



闽威实业

NEEQ: 871927

福建闽威实业股份有限公司

FUJIAN MINWELL INDUSTRIAL CO.,LTD



年度报告

— 2025 —

重要提示

一、董事殷琨对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
殷琨	董事	反对	该董事基于国有资产监督管理要求及内部审慎决策机制，对本次相关议案投出反对票，表决意见系程序性、审慎性考量，不代表对公司发展的否定性评价。

二、公司负责人方秀、主管会计工作负责人汪晴及会计机构负责人（会计主管人员）王恒勇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

依据公司与部分客户及供应商签订的协议书，均需履行保密义务，公司应收账款、其他应收款及预付款项客户及供应商豁免披露。公司与客户及供应商签订的保密协议具体条款如下：协议的一方（披露方）依据下文设定的条件，以书面、口头或电子文件的形式提供给另一方（接受方）的任何信息或数据，包括但不限于商业计划、专有技术、研究成果、客户信息、财务数据以及其它技术和商业信息（以下简称“保密信息”）均应保守秘密；接受方同意只在本合作的目的范围内使用对方的保密信息，非经对方书面许可，任何一方不得将对方的保密信息向任何第三方公开、给予或转让，也不以其他方式让无权接触该信息的单位或个人接触该信息。

公司豁免披露的供应商及客户均为非关联方。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	26
第四节	股份变动、融资和利润分配	30
第五节	行业信息	34
第六节	公司治理	35
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况	121

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、闽威实业	指	福建闽威实业股份有限公司
闽威食品	指	福建闽威食品有限公司
闽威渔业	指	福建闽威渔业有限公司
股东会	指	福建闽威实业股份有限公司股东会
董事会	指	福建闽威实业股份有限公司董事会
监事会	指	福建闽威实业股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建闽威实业股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建闽威实业股份有限公司		
英文名称及缩写	FUJIAN MINWELL INDUSTRIAL Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	方秀	成立时间	2006年4月7日
控股股东	控股股东为（方秀）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方秀），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-水产品加工（C136）-水产品冷冻加工（C1361）		
主要产品与服务项目	鲈鱼、大黄鱼等海洋经济鱼类初加工及精深加工、水产育苗、水产养殖，水产加工品的销售与出口		
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	闽威实业	证券代码	871927
挂牌时间	2017年10月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	181,950,798
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	汪晴	联系地址	福鼎市山前铁塘里工业园区
电话	0593-7858666	电子邮箱	wq@minwei.cn
传真	0593-7992288		
公司办公地址	福鼎市山前铁塘里工业园区福临路 330 号	邮政编码	355200
公司网址	http://www.minwei.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350900786914137A		
注册地址	福建省宁德市福鼎市铁塘里工业园区		
注册资本（元）	181,950,798.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

福建闽威实业股份有限公司是农业产业化国家重点龙头企业，深耕海洋经济鱼类产业多年，专注于种苗繁育、生态养殖、精深加工及品牌销售全产业链布局，核心聚焦鲈鱼、大黄鱼等优质海水鱼品类，持续推进水产品预制菜、休闲食品及高附加值精深加工产品迭代升级，构建“从渔排到餐桌”的闭环产业生态，助力海洋经济高质量发展。

1. 商业模式

本公司是处于海洋水产养殖与精深加工细分行业的全产业链运营商与食品供应商，拥有领先的花鲈育种技术、全链条品质管控体系、院士专家智库及原产地资源优势，为B端餐饮连锁、商超渠道及C端终端消费者，提供安全、健康、高附加值的海洋食品及优质食材。公司通过直销、线上电商、线下终端多渠道协同开拓业务，收入主要来源于各类水产制品销售，依托全产业链降本增效、提升产品溢价能力。

(1) 产品与服务

公司以鲈鱼、大黄鱼等特色海洋经济鱼类为核心原料，打造多元化产品矩阵，覆盖优质种苗及养殖产品、冷冻生鲜、预制菜、休闲食品四大品类：冰鲜水产品系列、去刺鱼肉系列、鱼松非遗系列、预制烤鱼系列、手撕鱼片系列等。依托全产业链管控，实现从优质苗种到成品的全程溯源，为客户提供安全可控、品类丰富、适配多场景消费的海洋食品，满足餐饮端标准化食材需求、零售端便捷化消费需求及海外市场特色水产需求。

