

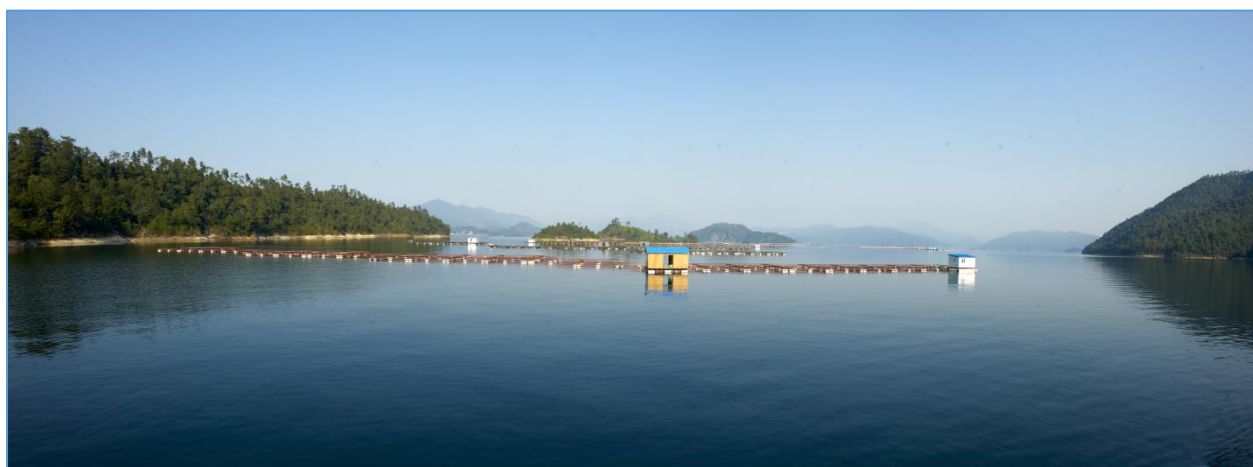


鲟龙科技

NEEQ : 873394

杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司

Hangzhou Qiandaohu Xunlong Sci-tech Co., Ltd.



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王斌、主管会计工作负责人徐黎耘及会计机构负责人（会计主管人员）徐勇剑保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“五、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	25
第四节	股份变动及股东情况	29
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第六节	财务会计报告	34
附件I	会计信息调整及差异情况	112
附件II	融资情况	113

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、鲟龙科技	指	杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司
宁波兴鲟	指	宁波兴鲟创业投资合伙企业（有限合伙），原名宁波兴鲟企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
淳安卡露伽人	指	淳安千岛湖卡露伽人科技有限公司
宁波卡露伽人	指	宁波卡露伽人企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
千发集团	指	杭州千岛湖发展集团有限公司，原名杭州千岛湖发展有限公司
新干线传媒	指	浙江新干线传媒投资有限公司
资兴良美	指	资兴市良美鲟龙科技开发有限公司
高景罗克电气	指	北京高景罗克电气设备有限责任公司
灵峰赛伯乐创投	指	杭州灵峰赛伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）
天潮水产	指	杭州萧山天潮水产养殖有限公司
沔石投资	指	共青城沔石大消费投资合伙企业（有限合伙）
中证投资	指	中信证券投资有限公司
金石坤享	指	金石坤享股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）
舟洋创投	指	浙江舟洋创业投资有限公司
浙江农发	指	浙江省农村发展集团有限公司
《公司章程》	指	《杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司章程》
股东大会	指	杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司董事会
监事会	指	杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	最新修正的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	最新修正的《中华人民共和国证券法》
中信证券、主办券商	指	中信证券股份有限公司
天健会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
天元律师	指	北京市天元律师事务所
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

注：本年度报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Qiandaohu Xunlong Sci-tech Co., Ltd.		
法定代表人	王斌	成立时间	2003 年 4 月 18 日
控股股东	控股股东为（淳安千岛湖卡露伽人科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王斌），一致行动人为（淳安千岛湖卡露伽人科技有限公司、宁波卡露伽人企业管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔（A）-渔业（A04）-水产养殖（A041）-内陆养殖（A0412）		
主要产品与服务项目	公司的主营业务为鲟鱼全人工选育、生态健康养殖、鱼子酱和鲟鱼及鲟鱼肉制品的加工和销售。公司主要产品为鱼子酱、鲟鱼及鲟鱼肉制品（鲟鱼主要指鲜活鲟鱼；鲟鱼肉制品主要包括鲟鱼鱼肉等初加工制品以及热熏鲟鱼片、鲟鳇鱼卷等精深加工制品），其中鱼子酱为公司的核心产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鲟龙科技	证券代码	873394
挂牌时间	2024 年 3 月 1 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	90,242,700
主办券商（报告期内）	中信证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场（二期）北座		
联系方式			
董事会秘书姓名	许鹏飞	联系地址	浙江省衢州市柯城区花园街道学院路 600 号
电话	0570-8075088	电子邮箱	xlkj@kalugaqueen.com
传真	0570-8075088		
公司办公地址	浙江省衢州市柯城区花园街道学院路 600 号	邮政编码	311700
公司网址	https://www.kalugaqueen.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133010077080761XB		
注册地址	浙江省杭州市淳安县千岛湖镇排岭南路 55 号二楼		
注册资本（元）	90,242,700	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司的主营业务为鲟鱼全人工选育、生态健康养殖、鱼子酱和鲟鱼及鲟鱼肉制品的加工和销售，主要产品为鱼子酱、鲟鱼及鲟鱼肉制品，其中核心产品为鱼子酱。

公司成立于 2003 年，历经 20 年的探索和发展，目前已经完成了涵盖鲟鱼遗传育种、生态健康养殖、鱼子酱及鲟鱼肉制品生产加工、品牌营销于一体的鲟鱼全产业链布局。2006 年，公司实现了我国人工养殖鱼子酱的首次出口，此后公司产品主要销往欧洲、美国和亚洲等世界多个国家和地区，产销量均处于行业领先地位，产品质量也受到了客户的广泛认可与赞誉。目前，公司已经发展成长为全球鱼子酱行业的龙头企业，根据中国野生动物保护协会水生野生动物保护分会出具的证明显示，2023 年公司鱼子酱出口量占我国出口量的比例为 69.58%。根据 EUMOFA 数据统计，公司生产约全球 1/3 的鱼子酱，系全球最大的鱼子酱生产商。

自成立以来，公司始终以科技创新为驱动力，凭借机制健全的研发体系，将信息化、数字化和机械化等创新技术不断引入鲟鱼产业。截至目前，公司已经掌握了鲟鱼全人工选育、低龄鲟鱼雌雄鉴别、生态健康养殖、鲟鱼疾病综合防控与治疗、鱼子酱加工及副产品综合利用等关键领域的核心技术，形成了包括良种选育、全人工繁殖、生态健康养殖、鱼子酱加工和新产品开发在内的全产业链核心技术体系，核心技术均达到行业内领先水平。2009 年公司组织承担的“鲟鱼繁育及养殖产业化技术与应用”项目成果获得国家科技进步二等奖；2014 年被评为国家级农业科技创新与集成示范基地；2017 年获中国水科院科技进步一等奖；2018 年被农业农村部评定为国家鲟鱼加工技术研发分中心；2021 年获得中国商业联合会科学技术奖全国商业科技进步奖特等奖；2022 年衢州鲟龙被列入国家水产种业阵型企业名单中的补短板阵型鲟鱼种业企业；2023 年公司被农业农村部评定为鲟鱼遗传育种重点实验室以及农业产业化国家重点龙头企业。

2024 年 6 月，公司成功入选浙江省专精特新中小企业。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大的变化。

2、公司经营目标和计划

公司的愿景是“做世界最好的鱼子酱，打造百年老店”。公司始终以打造“先导型、科技型、国际型”企业为长期发展战略。具体而言，“先导型”是指通过先进的管理模式、养殖技术和加工工艺，引

导鲟鱼产业向养殖与加工并举发展，引导鲟鱼产业向“精细化分割和加工”方向拓展。“科技型”是指在引进、消化国内外先进技术的基础上加以创新，从而建立自主技术体系和技术队伍，始终掌握鲟鱼产业的前沿技术。“国际型”是指公司立足于全球市场，密切联系和掌握国际市场的需求动向，积极建立和开发国际营销网络，扩大公司品牌在国际终端市场的影响力；同时，在国内市场积极培育宣传鱼子酱消费文化，逐步培养国内消费者群体以及消费市场。

2024 年，公司经营目标和计划如下：

国际市场方面，密切跟踪国际市场变化，及时走访，深度了解重点战略客户需求，给予支持，调整重点产品的价格策略，建立国际品牌合作的标准，开发东南亚、日本的自有品牌销售渠道，完善客户画像，做好个性化销售服务工作，努力实现全年销售目标。继续强化卡露伽品牌代表高品质中国鱼子酱的认知度，提升国际市场的品牌地位。

国内市场方面，建立销售业务过程管理制度体系和卡露伽品牌建设体系，逐步形成成熟的打法，保持持续增长，通过“引进国际名厨”重大活动不断吸引厨师团结在卡露伽周围，开展美容美发等新消费场景和鱼子酱冰淇淋等新消费产品的研究，赢得年轻消费群体的青睐，打造卡露伽品牌可持续发展的生命力。

科技研发方面，做好企业研究院平台建设，坚持引进来和走出去，更好地解决前沿技术难题并形成产业化应用落地，重点突破分子鉴别技术应用、鱼子酱新产品新技术应用等，将公司的科技创新能力再提高一个台阶。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司经营状况正常，基本完成半年度经营目标。

（二） 行业情况

1、产业政策及规划

鲟鱼养殖具有良好的经济效益和社会效益，近年来国家和地方陆续出台了一系列有利于渔业发展的产业政策及规划。

中共中央、国务院于 2018 年 9 月印发《乡村振兴战略规划（2018—2022 年）》提出要加快发展粮经饲统筹、种养加一体、农牧渔结合的现代农业，促进农业结构不断优化升级；农业农村部于 2020 年 7 月印发的《全国乡村产业发展规划（2020-2025 年）》提出大力发展农产品加工业，进一步优化结构布局、培育壮大经营主体；财政部、农业农村部于 2021 年 5 月印发的《关于实施渔业发展支持政策推动渔业高质量发展的通知》提出持续推进渔业高质量发展、优化渔业产业结构；农业农村部于 2022 年 1 月印发的《“十四五”全国渔业发展规划》提出要达到 15,000 亿的渔业产值目标，促进建成一批国家级水产健康养殖和生态养殖示范区；农业农村部于 2023 年 12 月印发的《关于落实党中央国务院 2023 年

全面推进乡村振兴重点工作部署的实施意见》提出持续推进渔业高质量发展，发展健康养殖。

近年来，国家有关部门密集出台支持渔业发展的产业政策和规划，对公司所处行业的发展起到了一定的促进作用。作为鲟鱼行业的龙头企业，受益于相关政府部门产业政策的支持，公司将积极把握行业发展的机遇，继续做大做强主营业务，始终致力于在全球范围内推广鱼子酱文化。

2、行业发展概况和趋势

(1) 鱼子酱市场的供需状况

鲟鱼子酱营养丰富，富含人体必需的多种氨基酸和高度不饱和脂肪酸、无机盐、维生素 A、B 和 D，以及钙、铜、镁、铁和硒等微量元素。由鲟鱼卵制成的鱼子酱与鹅肝、松露并称为“世界三大美食”，素有“黑黄金”之美誉。

1) 鱼子酱市场的供应现状

依据加工鲟鱼的来源，鱼子酱可分为野生鱼子酱和人工养殖鱼子酱两种。在 21 世纪以前，鱼子酱主要由捕捞的野生鲟鱼加工制成。随着野生鲟鱼资源的衰减、CITES 公约的配额管理以及世界各国对捕捞野生鲟鱼的严格控制，野生鱼子酱的市场供应量迅速减少。21 世纪以来，人工养殖鱼子酱的供应逐步增加；截至目前，人工养殖鱼子酱已经取代野生鱼子酱，成为鱼子酱市场上的供应主力。

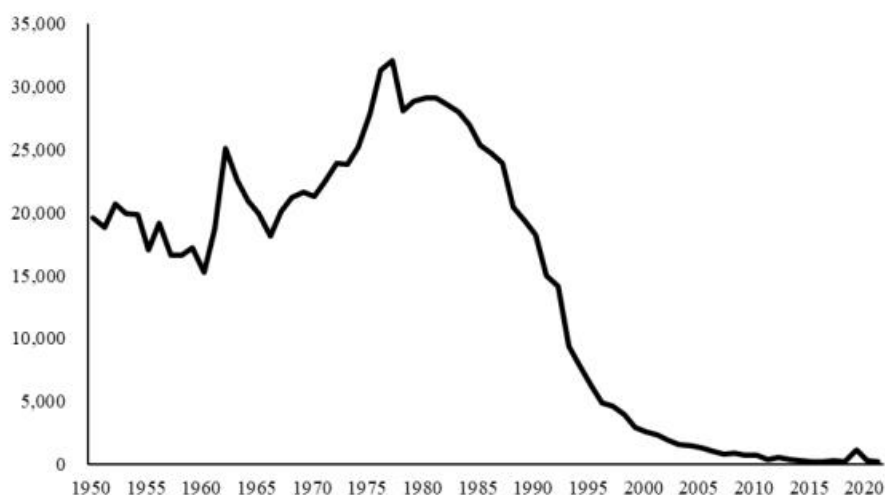
①野生鱼子酱的供应迅速减少

A.全球野生鱼子酱供应的基本情况

全球野生鲟鱼资源主要分布在里海、伏尔加河、黑海和多瑙河等水域，其中里海的野生鲟鱼资源约占世界的 80%。俄罗斯拥有丰富的野生鲟鱼资源，从 16 世纪就已经开始捕捞野生鲟鱼并加工鱼子酱，被誉为鱼子酱的故乡。鱼子酱消费不仅在俄罗斯、伊朗等里海周边国家盛行，也逐渐传到了欧洲、美国和亚洲，形成了具有悠久历史的稳定消费市场。

长期的酷渔滥捕、环境污染以及水利工程筑坝等人类活动对野生鲟鱼生态的破坏导致世界野生鲟鱼资源急剧下降。大规模的野生鲟鱼商业捕捞在 20 世纪中叶达到了高潮。根据 FAO 统计，1950 年至 1990 年间世界野生鲟鱼的捕捞量均维持在每年 1.5 万吨以上，并于 1976 年和 1977 年达到了年捕捞量 3 万多吨的峰值，同时野生鱼子酱产量也于 1977 年达到了约 1,988 吨的历史峰值。1977 年至 1997 年 20 年间，世界野生鲟鱼资源量下降明显，到 1997 年，世界野生鲟鱼的年捕捞量已下降至 4,485 吨，较 1977 年下降 85%，同时野生鱼子酱产量也降至约 280 吨，仅为 1977 年产量的 15%左右。

