控制方控制
海南丰佳食品有限公司	受同一最终控制方控制
北京赋海食品有限公司	受同一最终控制方控制
Rosy Nation Investments Limited	受同一最终控制方控制
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	受同一最终控制方控制
佳沃(青岛)果业有限公司	受同一最终控制方控制

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
NAVIERA TRAVESÍA S. A.	合营公司
Quafood Limited	受同一最终控制方控制
In Food Limited	受同一最终控制方控制
香港佳源润丰投资有限公司	受同一最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京赋海食品有限公司	销售商品		7,540,616.16
海南丰佳食品有限公司	销售商品		153,417.93
香港佳源润丰投资有限公司	提供劳务	1,756,927.97	225,716.98
合计		1,756,927.97	7,919,751.07

(2) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
NAVIERA TRAVESÍA S. A.	接受劳务		15,994,200.20
北京赋海食品有限公司	接受劳务		1,279,770.26
海南丰佳食品有限公司	购买产品		36,614.18
佳沃臻诚(青岛)食品有限公司	购买产品/接受劳务	644,798.55	12,840.18
佳沃(青岛)果业有限公司	购买产品		7,276.16
合计		644,798.55	17,330,700.98

2. 关联担保情况

(1) 本公司及其子公司作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佳沃集团有限公司	Food Investment SpA.	11,250.00 万美元	2023-12-21	2024-6-20	是

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
联想控股股份有限公司	Food Investment SpA.	11,250.00 万美元	2023-12-21	2024-6-20	是
联想控股股份有限公司	Australis Mar S.A.	13,000.00 万美元	2019-8-6	2024-6-21	是
佳沃集团有限公司	Fresh Investment SpA.	6,250.00 万美元	2022-8-15	2024-6-14	是
联想控股股份有限公司	Australis Mar S.A.	13,000.00 万美元	2024-7-8	2024-12-19	是
佳沃集团有限公司	Australis Mar S.A.	13,000.00 万美元	2024-7-8	2024-12-19	是
佳沃食品股份有限公司	Food Investment SpA	11,352.00 万美元	2024-7-8	主债务合同履行完毕起满三年	否
佳沃食品股份有限公司	Australis Mar S.A.	350.81 万美元	2024-7-8	主债务合同履行完毕起满三年	否
佳沃食品股份有限公司	Australis Mar S.A.	1,300.00 万美元	2024-10-30	主债务合同履行完毕起满三年	否
佳沃食品股份有限公司	Australis Mar S.A.	5,200.00 万美元	2024-11-28	主债务合同履行完毕起满三年	否
佳沃食品股份有限公司	Australis Mar S.A.	6,500.00 万美元	2024-12-18	主债务合同履行完毕起满三年	否

(2) 为合营公司提供的担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	1,171.6665 万美元	2024-12-2	2034-6-5	否
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	332.50 万美元	2024-12-2	2027-6-3	否
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	1,184.33 万美元	2024-6-3	2024-12-2	是
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	399.00 万美元	2024-6-3	2024-12-2	是
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	1,197.00 万美元	2023-12-2	2024-6-3	是
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	465.50 万美元	2023-12-2	2024-6-3	是

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本公司对子公司的担保

担保方名称	被担保方名称	2024年担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京佳沃臻诚科技有限公司	Food Investment SpA	11,352.00万美元	2024-7-8	主债务合同履行完毕起满三年	否
北京佳沃臻诚科技有限公司	Australis Mar S.A.	350.81万美元	2024-7-8	主债务合同履行完毕起满三年	否
北京佳沃臻诚科技有限公司	Australis Mar S.A.	1,300.00万美元	2024-10-30	主债务合同履行完毕起满三年	否
北京佳沃臻诚科技有限公司	Australis Mar S.A.	5,200.00万美元	2024-11-28	主债务合同履行完毕起满三年	否
北京佳沃臻诚科技有限公司	Australis Mar S.A.	6,500.00万美元	2024-12-18	主债务合同履行完毕起满三年	否