(2) 经营模式

公司坚持产业一体化经营模式，实现育种、养殖、加工、销售闭环运作。发展初期以水产养殖、种苗繁育为主营业务，报告期内战略聚焦水产预制菜及精深加工核心赛道，持续扩大加工产能、丰富产品品类、强化品牌运营，通过提升产品附加值拓宽盈利空间。经营过程中严守生态环保底线，推行绿色养殖、高效加工模式，提高渔业资源综合利用率，兼顾经济效益与海洋生态保护，推动产业可持续发展。

(3) 客户类型

公司实行B端+C端双轮驱动的客户结构：

B端客户：涵盖全国连锁餐饮品牌、大型商超体系；报告期内新增七家区域重点客户，进一步完善了线下餐饮渠道布局。

C端客户：面向个人消费者，通过线下实体旗舰店、天猫、抖音、视频号等主流电商平台，精准触

达终端消费群体，主打预制菜及鲈鱼香肠等休闲食品等零售产品。

（4）销售渠道

公司采用直销为主、多渠道互补的销售模式：针对连锁餐饮、大型商超、海外客商等核心 B 端客户，开展直接合作，缩减中间环节、保障供货效率；针对 C 端市场，布局线下直营门店+线上电商矩阵，深度联动东方甄选、与辉同行等头部直播平台，借助高影响力直播 IP 的品牌赋能，提升产品销量，实现了品销合一的突破性进展，搭建全域营销渠道，实现线上引流、线下体验、全网销售的协同格局。

（5）收入模式

公司核心收入来源于海洋食品产品销售，主要包括预制菜、冷冻生鲜、休闲食品、种苗及养殖产品四大板块。通过深化全产业链管控、扩大精深加工产能、优化渠道布局，持续提升高附加值产品营收占比。

2. 核心竞争力

报告期内，公司核心竞争力持续巩固提升，依托全产业链、技术、品牌、资源等多重优势，筑牢行业壁垒，各项核心优势未发生重大不利变化，具体如下：

（1）全产业链闭环优势

公司建成育种—养殖—加工—销售完整产业链，实现原料源头可控、生产全程标准化。以核心产品“闽威烤鱼”为例，从花鲈良种繁育、生态养殖，到精深加工、品质检测、品牌销售全链条自主把控，既保障产品品质稳定性，又实现成本精细化管控，形成行业独有的产业链协同优势。

（2）产品质量与标准化优势

公司坐拥福鼎天然良港资源，依托“中国鲈鱼之乡”原产地优势，推行 5+1 全流程管理模式，实现鱼苗供应、集中采购、技术输出、养殖管控、加工品控全环节统一标准化运作。建立严苛的品质管控体系，执行 6 项核心质控标准，从原料到成品层层把关，确保产品符合食品安全及出口标准，筑牢品质护城河。

（3）行业领先技术优势

公司技术研发实力位居行业前列，三大核心技术板块构筑硬核竞争力，技术成果屡获权威认可，报告期内荣获中华环保联合会科技进步奖二等奖、福建省食品工业协会科技进步奖一等奖，研发实力与创新成果得到行业高度肯定：

育苗技术：鲈鱼育苗技术全国领先，攻克花鲈良种繁育“卡脖子”难题，填补国内技术空白，苗种产量稳居行业第一，获评“国家高技术产业化示范工程”。

养殖技术：采用全塑胶深水抗风浪网箱仿生态养殖模式，拥有 84 万立方养殖网箱，打造行业标准

化养殖示范样板，兼顾养殖效率与生态保护。

加工技术：拥有 55 项自主专利，主导制定 1 项地方标准、9 项团体标准，研发 15 项核心加工技术，可生产 40 余种精深加工制品，支撑产品多元化创新。

（4）科技创新与人才优势

公司搭建多层次科技创新平台，组建由中国工程院陈松林院士领衔、36 名水产领域权威专家构成的“闽威智库”；构建“一级自主核心平台+二级关键技术平台+三级联合共建平台”研发体系，集聚产业链创新资源与高端人才，持续开展良种选育、工艺升级、产品创新研发，为产业发展提供坚实科技支撑。