全球野生鲟鱼捕捞情况（吨）

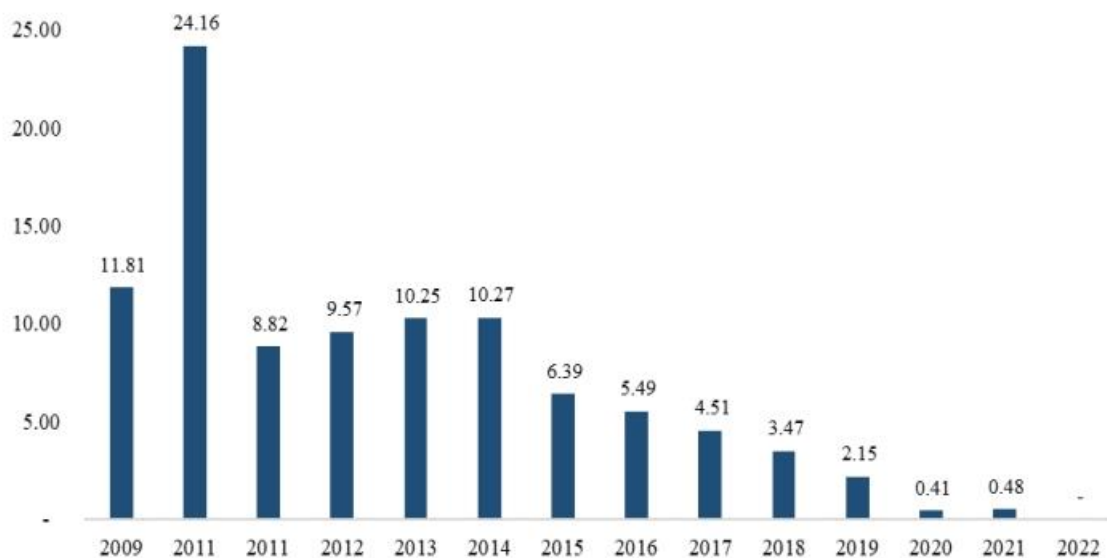


数据来源：FAO

野生鲟鱼资源的急速衰减引起了世界各国的重视。为保护野生鲟鱼资源，1998 年 CITES 将所有的世界现存鲟鱼都列入了公约附录 II。自 2001 年起，CITES 对里海、西北黑海和多瑙河下游等鲟鱼资源分布区域国家的野生鱼子酱出口采取了配额限制，严格控制野生鱼子酱的进出口贸易，缔约成员国所有野生鱼子酱及鱼肉等鲟鱼制品的交易均需取得配额。受野生鲟鱼资源衰减和贸易配额限制的影响，全球野生鲟鱼捕捞量和野生鱼子酱产量在进入 21 世纪后持续下降。2000 年，野生鲟鱼捕捞量下降至 2,508 吨，野生鱼子酱产量下降至 157 吨，仅为 1977 年峰值的 8%；2008 年，野生鲟鱼捕捞量进一步下降至 841 吨，野生鱼子酱产量也降至 53 吨，仅为 1977 年峰值的 3%。自 2009 年起至今，因野生鱼子酱黑市贸易问题严重以及野生鲟鱼资源保护形势依然严峻，CITES 进一步收紧了野生鱼子酱及鲟鱼其他制品的配额发放。除 2010 年阿塞拜疆、俄罗斯和哈萨克斯坦等里海国家还有少量配额外，CITES 在全球范围内全面禁止了野生鲟鱼制品的国际贸易。为保护野生鲟鱼资源，2010 年欧盟和美国相继立法禁止野生鱼子酱进入本地区销售。在野生鲟鱼资源持续减少和严厉的市场管控下，2020 年全球野生鲟鱼捕捞量进一步降低至 216.80 吨，野生鱼子酱的贸易量也于 2022 年度相应降低至 0 吨。

2009 年至 2022 年，全球野生鱼子酱的出口贸易情况如下图所示：

2009 年-2022 年全球野生鱼子酱出口贸易量（吨）



数据来源：CITES

B.我国野生鱼子酱供应的基本情况

2006 年以前，我国出产的所有鱼子酱均为野生鱼子酱。我国野生鲟鱼资源共有 8 种，主要为分布在黑龙江中游、松花江下游流域的施氏鲟和达氏鲟，分布在长江、金沙江流域的中华鲟、达氏鲟和白鲟，以及分布在新疆地区的裸腹鲟、小体鲟和西伯利亚鲟。

与其他鱼子酱出产国类似，由于过度捕捞、水质污染以及人工修筑水利设施等因素严重影响了野生鲟鱼的生殖洄游与种群繁育，我国野生鲟鱼资源量也急剧下降。黑龙江流域的鲟鲤鱼由 20 世纪 80 年代的年捕捞量 452 吨，下降到了 2007 年的 100 余吨；长江流域的中华鲟繁殖群体年资源量则由 1980 年以前的超过 2,000 尾下降到 2007 年的 305 尾。2022 年 3 月举办的中华鲟保护座谈会指出，2021 年监测到葛洲坝下产卵场中华鲟繁殖群体数量仅为 15 尾。从 2017 年起，已连续 5 年未监测到中华鲟自然繁殖活动。

国内野生鲟鱼种群数量的急剧下降使得该物种已经处于了极濒危边缘。为保护鲟鱼资源，我国已将中华鲟、长江鲟、鳇和白鲟列为国家一级保护动物，其余鲟鱼品种参照国家二级保护动物进行保护。此外，我国还通过野生鲟鱼禁止捕捞、鲟鱼增殖放流、加强鲟鱼栖息水域渔政管理等措施加强对野生鲟鱼资源的保护力度。虽然我国为保护野生鲟鱼资源做了大量工作，但由于鲟鱼生长周期长、成熟年龄大和自然成活率低等特点，野生鲟鱼种群难以在短期内恢复。

作为 CITES 缔约国之一，我国野生鱼子酱国际贸易也接受 CITES 的配额管理。2001 年至 2003 年期间，我国野生鱼子酱的出口配额维持在 5.94 吨/年。随着野生鲟鱼资源的减少，2004 年至 2006 年间，CITES 暂停了对我国野生鱼子酱配额的发放；2007 年至 2008 年间，重新放开的出口配额也仅维持在 3 吨/年左右；2009 年至今，CITES 停发了我国野生鱼子酱的出口配额。

C.野生鱼子酱已退出市场供应

目前，全球野生鲟鱼资源保有量低、且野生鲟鱼种群无法在短期内恢复，因此在未来数年内野生鱼子酱将难以再形成规模化供应。同时，全球各主要鱼子酱消费国已相继立法禁止野生鱼子酱贸易，因此野生鱼子酱已退出市场供应。

②人工养殖鱼子酱成为市场供应主力

A.全球人工养殖鱼子酱供应的基本情况

CITES 管制的国际贸易公约保护物种分为 I、II、III 级名录，附录 II 的物种为目前无灭绝危机，但需对其国际贸易进行有效管理的珍稀物种。CITES 规定对列入 CITES 附录 II 的鲟鱼可以进行商业开发利用，其主旨在于限制野生鲟鱼资源的商业利用，鼓励通过人工养殖鲟鱼来替代野生捕捞鲟鱼，满足市场需求、摆脱对野生资源的依赖，进而保护野生鲟鱼资源。在 CITES 的配额管理中，人工养殖鱼子酱及鲟鱼相关制品的配额由各缔约国濒危物种管理部门根据该国每个养殖企业的养殖容量核发，配额不设限制。

前苏联最早成功掌握了鲟鱼的人工繁育和苗种培育技术。至 20 世纪 80 年代，鲟鱼全人工选育、生态健康养殖及鱼子酱深加工产业在世界范围内初步形成。FAO 首次记录的鲟鱼人工养殖出现在 1984 年，鲟鱼养殖产量可达 150 吨。1984 年至 2000 年间，人工养殖鲟鱼及养殖鱼子酱产量缓慢增长，自 2000 年开始快速增长。到 2021 年，全球鲟鱼人工养殖量已经达到 143,017 吨，人工养殖鲟鱼已取代野生鲟鱼成为市场供应主力。



随着全球范围内野生鲟鱼资源的衰竭、CITES 对野生鲟鱼制品贸易配额的严格控制、欧美等主要鱼子酱消费国对野生鱼子酱交易的禁令以及鲟鱼产业可持续发展的需要，野生鱼子酱已退出市场。

B.我国人工养殖鱼子酱供应的基本情况

20 世纪 90 年代，我国鲟鱼人工繁育技术取得突破、鲟鱼养殖业开始兴起。随着养殖技术的逐步成熟，我国鲟鱼养殖业逐步走上了规模化发展的产业之路，经过 20 余年的发展，我国已发展成为全球最主要的鲟鱼养殖产地。根据《中国渔业统计年鉴（2023）》的统计数据，2022 年我国鲟鱼养殖产量达到 130,951 吨。



虽然我国已发展成为鲟鱼养殖第一大国，但我国鲟鱼供应商普遍呈现投资金额低、养殖规模小等特征，通常在当地生鲜水产市场进行销售，经济价值较低。随着国内一批鱼子酱加工企业的出现，我国鲟鱼产业开始分化，以加工鱼子酱为目的的鲟鱼养殖规模逐年扩大，从而带动我国人工养殖鱼子酱产量不断提升。

2009 年至 2021 年我国鱼子酱出口贸易量（吨）



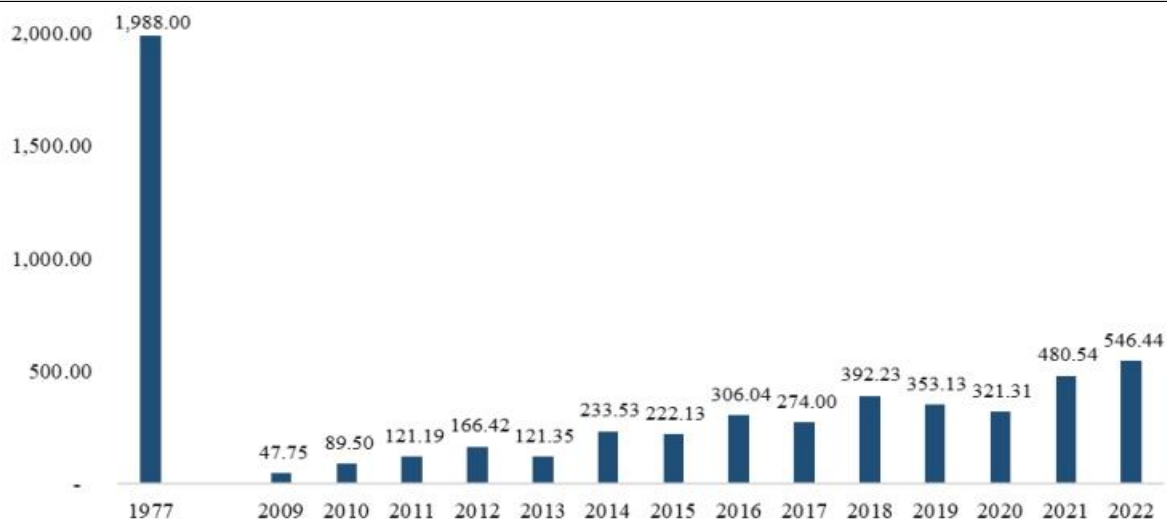
数据来源：CITES

根据 CITES 的统计数据，2009 年至 2021 年，我国鱼子酱出口量由 14.81 吨增长至 291.29 吨，已成长为全球鱼子酱市场最为重要的产地及出口国。根据 EUMOFA 发布的报告，中国已经成为欧盟最大的鱼子酱出口国，2020 年欧盟进口的鱼子酱中约 84% 来自中国；此外中国也已经成为美国和俄罗斯最大的鱼子酱出口国，2020 年美国约有 66% 鱼子酱进口自中国、俄罗斯约有 60% 鱼子酱进口自中国。

③近年来全球鱼子酱的总体供应情况

2009 年至 2022 年，全球鱼子酱出口贸易情况如下图所示：

全球鱼子酱产量/出口贸易量历史情况对比图（吨）



数据来源：《鲟鱼子酱的生产与国际贸易概况》、CITES

备注：1977 年数据为鱼子酱产量数据；2009 年至 2022 年数据为鱼子酱出口贸易量数据

全球鱼子酱供应情况呈现以下特征：

第一，全球鱼子酱的出口贸易总量平稳增长。随着世界范围内鲟鱼人工养殖规模的不断扩大，鱼子酱主要产地除满足本国消费需求以外，出口贸易量稳步增长。

第二，人工养殖鱼子酱已经取代野生鱼子酱。人工养殖鱼子酱已经成为全球贸易市场的绝对主流产品。目前，人工养殖鱼子酱出口贸易量占全球鱼子酱出口贸易量的比例超过 99%，野生鱼子酱已经退出市场。

第三，尽管人工养殖鱼子酱产量及全球鱼子酱供应量总体呈现增长趋势，但与历史峰值相比，鱼子酱市场规模仍然有长足的发展空间。

（2）鱼子酱市场的需求现状

①鱼子酱市场供需形势良好

作为世界三大美食之一，鱼子酱具有悠久的消费历史和传统，以欧洲、美国为代表的鱼子酱传统消费市场需求随着人工养殖鱼子酱供应量的增长而增长，以澳大利亚、阿联酋、日本和中国为代表的新兴市场需求潜力巨大。

自 20 世纪 80 年代以来，世界范围内野生鱼子酱的供应量急剧减少，受限于鲟鱼生长的自然规律，人工养殖鱼子酱产量的增长暂时无法弥补野生鱼子酱供应急剧减少留下的市场缺口。历史上，世界鱼子酱的最大年消费量曾经达到 1,988 吨。第六届世界鲟鱼养护大会的统计数据表明，全球鱼子酱市场年供给缺口接近 900 吨。因此，供给短缺已经成为了制约鱼子酱消费市场持续增长的重要因素。

②主要市场消费潜力巨大

鱼子酱的消费市场集中于以欧盟、美国、俄罗斯等为代表的传统消费市场以及以亚太地区及中东地区为代表的新兴消费市场。

A.欧盟

欧盟是鱼子酱消费的传统市场，同时也是全球鱼子酱消费的第一大市场。根据 EUMOFA 的估算，2018 年欧盟鱼子酱消费量达到 126.30 吨；其中，法国为欧盟第一大鱼子酱消费市场，其次分别为德国及西班牙等国家。受益于消费需求的强劲增长，欧盟进口鱼子酱的数量由 2014 年的 25.00 吨增长至 2019 年的 54.50 吨。

B.美国

美国的鱼子酱消费文化起源于欧洲，由欧洲移民在美国成立之初带到美洲大陆，经过两百多年的发展，美国成为继欧盟之后的第二大鱼子酱消费市场。根据 EUMOFA 的统计，2020 年美国进口鱼子酱的数量为 65.00 吨，其中 66%进口自中国。

C.俄罗斯

作为鱼子酱重要的产地之一，俄罗斯鱼子酱的进口数量同时取决于国内鱼子酱的产销情况，呈现明显的波动特征。根据 EUMOFA 的统计，2020 年俄罗斯鱼子酱进口量约为 11.00 吨，其中 60%进口自中国。

D.中国

中国作为全球最主要的鱼子酱出口供应国，市场仍处于培育阶段和推广阶段。根据中国水产流通与加工协会发布的《中国鲟鱼产业发展报告》，2018 年我国鱼子酱消费量不足 10 吨；报告亦预计 2030 年我国鱼子酱消费量将增长至 100 吨，表明我国鱼子酱消费市场存在巨大的发展潜力。

综上所述，人工养殖鱼子酱已逐步取代野生鱼子酱，取得市场供应的主导地位。世界鱼子酱产量将保持增长态势，我国随着养殖规模的扩大、质量的提高和品牌的推广，鱼子酱市场份额将逐年增加。同时，全世界的鱼子酱消费市场的消费潜力也在逐步释放。目前，鱼子酱的消费市场主要包括以欧盟、美国、俄罗斯等为代表的传统消费市场，和以亚太地区及中东地区为代表的新兴消费市场。其中，中国具有庞大的人口基数，近年来经济发展稳健，国民消费能力显著提高，特别是中国具有博大精深的饮食文化，消费群体对创新类饮食接受度较高，如将鱼子酱消费文化与中国传统饮食文化相结合开发新型美食，并配合适当的宣传推广，中国的鱼子酱消费市场将具有广阔的发展前景。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	国家科技进步二等奖、农业农村部鲟鱼遗传育种重点实验室、国家鲟鱼加工技术研发分中心、国家农业科技创新与集成示范基地、农业产业化国家重点龙头企业、全国现代渔业种业示范场、浙江省“隐形冠军”、浙江省高新技术研究开发中心、浙江省专精特新中小企业等