(4) 子公司对子公司的担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Food Investment SpA.	Australis Mar S.A.	13,000万美元	2019-8-6	2024-6-21	是
Australis Seafoods S.A. 及主要子公司	Food Investment SpA.	11,250万美元	2023-12-21	2024-6-21	是
Australis Mar S.A.	Pesquera Torres Del Paine Limitada	252.50万美元	2024-10-26	2028-4-26	否
Australis Mar S.A.	Pesquera Torres Del Paine Limitada	276.16万美元	2023-10-26	2024-10-26	是
Australis Mar S.A.	Pesquera Torres Del Paine Limitada	84.19万美元	2023-10-26	2024-10-26	是
Australis Mar S.A.	Australis Agua Dulce	33.54万美元	2024-10-26	2028-4-26	否
Australis Mar S.A.	Australis Agua Dulce	47.87万美元	2023-10-26	2024-10-26	是
Australis Mar S.A.	Australis Agua Dulce	87.68万美元	2023-12-13	2024-7-13	是
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	913.22万美元	2024-12-31	2029-11-30	否

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	554.04万美元	2023-12-31	2024-12-31	是
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	519.09万美元	2023-12-31	2024-12-31	是
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	226.70万美元	2024-10-26	2028-4-26	否
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	239.34万美元	2023-10-26	2024-10-26	是
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	84.19万美元	2023-10-26	2024-10-26	是
Australis Seafoods S.A.	Australis Mar S.A.	100万美元	2023-11-25	2024-4-8	是
Australis Seafoods S.A.	Procesadora Natales Limitada	397.56万美元	2024-12-31	2028-9-10	否
Australis Seafoods S.A.	Procesadora Natales Limitada	489.52万美元	2023-12-31	2024-12-31	是
Australis Seafoods S.A.	Procesadora Natales Limitada	324.70万美元	2024-12-31	2028-6-5	否
Australis Seafoods S.A.	Procesadora Natales Limitada	405.81万美元	2021-6-11	2024-12-31	是
Australis Mar S.A.	Procesadora Dumestre Limitada	400万美元	2023-3-29	2028-3-28	否
Australis Seafoods S.A.	Salmones Islas del Sur Ltda.	28.06万美元	2024-5-15	主债务合同 履行完毕	否
Food Investment SpA.	Australis Mar S.A.	13,000万美元	2024-7-8	2024-12-19	是
Fresh Investment SpA	Australis Mar S.A.	13,000万美元	2024-7-8	2024-12-19	是
Fresh Investment SpA.	Food Investment SpA.	11,250万美元	2023-12-21	2024-6-20	是

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
佳沃集团有限公司	8400 万美元	2021-6-17	2026-6-1	
佳沃集团有限公司	6382.38 万美元	2022-3-18	2026-6-1	

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
Rosy Nation Investment Limited	1200 万美元	2021-11-1		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	30 万美元	2022-8-11		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	525 万美元	2022-11-18		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	880 万美元	2022-12-29		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	6965 万美元	2023-5-18		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	9000 万美元	2023-11-20		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	57.20 万美元	2023-11-24		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	290 万美元	2023-12-20		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	179.80 万美元	2023-12-20		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	56.10 万美元	2024-2-26		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	11 万美元	2024-3-14		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	1100 万美元	2024-3-15		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	235 万美元	2024-3-21		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	16 万美元	2024-3-21		见索即付
Rosy Nation Investment Limited	170.71 万美元	2024-3-21		见索即付
Quafood Limited	1000 万美元	2024-3-4		见索即付
Quafood Limited	51 万美元	2024-4-12		见索即付
Quafood Limited	200 万美元	2024-5-7		见索即付
Quafood Limited	283 万美元	2024-5-9		见索即付
Quafood Limited	500 万美元	2024-5-24		见索即付
Quafood Limited	500 万美元	2024-6-4		见索即付
Quafood Limited	11352 万美元	2024-6-19		见索即付
Quafood Limited	350.81 万美元	2024-6-21		见索即付
Quafood Limited	217.44 万美元	2024-9-23		见索即付
Quafood Limited	1300 万美元	2024-10-30		见索即付
Quafood Limited	5200 万美元	2024-11-28		见索即付

