

关于广东越群海洋生物科技股份有限公司
2023 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字(2025)3300129号

关于广东越群海洋生物科技股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2025)3300129 号

广东越群海洋生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了广东越群海洋生物科技股份有限公司（以下简称“越群海洋公司”）2024 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2024 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《越群海洋公司 2023 年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

越群海洋公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定编制。

本鉴证报告仅越群海洋公司以临时报告的形式披露更正后的 2023 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

周伟



中国注册会计师：

周浩



中国·武汉

2025年4月24日

鉴证报告第1页共1页

广东越群海洋生物科技股份有限公司 2023年度财务报表更正事项的专项说明

广东越群海洋生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）自查发现以下前期会计差错。经本公司第二届董事会第七次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正，并对2023年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，现将2023年度财务报表更正事项有关情况说明如下：

一、更正事项的性质及原因

（一）合并财务报表调整事项

1、应收账款、信用减值损失、投资收益、资本公积等科目的调整

（1）公司在 2023 年度与广东大麟洋海洋生物有限公司达成协议给予客户广东大麟洋海洋生物有限公司减免货款及利息，冲减其应收账款余额，并按债务重组计入投资收益；该事项调整应收账款-811,449.00 元、未分配利润-811,449.00 元、投资收益-1,622,898.00 元、信用减值损失 811,449.00 元。

（2）公司对客户惠州市新金满华海洋产品开发有限公司债务豁免，冲销当期计提的坏账准备，同时核销应收账款余额，差额部分调整到投资收益；该事项调整投资收益-849,538.60 元、信用减值损失 849,538.60 元。

（3）公司调整客户荣成市成山镇龙飞饲料经销处（张龙）2023 年度的销售折扣，冲销其应收账款余额，冲减营业收入，同时调整计提的坏账准备。该事项调整应收账款-1,634,448.50 元、未分配利润-1,634,448.50 元、营业收入-1,904,278.00 元、信用减值损失 269,829.50 元。

（4）公司客户珠海市斗门区白蕉镇金汉水产行按单项计提坏账准备，但在 2023 年度报告日前收到回款，调整计提的坏账准备。该事项调整应收账款 500,000.00 元、未分配利润 500,000.00 元、信用减值损失 500,000.00 元。

（5）对客户华容县渔民之家水产养殖专业合作社（毛敏）计提坏账准备的政策从单项计提改为按账龄组合计提。该事项调整应收账款 657,128.00 元、未分配利润 657,128.00 元、信用减值损失 657,128.00 元。

(6) 对部分涉诉且胜诉后无法执行的客户坏账计提政策改为按单项计提, 该事项调整应收账款-2,074,369.92 元、未分配利润-2,074,369.92 元、信用减值损失-2,074,369.92 元。

2、成本费用的调整

(1) 兼职研发人员的工资、社保和公积金按所属的人员性质从研发费用调整到各成本费用, 该事项调整营业成本 556,864.70 元、销售费用 11,809.23 元、管理费用 157,912.52 元、研发费用-726,586.45 元。

(2) 将计入研发费用的业务宣传费调整到销售费用, 该事项调整销售费用 130,000.00 元、研发费用-130,000.00 元。

(3) 将非研发性质的差旅费重分类至管理费用, 该事项调整管理费用 7,030.00 元、研发费用-7,030.00 元。

(4) 母公司租赁子公司厂房的折旧去向按对应房产的使用性质还原到营业成本和管理费用以及调整原合并抵消计入营业成本和管理费用的租赁费用。该事项调整营业成本-404,931.13 元、管理费用 404,931.13 元。

3、递延所得税资产的调整

因上述调整事项 1 而调整对应的递延所得税费用和递延所得税资产; 该事项调整递延所得税资产 182,831.50 元、未分配利润 182,831.50 元、所得税费用-182,831.50 元。

4、所得税费用与应交税费的调整

因上述调整事项 1、2 而调整当期所得税费用、年初未分配利润和应交税费; 该事项调整应交税费-108,029.74 元、未分配利润 108,029.74 元、所得税费用-108,029.74 元。

5、盈余公积的调整

因上述调整事项 1、2、3、4 而调整当期提取法定盈余公积以及以前年度盈余公积, 该事项调整盈余公积-417,083.37 元、未分配利润 417,083.37 元。