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	260,210,880.30	211,128,578.86	23.25%
毛利率%	71.18%	69.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	114,055,845.35	87,509,873.45	30.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	110,715,193.15	86,846,781.55	27.48%
加权平均净资产收益率%（依	11.56%	11.82%	-

据归属于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依 归属于挂牌公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润计算)	11.23%	11.74%	-
基本每股收益	1.26	1.02	24.13%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,440,643,112.09	1,339,018,922.87	7.59%
负债总计	359,906,058.88	375,660,595.94	-4.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,045,797,954.52	926,706,492.40	12.85%
归属于挂牌公司股东的每股净 资产	11.59	10.78	7.48%
资产负债率% (母公司)	33.09%	27.97%	-
资产负债率% (合并)	24.98%	28.05%	-
流动比率	4.91	3.90	-
利息保障倍数	68.99	40.53	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,550,422.17	29,766,783.38	-44.40%
应收账款周转率	4.79	5.23	-
存货周转率	0.10	0.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.59%	-13.00%	-
营业收入增长率%	23.25%	11.34%	-
净利润增长率%	23.70%	27.79%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的 比重%	金额	占总资产的 比重%	
货币资金	176,455,438.83	12.25%	226,897,278.68	16.95%	-22.23%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	58,770,683.26	4.08%	49,862,239.45	3.72%	17.87%
预付款项	6,771,999.55	0.47%	6,778,498.50	0.51%	-0.10%
其他应收款	9,524,013.71	0.66%	11,559,454.64	0.86%	-17.61%
存货	841,003,623.86	58.38%	731,776,876.89	54.65%	14.93%
其他流动资产	1,572,319.33	0.11%	1,401,646.98	0.10%	12.18%
固定资产	222,314,178.78	15.43%	205,929,998.16	15.38%	7.96%
在建工程	56,100,725.49	3.89%	40,683,070.94	3.04%	37.90%
生产性生物资产	1,674,487.73	0.12%	1,325,141.82	0.10%	26.36%
使用权资产	27,121,259.60	1.88%	28,311,349.23	2.11%	-4.20%

无形资产	9,896,477.14	0.69%	10,446,449.48	0.78%	-5.26%
长期待摊费用	505,071.05	0.04%	523,186.51	0.04%	-3.46%
递延所得税资产	27,674,129.76	1.92%	23,024,581.59	1.72%	20.19%
其他非流动资产	1,258,704.00	0.09%	499,150.00	0.04%	152.17%
短期借款	-	-	38,136,244.87	2.85%	-100.00%
应付票据	33,402,304.00	2.32%	68,004,136.00	5.08%	-50.88%
应付账款	99,348,165.11	6.90%	62,482,611.14	4.67%	59.00%
合同负债	18,525,825.30	1.29%	10,272,652.91	0.77%	80.34%
应付职工薪酬	16,132,461.29	1.12%	26,598,777.91	1.99%	-39.35%
应交税费	12,549,214.86	0.87%	16,294,624.58	1.22%	-22.99%
其他应付款	29,469,869.54	2.05%	36,471,421.68	2.72%	-19.20%
一年内到期非流动负债	13,503,613.91	0.94%	4,915,907.88	0.37%	174.69%
其他流动负债	103,844.19	0.01%	768,147.84	0.06%	-86.48%
长期借款	68,765,377.78	4.77%	54,309,074.94	4.06%	26.62%
租赁负债	20,763,183.07	1.44%	19,166,212.42	1.43%	8.33%
长期应付款	7,410,000.00	0.51%	7,410,000.00	0.55%	-
递延收益	39,924,523.47	2.77%	30,823,107.41	2.30%	29.53%
递延所得税负债	7,676.36	0.00%	7,676.36	0.00%	-

项目重大变动原因

- 1、货币资金比期初减少，主要原因是上半年银承解付、收鱼款、年终奖金、工程款支付所致；
- 2、应收账款增加，主要是境外客户应收款和合作农户应收饲料款增加所致；
- 3、存货增加，主要是消耗性生物资产持续投入增加所致；
- 4、固定资产增加，主要是杭州鲟龙鲟鱼亲本保存培育基地建设工程等在建工程转固所致；
- 5、在建工程增加，主要是公司向智慧渔业转型，衢州鲟龙鲟鱼国家数字渔业创新应用基地建设项目投入增加。另外，四川和湖北两个扩大生产在建项目持续投入增加所致；
- 6、其他非流动资产增加，主要是预付的工程设备款增加所致；
- 7、短期借款减少，主要是今年上半年将 1 年内短期借款全部置换为 3 年期的长期借款所致；
- 8、应付票据减少，主要是上半年采购的饲料款会先使用完天邦给公司的授信额度后再开具银行承兑汇票结算，而年末则需要按合同全部结清饲料款所致；
- 9、应付账款增加，主要是上半年授信额度内的天邦采购饲料款增加所致；
- 10、合同负债增加，主要是半年末在手订单量增加，预收客户的货款增加所致；
- 11、应付职工薪酬减少，主要是上半年发放 2023 年计提的年终效益奖金所致；
- 12、一年内到期的非流动负债增加，主要是 1 年内到期的长期借款重分类增加所致；
- 13、其他流动负债减少，主要是待转销项税减少所致；
- 14、长期借款增加，主要是今年上半年将 1 年内短期借款全部置换为 3 年期的长期借款所致；

15、递延收益增加，主要是收到与资产相关的政府补助款所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	260,210,880.30	-	211,128,578.86	-	23.25%
营业成本	75,000,781.80	28.82%	64,080,013.82	30.35%	17.04%
毛利率	71.18%	-	69.65%	-	-
税金及附加	544,856.01	0.21%	528,106.43	0.25%	3.17%
销售费用	24,032,407.06	9.24%	15,087,186.02	7.15%	59.29%
管理费用	18,404,529.11	7.07%	12,486,948.97	5.91%	47.39%
研发费用	13,232,267.92	5.09%	10,819,839.09	5.12%	22.30%
财务费用	-4,189,469.61	-1.61%	1,870,296.67	0.89%	-324.00%
其他收益	4,025,146.17	1.55%	2,575,827.53	1.22%	56.27%
投资收益	360,798.70	0.14%	-305,950.53	-0.14%	217.93%
资产减值损失	-8,958,304.43	-3.44%	-1,264,780.53	-0.60%	608.29%
营业利润	127,554,150.35	49.02%	104,207,045.19	49.36%	22.40%
利润总额	127,562,516.43	49.02%	104,219,653.16	49.36%	22.40%
净利润	112,343,109.51	43.17%	90,817,608.85	43.02%	23.70%

项目重大变动原因

1、营业收入增长，主要是鱼子酱收入比去年同期增长24.56%所致，其中境外鱼子酱收入比去年同期增长31.21%；

2、营业成本增长，主要是鱼子酱收入增长所致。而营业成本增长小于营业收入增长，主要是上半年境外出口运力增加，鱼子酱空运费和鱼肉海运费单位成本下降所致。另外，今年上半年不含运费的鱼子酱单位成本比去年同期有小幅下降；

3、销售费用增长，一是今年上半年完成了国际星厨中国行的大型市场宣传活动，市场拓展费比去年同期增加633.22万元；二是为开发私人客户、提高国内客户服务能力及增强市场推广和品牌宣传力度，公司增加了部分销售及市场人员，职工薪酬比去年同期增加195.65万元；三是公司股权激励计划在2024年上半年确认股份支付76.39万元；

4、管理费用增长，一是公司股权激励计划在 2024 年上半年确认股份支付 308.46 万元，二是职工薪酬比去年同期增加 199.05 万元；

5、财务费用减少，主要是外币美元汇率保持高位且美元存款利率较高，汇兑损益减少 348.73 万元，利息收入增加 158.25 万元所致；

6、其他收益增长，主要是与收益相关的补助增加 113.96 万元，与资产相关的补助增加 43.13 万元所致；

7、投资收益增长，主要是今年外币美元结汇收益增加所致；

8、资产减值损失增长，主要是计提消耗性生物资产中的雄鱼减值损失增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	254,622,826.50	210,346,271.84	21.05%
其他业务收入	5,588,053.80	782,307.02	614.30%
主营业务成本	70,080,973.65	63,502,809.23	10.36%
其他业务成本	4,919,808.15	577,204.59	752.35%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
鱼子酱	233,807,814.70	56,103,258.32	76.00%	24.56%	18.36%	1.26%
鱼肉及鲟鱼制品	20,680,829.70	13,796,758.40	33.29%	1.30%	-1.61%	1.98%
活鱼	134,182.10	180,956.93	-34.86%	-93.96%	-91.30%	-41.33%
其他	5,588,053.80	4,919,808.15	11.96%	614.30%	752.35%	-14.26%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	60,539,227.30	16,803,522.64	72.24%	6.01%	4.87%	0.30%
境外	199,671,653.00	58,197,259.16	70.85%	29.64%	21.10%	2.05%

收入构成变动的原因

公司收入构成未发生重大变化，报告期内业绩增长主要系境外鱼子酱产品销量增长。

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,550,422.17	29,766,783.38	-44.40%
投资活动产生的现金流量净额	-40,093,735.86	-48,726,637.84	17.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,025,212.19	-58,892,168.62	60.90%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额变动，主要是今年上半年补充鲟鱼梯队所支付的购鱼款增加和支

付的采购饲料款有所增加所致；

2、投资活动产生的现金流量净额变动，主要是上年同期交易性金融资产损失所致；

3、筹资活动产生的现金流量金额变动，主要是上年同期分红、本年度未分红所致。

四、 投资状况分析

(一)主要控股子公司、参股公司情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
淳安千岛湖鲟龙进出口有限公司	控股子公司	鱼子酱和鱼制品的外销业务	20,000,000	112,835,276.02	26,775,174.06	129,969,272.65	5,342,758.54
衢州鲟龙水产品科技开发有限公司	控股子公司	鱼子酱和鱼制品的加工及内销业务	50,000,000	607,870,946.40	278,967,333.84	245,839,076.40	34,234,749.07

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二)公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

公司积极响应国家关于实现乡村振兴、促进共同富裕的建设理念，积极探索创新联农带农机制，凭借鲟鱼全产业链化经营的规模优势和示范效应，在促进农民增收和加快农村小康社会进程中发挥了重要的作用，公司先后获得浙江省定向招工式“共富工坊”示范点、浙江省渔业共富主体、衢州市乡村振兴产业之星等称号。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
食品质量安全风险	食品质量安全问题涉及消费者的健康和生命安全，随着消费者和政府部门对食品安全重视程度的提高，各国多以立法形式保障食品安全。作为传统的顶级美食之一，消费者对鱼子酱产品有着高质量的品质要求。欧洲、美国及亚洲等国家和地区作为鱼子酱产品的主要消费市场，对进口鱼子酱产品更是建立了严格的检测标准及准入制度。 截至本报告出具日，公司已取得了向欧盟、美国和亚洲等国家和地区出口的注册备案，满足向前述地区出口的相关要求。但由于食品质量安全与消费者的健康紧密相关，关于食品安全的标准可能不断提高。如果公司产品的进口国提高现行的鱼子酱食品安全标准，而公司未能及时应对，公司将面临不符合进口国鱼子酱食品质量安全标准的风险。此外，如果因制度执行不力或漏洞而导致养殖、加工、储存、运输过程存在污染，而公司未能及时应对，公司也将面临食品质量安全风险。 应对措施: 公司产品加工流程严格按照 HACCP 管理体系等规范程序操作，进行关键节点控制，确保产品品质的稳定，避免相关食品质量安全风险。
鲟鱼疾病发生和传播的风险	在众多淡水鱼类中，鲟鱼抗病能力较强，发病率较低。在人工养殖条件下，由于受生活环境、行为状态的改变以及人工饲料的营养不平衡等因素影响，鲟鱼存在发生鱼病的可能，甚至可能出现爆发性疾病发生、扩散以及传播的情况。鲟鱼从苗种养殖至可加工成鱼子酱的成熟原料雌鱼时间较长，一般需要 7-15 年，较长的养殖周期对鲟鱼的疾病防治提出了较高要求。 若公司成熟原料雌鱼或后备原料鲟鱼梯队因疾病或其他原因大量出现病变或死亡的情况，将给公司当期及未来的生产经营和盈利能力造成重大不利影响。 应对措施：公司经过多年的生产实践，已经总结出鲟鱼疾病的发病症状、规律，并研究掌握了一整套鲟鱼疾病防控技术，可以有效预防和治疗鲟鱼疾病，降低鱼病发生、扩散及传播的风险。
养殖水域发生污染和自然灾害的风险	公司养殖基地所处地区，在水资源管理、渔业管理及环境保护等相关的政策法规的规范下，能够有效防范大面积的水域污染情况

	的发生。但如果公司的养殖基地遭遇极端的水域污染和特大台风、洪水等自然灾害，仍将严重影响公司生物资产的安全。 应对措施：公司在日常生产经营中严格落实自然灾害防控体系，对可能发生的水域污染或自然灾害不断提升早期预警能力和快速反应能力。此外，公司在全国多个地区建立养殖基地，以分散水域污染和自然灾害风险。
水域滩涂养殖使用权证到期后不能继续取得的风险	公司养殖基地的设立均符合当地水产养殖的发展规划，并取得了必备的水域滩涂养殖使用权证。如果未来因政府部门对公司养殖基地所在水域的水功能区或水环境功能区规划发生变化，导致公司养殖基地水域滩涂养殖使用权证到期后无法继续取得或提前终止的情形，将会对公司生产经营造成重大不利影响。 应对措施：公司持续关注养殖基地水域滩涂养殖使用权证的到期及续期情况，并提前与政府部门做好沟通工作。
土地使用权租赁的风险	公司以租赁方式取得的土地使用权，主要用途为建设陆地流水养殖基地及网箱养殖基地的度夏池。对于上述租赁土地，公司及子公司与土地出租方签订了租赁合同并履行了有关法律程序，如果租赁的土地用途或规划的改变，存在无法继续使用的风险，将对公司或子公司生产经营造成重大不利影响。 应对措施：公司持续关注土地使用权租赁的到期及续期情况，并提前与出租方等相关各方做好沟通工作。
海外贸易环境变化的风险	公司境外销售地区分布较为分散，主要出口国包括欧洲、美国 and 亚洲等国家和地区。 若上述主要海外国家和地区的政治、经济、贸易政策和技术壁垒等因素导致贸易环境发生较大变化，将可能对公司的出口业务产生一定不利影响。 应对措施：公司积极开拓国内以及东南亚等新兴市场，以降低单一国家或地区贸易环境变化给公司带来的风险。
地缘政治事件给经营业绩带来的风险	2022 年 1 季度，俄罗斯与乌克兰爆发冲突，截至本报告出具日，俄乌冲突尚未结束。该地缘政治事件导致地区局势紧张，加剧全球资本市场动荡，短期不稳定、不确定性因素增多，对全球经济复苏产生一定影响。与此同时，该地缘政治事件可能对以上国家和地区的民众消费能力等带来一定影响。若俄乌冲突长期持续，则有可能影响到公司对相关地区的产品销售，并对公司整体经营业绩造成一定的影响。 应对措施：公司持续关注国际局势，与客户做好密切沟通。此外，公司积极开拓国内以及东南亚等新兴市场，以降低地缘政治事件给公司带来的风险。
经营业绩下滑的风险	在需求端，鱼子酱的主要市场需求集中在欧美国家。近年来受全球经济放缓、新冠疫情等的影响，欧美国家居民的收入水平和消