（5）品牌与口碑优势

公司深耕行业多年，品牌影响力持续提升：闽威鱼松制作技艺获评非物质文化遗产；多款烤鱼产品斩获福建省预制菜金牌菜品、中国预制菜行业单品冠军等荣誉；公司先后入选中国预制菜行业百强品牌、福建省预制菜领军企业；2025 年 5 月顺利通过农业产业化国家重点龙头企业运行监测，持续坐稳国家级农业产业化标杆地位。

（6）原产地资源优势

公司地处福鼎——“中国鲈鱼之乡”，是“桐江鲈鱼”核心原产地，当地气候适宜、水质优良，养殖历史悠久。“桐江鲈鱼”先后荣获农产品地理标志、全国名特优新产品、中欧地理标志认证等多项殊荣，公司就地取材、深挖地域特色，打造差异化鲈鱼预制菜产品，以原产地 IP 赋能品牌溢价与市场拓展。

3. 报告期经营计划实现情况

报告期内，公司紧扣水产预制菜与精深加工核心战略，以品牌化、全域化、标准化为目标，稳步推进各项经营计划落地，整体经营进度符合预期，核心目标有序达成，具体如下：

（1）业务运营计划实施情况

线下市场稳健拓展，全国布局成型。公司持续深耕线下实体市场与海外出口业务，巩固现有贸易商、直营门店客户基础，加大连锁餐饮、大型商超合作拓展力度，新增七家区域重点客户，销售网络覆盖华东、华北、华南、西南等全国核心区域，建成全域线下营销体系。

线上市场全域布局，协同效应凸显。公司加速线上渠道布局，深化与天猫、抖音等主流电商平台合作，组建专业线上运营团队，精准匹配线上消费群体需求，推出适配电商场景的特色产品。重点联动东方甄选、与辉同行两大头部直播 IP，借助顶流流量与品牌公信力，高效传递“桐江鲈鱼”产品价值与品牌故事，触达海量终端消费者，实现销量与品牌声量双提升，线上引流赋能线下、线下体验反哺线上的全域协同发展格局凸显，线上业务增速显著。

产业链升级稳步推进，筑牢长期根基。公司有序推进全产业链升级计划：育种端扎实推进种业振兴行动，加快花鲈新品系选育，深化与陈松林院士团队新品种研发，推进良种场改扩建工作；养殖端研制高精度水下花鲈智能监测系统，提升养殖数智化水平；加工端探索海水鱼高附加值利用，布局鲈鱼香肠、鲜虾蔬菜鲈鱼饼、鲜虾芝士黄鱼饼、鲜虾鱼籽烧等海洋食品研发，拓展产业新增长点。

（2）财务运营情况

报告期内，公司财务状况整体稳健，资金管控精准高效。优先保障生产经营、原料采购资金需求，确保市场供货充足；面对阶段性资金压力，公司多措并举筹措资金，保障主业运营；严格控制非主业投资，聚焦海洋食品核心赛道，实现资金高效配置，为经营计划落地提供坚实财务保障。

（3）公司治理情况

公司管理层持续强化规范运作意识，完善法人治理结构，健全内控管理体系。通过精细化预算管理、成本管控、流程优化等措施，提升经营管理效率；同时规范信息披露、决策流程，保障公司持续、稳定、健康运营，治理水平稳步提升。

（二）行业情况

1. 行业整体发展态势：规模稳中有进，养殖端成为核心增长极

报告期内，中国水产行业延续高质量稳健发展基调，海洋经济与渔业产业协同提质。据自然资源部《2025年中国海洋经济统计公报》权威数据显示，2025年全国海洋生产总值110180亿元，同比增长5.5%，占国内生产总值比重7.9%，海洋渔业作为海洋经济核心板块，支撑作用持续凸显。

渔业生产端供给韧性充足，据农业农村部、自然资源部渔业统计数据，2025年全国海洋水产品产量3874万吨，同比增长4.5%；其中海水养殖产量2659万吨，同比增长5.2%，增速显著高于海洋捕捞产量（同比增长0.6%），绿色生态养殖已成为行业扩容主力。水产品作为优质动物蛋白源，凭借富含Omega-3脂肪酸、多种微量元素的营养优势，契合全民健康饮食升级趋势，消费需求持续释放，推动行业从“规模扩张”向“质效双升”转型，供应链体系日趋完善。