6、购买商品、接受劳务支付的现金与支付其他与经营活动有关的现金的调整

将部分计入支付其他与经营活动有关的现金的电费、蒸汽费等调整到购买商品、接受劳务支付的现金, 将部分计入购买商品、接受劳务支付的现金的期间费用调整到购买商品、接受劳务支付的现金, 该事项调整购买商品、接受劳务支付的现金 4,487,330.64 元、支付其他与经营活动有关的现金-4,487,330.64 元。

（二）母公司财务报表调整事项

1、应收账款、信用减值损失、投资收益、资本公积等科目的调整。

调整事项及金额同（一）合并财务报表中 1、（1）（2）（3）（4）（5）（6）。

2、成本费用的调整

（1）非研发人员的工资、社保和公积金按所属的人员性质调整到各成本费用，该事项调整的科目及金额同（一）合并财务报表中 2、（1）。

（2）将计入研发费用的业务宣传费调整到销售费用，该事项调整的科目及金额同（一）合并财务报表中 2、（2）。

（3）将非研发性质的差旅费重分类至管理费用，该事项调整的科目及金额同（一）合并财务报表中 2、（3）。

3、母子公司租赁确认使用权资产及租赁负债的调整

母公司内部租赁其子公司房产，确认使用权资产及租赁负债。冲销计入管理费用、营业成本的租赁费用，进而调整母公司报表的使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、财务费用等金额。该事项调整使用权资产 17,964,027.10 元、一年内到期的非流动负债 753,432.27 元、租赁负债 18,458,757.13 元、未分配利润-1,248,162.30 元、营业成本-223,232.16 元、管理费用-439,540.44 元、财务费用 1,042,535.57 元。

4、递延所得税资产的调整

因上述调整事项 1、3 而调整对应的递延所得税费用和递延所得税资产；该事项调整递延所得税资产 332,438.23 元、未分配利润 332,438.23 元、所得税费用-245,658.44 元。

5、所得税费用与应交税费的调整

因上述调整事项 1、2、3 而调整当期所得税费用、年初未分配利润和应交税费；该事项调整应交税费-108,029.74 元、未分配利润 329,570.96 元、所得税费用-108,029.74 元。

6、盈余公积的调整

因上述调整事项 1、2、3、4、5 而调整当期提取法定盈余公积以及以前年度盈余公积，该事项调整盈余公积-417,083.37 元、未分配利润 417,083.37 元。

7、购买商品、接受劳务支付的现金与支付其他与经营活动有关的现金的调整

调整事项及金额同（一）合并财务报表中 6。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2023 年 12 月 31 日、2023 年度合并财务报表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	70,678,266.96	67,315,127.54	-3,363,139.42
递延所得税资产	5,631,859.22	5,814,690.72	182,831.50
资产合计	295,507,026.78	292,326,718.86	-3,180,307.92
应交税费	4,070,706.34	3,962,676.60	-108,029.74
负债合计	32,377,927.36	32,269,897.62	-108,029.74
盈余公积	14,290,265.93	13,873,182.56	-417,083.37
未分配利润	107,541,543.61	104,886,348.80	-2,655,194.81
股东权益合计	263,129,099.42	260,056,821.24	-3,072,278.18
营业成本	203,609,212.31	203,761,145.88	151,933.57
销售费用	3,764,900.84	3,906,710.07	141,809.23
管理费用	11,422,796.39	11,992,670.04	569,873.65
研发费用	14,800,430.07	13,936,813.62	-863,616.45
投资收益	477,331.33	-1,995,105.27	-2,472,436.60
信用减值损失	-8,854,668.24	-7,841,093.06	1,013,575.18
所得税费用	2,469,473.56	2,178,612.32	-290,861.24
净利润	30,716,511.58	27,644,233.40	-3,072,278.18
归属于母公司股东的净利润	30,716,511.58	27,644,233.40	-3,072,278.18

2、对 2023 年 12 月 31 日、2023 年度母公司财务报表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	70,676,683.62	67,313,544.20	-3,363,139.42
使用权资产	258,891.95	18,222,919.05	17,964,027.10
递延所得税资产	5,631,856.71	5,964,294.94	332,438.23
资产合计	303,364,003.50	318,297,329.41	14,933,325.91