	费能力有所波动。尽管目前鱼子酱市场供需形势良好，但宏观经济形势若长期持续不振将对鱼子酱的需求形成不利影响。 在供给端，鲟鱼的生长发育受到自然水温的影响，成熟原料雌鱼的发育可能因自然水温偏低而延迟，进而影响公司后备鲟鱼梯队的稳定持续供应，从而影响当年鱼子酱产量；此外，在公司鲟鱼养殖过程中，若养殖鲟鱼的水质、加工工艺等影响鱼子酱品质的因素发生重大不利变化，公司也将面临产品销售价格下降的风险。受上述需求和供给两端的影响，公司未来的经营业绩面临一定程度的不确定性，如果市场需求大幅萎缩或公司产量严重不足，公司经营业绩则有可能受到重大不利影响。 应对措施：公司致力于持续提升养殖能力和养殖规模，并积极开拓国内外市场，进一步提升品牌影响力，实现业绩的稳健增长。
对赌协议的风险	公司股东中证投资、金石坤享分别与淳安卡露伽人、王斌签订的协议中存在特殊投资条款。截至本报告出具日，中证投资、金石坤享行使回购权的期限依然处于有效内，且未来存在再次触发回购条款的可能。目前中证投资直接持有公司 1,931,360 股股份，持股比例为 2.14%；金石坤享直接持有公司 1,931,360 股股份，持股比例为 2.14%。若权利人要求现在行使回购权，或回购条款未来被再次触发且权利人要求行权，现有股东持股比例存在可能发生变化的风险。 应对措施：公司致力于为股东创造良好回报，持续与股东做好充分沟通，避免因潜在股权变动影响公司日常生产经营的情形。
实际控制权稳定性、有效性风险	公司实际控制人为王斌先生，王斌直接持有鲟龙科技 6.52%的股份，并通过与之签署一致行动协议的淳安卡露伽人、宁波卡露伽人间接控制鲟龙科技 26.44%股份，合计控制公司 32.96%股份。由于王斌持有和控制公司股权比例并未达到绝对控股程度，如公司后续增资扩大股本规模，王斌持有和控制公司股权比例将会进一步稀释，从而可能对其实际控制权造成不利影响。 应对措施：公司高度重视控制权稳定性，公司将密切关注公司股东及股权结构变化，同时进一步完善公司治理制度，规范公司治理程序，以减小上述风险事件对公司正常经营的影响。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人王斌先生通过直接和间接持股合计控制公司 32.96%股份。此外，王斌担任公司的董事长、总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。如果实际控制人不当利用其控制地位，导致公司治理结构及内部控制失效，其行为可能给公司及其他股东造成损害。 应对措施：公司已根据相关法律法规，制定了三会议事规则以及各类内部控制管理制度，形成了较为完善的法人治理结构和治理机制且有效执行，以防范可能发生的不当控制风险。
公司治理有效性风险	公司虽然制定了较为完备的《公司章程》、三会议事规则及其他

	内部控制管理制度，但随着公司业务发展及公司规模扩大，将会对公司治理机制的健全、运行及治理水平提出更高的要求，公司管理层仍需不断深化公司治理理念，提高规范运作的意识，进一步提高公司治理机制的执行效率，公司未来经营中存在因公司治理不完善而给公司经营带来不利影响的风险。 应对措施：公司管理层持续学习并严格遵守《公司章程》及各项内控管理制度和相关监管法规，做好公司的各项治理工作。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	33,806.00
销售产品、商品,提供劳务	-	194,814.70
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	48,600.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：根据《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》，公司与关联方发生的成交金额（提供担保除外）占公司最近一期经审计总资产 5%以上且超过 3000 万元的交易，或者占公司最近一期经审计总资产 30%以上的交易，应当提交公司股东大会审议。公司与关联自然人发生的交易金额在 50 万元以上的交易，应当提交董事会审议。公司与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5%以上且超过 300 万元的交易，应当提交董事会审议。公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保的，应当在董事会审议通过后提交股东大会审议。报告期内公司关联交易金额未达到审议标准。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司开展各类业务的正常所需，是合理的、必要的，有利于公司业务的发展，符合公司和全体股东的利益。

上述关联交易按照公平原则定价，处于合理状态，符合公开、公平、公正原则；上述关联交易不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响，公司主要业务不因此而对关联方形成依赖。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2023 年 7 月 20 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《鲟龙科技 2023 年限制性股份激励计划》，决定公司向股份激励平台定向增发 4,297,270 股，其中本次向激励对象授予 3,107,270 股，预留 1,190,000 股。

2023 年 10 月 13 日，公司召开 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于限制性股份激励计划实施及相应修订<公司章程>的议案》，由股份激励平台宁波卡露伽人企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以 8.6 元/股向公司增资 4,297,270 股，其中本次实缴 3,107,270 股，认缴 1,190,000 股。

2023 年 11 月 16 日，公司召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于限制性股份激励计划实施及相应修订<公司章程>的议案》，决定授予激励对象预留的 1,190,000 股。2023 年 12 月 1 日，按照《鲟龙科技 2023 年限制性股份激励计划》确定了授予的激励对象。

根据《鲟龙科技 2023 年限制性股份激励计划》，2023 年 10 月及 2023 年 12 月，股份激励平台宁波卡露伽人企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以 8.6 元/股认购新增的 429.7270 万股，向公司增资 3,695.65 万元。

公司于 2024 年 3 月 26 日召开第五届董事会第十四次会议，审议通过《关于公司 2023 年限制性股份激励计划业绩考核达成的议案》，2023 年限制性股份激励计划公司层面的业绩考核要求和个人层面的业绩考核要求均已达成，公司及个人层面限制性股份归属比例均为 100%。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2023年12月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员	2023年12月25日		减少和规范关联交易的承诺	实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的股东	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
公司全体股东	2023年12月25日		挂牌	股份自愿锁定的承诺	承诺股份自愿锁定	正在履行中
公司			挂牌	解决资金占用问题的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月25日		挂牌	解决资金占用问题的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
公司董事、监事、高级管理人员	2023年12月25日		挂牌	解决资金占用问题的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月25日		挂牌	劳动用工及社保公积金的承诺	承诺承担补缴款项、罚款、滞纳金及其他支出并不向公司追偿	正在履行中
全体股东（除淳安卡露伽人、王斌、宁波卡露伽人）	2023年12月25日		挂牌	不谋求控制权的承诺	承诺不谋求控制权	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	3,000,000.00	0.21%	银行承兑汇票保证金
货币资金	货币资金	冻结	89,931.30	0.01%	账户长期未使用资金冻结

存货	存货	抵押	10,000,000.00	0.69%	抵押用于长期借款
总计	-	-	13,089,931.30	0.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本报告期内的抵押、冻结、质押事项，系公司正常生产经营产生的银行承兑汇票保证金、抵押用于长期借款等，对公司生产经营无重大不利影响。

除上述权利受限事项外，向子公司江西箬溪公司少数股东收购其持有的 30%股权，公司以持有的江西箬溪公司 15%股权为尚未支付的股权收购款 28,000,000.00 元设定股权质押担保。股权质押将在股权收购款项支付完毕后解除质押，对公司正常生产经营无不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	90,242,700	100%	0	90,242,700	100%
	其中：控股股东、实际控制人	19,563,600	21.68%	0	19,563,600	21.68%
	董事、监事、高管	5,883,600	6.52%	0	5,883,600	6.52%
	核心员工	5,883,600	6.52%	0	5,883,600	6.52%
总股本		90,242,700	-	0	90,242,700	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	淳安卡露伽人	19,563,600	0	19,563,600	21.68%	19,563,600	0	0	0
2	宁波兴鲟	17,350,000	0	17,350,000	19.23%	17,350,000	0	0	0
3	沅石投资	7,336,200	0	7,336,200	8.13%	7,336,200	0	0	0
4	王斌	5,883,600	0	5,883,600	6.52%	5,883,600	0	0	0
5	邱沈林	5,228,500	0	5,228,500	5.79%	5,228,500	0	0	0
6	千发集团	5,171,900	0	5,171,900	5.73%	5,171,900	0	0	0
7	宁波卡露伽人	4,297,270	0	4,297,270	4.76%	4,297,270	0	0	0

8	新干线传媒	4,234,750	0	4,234,750	4.69%	4,234,750	0	0	0
9	高景罗克电气	3,415,600	0	3,415,600	3.78%	3,415,600	0	0	0
10	舟洋创投	3,184,900	0	3,184,900	3.53%	3,184,900	0	0	0
合计		75,666,320	-	75,666,320	83.85%	75,666,320	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、王斌持有淳安卡露伽人 42.80%股权，为淳安卡露伽人第一大股东，并担任淳安卡露伽人执行董事；持有宁波卡露伽人 46.31%出资份额，并担任宁波卡露伽人的执行事务合伙人。

2、新干线传媒与舟洋创投的第一大股东均为浙报传媒控股集团有限公司，其中浙报传媒控股集团有限公司持有新干线传媒 90.00%的股权，持有舟洋创投 28.17%的股权；舟洋创投的基金管理人浙江新干世业投资管理有限公司为新干线传媒持股 32%的参股子公司。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王斌	董事长、总经理	男	1970 年 1 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	5,883,600	0	5,883,600	6.52%
沈慧芬	副 董 事 长	女	1965 年 12 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
何光喜	董事	男	1967 年 9 月	2022 年 8 月 18 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
朱锐	董事	男	1983 年 12 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
夏永涛	董事、副总经理	男	1975 年 3 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
韩磊	董事、副总经理	男	1981 年 4 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
王志刚	董事、国际销售总监兼国际事业部总经理	男	1979 年 10 月	2023 年 4 月 18 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
刘家寿	独 立 董 事	男	1963 年 9 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
戎浩军	独 立 董 事	男	1969 年 8 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
杨桂兰	独 立 董 事	女	1965 年 1 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
孙松	独 立 董 事	男	1959 年 12 月	2023 年 4 月 18 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
詹士立	监 事 会 主席、总经理助理	男	1971 年 9 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%
傅海英	监事	女	1980 年 5 月	2022 年 3 月 3 日	2025 年 3 月 2 日	0	0	0	0%

何利明	职工代表监事	男	1978年12月	2022年3月3日	2025年3月2日	0	0	0	0%
徐黎耘	财务总监、副总经理	女	1968年11月	2022年3月31日	2025年3月30日	0	0	0	0%
许鹏飞	董事会秘书	男	1990年11月	2022年3月31日	2025年3月30日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

董事长王斌持有控股股东淳安卡露伽人 42.80%股权，为淳安卡露伽人第一大股东，并担任淳安卡露伽人执行董事；持有股东宁波卡露伽人 46.31%出资份额，并担任宁波卡露伽人的执行事务合伙人。

董事夏永涛、韩磊、王志刚、监事詹士立、何利明及高管徐黎耘为股东淳安卡露伽人的股东，董事王志刚担任淳安卡露伽人监事，监事何利明担任淳安卡露伽人经理。

董事夏永涛、韩磊、王志刚、监事詹士立、何利明及高管徐黎耘、许鹏飞为股东宁波卡露伽人的有限合伙人。

董事沈慧芬、监事傅海英为股东宁波兴鲟的有限合伙人，监事傅海英担任宁波兴鲟的执行事务合伙人。

董事何光喜为股东千发集团党总支书记、总经理。

董事朱锐为股东泮石投资执行事务合伙人泮石（上海）投资管理有限公司的委派代表。

除上述情形外，公司董事、监事、高级管理人员和股东之间无关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
王斌	董事长、总经理	限制性股票	1,990,000	0	0	0	-	-
夏永涛	董事、副	限制性股	0	300,000	0	0	-	-

	总经理	票						
韩磊	董事、副总经理	限制性股票	0	400,000	0	0	-	-
王志刚	董事	限制性股票	0	80,000	0	0	-	-
徐黎耘	副总经理、财务负责人	限制性股票	0	200,000	0	0	-	-
许鹏飞	董事会秘书	限制性股票	0	250,000	0	0	-	-
合计	-	-	1,990,000	1,230,000	0	0	-	-

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	60	43	9	94
研发、技术人员	32	3	2	33
生产应用技术人员	455	49	117	387
销售人员	37	4	6	35
财务人员	20	3	3	20
员工总计	604	102	137	569

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√ 适用 □ 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况

本报告期内无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	176,455,438.83	226,897,278.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）2	58,770,683.26	49,862,239.45
应收款项融资			
预付款项	五、（一）3	6,771,999.55	6,778,498.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）4	9,524,013.71	11,559,454.64
其中：应收利息			
应收股利			7,240,660.00
买入返售金融资产			
存货	五、（一）5	841,003,623.86	731,776,876.89
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）6	1,572,319.33	1,401,646.98
流动资产合计		1,094,098,078.54	1,028,275,995.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（一）7	222,314,178.78	205,929,998.16
在建工程	五、（一）8	56,100,725.49	40,683,070.94
生产性生物资产	五、（一）9	1,674,487.73	1,325,141.82
油气资产			
使用权资产	五、（一）10	27,121,259.60	28,311,349.23
无形资产	五、（一）11	9,896,477.14	10,446,449.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、（一）12		
长期待摊费用	五、（一）13	505,071.05	523,186.51
递延所得税资产	五、（一）14	27,674,129.76	23,024,581.59
其他非流动资产	五、（一）15	1,258,704.00	499,150.00
非流动资产合计		346,545,033.55	310,742,927.73
资产总计		1,440,643,112.09	1,339,018,922.87
流动负债：			
短期借款	五、（一）17		38,136,244.87
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（一）18	33,402,304.00	68,004,136.00
应付账款	五、（一）19	99,348,165.11	62,482,611.14
预收款项			
合同负债	五、（一）20	18,525,825.30	10,272,652.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（一）21	16,132,461.29	26,598,777.91
应交税费	五、（一）22	12,549,214.86	16,294,624.58
其他应付款	五、（一）23	29,469,869.54	36,471,421.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）24	13,503,613.91	4,915,907.88
其他流动负债	五、（一）25	103,844.19	768,147.84
流动负债合计		223,035,298.20	263,944,524.81
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、（一）26	68,765,377.78	54,309,074.94
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）27	20,763,183.07	19,166,212.42
长期应付款	五、（一）28	7,410,000.00	7,410,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（一）29	39,924,523.47	30,823,107.41
递延所得税负债	五、（一）14	7,676.36	7,676.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		136,870,760.68	111,716,071.13
负债合计		359,906,058.88	375,660,595.94
所有者权益：			
股本	五、（一）30	90,242,700.00	90,242,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）31	251,682,753.64	246,647,136.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）32	45,121,350.00	45,121,350.00
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）33	658,751,150.88	544,695,305.54
归属于母公司所有者权益合计		1,045,797,954.52	926,706,492.40
少数股东权益		34,939,098.69	36,651,834.53
所有者权益合计		1,080,737,053.21	963,358,326.93
负债和所有者权益合计		1,440,643,112.09	1,339,018,922.87

法定代表人：王斌 主管会计工作负责人：徐黎耘 会计机构负责人：徐勇剑

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		40,714,527.19	51,366,821.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）1	231,124,309.24	217,632,996.54
应收款项融资			
预付款项		119,342,799.73	90,050,082.53
其他应收款	十五、（一）2	73,718,702.61	20,137,126.78

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		447,485,387.99	352,385,307.77
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		912,385,726.76	731,572,335.33
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	十五、（一）3	264,425,695.33	258,757,035.83
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		65,592,549.94	67,273,742.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,186,484.69	8,550,126.45
无形资产		812,219.88	200,875.81
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		48,325.00	66,175.00
递延所得税资产		6,188,996.15	6,406,580.24
其他非流动资产			300,000.00
非流动资产合计		345,254,270.99	341,554,535.60
资产总计		1,257,639,997.75	1,073,126,870.93
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		33,402,304.00	68,004,136.00
应付账款		91,563,902.84	43,555,306.76
预收款项			
合同负债		147,397,549.26	15,209,615.76
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,586,042.90	11,878,822.18