2. 政策导向：法治与产业双轮驱动，促进行业规范化升级

政策始终是水产行业高质量发展的核心指引，报告期内行业政策体系持续完善，既释放利好红利，也提出更高合规要求，推动产业向绿色化、智能化、标准化迈进。

一方面，《“十四五”全国渔业发展规划》收官落地，政策重点聚焦深远海养殖、智慧渔业、种业振兴三大方向，加大对生态养殖、水产品精深加工的扶持力度；农业农村部持续推进水产绿色健康养殖技

术推广“五大行动”，强化养殖全程管控，推动企业提升品质管控能力。另一方面，新修订的《渔业法》于2025年12月审议通过，将于2026年5月正式施行，明确统筹渔业资源保护与可持续利用，严格规范养殖、捕捞全流程管理，进一步筑牢行业法治底线。整体而言，政策端既为企业创新发展、产业链升级创造了有利条件，也对企业质量管理、生态环保、合规运营提出更高挑战，行业集中度有望持续提升。

3. 消费端变革：预制菜赛道爆发，渠道格局线上线下融合重塑

(1) 消费偏好升级：便利化、品牌化、营养化成主流趋势

随着居民生活节奏加快与消费理念升级，水产品消费场景持续细分，消费者不再局限于传统生鲜采购，愈发青睐便利化、高营养、强品牌的精深加工制品。其中，水产预制菜凭借即烹、即热、即食的便捷属性，成为行业增长核心引擎；与此同时，海洋功能食品、休闲水产制品、高附加值精深加工食品等品类同步崛起，依托水产品天然营养优势，满足消费者健康化、多元化、场景化消费需求，成为水产加工行业新的增长点。据艾媒咨询《2025中国预制菜行业发展报告》等第三方权威行业调研数据显示，2025年中国预制菜市场规模达6173亿元，同比增长27.3%，其中水产预制菜依托健康属性，增速领跑细分赛道；叠加海洋休闲食品、海洋生物制品等细分市场扩容，全球水产加工食品市场规模保持年均8%以上稳定增长，中国作为全球最大水产加工品消费与生产市场，为行业精深加工、高值化发展提供了广阔空间。同时，消费者对产品溯源、品质认证、品牌口碑关注度显著提升，具备全产业链管控、品牌影响力的企业更易抢占市场份额。

(2) 渠道格局重构：线上渠道爆发增长，线下渠道价值稳固

报告期内，水产品销售渠道呈现线上增量、线下提质、全域融合的新格局。电商平台、社区团购、直播带货等新兴线上渠道蓬勃发展，凭借传播广、触达快、破地域限制的优势，成为行业重要增长极；头部直播IP带货、短视频营销等新模式，助力水产品品牌快速破圈，精准触达海量终端消费者，大幅提升产品转化效率。

与此同时，传统批发市场、连锁餐饮、大型商超等线下渠道虽份额略有下滑，但仍占据行业重要地位，在保障即时供应、线下体验、B端批量采购等方面具备不可替代的优势。当前行业已形成“线上引流带货、线下体验供货”的融合发展模式，全渠道运营能力成为衡量水产企业核心竞争力的标准之一。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	2024年11月6日，经福建省工业和信息化厅认定，子公司福建

闽威食品有限公司获“福建省专精特新中小企业”，有效期至 2027 年 11 月 5 日

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	352,840,349.19	767,154,864.62	-54.01%
毛利率%	13.03%	19.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,916,226.39	64,827,195.62	-132.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-20,018,208.37	65,778,122.19	-130.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.37%	10.83%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-3.23%	10.99%	-
基本每股收益	-0.11	0.36	-130.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	797,920,979.58	813,458,767.50	-1.91%
负债总计	187,713,788.86	182,335,350.39	2.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	610,207,190.72	631,123,417.11	-3.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.35	3.47	-3.31%
资产负债率%（母公司）	33.44%	29.16%	-
资产负债率%（合并）	23.53%	22.41%	-
流动比率	3.40	3.55	-
利息保障倍数	-8.38	-10.11	-
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	-20,039,462.22	31,780,000.77	-163.06%
应收账款周转率	1.53	3.10	-
存货周转率	0.95	2.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.91%	21.10%	-
营业收入增长率%	-54.01%	48.06%	-
净利润增长率%	-132.26%	15.63%	-