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	3,885,118.03	3,777,088.29	-108,029.74
一年内到期的非流动负债	7,545.23	760,977.50	753,432.27
租赁负债		18,458,757.13	18,458,757.13
负债合计	42,194,800.78	61,298,960.44	19,104,159.66
盈余公积	14,290,265.93	13,873,182.56	-417,083.37
未分配利润	105,581,646.91	101,827,896.53	-3,753,750.38
股东权益合计	261,169,202.72	256,998,368.97	-4,170,833.75
营业成本	203,609,212.31	203,942,844.85	333,632.54
销售费用	3,764,900.84	3,906,710.07	141,809.23
管理费用	11,536,992.10	11,262,394.18	-274,597.92
研发费用	14,800,430.07	13,936,813.62	-863,616.45
财务费用	-334,630.49	707,905.08	1,042,535.57
投资收益	475,744.26	-1,996,692.34	-2,472,436.60
信用减值损失	-8,851,812.29	-7,838,237.11	1,013,575.18
所得税费用	2,464,854.95	2,111,166.77	-353,688.18
净利润	30,794,552.43	27,405,338.22	-3,389,214.21
归属于母公司股东的净利润	30,794,552.43	27,405,338.22	-3,389,214.21

三、更正事项涉及的财务报表附注

（一）合并财务报表附注

1、应收账款

更正前：

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	按单项计提坏账准备	15,330,613.40	15.71	15,330,613.40	

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	82,279,123.08	84.29	11,600,856.12	14.10	70,678,266.96
其中：账龄组合	82,279,123.08	84.29	11,600,856.12	14.10	70,678,266.96
合 计	97,609,736.48	—	26,931,469.52	—	70,678,266.96

更正后：

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,992,821.80	18.10	16,396,451.80	96.49	596,370.00
按组合计提坏账准备	76,864,799.68	81.90	10,146,042.14	13.20	66,718,757.54
其中：账龄组合	76,864,799.68	81.90	10,146,042.14	13.20	66,718,757.54
合 计	93,857,621.48	—	26,542,493.94	—	67,315,127.54

2、递延所得税资产

更正前：

项 目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,318,479.26	4,324,659.31
递延收益	6,795,691.46	1,019,353.72
租赁负债	7,545.23	1,886.31
可抵扣亏损	1,143,839.53	285,959.88
合 计	35,265,555.48	5,631,859.22

更正后：

项 目	2023年12月31日
-----	-------------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,929,503.68	4,451,256.07
递延收益	6,795,691.46	1,019,353.72
租赁负债	7,545.23	1,886.31
可抵扣亏损	1,368,778.53	342,194.62
合 计	35,101,518.90	5,814,690.72

3、应交税费

更正前：

项目	2023 年 12 月 31 日
应交增值税	143,614.17
应交企业所得税	1,147,787.73
应交城市维护建设税	1,221.34
教育费附加	523.42
地方教育费附加	348.96
应交房产税	25,195.64
应交个人所得税	2,718,220.65
应交印花税	31,934.60
环境保护税	1,859.83
合计	4,070,706.34

更正后：

项目	2023 年 12 月 31 日
应交增值税	143,614.17
应交企业所得税	1,039,757.99
应交城市维护建设税	1,221.34
教育费附加	523.42
地方教育费附加	348.96

项目	2023 年 12 月 31 日
应交房产税	25,195.64
应交个人所得税	2,718,220.65
应交印花税	31,934.60
环境保护税	1,859.83
合计	3,962,676.60

4、盈余公积

更正前：

项目	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,290,265.93
合计	14,290,265.93

更正后：

项目	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	13,873,182.56
合计	13,873,182.56

5、未分配利润

更正前：

项目	2023 年
调整前上年年末未分配利润	79,904,487.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	79,904,487.27
加：本年归属于母公司股东的净利润	30,716,511.58
减：提取法定盈余公积	3,079,455.24
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	

项目	2023 年
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	107,541,543.61

更正后:

项目	2023 年
调整前上年年末未分配利润	79,904,487.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	78,161.95
调整后年初未分配利润	79,982,649.22
加：本年归属于母公司股东的净利润	27,644,233.40
减：提取法定盈余公积	2,740,533.82
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	104,886,348.80

6、营业成本

更正前:

项目	2023 年发生额	
	收入	成本
主营业务	274,012,248.73	203,609,212.31
其他业务		
合计	274,012,248.73	203,609,212.31