应交税费		3,805,566.49	13,745,558.24
其他应付款		31,892,335.85	70,222,052.03
其中：应付利息			
应付股利			7,240,660.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,806,131.78	1,843,066.00
其他流动负债			
流动负债合计		326,453,833.12	224,458,556.97
非流动负债：			
长期借款		68,765,377.78	54,309,074.94
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,041,797.00	6,676,998.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,930,824.51	14,669,214.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,737,999.29	75,655,287.13
负债合计		416,191,832.41	300,113,844.10
所有者权益：			
股本		90,242,700.00	90,242,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		304,078,574.61	299,042,957.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,121,350.00	45,121,350.00
一般风险准备			
未分配利润		402,005,540.73	338,606,019.00
所有者权益合计		841,448,165.34	773,013,026.83
负债和所有者权益合计		1,257,639,997.75	1,073,126,870.93

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	五、（二）1	260,210,880.30	211,128,578.86

其中：营业收入	五、（二）1	260,210,880.30	211,128,578.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,025,372.29	104,872,391.00
其中：营业成本	五、（二）1	75,000,781.80	64,080,013.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二）2	544,856.01	528,106.43
销售费用	五、（二）3	24,032,407.06	15,087,186.02
管理费用	五、（二）4	18,404,529.11	12,486,948.97
研发费用	五、（二）5	13,232,267.92	10,819,839.09
财务费用	五、（二）6	-4,189,469.61	1,870,296.67
其中：利息费用		2,013,286.84	2,795,342.56
利息收入		2,692,754.66	1,110,288.89
加：其他收益	五、（二）7	4,025,146.17	2,575,827.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）8	360,798.70	-305,950.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、（二）9		-1,752,179.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）10	-520,258.06	-1,301,929.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）11	-8,958,304.43	-1,264,780.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）12	-538,740.04	-130.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,554,150.35	104,207,045.19
加：营业外收入	五、（二）13	14,274.86	29,259.12
减：营业外支出	五、（二）14	5,908.78	16,651.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		127,562,516.43	104,219,653.16
减：所得税费用	五、（二）15	15,219,406.92	13,402,044.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		112,343,109.51	90,817,608.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		112,343,109.51	90,817,608.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,712,735.84	3,307,735.40
2.归属于母公司所有者的净利润		114,055,845.35	87,509,873.45
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		114,055,845.35	87,509,873.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,712,735.84	3,307,735.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六（二）3	1.26	1.02
（二）稀释每股收益（元/股）	十六（二）3	1.26	1.02

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：徐黎耘

会计机构负责人：徐勇剑

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、（二）1	197,884,104.90	149,037,504.49
减：营业成本	十五、（二）1	103,602,128.63	75,300,486.08
税金及附加		83,324.01	131,459.29
销售费用		62,770.42	63,288.62
管理费用		14,156,526.45	8,543,288.35
研发费用	十五、（二）2	9,792,599.39	7,553,959.98
财务费用		1,110,265.38	2,618,501.99
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益		2,057,863.11	1,363,959.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（二）3	58,770.85	5,133,984.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-1,000,045.28	306,061.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,193,079.30	61,630,525.13
加：营业外收入			
减：营业外支出		0.80	1,807.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,193,078.50	61,628,717.58
减：所得税费用		6,793,556.77	5,901,265.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,399,521.73	55,727,452.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,399,521.73	55,727,452.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		63,399,521.73	55,727,452.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		265,798,322.58	227,585,893.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		23,617,784.57	15,557,238.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	17,113,497.26	7,818,359.48
经营活动现金流入小计		306,529,604.41	250,961,491.80
购买商品、接受劳务支付的现金		191,300,791.49	135,670,727.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		48,900,161.74	39,917,266.54
支付的各项税费		28,871,252.80	29,441,087.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	20,906,976.21	16,165,626.95
经营活动现金流出小计		289,979,182.24	221,194,708.42
经营活动产生的现金流量净额		16,550,422.17	29,766,783.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		116,400,000.00	176,821,075.42
取得投资收益收到的现金		360,798.69	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,937,080.00	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		119,697,878.69	176,822,575.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,391,614.55	39,674,471.26
投资支付的现金		116,400,000.00	185,874,742.00

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		159,791,614.55	225,549,213.26
投资活动产生的现金流量净额		-40,093,735.86	-48,726,637.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,000,000.00	82,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三）2		41,116,200.00
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	123,616,200.00
偿还债务支付的现金		61,750,000.00	67,178,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,224,826.07	81,246,930.27
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	五、（三）2	1,050,386.12	34,083,438.35
筹资活动现金流出小计		71,025,212.19	182,508,368.62
筹资活动产生的现金流量净额		-23,025,212.19	-58,892,168.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,687,458.98	1,125,078.28
五、现金及现金等价物净增加额		-42,881,066.90	-76,726,944.80
加：期初现金及现金等价物余额		216,246,574.43	122,440,014.93
六、期末现金及现金等价物余额		173,365,507.53	45,713,070.13

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：徐黎耘

会计机构负责人：徐勇剑

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		320,898,235.52	179,016,457.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,338,343.91	88,464,339.29
经营活动现金流入小计		332,236,579.43	267,480,796.73
购买商品、接受劳务支付的现金		219,573,731.96	126,158,871.47
支付给职工以及为职工支付的现金		18,873,928.45	18,344,606.43
支付的各项税费		16,817,315.32	11,521,544.86
支付其他与经营活动有关的现金		50,221,592.80	22,070,617.01
经营活动现金流出小计		305,486,568.53	178,095,639.77
经营活动产生的现金流量净额		26,750,010.90	89,385,156.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		58,900,000.00	67,800,000.00
取得投资收益收到的现金		58,770.85	5,133,984.11
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		58,958,770.85	72,933,984.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,062,201.50	4,547,999.81
投资支付的现金		62,920,872.00	128,846,838.31
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		65,983,073.50	133,394,838.12
投资活动产生的现金流量净额		-7,024,302.65	-60,460,854.01
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		48,000,000.00	45,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,750,000.00	3,505,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,224,826.07	76,347,155.57
支付其他与筹资活动有关的现金		752,473.00	618,877.50
筹资活动现金流出小计		70,727,299.07	80,471,033.07
筹资活动产生的现金流量净额		-22,727,299.07	-35,471,033.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,001,590.82	-6,546,730.12
加：期初现金及现金等价物余额		40,716,118.01	15,317,863.60
六、期末现金及现金等价物余额		37,714,527.19	8,771,133.48

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	附件 I、一
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

见附件 I、一

(二) 财务报表项目附注

杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原杭州千岛湖鲟龙科技开发有限公司（以下简称鲟龙有限公司），鲟龙有限公司系由中国水产科学研究院、杭州千岛湖发展集团有限公司、中国水产科学研究院东海水产研究所、浙江省水产技术推广总站、王斌、汤姆斯·古利亚斯、宋世禄及刘海共同出资组建，于 2003 年 4 月 18 日在杭州市工商行政管理局淳安分局登记注册，取得注册号为 3301271002400 的企业法人营业执照。鲟龙有限公司成立时注册资本 660 万元。鲟龙有限公司以 2009 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2010 年 7 月 2 日在杭州市工商行政管理局登记注

册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133010077080761XB 营业执照，注册资本 9,024.27 万元，股份总数 9,024.27 万股（每股面值 1 元）。

本公司属渔业。主要经营活动为鲟鱼及鲟鱼制品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 28 日第五届董事会第十五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	五（一）2（4）	公司将单项核销应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五（一）4（4）	公司将单项收回其他应收款金额超过资产总额 0.3%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五（一）3	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.3%的认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	五（一）8（2）	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 0.3%的认

		定为重要在建工程项目
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五（一）19	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3%的认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的应付股利	五（一）23（2）1)	公司将单项应付股利金额超过资产总额 0.3%的认定为重要应付股利
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五（一）23	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的认定为重要其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五（一）20	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3%的认定为重要合同负债
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项投资活动金额超过资产总额 5%的认定为重要投资活动
重要的子公司、非全资子公司	七（一）2	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的资产负债表日后事项	十三	公司将日后事项金额超过资产总额 0.3%的认定为重要的资产负债表日后事项

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产

有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

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务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,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。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其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,公司按照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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生

违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表上列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并内关联方往来款组合	客户类型	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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并内关联方往来款组合	客户类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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，下同）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法和月末一次加权平均法，其中对于消耗性生物资产中已投网鲟鱼采用移动加权平均法，其他存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	3	4.85-9.70
通用设备	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33
专用设备	平均年限法	3-10	3	9.70-32.33
运输工具	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资

产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准或者合同规定的标准
通用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类 别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
雌性种鱼	平均年限法		100	

雄性种鱼	平均年限法	4	20	20
------	-------	---	----	----

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

本公司的生物资产是指养殖的各年龄的鲟鱼，受鲟鱼生物特性的影响，鲟鱼的成熟年龄比较长，一般在 7-15 年。根据其用途，将其分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

消耗性生物资产是指为生产鱼子酱、鱼肉及鲟鱼制品或直接出售而养殖的鲟鱼，包括主要用于加工鱼子酱的雌鱼和主要用于加工鱼肉及直接出售的雄鱼，在养殖过程中，将逐年累积养殖成本。

生产性生物资产是指储备的各品种的用于繁育鱼苗的种鱼，可以反复多次繁殖生产鱼苗。雌性种鱼结束繁殖后可重新怀卵用于加工鱼子酱，故可转为消耗性生物资产核算，因此残值率为 100%。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，预计受益年限	直线法
软件	5 年，预计受益年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、参与研发活动同时从事非研发活动的，公司根据人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试制产品的检验测试费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按投料等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 研发鱼池分摊

研发鱼池分摊是指研发鱼池分摊的消耗性生物资产养殖成本。

研发部门在养殖管理系统中选定研发项目对应的研发鱼池，养殖管理系统每月归集与分摊研发鱼池的养殖成本，财务部每月根据养殖管理系统的分摊结果将研发鱼池分摊成本计入各研发项目。在披露研发费用时，将研发鱼池分摊成本按成本明细还原至职工薪酬支出、直接投入等研发费用明细。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为共同拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：

(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服

务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售鱼子酱、鱼肉及其他鲟鱼制品等产品。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点交付、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单或签收单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

2. 重要会计估计变更

公司本期间无会计估计变更事项。

3. 会计差错更正

公司本期间无会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	应税收入按 1%、3%、5%、6%、9%、13%的税率计缴销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税[注]

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 70%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

[注]根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）等相关规定，衢州鲟龙水产食品科技开发有限公司（以下简称衢州鲟龙公司）出租鱼池取得的租金收入，征收率为 5%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%、25%
千岛鲟业公司、山东鲟龙渔业科技开发有限公司（以下简称山东鲟龙公司）、四川卡露伽科技发展有限公司（以下简称四川卡露伽公司）、湖北卡露伽科技发展有限公司（以下简称湖北卡露伽公司）	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，销售自产农产品免征增值税。公司、衢州鲟龙公司、山东鲟龙公司、江西省箬溪生态农业有限公司（以下简称江西箬溪公司）、湖北千岛湖鲟龙科技开发有限公司（以下简称湖北鲟龙公司）、辽宁鲟龙科技发展有限公司（以下简称辽宁鲟龙公司）以及四川卡露伽科技发展有限公司（以下简称四川卡露伽公司）享受上述优惠政策。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号）的规定，销售饲料产品免征增值税。公司、衢州鲟龙公司、山东鲟龙公司以及辽宁鲟龙公司享受上述优惠政策。

(3) 根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）的规定，2023 年 1 月 1 日起，增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。衢州鲟龙水产食品科技开发有限公司上海分公司和深圳分公司享受上述优惠政策。

2. 企业所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》，从事农、林、牧、渔业项目中海水养殖、内陆养殖项目的所得，减半征收企业所得税。公司、衢州鲟龙公司、山东鲟龙公司、湖北鲟龙公司、江西箬溪公司以及辽宁鲟龙公司享受上述优惠政策。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，从事的农产品初加工收入所得，免征收企业

所得税，衢州鲟龙公司鲟鱼肉加工业务享受上述优惠政策。

(3) 公司于 2023 年取得编号为 GR202333012487 高新技术企业证书，有效期为 3 年，2023-2025 年度除从事农、林、牧、渔业项目外的所得按照应纳税所得额的 15%计缴企业所得税。

(4) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的有关规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。千岛鲟业公司、山东鲟龙公司、四川卡露伽公司、湖北卡露伽公司 2024 年 1-6 月享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	173,013,220.33	215,993,364.48
其他货币资金	3,442,218.50	10,903,914.20
合 计	176,455,438.83	226,897,278.68

(2) 其他说明

银行存款余额中 89,931.30 元系账户长期未使用资金冻结，其他货币资金余额中 3,000,000.00 元系银行承兑汇票保证金。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	60,160,658.63	50,535,036.09
1-2 年	1,568,000.86	1,876,957.32
2-3 年	727,313.79	704,778.64
3 年以上	3,185,094.21	3,102,314.71
合 计	65,641,067.49	56,219,086.76

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	65,641,067.49	100	6,870,384.23	10.47	58,770,683.26
合 计	65,641,067.49	100	6,870,384.23	10.47	58,770,683.26

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	56,219,086.76	100.00	6,356,847.31	11.31	49,862,239.45
合 计	56,219,086.76	100.00	6,356,847.31	11.31	49,862,239.45

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,160,658.63	3,008,032.94	5
1-2 年	1,568,000.86	313,600.18	20
2-3 年	727,313.79	363,656.90	50
3 年以上	3,185,094.21	3,185,094.21	100
小 计	65,641,067.49	6,870,384.23	10.47

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,356,847.31	517,663.46		4,126.54		6,870,384.23
合 计	6,356,847.31	517,663.46		4,126.54		6,870,384.23

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,126.54

2) 本期无重要的应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备
CASPIAN TRADITION SA	6,855,150.61	10.44	342,757.53
PETROSSIAN SA	5,384,376.43	8.20	269,218.82
IMPERIAL CAVIAR GMBH	3,867,806.02	5.89	193,390.30
KAVIARI SAS	2,495,459.28	3.80	124,772.96
WARBUCKS SEAFOOD NY, LLC	2,117,052.72	3.23	105,852.64
小 计	20,719,845.06	31.57	1,035,992.25

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	4,674,903.43	69.03		4,674,903.43	6,750,791.88	99.59		6,750,791.88
1-2 年	2,097,096.12	30.97		2,097,096.12	27,706.62	0.41		27,706.62
合 计	6,771,999.55	100.00		6,771,999.55	6,778,498.50	100.00		6,778,498.50

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
安徽省泾县丰瑞水产科技有限公司	2,000,000.00	29.53
CAVIAR PACKING SISTEM SAS	1,212,278.63	17.90
荣经县热溪沟农旅开发有限公司	540,000.00	7.97
THE STURGEON INDUSTRY ALLIANCE OF AMERICA LLC	322,815.23	4.77
上海生活谷实业有限公司	221,806.03	3.28
小 计	4,300,093.86	63.45

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	5,221,250.87	5,918,496.73
应收暂付款	2,003,697.18	1,125,194.14

出口退税款	5,984,843.45	8,198,946.95
合 计	13,209,791.50	15,242,637.82

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,221,928.36	9,661,168.28
1-2 年	2,451,294.13	2,334,993.47
2-3 年	1,404,292.94	1,026,700.00
3 年以上	2,132,276.07	2,219,776.07
合 计	13,209,791.50	15,242,637.82

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	13,209,791.50	100.00	3,685,777.79	27.90	9,524,013.71
合 计	13,209,791.50	100.00	3,685,777.79	27.90	9,524,013.71

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	15,242,637.82	100.00	3,683,183.18	24.16	11,559,454.64
合 计	15,242,637.82	100.00	3,683,183.18	24.16	11,559,454.64