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
Quafood Limited	6500 万美元	2024-12-18		见索即付
Quafood Limited	175 万美元	2024-12-27		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	500 万美元	2024-7-3		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	100 万美元	2024-7-24		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	500 万美元	2024-7-30		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	800 万美元	2024-8-30		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	12.15 万美元	2024-9-23		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	300 万美元	2024-9-27		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	300 万美元	2024-9-27		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	400 万美元	2024-9-30		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	450 万美元	2024-10-30		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	350 万美元	2024-10-30		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	200 万美元	2024-10-30		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	450 万美元	2024-12-2		见索即付
Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	350 万美元	2024-12-2		见索即付
In Food Limited	500 万美元	2020-5-14		见索即付
In Food Limited	400 万美元	2020-12-23		见索即付
In Food Limited	300 万美元	2021-6-15	2025-6-15	或见索即付
In Food Limited	280 万美元	2022-6-15		见索即付
In Food Limited	235 万美元	2023-6-12		见索即付
In Food Limited	40 万美元	2023-7-6		见索即付
In Food Limited	900 万美元	2023-7-10		见索即付
In Food Limited	230 万美元	2023-7-21		见索即付
In Food Limited	390 万美元	2023-8-4		见索即付
In Food Limited	58 万美元	2023-8-15		见索即付
In Food Limited	700 万美元	2023-8-22		见索即付
In Food Limited	200 万美元	2023-9-11		见索即付

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
In Food Limited	200 万美元	2023-9-19		见索即付
In Food Limited	450 万美元	2023-9-25		见索即付
In Food Limited	234.35 万美元	2023-9-28		见索即付
In Food Limited	4.44 万美元	2023-9-28		见索即付
In Food Limited	2000 万美元	2023-11-10		见索即付
In Food Limited	500 万美元	2023-12-27		见索即付
In Food Limited	2500 万美元	2024-1-12		见索即付
In Food Limited	19.50 万美元	2024-6-26		见索即付

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	佳沃食品股份有限公司	700,119.94	

(续)

项目名称	关联方	年初余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	佳沃食品股份有限公司	1,584,140.34	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付债券	佳沃集团有限公司	564,498,651.23	
应付债券	联想控股股份有限公司	549,580,259.49	
应付账款	NAVIERA TRAVESÍA S.A.		11,333,855.53
应付账款	北京赋海食品有限公司	1,293,912.00	1,274,886.00
合同负债	香港佳源润丰投资有限公司		111,363.23
其他应付款	Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	10,574,176.15	10,418,690.87
其他应付款	佳沃臻诚(青岛)食品有限公司	702,830.42	

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
一年内到期的非流动负债	佳沃集团有限公司		527,551,999.01
其他非流动负债	佳沃集团有限公司	1,187,895,249.03	1,132,001,810.79
其他非流动负债	香港佳源润丰投资有限公司		725,764,415.68
其他非流动负债	Rosy Nation Investments Limited	1,489,136,063.47	679,939,200.00
其他非流动负债	Joyvio (Hong Kong) Investment Limited	338,728,435.37	504,415,695.03
其他非流动负债	佳沃食品股份有限公司		160,468,556.76
其他非流动负债	Quafood Limited	1,986,101,129.27	
其他非流动负债	In Food Limited	728,997,214.09	

九、或有事项

1. 为合营公司提供的尚未履行完毕的担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	1,171.67万美元	2024-12-2	2034-6-5	否
Australis Mar S.A.	Naviera Travesia S.A.	332.50万美元	2024-12-2	2027-6-3	否

2. 子公司为子公司提供的尚未履行完毕的担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Australis Mar S.A.	Pesquera Torres Del Paine Limitada	252.50万美元	2024-10-26	2028-4-26	否
Australis Mar S.A.	Australis Agua Dulce	33.54万美元	2024-10-26	2028-4-26	否
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	913.22万美元	2024-12-31	2029-11-30	否
Australis Mar S.A.	Congelados Y Conservas Fitz Roy S.A.	226.70万美元	2024-10-26	2028-4-26	否
Australis Seafoods S.A	Procesadora Natales Limitada	397.56万美元	2024-12-31	2028-9-10	否

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Australis Seafoods S.A	Procesadora Natales Limitada	324.70万美元	2024-12-31	2028-6-5	否
Australis Mar S.A.	Procesadora Dumestre Limitada	400万美元	2023-3-29	2028-3-28	否
Australis Seafoods S.A	Salmones Islas del Sur Ltda.	28.06万美元	2024-5-15	主债务合同履行完毕	否