更正后:

项目	2023 年发生额	
	收入	成本
主营业务	272,106,383.43	203,761,145.88
其他业务	1,587.30	

项目	2023 年发生额	
	收入	成本
合计	272,107,970.73	203,761,145.88

7、销售费用

更正前：

项目	2023 年发生额
职工薪酬	2,876,430.91
业务招待费	56,270.31
广告宣传费	145,286.00
折旧摊销费	7,863.60
差旅费	629,485.14
办公费	38,508.88
其他	11,056.00
合计	3,764,900.84

更正后：

项目	2023 年发生额
职工薪酬	2,888,408.14
业务招待费	56,270.31
广告宣传费	275,286.00
折旧摊销费	7,863.60
差旅费	629,485.14
办公费	38,508.88
其他	10,888.00
合计	3,906,710.07

8、管理费用

更正前：

项目	2023 年发生额
职工薪酬	4,973,761.14
折旧与摊销	2,189,033.94
办公费	613,095.21
水电费	467,957.23
差旅费	291,253.75
业务招待费	349,063.79
中介机构服务费	1,856,584.42
其他	682,046.91
合计	11,422,796.39

更正后：

项目	2023 年发生额
职工薪酬	5,133,211.66
折旧与摊销	2,645,455.15
办公费	493,707.98
水电费	467,957.23
差旅费	298,283.75
业务招待费	349,063.79
中介机构服务费	1,572,253.75
交通费	151,720.92
租赁费	16,164.57
车辆使用费	72,635.81
专利费及商标使用费	300,860.00
维修费用	89,931.39
保险费	22,633.06
会议费	220.00
残疾人就业保障金	49,513.30
检验费	1,050.00

项目	2023 年发生额
协会会费	25,000.00
其他	303,007.68
合计	11,992,670.04

9、研发费用

更正前：

项目	2023 年发生额
人员工资	3,755,866.31
直接投入费用	8,990,458.07
折旧与摊销	1,579,652.10
其他	474,453.59
合计	14,800,430.07

更正后：

项目	2023 年发生额
人员工资	3,025,155.86
直接投入费用	8,990,458.07
折旧与摊销	1,579,652.10
其他	341,547.59
合计	13,936,813.62

10、投资收益

更正前：

项目	2023 年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	691,901.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-214,570.40
合计	477,331.33

更正后：

项目	2023 年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	691,901.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,687,007.00
合计	-1,995,105.27

11、信用减值损失

更正前：

项目	2023 年发生额
坏账损失	-8,854,668.24
合计	-8,854,668.24

更正后：

项目	2023 年发生额
应收账款减值损失	-7,832,478.15
其他应收款坏账损失	-8,614.91
合计	-7,841,093.06

12、所得税费用

更正前：

项目	2023 年发生额
当期所得税费用	4,076,315.34
递延所得税费用	-1,606,841.78
合计	2,469,473.56

更正后：

项目	2023 年发生额
当期所得税费用	3,968,285.60
递延所得税费用	-1,789,673.28
合计	2,178,612.32

(二) 母公司财务报表附注

1、应收账款

更正前：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,330,613.40	15.71	15,330,613.40	100.00	
按组合计提坏账准备	82,277,456.41	84.29	11,600,772.79	14.10	70,676,683.62
其中：账龄组合	82,277,456.41	84.29	11,600,772.79	14.10	70,676,683.62
合计	97,608,069.81	——	26,931,386.19	——	70,676,683.62

更正后：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,992,821.80	18.11	16,396,451.80	96.49	596,370.00
按组合计提坏账准备	76,863,133.01	81.89	10,145,958.81	13.20	66,717,174.20
其中：账龄组合	76,863,133.01	81.89	10,145,958.81	13.20	66,717,174.20
合计	93,855,954.81	——	26,542,410.61	——	67,313,544.20

2、营业成本

更正前：

项目	2023 年发生额	
	收入	成本
主营业务	274,010,661.43	203,609,212.31
其他业务		
合计	274,010,661.43	203,609,212.31

更正后：

项目	2023 年发生额	
	收入	成本
主营业务	272,106,383.43	203,942,844.85
其他业务		
合计	272,106,383.43	203,942,844.85

3、投资收益

更正前：

项目	2023 年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	690,314.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-214,570.40
合计	475,744.26