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	13,209,791.50	3,685,777.79	27.90
其中：1 年以内	7,221,928.36	361,096.42	5
1-2 年	2,451,294.13	490,258.83	20
2-3 年	1,404,292.94	702,146.47	50
3 年以上	2,132,276.07	2,132,276.07	100
小 计	13,209,791.50	3,685,777.79	27.90

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	483,058.42	466,998.70	2,733,126.07	3,683,183.19
期初数在本期				
--转入第二阶段	-122,563.96	122,563.96		
--转入第三阶段		-280,861.59	280,861.59	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	601.96	181,557.76	-179,565.12	2,594.60
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	361,096.42	490,258.83	2,834,422.54	3,685,777.79
期末坏账准备计提比例（%）	5	20	80.15	27.90

1) 各阶段划分依据：

- ① 将 1 年以内的其他应收款认定为自初始确认后信用风险未显著增加，即第一阶段；
- ② 将 1-2 年的其他应收款认定为信用风险显著增加但尚未发生信用减值，即第二阶段；
- ③ 将 2 年以上的其他应收款认定为已发生信用减值，即第三阶段。

2) 对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
应收出口退税	出口退税款	5,984,843.45	1 年以内	45.31	299,242.17
荣经县财政局	押金保证金	1,000,000.00	2-3 年	7.57	500,000.00
开县泰旭农业综合开发有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	7.57	200,000.00
荣经县五宪镇人民政府	押金保证金	665,500.00	1-2 年	5.04	133,100.00
衢州市柯城区石室乡石室村经济合作社	押金保证金	500,000.00	3-4 年 200,000.00 4-5 年 300,000.00	3.79	500,000.00
小 计		9,150,343.45		69.27	1,632,342.17

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,763,245.46		11,763,245.46	14,284,850.14		14,284,850.14
库存商品	22,179,603.12	4,689,554.13	17,490,048.99	23,002,605.12	4,262,262.82	18,740,342.30
发出商品	1,368,820.77		1,368,820.77	777,650.26		777,650.26
委托加工物资				10,680.00		10,680.00
消耗性生物资产	820,498,771.95	10,117,263.31	810,381,508.64	701,373,899.88	3,410,545.69	697,963,354.19
合 计	855,810,441.30	14,806,817.44	841,003,623.86	739,449,685.40	7,672,808.51	731,776,876.89

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他[注]	
库存商品	4,262,262.82	554,360.96	1,611,123.32	1,738,192.97		4,689,554.13
消耗性生物资产	3,410,545.69	8,403,943.47		86,102.53	1,611,123.32	10,117,263.31
合 计	7,672,808.51	8,958,304.43	1,611,123.32	1,824,295.50	1,611,123.32	14,806,817.44

[注]系消耗性生物资产加工为库存商品对应的存货跌价准备变动

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
库存商品	该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
消耗性生物资产	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

(3) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
运费		10,737,813.59	10,737,813.59		
小 计		10,737,813.59	10,737,813.59		

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	239,999.07		239,999.07	526,313.86		526,313.86
预缴所得税	8,822.06		8,822.06	357,462.73		357,462.73

增值税留抵税额及待认证进项税额	1,323,498.20		1,323,498.20	517,870.39		517,870.39
合 计	1,572,319.33		1,572,319.33	1,401,646.98		1,401,646.98

7. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	246,955,559.92	12,778,920.92	71,952,422.25	8,083,058.41	339,769,961.50
本期增加金额	10,878,154.78	2,154,926.57	15,963,522.42	14,900.00	29,011,503.77
1) 购置		1,247,475.17	1,307,432.39	14,900.00	2,569,807.56
2) 在建工程转入	10,878,154.78	907,451.40	14,656,090.03	0.00	26,441,696.21
本期减少金额				259,250.73	259,250.73
1) 处置或报废				259,250.73	259,250.73
期末数	257,833,714.70	14,933,847.49	87,915,944.67	7,838,707.68	368,522,214.54
累计折旧					
期初数	81,354,682.32	7,687,609.76	34,976,791.04	6,657,514.14	130,676,597.26
本期增加金额	7,635,781.08	1,027,771.25	3,654,416.40	301,576.90	12,619,545.63
1) 计提	7,635,781.08	1,027,771.25	3,654,416.40	301,576.90	12,619,545.63
本期减少金额				251,473.21	251,473.21
1) 处置或报废				251,473.21	251,473.21
期末数	88,990,463.40	8,715,381.01	38,631,207.44	6,707,617.83	143,044,669.68
减值准备					
期初数	3,117,004.42	2,798.67	37,463.72	6,099.27	3,163,366.08
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	3,117,004.42	2,798.67	37,463.72	6,099.27	3,163,366.08
账面价值					
期末账面价值	165,726,246.88	6,215,667.81	49,247,273.51	1,124,990.58	222,314,178.78
期初账面价值	162,483,873.18	5,088,512.49	36,938,167.49	1,419,445.00	205,929,998.16

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四川荣经鲟鱼生态养殖园区建设项目	30,671,241.91		30,671,241.91	21,360,192.05		21,360,192.05
鲟鱼国家数字渔业创新应用基地建设项目	21,445,009.32		21,445,009.32	8,726,258.96		8,726,258.96
湖北保康鲟鱼生态养殖园区建设项目	1,383,197.15		1,383,197.15	6,555,102.17		6,555,102.17
鲟鱼陆地流水养殖示范基地建设项目	88,540.12		88,540.12	3,602,616.00		3,602,616.00
2024 年水产品初加工和冷藏保鲜设施设备项目	1,053,854.92		1,053,854.92			
鱼池遮阳网工程	637,563.86		637,563.86			
网箱改扩建工程				210,635.20		210,635.20
其他零星工程	821,318.21		821,318.21	228,266.56		228,266.56
合 计	56,100,725.49		56,100,725.49	40,683,070.94		40,683,070.94

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
四川荣经鲟鱼生态养殖园区建设项目	8,894.33 万元	21,360,192.05	20,250,710.63	10,939,660.77		30,671,241.91
鲟鱼国家数字渔业创新应用基地建设项目	3,465.91 万元	8,726,258.96	13,090,962.75	372,212.39		21,445,009.32
湖北保康鲟鱼生态养殖园区建设项目	4,145.39 万元	6,555,102.17	1,751,238.52	6,923,143.54		1,383,197.15
小 计		36,641,553.18	35,092,911.90	18,235,016.70		53,499,448.38

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程 进度（%）	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
四川荣经鲟鱼生态养殖园区建设项目	83.00	95.00				募集资金及其他资金
鲟鱼国家数字渔业创新应用基地建设项目	66.00	70.00				其他资金
湖北保康鲟鱼生态养殖园区建设项目	76.00	96.00				募集资金及其他资金
小 计						

9. 生产性生物资产

项 目	水产养殖业		合 计
	雌性种鱼	雄性种鱼	

账面原值			
期初数	1,284,721.21	202,103.00	1,486,824.21
本期增加金额	440,189.02	30,795.84	470,984.86
1) 自行培育	440,189.02	30,795.84	470,984.86
本期减少金额	106,629.22	14,118.73	120,747.95
1) 处置	106,629.22	14,118.73	120,747.95
期末数	1,618,281.01	218,780.11	1,837,061.12
累计折旧			
期初数		161,682.39	161,682.39
本期增加金额		891.00	891.00
1) 计提		891.00	891.00
本期减少金额			
1) 处置			
期末数		162,573.39	162,573.39
账面价值			
期末账面价值	1,618,281.01	56,206.72	1,674,487.73
期初账面价值	1,284,721.21	40,420.61	1,325,141.82

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	养殖用地	养殖水域	合 计
账面原值				
期初数	5,329,107.96	24,198,476.25	3,773,224.04	33,300,808.25
本期增加金额	236,585.99	25,722.75		262,308.74
1) 租入	236,585.99	25,722.75		262,308.74
2) 租赁变更				
本期减少金额				
1) 到期				
2) 租赁变更				
期末数	5,565,693.95	24,224,199.00	3,773,224.04	33,563,116.99

累计折旧				
期初数	1,111,947.86	2,985,102.19	892,408.97	4,989,459.02
本期增加金额	540,950.56	644,628.95	266,818.86	1,452,398.37
1) 计提	540,950.56	644,628.95	266,818.86	1,452,398.37
本期减少金额				
1) 到期				
期末数	1,652,898.42	3,629,731.14	1,159,227.83	6,441,857.39
账面价值				
期末账面价值	3,912,795.53	20,594,467.86	2,613,996.21	27,121,259.60
期初账面价值	4,217,160.10	21,213,374.06	2,880,815.07	28,311,349.23

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	12,349,349.15	2,174,080.56	14,523,429.71
本期增加金额	2,191,400.00	950,857.41	3,142,257.41
1) 购置	2,191,400.00	950,857.41	3,142,257.41
本期减少金额	3,759,500.00		3,759,500.00
期末数	10,781,249.15	3,124,937.97	13,906,187.12
累计摊销			
期初数	2,513,779.52	1,563,200.71	4,076,980.23
本期增加金额	85,863.88	147,625.83	233,489.71
1) 计提	85,863.88	147,625.83	233,489.71
本期减少金额	300,759.96		300,759.96
期末数	2,298,883.44	1,710,826.54	4,009,709.98
账面价值			
期末账面价值	8,482,365.71	1,414,111.43	9,896,477.14
期初账面价值	9,835,569.63	610,879.85	10,446,449.48

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

12. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西箬溪公司	223,740.64	223,740.64		223,740.64	223,740.64	
合 计	223,740.64	223,740.64		223,740.64	223,740.64	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
江西箬溪公司	223,740.64				223,740.64
合 计	223,740.64				223,740.64

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
江西箬溪公司	223,740.64					223,740.64
合 计	223,740.64					223,740.64

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
其他	523,186.51	43,006.00	61,121.46		505,071.05
合 计	523,186.51	43,006.00	61,121.46		505,071.05

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	31,024,265.26	5,197,822.59	17,138,558.15	4,036,721.12
内部交易未实现利润	106,686,539.77	15,343,619.79	83,041,448.15	12,609,701.48
可抵扣亏损	3,932,652.75	983,163.19	3,226,057.82	806,514.46
租赁负债	22,179,057.26	2,326,302.98	22,161,031.36	2,324,049.74
预提费用	1,726,658.66	431,664.66	1,362,903.53	386,195.27
股份支付	43,555,968.21	5,491,783.53	40,168,138.93	5,068,304.87
合 计	209,105,141.91	29,774,356.73	167,098,137.94	25,231,486.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	20,343,675.70	2,107,903.35	21,197,102.60	2,214,581.71
合 计	20,343,675.70	2,107,903.35	21,197,102.60	2,214,581.71

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,100,226.98	27,674,129.76	2,206,905.35	23,024,581.59
递延所得税负债	2,100,226.98	7,676.36	2,206,905.35	7,676.36

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	5,610,134.43	3,854,046.93
可抵扣亏损	13,516,488.22	11,860,797.29
合 计	19,126,622.65	15,714,844.22

(5) 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	期末数	期初数	备注
2024 年		241,483.57	
2025 年	1,143,166.96	1,213,754.97	
2026 年	737,584.50	737,584.50	
2027 年	3,664,914.44	3,664,914.44	
2028 年	6,003,059.81	6,003,059.81	
2029 年	1,967,762.51		
合 计	13,516,488.22	11,860,797.29	

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	1,258,704.00		1,258,704.00	499,150.00		499,150.00
合 计	1,258,704.00		1,258,704.00	499,150.00		499,150.00

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	89,931.30	89,931.30	冻结	账户长期未使用资金冻结
存货	10,000,000.00	10,000,000.00	抵押	抵押用于长期借款
合 计	13,089,931.30	13,089,931.30		

公司向子公司江西箬溪公司少数股东收购其持有的 30%股权，公司以持有的江西箬溪公司 15%股权为尚未支付的股权收购款 28,000,000.00 元设定股权质押担保。

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	10,650,703.70	10,650,703.70	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	0.55	0.55	冻结	账户长期未使用资金冻结
存货	10,000,000.00	10,000,000.00	抵押	抵押用于长期借款
合 计	20,650,704.25	20,650,704.25		

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款		38,136,244.87
合 计		38,136,244.87

18. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	33,402,304.00	68,004,136.00
合 计	33,402,304.00	68,004,136.00

19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	48,256,442.47	21,437,436.25
设备工程款	39,772,901.37	34,862,307.05
费用	11,318,821.27	6,182,867.84

合 计	99,348,165.11	62,482,611.14
-----	---------------	---------------

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	18,525,825.30	10,272,652.91
合 计	18,525,825.30	10,272,652.91

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	26,454,604.99	37,095,286.67	47,574,630.90	15,975,260.76
离职后福利—设定提存计划	144,172.92	2,265,936.54	2,252,908.93	157,200.53
合 计	26,598,777.91	39,361,223.21	49,827,539.83	16,132,461.29

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	26,433,518.57	32,733,386.88	43,373,290.74	15,793,614.71
职工福利费	1,950.00	1,724,443.60	1,724,913.52	1,480.08
社会保险费	13,828.42	1,409,219.48	1,406,419.48	16,628.42
其中：医疗保险费		1,266,027.70	1,263,283.70	2,744.00
工伤保险费	13,828.42	139,834.48	139,778.48	13,884.42
生育保险费		3,357.30	3,357.30	-
住房公积金	5,102.00	1,032,369.50	1,032,369.50	5,102.00
工会经费和职工教育经费	206.00	195,867.21	37,637.66	158,435.55
小 计	26,454,604.99	37,095,286.67	47,574,630.90	15,975,260.76

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	136,582.16	2,191,342.60	2,178,454.99	149,469.77
失业保险费	7,590.76	74,593.94	74,453.94	7,730.76
小 计	144,172.92	2,265,936.54	2,252,908.93	157,200.53

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,586,144.90	110,432.63
企业所得税	10,174,284.48	15,849,536.74
代扣代缴个人所得税	615,220.46	56,588.01
城市维护建设税	4,191.36	5,744.87
土地增值税		14,666.67
房产税	6,661.60	14,995.16
土地使用税	8,134.50	15,020.00
教育费附加	14,079.08	15,685.25
地方教育附加	9,561.63	10,646.19
印花税	130,936.85	201,309.06
合 计	12,549,214.86	16,294,624.58

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	-	7,240,660.00
其他应付款	29,469,869.54	29,230,761.68
合 计	29,469,869.54	36,471,421.68

(2) 应付股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	-	7,240,660.00
小 计	-	7,240,660.00

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,231,859.00	1,228,409.00
应付暂收款	238,010.54	2,352.68
股权收购款	28,000,000.00	28,000,000.00
小 计	29,469,869.54	29,230,761.68

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	11,310,927.78	1,001,088.94
一年内到期的租赁负债	1,272,686.13	2,994,818.94
一年内到期的长期应付款	920,000.00	920,000.00
合 计	13,503,613.91	4,915,907.88

25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	103,844.19	768,147.84
合 计	103,844.19	768,147.84

26. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	59,756,627.78	45,298,382.64
抵押及保证借款	9,008,750.00	9,010,692.30
合 计	68,765,377.78	54,309,074.94

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	29,543,857.95	28,543,554.54
减：未确认融资费用	8,780,674.88	9,377,342.12
合 计	20,763,183.07	19,166,212.42

28. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
柯城鲟鱼产业发展及数字化提升项目	7,410,000.00	7,410,000.00
合 计	7,410,000.00	7,410,000.00

(2) 关于柯城鲟鱼产业发展及数字化提升项目的说明

衢州市柯城区财政局针对柯城鲟鱼产业发展及数字提升项目给予财政补助资金，于 2021 年 12 月 21 日拨付 500 万元，2022 年 5 月 30 日拨付 300 万元，2023 年 7 月 6 日拨付 200 万元，同时要求公司每年