3. 环境合规方案

智利子公司 Australis 公司在 2022 年就自我审查发现的 33 个存在超产情形的养殖中心向智利环境监管局 (SMA) 进行了自我申报,并提交了 33 个养殖中心的合规方案。截止 2024 年 12 月 31 日,所提交的合规方案中 12 个养殖中心的合规方案成功获得审批,2 个养殖中心的合规方案被驳回,剩余 19 个合规方案仍处于评估状态中。

对于智利环境监管局 (SMA) 批准的 12 个养殖中心的合规方案,如果合规方案的措施严格执行,公司将不会受到处罚。

对于 2 个被驳回的合规方案,公司已经向智利环境监管机构提交了行政复议申请,要求智利环境监管机构撤销驳回合规方案的决议,批准 Australis 公司提交的两个合规方案,并免于处罚。公司期待行政复议的积极结果,根据智利环境监管机构的相关管理条例规定,如果是首次自我申报则会免于处罚。考虑到这是公司第一次进行自我申报,如果合规方案未获批准,智利环境监管机构应考虑自我申报的情况而减轻处罚。

此外,智利环境监管机构在收到 Australis 公司 33 份自我申报前发出了 5 份违规通知,涉及 2016 年至 2019 年的养殖周期,这些养殖周期未能遵守与养殖收获量有关的环境评估决议 (RCA)。公司针对收到的 5 份违规通知,分别向智利环境监管机构提交了合规方案,这 5 份合规方案均获批准。然而,由于程序性原因,智利环境监管机构拆分了其中 2 个养殖中心 (Morgan 养殖中心和 Estero Retroceso 养殖中心) 的部分养殖周期。

对于 Morgan 养殖中心,公司已针对其被拆分的养殖周期提交了独立的合规方案,目前,该合规方案正在智利环境监管机构评估阶段;

对于 Estero Retroceso 养殖中心,公司已收到智利环境监管机构就拆分的独立养殖周期发出的新违规通知,目前已收到公司前期针对新收到的违规通知向 SMA 提出异议申请的驳回决议,公司将按照相关规定向环境监管机构提起针对 Estero Retroceso 养殖中心补发违规通知的行政复议。

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十、 承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止2025年3月6日，在38个养殖中心中23个养殖中心的合规方案成功获得审批，12个养殖中心的合规方案被驳回，针对被驳回的12个养殖中心合规方案的决议，公司已经全部向智利环境监管局（SMA）提交了相应的行政复议申请。

公司持续积极与智利环境监管机构进行沟通，力争已经提交的合规方案获得批准，并严格执行获得批准的合规方案，继续秉持全面合规运营的经营方针，确保公司合规运营。同时对于被驳回的合规方案，公司将通过向智利环境监管机构发起异议申请、行政复议申请以及环境法庭诉讼等手段维护公司的正当权益。

十二、 其他重要事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	129,280.73	1,575,279.60
合计	129,280.73	1,575,279.60

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	190,001,669.06	178,046,329.13
合计	190,001,669.06	178,046,329.13

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款		

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
资金融通	190,001,669.06	178,046,329.13
合计	190,001,669.06	178,046,329.13

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	15,512,444.98
1-2年	24,764,585.47
2-3年	19,968,928.19
3年以上	129,755,710.42
合计	190,001,669.06

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	资金融通	189,301,549.12	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	99.63	
单位2	资金融通	700,119.94	3年以上	0.37	
合计		190,001,669.06			

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,161,630,976.10	2,161,630,976.10		2,161,630,976.10	1,350,201,644.87	811,429,331.23
合计	2,161,630,976.10	2,161,630,976.10		2,161,630,976.10	1,350,201,644.87	811,429,331.23

2) 对子公司投资

被投资单位	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
Fresh Investment SpA	2,161,630,976.10			2,161,630,976.10	811,429,331.23	2,161,630,976.10
合计	2,161,630,976.10			2,161,630,976.10	811,429,331.23	2,161,630,976.10

北京佳沃臻诚科技有限公司财务报表附注

2024年01月01日至2024年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,504,040.57	2,432,745.17
合计	2,504,040.57	2,432,745.17

其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款		1,133,232.00
费用性支出	2,480,660.61	1,261,960.43
其他	23,379.96	37,552.74
合计	2,504,040.57	2,432,745.17

十四、财务报告批准

本财务报告于2025年3月12日由本公司批准报出。

北京佳沃臻诚科技有限公司

二〇二五年三月十二日