更正后：

项目	2023 年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	690,314.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,687,007.00
合计	-1,996,692.34

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 4 月 24 日本公司第二届董事会第七次会议审议通过。

五、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

附件：合并及母公司资产负债表、利润表及现金流量表更正调整表

广东越群海洋生物科技股份有限公司

2025年4月24日



合并资产负债表调整表
2023年12月31日

编制单位：广东越群海洋生物科技股份有限公司																金额单位：人民币元
项 目	更正前	调整事项一、1	调整事项一、2	调整事项一、3	调整事项一、4	调整事项一、5	调整事项一、6	调整事项二、1	调整事项二、2	调整事项二、3	调整事项二、4	调整事项三	调整事项四	调整事项五	更正后	
流动资产：																
货币资金	83,875,298.64														83,875,298.64	
交易性金融资产	4,801,284.98														4,801,284.98	
衍生金融资产																
应收票据																
应收账款	70,678,266.96	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92								67,315,127.54	
应收款项融资																
预付款项	1,783,821.69														1,783,821.69	
其他应收款	124,653.14														124,653.14	
其中：应收利息																
应收股利																
存货	32,847,919.83														32,847,919.83	
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	24,724.97														24,724.97	
流动资产合计	194,135,970.21	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92								190,772,830.79	
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																
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	45,055,110.08														45,055,110.08	
在建工程	8,638,617.43														8,638,617.43	
生产性生物资产																
油气资产																
使用权资产	453,174.01														453,174.01	
无形资产	28,678,243.30														28,678,243.30	
其中：数据资源																
开发支出																
其中：数据资源																
商誉																
长期待摊费用	2,840,052.53														2,840,052.53	
递延所得税资产	5,631,859.22											182,831.50			5,814,690.72	
其他非流动资产	10,074,000.00														10,074,000.00	
非流动资产合计	101,371,056.57											182,831.50			101,553,888.07	
资产总计	295,507,026.78	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50			292,326,718.86	



合并资产负债表调整表（续）

2023年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	更正前	调整事项一、1	调整事项一、2	调整事项一、3	调整事项一、4	调整事项一、5	调整事项一、6	调整事项二、1	调整事项二、2	调整事项二、3	调整事项二、4	调整事项三	调整事项四	调整事项五	更正后
流动负债：															
短期借款															
交易性金融负债															
衍生金融负债															
应付票据															
应付账款	15,614,364.16														15,614,364.16
预收款项															
合同负债	2,603,975.88														2,603,975.88
应付职工薪酬	2,164,750.54														2,164,750.54
应交税费	4,070,706.34												-108,029.74		3,962,676.60
其他应付款	550,680.31														550,680.31
其中：应付利息															
应付股利															
持有待售负债															
一年内到期的非流动负债	100,997.32														100,997.32
其他流动负债															
流动负债合计	25,105,474.55												-108,029.74		24,997,444.81
非流动负债：															
长期借款															
应付债券															
其中：优先股															
永续债															
租赁负债	116,409.59														116,409.59
长期应付款															
长期应付职工薪酬															
预计负债															
递延收益	6,795,691.46														6,795,691.46
递延所得税负债	360,351.76														360,351.76
其他非流动负债															
非流动负债合计	7,272,452.81														7,272,452.81
负债合计	32,377,927.36												-108,029.74		32,269,897.62
股东权益：															
股本	75,323,077.00														75,323,077.00
其他权益工具															
其中：优先股															
永续债															
资本公积	65,974,212.88														65,974,212.88
减：库存股															
其他综合收益															
专项储备															
盈余公积	14,290,265.93													-417,083.37	13,873,182.56
未分配利润	107,541,543.61	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50	108,029.74	417,083.37	104,886,348.80
归属于母公司股东权益合计	263,129,099.42	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50	108,029.74		260,056,821.24
少数股东权益															
股东权益合计	263,129,099.42	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50	108,029.74		260,056,821.24
负债和股东权益总计	295,507,026.78	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50			292,326,718.86