返还不低于 5%的已拨付金额，直至累计返还金额达到补助资金总额。2023 年，根据公司政府相关责任单位与公司签订的补充协议，对返还条款进行修改，约定公司在已返还 75 万元的基础上，自 2023 年至 2032 年每年返还 92 万元，合计返还 995 万元。

29. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	30,823,107.41	10,695,100.00	1,593,683.94	39,924,523.47	详见本财务报表附注八、政府补助
合 计	30,823,107.41	10,695,100.00	1,593,683.94	39,924,523.47	

30. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	90,242,700.00	-	-	-	-	-	90,242,700.00

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	244,968,597.93	-	-	244,968,597.93
其他资本公积	1,678,538.93	5,035,616.78	-	6,714,155.71
合 计	246,647,136.86	5,035,616.78	-	251,682,753.64

(2) 其他说明

其他资本公积本期增加 5,035,616.78 元，系确认等待期内的股份支付金额。

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	45,121,350.00	-	-	45,121,350.00
合 计	45,121,350.00	-	-	45,121,350.00

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	544,695,305.54	391,292,284.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	114,055,845.35	87,509,873.45
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	81,648,158.50
期末未分配利润	658,751,150.89	397,153,999.02

(2) 其他说明

2024 年 1 月 30 日，公司召开第一次临时股东大会，通过了《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市完成前公司滚存未分配利润处置方案的议案》，公司本次公开发行股票前滚存的未分配利润，由本次公开发行股票完成后的公司新老股东按各自持股比例共享。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	254,622,826.50	70,080,973.65	210,346,271.84	63,502,809.23
其他业务收入	5,588,053.80	4,919,808.15	782,307.02	577,204.59
合 计	260,210,880.30	75,000,781.80	211,128,578.86	64,080,013.82
其中：与客户之间的合同产生的收入	260,189,316.98	74,986,781.80	211,107,015.55	64,031,844.98

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
鱼子酱	233,807,814.70	56,103,258.32	187,708,766.19	47,400,481.60
鱼肉及鲟鱼制品	20,680,829.70	13,796,758.40	20,414,452.95	14,023,041.44
活鱼	134,182.10	180,956.93	2,223,052.70	2,079,286.19
其他	5,566,490.48	4,905,808.15	760,743.71	529,035.75
小 计	260,189,316.98	74,986,781.80	211,107,015.55	64,031,844.98

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

境内	60,517,663.98	16,789,522.64	57,087,928.06	15,699,276.86
境外	199,671,653.00	58,197,259.16	154,019,087.49	48,332,568.12
小 计	260,189,316.98	74,986,781.80	211,107,015.55	64,031,844.98

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	260,189,316.98	211,107,015.55
小 计	260,189,316.98	211,107,015.55

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	64,998.32	68,979.96
教育费附加	144,954.00	91,128.54
地方教育附加	82,355.79	60,724.06
印花税	230,985.08	253,143.47
房产税	12,079.70	17,179.18
土地使用税	12,490.50	19,494.60
车船税	465.00	
土地增值税	-14,666.67	
水利建设基金	11,194.29	17,456.62
合 计	544,856.01	528,106.43

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
市场开拓费	12,867,396.32	6,535,245.50
职工薪酬支出	6,471,351.66	4,514,895.56
办公费、差旅费	2,459,033.75	2,912,329.13
检测费	251,300.10	222,323.00
租赁费	260,926.05	250,506.00
折旧摊销	652,229.75	506,930.11
股份支付	763,875.00	

其他	306,294.43	144,956.72
合 计	24,032,407.06	15,087,186.02

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬支出	9,813,431.21	7,822,915.75
办公费、差旅费	1,616,584.45	1,804,724.68
咨询服务费	1,447,116.62	899,090.35
折旧摊销	1,412,833.58	1,374,706.55
股份支付	3,084,600.00	
税金	376.99	152.56
其他	1,029,586.26	585,359.08
合 计	18,404,529.11	12,486,948.97

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	6,898,948.04	4,468,366.87
职工薪酬支出	3,990,745.05	3,650,943.41
折旧摊销	1,597,587.46	1,799,787.66
委外研发费	34,366.32	257,011.45
办公费、差旅费	314,716.20	158,666.71
股份支付	65,475.00	
其他	330,429.85	485,062.99
合 计	13,232,267.92	10,819,839.09

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,013,286.84	2,795,342.56
汇兑损益	-3,699,631.70	-212,325.33
手续费	189,629.91	397,568.33
利息收入	-2,692,754.66	-1,110,288.89

合 计	-4,189,469.61	1,870,296.67
-----	---------------	--------------

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,558,583.94	1,127,315.28	1,558,583.94
与收益相关的政府补助	2,346,089.68	1,206,517.60	2,346,089.68
代扣个人所得税手续费返还	120,472.55	241,994.65	120,472.55
合 计	4,025,146.17	2,575,827.53	4,025,146.17

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置金融资产取得的投资收益	360,798.70	-305,950.53
合 计	360,798.70	-305,950.53

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融负债		-1,752,179.34
合 计		-1,752,179.34

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-520,258.06	-1,301,929.60
合 计	-520,258.06	-1,301,929.60

11. 资产减值损失

项 目	本期数	本期数
存货跌价损失	-8,958,304.43	-1,264,780.53
合 计	-8,958,304.43	-1,264,780.53

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

无形资产处置收益	-538,740.04		-538,740.04
使用权资产处置收益		-130.20	
合 计	-538,740.04	-130.20	-538,740.04

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	7,337.52		7,337.52
违约金及赔款收入	1,664.25	20,000.00	1,664.25
无需支付款项	141.69		141.69
其他	5,131.40	9,259.12	5,131.40
合 计	14,274.86	29,259.12	14,274.86

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,249.83	9,788.72	1,249.83
非流动资产毁损报废损失		6,307.31	
其他	4,658.95	555.12	4,658.95
合 计	5,908.78	16,651.15	5,908.78

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	19,868,955.09	14,648,056.83
递延所得税费用	-4,649,548.17	-1,246,012.52
合 计	15,219,406.92	13,402,044.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	127,562,516.43	104,219,653.16
按母公司适用税率计算的所得税费用	19,134,377.46	15,632,947.97
子公司适用不同税率的影响	5,123,331.48	4,708,022.95

调整以前期间所得税的影响		14,347.84
非应税收入的影响	-7,653,813.51	-6,070,274.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		33,497.83
研发费用加计扣除	-1,932,477.81	-1,625,713.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	547,989.30	440,604.01
冲回前期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		268,612.13
所得税费用	15,219,406.92	13,402,044.31

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回交易性金融资产	116,400,000.00	176,821,075.42
小 计	116,400,000.00	176,821,075.42

(2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建长期资产	43,391,614.55	39,674,471.26
小 计	43,391,614.55	39,674,471.26

(3) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购入交易性金融资产	116,400,000.00	185,874,742.00
小 计	116,400,000.00	185,874,742.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	13,006,089.68	6,194,416.30
押金保证金	57,000.00	100,019.60
利息收入	2,692,656.12	1,110,288.89
其他	1,357,751.46	413,634.69

合 计	17,113,497.26	7,818,359.48
-----	---------------	--------------

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售相关付现支出	13,704,090.13	11,311,093.68
管理相关付现支出	4,334,508.36	3,368,294.01
研发相关付现支出	899,156.61	811,944.55
手续费支出	189,629.91	397,568.33
押金保证金	472,060.68	202,735.00
其他	1,307,530.52	73,991.38
合 计	20,906,976.21	16,165,626.95

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
用于借款质押的定期存单到期收回		41,116,200.00
合 计		41,116,200.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收购少数股东股权		33,000,000.00
支付租金	1,050,386.12	1,083,438.35
合 计	1,050,386.12	34,083,438.35

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	112,343,109.51	90,817,608.85
加：资产减值准备	9,478,562.49	2,566,710.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,620,436.63	10,307,756.64
使用权资产折旧	1,452,398.37	1,223,393.55
无形资产摊销	233,489.71	273,650.24
长期待摊费用摊销	61,121.46	22,541.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	538,740.04	130.20

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-7,337.52	6,307.31
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		1,752,179.34
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,686,344.86	2,583,017.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-360,798.70	305,950.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,649,548.17	-1,246,012.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-116,360,755.90	-42,482,177.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,041,612.00	-10,129,880.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,893,344.33	-26,234,390.56
其他	5,035,616.78	
经营活动产生的现金流量净额	16,550,422.17	29,766,783.38
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	173,365,507.53	45,713,070.13
减：现金的期初余额	216,246,574.43	122,440,014.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-42,881,066.90	-76,726,944.80

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	173,365,507.53	216,246,574.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	172,923,289.03	215,993,363.93
可随时用于支付的其他货币资金	442,218.50	253,210.50
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	173,365,507.53	216,246,574.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
受监管的账户		8,003,066.67	使用时需经政府部门审批的补助资金
小 计		8,003,066.67	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	89,931.30	0.55	账户长期未使用资金冻结
其他货币资金	3,000,000.00	10,650,703.70	银行承兑汇票保证金、定期存单质押用于借款
小 计	3,089,931.30	10,650,704.25	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	38,136,244.87		363,755.13	38,500,000.00		
应付股利	7,240,660.00			7,240,660.00		
其他应付款	28,000,000.00					28,000,000.00
长期借款（含一年内到期的长期借款）	55,310,163.88	48,000,000.00	1,000,307.75	24,234,166.07		80,076,305.56
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	8,330,000.00					8,330,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	22,161,031.36		925,223.96	1,050,386.12		22,035,869.20
小 计	159,178,100.11	48,000,000.00	2,289,286.84	71,025,212.19		138,442,174.76

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			116,127,201.92
其中：美元	15,446,287.77	7.1268	110,082,603.70
欧元	409,983.82	7.6617	3,141,173.04
英镑	38,220.66	9.0430	345,629.43
新加坡元	484,435.71	5.2790	2,557,336.11
日元	10,274.00	0.0447	459.64

应收账款			30,318,443.56
其中：美元	3,507,162.78	7.1268	24,994,847.71
欧元	515,210.22	7.6617	3,947,386.14
英镑	23,310.00	9.0430	210,792.33
新加坡元	220,764.80	5.2790	1,165,417.38
应付账款			1,024,820.18
其中：欧元	133,758.85	7.6617	1,024,820.18

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,265,344.04	1,436,298.47
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	2,325.00	34,740.04
合 计	1,267,669.04	1,471,038.51

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	649,223.96	995,464.31
与租赁相关的总现金流出	1,449,578.23	4,204,774.52

(4) 租赁负债到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	6,898,948.04	4,468,366.87
职工薪酬支出	3,990,745.05	3,650,943.41
折旧摊销	1,597,587.46	1,799,787.66
委外研发费	34,366.32	257,011.45
办公费、差旅费	314,716.20	158,666.71
股份支付	65,475.00	

其他	330,429.85	485,062.99
合 计	13,232,267.92	10,819,839.09
其中：费用化研发支出	13,232,267.92	10,819,839.09
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将千岛鲟业公司、进出口公司、衢州鲟龙公司、山东鲟龙公司、湖北鲟龙公司、江西簪溪公司、辽宁鲟龙公司、四川卡露伽公司和湖北卡露伽公司等 9 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
衢州鲟龙公司	5000 万元	浙江衢州	鲟鱼制品销售	100.00		新设
进出口公司	2000 万元	浙江杭州	鲟鱼制品销售	100.00		新设
湖北鲟龙公司	2000 万元	湖北长阳	鲟鱼养殖	51.00		非同一控制下企业合并
江西簪溪公司	2000 万元	江西九江	鲟鱼养殖	100.00		非同一控制下企业合并
四川卡露伽公司	5000 万元	四川雅安	鲟鱼养殖	100.00		新设

(二) 重要的非全资子公司的主要财务信息

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
湖北鲟龙公司	114,525,021.03	5,705,300.80	108,819,720.23	8,021,127.00	2,766,174.51

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	10,660,000.00
其中：计入递延收益	10,660,000.00
与收益相关的政府补助	2,346,089.68
其中：计入其他收益	2,346,089.68
财政贴息	177,195.75
其中：财务费用	177,195.75

合 计	13,183,285.43
-----	---------------

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	30,823,107.41	10,660,000.00	1,558,583.94	
小 计	30,823,107.41	10,660,000.00	1,558,583.94	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				39,924,523.47	与资产相关
小 计				39,924,523.47	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	3,904,673.62	2,333,832.88
计入营业外收入的政府补助金额		
净额法下，冲减成本费用的金额		
净额法下，与资产相关的政府补助对应资产折旧摊销减少的金额		
财政贴息对利润总额的影响金额	177,195.75	132,916.47
合 计	4,081,869.37	2,466,749.35

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依

据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 31.57%（2023 年 12 月 31 日：40.31%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	80,076,305.56	86,185,428.61	11,479,904.72	74,705,523.89	
交易性金融负债					
应付票据	33,402,304.00	33,402,304.00	33,402,304.00		
应付账款	99,348,165.11	99,348,165.11	99,348,165.11		
其他应付款	29,469,869.54	29,469,869.54	29,469,869.54		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	22,035,869.20	30,399,101.56	2,206,885.45	7,627,261.65	20,564,954.46
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	8,330,000.00	8,330,000.00	920,000.00	1,840,000.00	5,570,000.00
小 计	272,662,513.41	278,771,636.46	174,620,243.37	76,545,523.89	5,570,000.00

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	93,446,408.75	98,737,830.56	41,734,377.78	57,003,452.78	
交易性金融负债					
应付票据	68,004,136.00	68,004,136.00	68,004,136.00		
应付账款	62,482,611.14	62,482,611.14	62,482,611.14		
其他应付款	36,471,421.68	36,471,421.68	36,471,421.68		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	22,161,031.36	31,894,732.86	3,351,178.32	4,466,775.42	24,076,779.12
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	8,330,000.00	8,330,000.00	920,000.00	1,840,000.00	5,570,000.00
小 计	290,895,608.93	305,920,732.24	212,963,724.92	63,310,228.20	29,646,779.12

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币80,000,000.00元（2023年12月31日：人民币55,250,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
淳安千岛湖卡露伽人科技有限公司（以下简称淳安卡露伽人）	浙江省杭州市	投资	2617.28 万元	21.68%	21.68%

(2) 本公司最终控制方王斌

王斌直接持有公司 6.85%的股份，并通过与之签署一致行动协议的淳安卡露伽人、宁波卡露伽人企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接控制公司 26.44%的股份，其合计控制公司 32.96%的股份表决权。王斌同时担任公司董事长、总经理，对公司重大决策、经营管理具有重大影响，因此，公司实际控制人为王斌。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘涓	实际控制人王斌之配偶
汪建敏	2022 年 8 月前系公司董事[注]
中林森旅控股有限公司（以下简称中林森旅公司）	公司董事汪建敏曾担任董事长的企业任职（截至 2023 年 1 月），汪建敏已于 2022 年 8 月辞去公司

	董事职位[注]
中林森旅（北京）食品发展有限公司	中林森旅公司控制的企业
中林集团（杭州）两山文化有限公司	中林森旅公司控制的企业
千发集团公司	公司股东
北京中林千岛湖商贸有限公司	千发集团公司控制的企业
浙江千岛湖鱼味馆有限公司	千发集团公司控制的企业
杭州千岛湖千发旺顺阁食品有限公司	千发集团公司控制的企业
陈夏鑫	间接持有公司 5%以上股份的自然人
百大集团股份有限公司	陈夏鑫控制的企业
杭州西奥电梯有限公司	陈夏鑫控制的企业
杭州西子智能停车股份有限公司	陈夏鑫控制的企业
西子电梯科技有限公司	陈夏鑫控制的企业
西子国际控股有限公司	陈夏鑫控制的企业
浙江速捷电梯有限公司	陈夏鑫控制的企业
浙江信创典当有限公司	陈夏鑫控制的企业
朱锐	公司董事
浙江普康生物技术股份有限公司	公司董事朱锐担任副总经理、董事的企业
何光喜	2022 年 8 月起系公司董事
何光礼	董事何光喜之兄弟
傅海英	公司监事
沈慧芬	副董事长
杨桂兰	独立董事
许鹏飞	公司董事会秘书
黄裕卫	监事詹士立配偶之弟媳