合并利润表调整表

2023年1-12月

调整单位：人民币元															
原 数	更正前	调整事项一、1	调整事项一、2	调整事项一、3	调整事项一、4	调整事项一、5	调整事项一、6	调整事项二、1	调整事项二、2	调整事项二、3	调整事项二、4	调整事项三	调整事项四	调整事项五	更正后
一、营业收入	274,612,248.73			-1,904,278.00											272,707,970.73
其中：营业收入	274,012,248.73			-1,904,278.00											272,107,970.73
二、营业总成本	233,674,291.98														233,674,291.98
其中：营业成本	203,609,212.31							556,864.70			-404,931.13				203,761,145.88
税金及附加	395,899.76														395,899.76
销售费用	3,764,900.84						11,809.23		130,000.00						3,906,710.07
管理费用	11,422,796.39						157,912.52			7,030.00	404,931.13				11,992,670.04
研发费用	14,800,430.07						-726,586.45		-130,000.00	-7,030.00					13,936,813.62
财务费用	-318,947.39														-318,947.39
其中：利息费用															
利息收入															
加：其他收益	2,019,733.59														2,019,733.59
投资收益（损失以“-”号填列）	477,331.33	-1,622,898.00	-849,538.60												-1,995,105.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益															
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益															
汇兑收益*（损失以“-”号填列）															
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）															
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-96,758.02														-96,758.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,854,668.24	811,449.00	849,538.60	269,829.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92								-7,841,083.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-363,174.26														-363,174.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,243.23														4,243.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,524,664.38	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92								30,161,524.96
加：营业外收入	57,416.17														57,416.17
减：营业外支出	396,095.41														396,095.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,185,985.14	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					-182,831.50	-108,029.74		29,822,845.72
减：所得税费用	2,469,473.56														2,178,612.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,716,511.58	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50	108,029.74		27,644,233.40
（一）按经营持续性分类															
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）															
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）															
（二）按所有权归属分类															
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	30,716,511.58	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50	108,029.74		27,644,233.40
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）															0.00
六、其他综合收益的税后净额															
（一）归属母公司股东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	30,716,511.58	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50	108,029.74		27,644,233.40
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	30,716,511.58	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92					182,831.50	108,029.74		27,644,233.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额															0.00
八、每股收益：															
（一）基本每股收益（元/股）															
（二）稀释每股收益（元/股）															



合并现金流量表调整表

2023年1-12月

编制单位：广东越群海洋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	更正前	调整事项1	调整事项2	调整事项3	更正后
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	246,338,235.87				246,338,235.87
收到的税费返还	1,220,939.46				1,220,939.46
收到其他与经营活动有关的现金	2,750,685.41				2,750,685.41
经营活动现金流入小计	250,309,860.74				250,309,860.74
购买商品、接受劳务支付的现金	186,935,165.69	5,059,714.32	-572,383.68		191,422,496.33
支付给职工以及为职工支付的现金	17,407,404.20				17,407,404.20
支付的各项税费	6,054,285.63				6,054,285.63
支付其他与经营活动有关的现金	22,317,320.24	-5,059,714.32	572,383.68		17,829,989.60
经营活动现金流出小计	232,714,175.76				232,714,175.76
经营活动产生的现金流量净额	17,595,684.98				17,595,684.98
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	136,158,851.00				136,158,851.00
取得投资收益收到的现金	690,314.66				690,314.66
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	136,849,165.66				136,849,165.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,750,323.38				6,750,323.38
投资支付的现金	110,800,000.00				110,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	117,550,323.38				117,550,323.38
投资活动产生的现金流量净额	19,298,842.28				19,298,842.28
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					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
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	154,039.56				154,039.56
筹资活动现金流出小计	154,039.56				154,039.56
筹资活动产生的现金流量净额	-154,039.56				-154,039.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-735.08				-735.08
五、现金及现金等价物净增加额	36,739,752.62				36,739,752.62
加：期初现金及现金等价物余额	36,954,081.43				36,954,081.43
六、期末现金及现金等价物余额	73,693,834.05				73,693,834.05