[注]依据《上市公司信息披露管理办法》等相关文件中对于关联方的规定，将其适用上述规定期间仍作为关联方披露，自 2023 年 8 月 18 日起不再是公司关联方

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
陈夏鑫控制的企业	电梯设备维护费		3,018.87
千发集团公司[注 1]	餐饮及加工费用	33,806.00	24,399.67

[注 1]按同一控制下合并计算

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
千发集团公司[注 1]	鱼子酱及鲟鱼制品	106,659.53	82,822.30
陈夏鑫控制的企业[注 2]	鱼子酱及鲟鱼制品	44,800.59	15,441.92
中林森旅公司[注 3]	鱼子酱及鲟鱼制品		60,642.33
何光礼	活鱼		15,977.60
朱锐	鱼子酱		3,164.61
浙江普康生物技术股份有限公司	鱼子酱及鲟鱼制品		3,060.71
傅海英	鱼子酱及鲟鱼制品		1,548.20
许鹏飞	鱼子酱及鲟鱼制品		2,346.63
沈慧芬	鱼子酱及鲟鱼制品		742.11
杨桂兰	鱼子酱及鲟鱼制品		2,851.33
黄裕卫	鱼子酱及鲟鱼制品	5,677.54	

[注 1]按同一控制下合并计算

[注 2]按陈夏鑫直接控制及间接控制的企业合并计算

[注 3]按同一控制下合并计算，但不含已在千发集团公司中披露数据。中林森旅公司自 2023 年 8 月 18 日起不再是公司关联方

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出

王斌	房屋及建筑物	47,400.00			
千发集团公司	房屋及建筑物	1,200.00			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
王斌	房屋及建筑物	94,800.00			
千发集团公司	房屋及建筑物	2,400.00			

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王斌、淳安卡露伽人	9,000,000.00	2023-9-26	2026-9-22	否
王斌、淳安卡露伽人	10,000,000.00	2023-11-17	2026-10-30	否
王斌、刘涓、淳安卡露伽人	13,000,000.00	2023-5-26	2026-5-21	否
王斌、刘涓、淳安卡露伽人	20,000,000.00	2024-3-29	2027-3-26	否
王斌、刘涓、淳安卡露伽人	28,000,000.00	2024-6-25	2027-6-20	否
王斌、刘涓	462,134.33	2024-5-27	2026-6-30	否

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,743,458.20	2,789,226.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
小 计					

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	千发集团公司[注 1]		9,600.00
小 计			9,600.00
合同负债	陈夏鑫控制的企业[注 2]	992.78	63,428.79
	中林森旅公司[注 3]		294.69
	千发集团公司[注 1]	7699.65	
小 计		8,692.43	63,723.48
应付股利	千发集团公司[注 1]		7,240,660.00
小 计			7,240,660.00

[注 1]按同一控制下合并计算

[注 2]按陈夏鑫直接控制及间接控制的企业合并计算

[注 3]按同一控制下合并计算，但不含已在千发集团公司中披露数据。中林森旅公司自 2023 年 8 月 18 日起不再是公司关联方

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员			8.6 元/股	2027 年 10 月/2028 年 10 月
研发人员			8.6 元/股	2027 年 10 月/2028 年 10 月
销售人员			8.6 元/股	2027 年 10 月/2028 年 10 月
生产人员			8.6 元/股	2027 年 10 月/2028 年 10 月

2. 其他说明

2023 年 7 月 20 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《鲟龙科技 2023 年限制性股权激励计划》，决定公司向股份激励平台定向增发 4,297,270 股，其中本次向激励对象授予 3,107,270 股，预留 1,190,000 股。

2023 年 10 月 13 日，公司召开 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于限制性股权激励计划实施及相应修订<公司章程>的议案》，由股份激励平台宁波卡露伽人企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以 8.6 元/股向公司增资 4,297,270 股，其中本次实缴 3,107,270 股，认缴 1,190,000 股。

2023 年 11 月 16 日，公司召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于限制性股权激励计划实施及相应修订<公司章程>的议案》，决定授予激励对象预留的 1,190,000 股。2023 年 12 月 1 日，按照

《鲟龙科技 2023 年限制性股份激励计划》确定了授予的激励对象。

根据《鲟龙科技 2023 年限制性股份激励计划》，2023 年 10 月及 2023 年 12 月，公司授予实际控制人王斌共计 1,990,000 股股份，授予价格为 8.6 元/股。基于董事长王斌先生在公司既往重大决策、经营管理中发挥的核心作用，其授予的股份不受股份限售期、解除限售安排、业绩考核安排、本计划退出安排的限制和约束。

2023 年 10 月，授予员工 2,307,270 股，授予价格为 8.6 元/股，员工业绩考核及等待期情况如下：

业绩考核：公司层面，以 2023 年度为业绩考核期，业绩考核目标为：以 2022 年净利润为基数，公司 2023 年净利润增长率不低于 15%；个人层面，以 2023 年度为业绩考核期，按照公司现行考核的相关规定组织实施，并依照参加人的考核结果确定其实际归属额度，若未达标则由实际控制人进行回购股份，回购价格按照以下价格孰低计算：（1）授予价格+年化 5% 单利；（2）最近一年末经审计的公司每股净资产+年化 5% 单利。

等待期：员工股份自授予之日起满 36 个月后，参加人持有的限制性股份分两期解除限售，分别在自授予之日起满 48 个月之日、满 60 个月之日解除限售 50%。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	最近进行的市场交易中使用的价格：股东转让股权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	股权激励股份数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	45,320,155.71

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	3,085,010.00
研发人员	65,475.00
销售人员	763,875.00
生产人员	1,121,256.78
合 计	5,035,616.78

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告出具日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项中的非调整事项。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

截至本财务报告出具日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后利润分配情况。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售鱼子酱、鱼肉及其他鲟鱼制品等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2024年1月30日，公司召开第一次临时股东大会，通过了《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》，公司拟申请公开发行股票并在北京证券交易所上市，向不特定合格投资者公开发行股票不超过发行后总股本25%的人民币普通股，每股面值为1元，最终发行数量经北交所审核通过及中国证监会注册同意后，由股东大会授权董事会与主承销商根据具体情况协商确定。本次募集资金在扣除相关费用后，将按照国家法律法规、监管机构的规定及公司业务发展的需要，用于四川荣经鲟鱼生态养殖园区建设项目、湖北保康鲟鱼生态养殖园区建设项目、鲟龙科技研究院建设项目、卡露伽品牌营销与网络建设项目及补充营运资金项目。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额		期初账面余额	
1 年以内	143,370,663.92		110,755,020.96	
1-2 年	52,496,897.85		48,654,780.74	
2-3 年	20,307,371.42		41,902,658.23	
3 年以上	17,586,393.24		18,610,857.77	
合 计	233,761,326.43		219,923,317.70	

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	233,761,326.43	100.00	2,637,017.19	1.13	231,124,309.24

合 计	233,761,326.43	100.00	2,637,017.19	1.13	231,124,309.24
-----	----------------	--------	--------------	------	----------------

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	219,923,317.70	100.00	2,290,321.16	1.04	217,632,996.54
合 计	219,923,317.70	100.00	2,290,321.16	1.04	217,632,996.54

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,852,361.20	357,927.54	6.12
关联方组合	227,908,965.23	2,279,089.65	1.00
小 计	233,761,326.43	2,637,017.19	1.13

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,532,939.70	276,646.99	5.00
1-2 年	261,434.00	52,286.80	20.00
2-3 年	57,987.50	28,993.75	50.00
小 计	5,852,361.20	357,927.54	6.12

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,290,321.16	346,696.03				2,637,017.19
合 计	2,290,321.16	346,696.03				2,637,017.19

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备
衢州鲟龙水产食品科技开发有限公司柯城分公司	68,886,720.12	29.47	688,867.20
辽宁鲟龙科技发展有限公司	64,593,980.31	27.63	645,939.80
四川卡露伽科技发展有限公司	44,394,997.46	18.99	443,949.97

江西省簪溪生态农业有限公司	44,286,617.16	18.95	442,866.17
湖北千岛湖鲟龙科技开发有限公司 湖南分公司	3,881,233.60	1.66	38,812.34
小 计	226,043,548.65	96.70	2,260,435.49

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,897,676.07	2,897,676.07
应收暂付款	840,000.00	540,000.02
合并内关联方往来款	72,276,972.33	18,342,047.23
合 计	76,014,648.40	21,779,723.32

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	69,870,627.25	16,614,922.22
1-2 年	2,643,140.69	2,222,068.14
2-3 年	2,736,718.51	2,256,056.89
3 年以上	764,161.95	686,676.07
合 计	76,014,648.40	21,779,723.32

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	76,014,648.40	100.00	2,295,945.79	3.02	73,718,702.61
合 计	76,014,648.40	100.00	2,295,945.79	3.02	73,718,702.61

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,779,723.32	100.00	1,642,596.54	7.54	20,137,126.78

合 计	21,779,723.32	100.00	1,642,596.54	7.54	20,137,126.78
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并内关联方往来款组合	72,276,972.33	722,769.72	1.00
账龄组合	3,737,676.07	1,573,176.07	42.09
其中：1 年以内	350,000.00	17,500.00	5.00
1-2 年	1,540,000.00	308,000.00	20.00
2-3 年	1,200,000.00	600,000.00	50.00
3 年以上	647,676.07	647,676.07	100.00
小 计	76,014,648.40	2,295,945.79	3.02

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	187,749.22	250,220.68	1,204,626.64	1,642,596.54
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-77,000.00	77,000.00		
--转入第三阶段		-240,000.00	240,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	601,957.05	-8,189.27	59,581.47	653,349.25
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	712,706.27	319,031.41	1,264,208.11	2,295,945.79
期末坏账准备计提 比例 (%)	1.02	12.07	36.11	3.02

1) 各阶段划分依据：

① 将合并内关联方往来款组合及账龄组合的 1 年以内的其他应收款认定为自初始确认后信用风险未显著增加，即第一阶段；

② 将账龄组合的 1-2 年的其他应收款认定为信用风险显著增加但尚未发生信用减值，即第二阶段；

③ 将账龄组合的 2 年以上的其他应收款认定为已发生信用减值，即第三阶段。

2) 对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

本期坏账准备其他变动系公司收回以前年度已核销款项 1,000,000.00 元。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
四川卡露伽科技发展有限公司	合并内关联方 往来款	30,725,046.95	1 年以内	40.42	307,250.47
衢州鲟龙水产食品科 技开发有限公司	合并内关联方 往来款	20,303,947.82	1 年以内	26.71	203,039.48
江西省簪溪生态农业 有限公司	合并内关联方 往来款	11,050,476.45	1 年以内	14.54	110,504.76
淳安千岛湖鲟龙进出 口有限公司	合并内关联方 往来款	5,766,486.02	1 年以内	7.59	57,664.86
辽宁鲟龙科技发展有 限公司	合并内关联方 往来款	3,324,704.40	1 年以内 619317.32; 1-2 年 1083140.69; 2-3 年 1510760.51; 3 年以上 111485.88	4.37	33,247.04
小 计		71,170,661.64		93.63	711,706.62

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	271,425,695.33	7,000,000.00	264,425,695.33	265,757,035.83	7,000,000.00	258,757,035.83
合 计	271,425,695.33	7,000,000.00	264,425,695.33	265,757,035.83	7,000,000.00	258,757,035.83

(2) 对子公司投资

被投 资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减值 准备	追加 投资	减 少 投 资	计提 减值 准备	其他[注 1]	账面 价值	减值 准备
衢州鲟 龙公司	50,320,100.00					927,562.50	51,247,662.50	
进出口 公司	20,058,200.00					174,600.00	20,232,800.00	
北京鲟 业公司	416,400.00					327,375.00	743,775.00	
湖北鲟 龙公司	20,400,000.00						20,400,000.00	
江西簪 溪公司	75,029,100.00					72,750.00	75,101,850.00	

[注 2]								
山东鲟龙公司		7,000,000.00						7,000,000.00
辽宁鲟龙公司	20,029,100.00					87,300.00	20,116,400.00	
湖北卡露伽公司	22,504,135.83		4,020,872.00				26,525,007.83	
四川卡露伽公司	50,000,000.00					58,200.00	50,058,200.00	
小计	258,757,035.83	7,000,000.00	4,020,872.00			1,647,787.50	264,425,695.33	7,000,000.00

[注 1] 其他系授予子公司员工股权而增加的长期股权投资。

[注 2] 公司向子公司江西箬溪公司少数股东收购其持有的 30% 股权，公司以持有的江西箬溪公司 15% 股权为尚未支付的股权收购款 28,000,000.00 元设定股权质押担保。

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	163,570,328.14	69,496,579.50	128,804,574.70	55,067,556.25
其他业务收入	34,313,776.76	34,105,549.13	20,232,929.79	20,232,929.83
合 计	197,884,104.90	103,602,128.63	149,037,504.49	75,300,486.08
其中：与客户之间的合同产生的收入	197,884,104.90	103,602,128.63	149,037,504.49	75,300,486.08

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
活鱼	163,570,328.14	69,496,579.50	128,804,574.70	55,067,556.25
其他	34,313,776.76	34,105,549.13	20,232,929.79	20,232,929.83
小 计	197,884,104.90	103,602,128.63	149,037,504.49	75,300,486.08

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	197,884,104.90	103,602,128.63	149,037,504.49	75,300,486.08

小 计	197,884,104.90	103,602,128.63	149,037,504.49	75,300,486.08
-----	----------------	----------------	----------------	---------------

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	197,884,104.90	149,037,504.49
小 计	197,884,104.90	149,037,504.49

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 81,682,947.22 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	5,302,801.75	3,376,424.68
职工薪酬支出	3,143,496.89	2,577,706.24
折旧摊销	1,086,131.17	1,089,439.97
委外研发费		257,011.45
办公费、差旅费	161,775.78	104,292.16
其他	98,393.80	149,085.48
合 计	9,792,599.39	7,553,959.98

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
子公司分红		5,100,000.00
处置金融资产取得的投资收益	58,770.85	33,984.11
合 计	58,770.85	5,133,984.11

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-531,402.52	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,081,869.37	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	360,798.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,028.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	120,472.55	
小 计	4,032,766.66	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	677,131.04	
少数股东权益影响额（税后）	14,983.43	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,340,652.19	

(2) 重大非经常性损益项目说明

1) 非流动性资产处置损益-531,402.52 元，其中资产处置损益-538,740.04 元，非流动资产毁损报废利得 7,337.52 元；

2) 计入当期损益的政府补助 4,081,869.37 元，其中计入其他收益的政府补助金额 3,904,673.62 元，财政贴息对利润总额的影响金额 177,195.75 元。

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.56	1.26	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.23	1.23	1.23

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	114,055,845.35
非经常性损益	B	3,340,652.19
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	110,715,193.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	926,706,492.40
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	

其他	股份支付	I1	5,035,616.78
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
	收购少数股东股权	I2	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	986,252,223.46
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	11.56%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	11.23%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	114,055,845.35
非经常性损益	B	3,340,652.19
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	110,715,193.16
期初股份总数	D	90,242,700.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	90,242,700.00
基本每股收益	$M = A/L$	1.26
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	1.23

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司

二〇二四年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-531,402.52
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,081,869.37
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	360,798.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,028.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	120,472.55
非经常性损益合计	4,032,766.66
减：所得税影响数	677,131.04
少数股东权益影响额（税后）	14,983.43
非经常性损益净额	3,340,652.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

杭州千岛湖鲟龙科技股份有限公司

二〇二四年八月二十九日