资产负债表调整表
2023年12月31日

编制单位：广东冠群海洋生物科技股份有限公司												金额单位：人民币元			
项 目	更正前	调整事项一、1	调整事项一、2	调整事项一、3	调整事项一、4	调整事项一、5	调整事项一、6	调整事项二、1	调整事项二、2	调整事项二、3	调整事项三	调整事项四	调整事项五	调整事项六	更正后
流动资产：															
货币资金	83,611,901.70														83,611,901.70
交易性金融资产	4,801,284.98														4,801,284.98
衍生金融资产															
应收票据															
应收账款	70,676,683.62	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92								67,313,544.20
应收款项融资															
预付款项	1,783,821.69														1,783,821.69
其他应收款	12,509,551.11														12,509,551.11
其中：应收利息															
应收股利															
存货	32,847,919.83														32,847,919.83
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	24,724.97														24,724.97
流动资产合计	206,255,887.90	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92								202,892,748.48
非流动资产：															
债权投资															
其他债权投资															
长期应收款															
长期股权投资	23,580,981.15														23,580,981.15
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	13,572,489.79														13,572,489.79
在建工程	8,638,617.43														8,638,617.43
生产性生物资产															
油气资产															
使用权资产	258,891.95										17,964,027.10				18,222,919.05
无形资产	20,855,362.50														20,855,362.50
其中：数据资源															
开发支出															
其中：数据资源															
商誉															
长期待摊费用	14,495,916.07														14,495,916.07
递延所得税资产	5,631,856.71											332,438.23			5,964,294.94
其他非流动资产	10,074,000.00														10,074,000.00
非流动资产合计	97,108,115.60										17,964,027.10	332,438.23			115,404,580.93
资产总计	303,364,003.50	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				17,964,027.10	332,438.23			318,297,329.41



资产负债表调整表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东越群海洋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项、目	更正前	调整事项一、1	调整事项一、2	调整事项一、3	调整事项一、4	调整事项一、5	调整事项一、6	调整事项二、1	调整事项二、2	调整事项二、3	调整事项三	调整事项四	调整事项五	调整事项六	更正后
流动负债：															
短期借款															
交易性金融负债															
衍生金融负债															
应付票据															
应付账款	21,614,894.10														21,614,894.10
预收款项															
合同负债	2,603,975.88														2,603,975.88
应付职工薪酬	1,992,537.14														1,992,537.14
应交税费	3,885,118.03														3,777,088.29
其他应付款	4,934,687.18												-108,029.74		4,934,687.18
其中：应付利息															
应付股利															
持有待售负债															
一年内到期的非流动负债	7,545.23										753,432.27				760,977.50
其他流动负债															
流动负债合计	35,038,757.56										753,432.27		-108,029.74		35,684,160.09
非流动负债：															
长期借款															
应付债券															
其中：优先股															
永续债															
租赁负债											18,458,757.13				18,458,757.13
长期应付款															
长期应付职工薪酬															
预计负债															
递延收益	6,795,691.46														6,795,691.46
递延所得税负债	360,351.76														360,351.76
其他非流动负债															
非流动负债合计	7,156,043.22										18,458,757.13				25,614,800.35
负债合计	42,194,800.78										19,212,189.40		-108,029.74		61,298,960.44
股东权益：															
股本	75,323,077.00														75,323,077.00
其他权益工具															
其中：优先股															
永续债															
资本公积	65,974,212.88														65,974,212.88
减：库存股															
其他综合收益															
专项储备															
盈余公积	14,290,265.93														
未分配利润	105,581,646.91	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				-1,248,162.30	332,438.23	108,029.74	417,083.37	101,827,896.53
股东权益合计	261,169,202.72	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				-1,248,162.30	332,438.23	108,029.74		256,998,368.97
负债和股东权益总计	303,364,003.50	-811,449.00		-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				17,964,027.10	332,438.23	0.00		318,297,329.41



利润表调整表
2023年1-12月

编制单位：广东越群海洋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	更正前	调整事项一、1	调整事项一、2	调整事项一、3	调整事项一、4	调整事项一、5	调整事项一、6	调整事项二、1	调整事项二、2	调整事项二、3	调整事项三	调整事项四	调整事项五	调整事项六	更正后
一、营业收入	274,010,661.43			-1,904,278.00											272,106,383.43
减：营业成本	203,609,212.31							556,864.70			-223,232.16				203,942,844.85
税金及附加	268,926.72														268,926.72
销售费用	3,764,900.84														3,764,900.84
管理费用	11,536,992.10							11,809.23	130,000.00						3,906,710.07
研发费用	14,800,430.07							157,912.52		7,030.00	-439,540.44				11,262,394.18
财务费用	-334,630.49							-726,586.45	-130,000.00	-7,030.00					13,936,813.62
其中：利息费用											1,042,535.57				707,905.08
利息收入															
加：其他收益	2,019,733.59														2,019,733.59
投资收益（损失以“-”号填列）	475,744.26	-1,622,898.00	-849,538.60												-1,996,692.34
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															
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）	-96,758.02														-96,758.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,851,812.29	811,449.00	849,538.60	269,829.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92								-7,838,237.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-363,174.26														-363,174.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,243.23														4,243.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,552,806.39	-811,449.00	-	-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92	-	-	-	-379,762.97	-	-	-	29,809,904.00
加：营业外收入	57,416.11														57,416.11
减：营业外支出	350,815.12														350,815.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,259,407.38	-811,449.00	-	-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				-379,762.97				29,516,504.99
减：所得税费用	2,464,854.95											-245,658.44	-108,029.74		2,111,166.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,794,552.43	-811,449.00	-	-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				-379,762.97	245,658.44	108,029.74		27,405,338.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,794,552.43	-811,449.00	-	-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				-379,762.97	245,658.44	108,029.74		27,405,338.22
（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	30,794,552.43	-811,449.00	-	-1,634,448.50	500,000.00	657,128.00	-2,074,369.92				-379,762.97	245,658.44	108,029.74		27,405,338.22



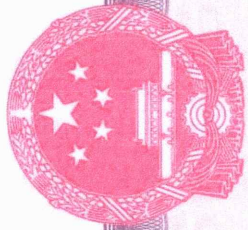
现金流量表调整表

2023年1-12月

编制单位：广东越群海洋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	更正前	调整事项1	调整事项2	调整事项3	更正后
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	246,338,235.87				246,338,235.87
收到的税费返还	1,038,115.27				1,038,115.27
收到其他与经营活动有关的现金	2,745,149.86				2,745,149.86
经营活动现金流入小计	250,121,501.00				250,121,501.00
购买商品、接受劳务支付的现金	186,935,165.69	5,059,714.32	-572,383.68		191,422,496.33
支付给职工以及为职工支付的现金	17,349,887.24				17,349,887.24
支付的各项税费	5,591,691.59				5,591,691.59
支付其他与经营活动有关的现金	22,251,158.92	-5,059,714.32	572,383.68		17,763,828.28
经营活动现金流出小计	232,127,903.44				232,127,903.44
经营活动产生的现金流量净额	17,993,597.56				17,993,597.56
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	136,000,000.00				136,000,000.00
取得投资收益收到的现金	690,314.66				690,314.66
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	136,690,314.66				136,690,314.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,750,323.38				6,750,323.38
投资支付的现金	110,800,000.00				110,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	117,550,323.38				117,550,323.38
投资活动产生的现金流量净额	19,139,991.28				19,139,991.28
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
支付其他与筹资活动有关的现金	43,197.00				43,197.00
筹资活动现金流出小计	43,197.00				43,197.00
筹资活动产生的现金流量净额	-43,197.00				-43,197.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-735.08				-735.08
五、现金及现金等价物净增加额	37,089,656.76				37,089,656.76
加：期初现金及现金等价物余额	36,340,780.35				36,340,780.35
六、期末现金及现金等价物余额	73,430,437.11				73,430,437.11



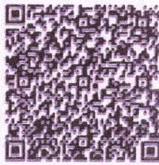
营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年1月17日



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发（2013）25号
批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

姓名

Full name

周伟

性别

Sex

男

出生日期

Date of birth

1973-12-26

工作单位

Working unit

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

身份证号码

Identity card No.

32011119731226121x

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

周伟

Wei Zhou

年 月 日

Year / Month / Day

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

Year / Month / Day

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

Year / Month / Day

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

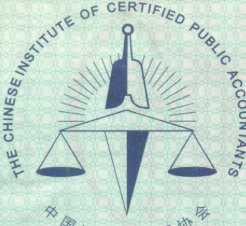
Year / Month / Day

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

Year / Month / Day



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 周浩

性别: 男

出生日期: 1986-09-29

工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司南京分所

身份证号码: 342427198609293113

年度检验登记

Annual Renewal Registration




证书编号: 310000120636

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2019年09月06日



年度检验登记

Annual Renewal Registration




周浩 (310000120636)

您已通过2018年年检

江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA




周浩 (310000120636)

您已通过2017年年检

江苏省注册会计师协会