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	18,180,485.73	2.28%	32,343,726.94	3.98%	-43.79%
应收票据					
应收账款	181,054,155.62	22.69%	243,734,634.88	29.96%	-25.72%
预付账款	17,011,766.10	2.13%	13,503,633.90	1.66%	25.98%
其他应收款	10,056,824.86	1.26%	302,486.86	0.04%	3,224.71%
存货	359,480,570.64	45.05%	285,203,719.47	35.06%	26.04%
生产性生物资产	6,131,650.83	0.77%	4,864,606.87	0.60%	26.05%
固定资产	162,662,554.48	20.39%	183,284,514.79	22.53%	-11.25%
使用权资产	4,799,006.88	0.60%	7,019,046.87	0.86%	-31.63%
长期待摊费用	2,637,981.64	0.33%	3,338,694.40	0.41%	-20.99%
无形资产	10,550,668.97	1.32%	10,673,550.57	1.31%	-1.15%
其他流动资产	6,617,239.40	0.83%	10,703,717.02	1.32%	-38.18%
递延所得税资产	12,370,362.33	1.55%	8,893,722.83	1.09%	39.09%
其他非流动资产	6,367,712.10	0.80%	9,592,712.10	1.18%	-33.62%
短期借款	92,783,053.83	11.63%	76,320,228.91	9.38%	21.57%
应付账款	30,222,785.07	3.79%	43,097,793.57	5.30%	-29.87%
预收款项	0.00	0.00%	647,541.18	0.08%	-100.00%
合同负债	16,653,184.37	2.09%	527,051.93	0.06%	3,059.69%
应付职工薪酬	8,570,633.52	1.07%	13,549,526.11	1.67%	-36.75%
一年内到期的非流动负债	1,571,659.65	0.20%	2,762,652.11	0.34%	-43.11%
租赁负债	3,307,770.67	0.41%	5,521,030.46	0.68%	-40.09%
递延收益	8,971,883.33	1.12%	9,936,883.33	1.22%	-9.71%

项目重大变动原因

报告期末，公司资产总额为 797,920,979.58 元，上年期末为 813,458,767.50 元，较上年期末减少 15,537,787.92 元，下降比例为 1.91%；本期负债总额为 187,713,788.86 元，上年期末为 182,335,350.39 元，较上年期末增加 5,378,438.47 元，增长比例为 2.95%；本期资产负债率为 23.53%，上年期末为 22.41%，较上年同期增长 1.12 个百分点。本期资产负债项目较上年同期重大变动的项目如下：

1、货币资金：本期金额同比上年期末减少 14,163,241.21 元，下降比例 43.79%，主要变动原因：一是本期支付采购保证金，提前锁定下一年度核心原料供应，二是本期结算上年采购原材料尾款。

2、其他应收款：本期金额同比上年期末增加 9,754,338.00 元，增长比例 3,224.71%，主要变动原因公司与供应商进行深入洽谈合作和沟通，提前支付采购保证金金额，保障公司以约定价格稳定采购。

3、使用权资产：本期金额同比上年期末减少 2,220,039.99 元，下降比例 31.63%，主要变动原因是本期旧厂房提前终止续租，租赁费减少。

4、其他流动资产：本期金额同比上年期末减少 4,086,477.62 元，下降比例 38.18%，主要原因是本

期子公司闽威食品采购原材料待抵扣进项税额结转应交税费-进项税额。

5、递延所得税资产：本期金额同比上年期末增加 3,476,639.50 元，增长比例为 39.09%，主要变动原因是本期计提信用减值损失增加，按照适用税率计提递延所得税资产。

6、其他非流动资产：本期金额同比上年期末减少 3,225,000.00 元，下降比例为 33.62%，主要变动原因是预付固定资产采购款，本期转入固定资产。

7、预收款项：本期金额同比上年期末减少 647,541.18 元，下降比例为 100.00%，主要变动原因是上年收到客户预先支付的部分货款，本期已全部销售收入。

8、合同负债：本期金额同比上年期末增加 16,126,132.44 元，增加比例为 3,059.69%，主要变动原因是本期收到福建云通供应链有限公司预付货款 16,460,000.00 元。

9、应付职工薪酬：本期金额同比上年期末减少 4,978,892.59 元，下降比例为 36.75%，主要变动原因：一是本期公司整体员工人数减少，二是本期收入减少，计提的销售提成及年度奖金也随之减少。

10、应交税费：本期金额同比上年期末减少 3,613,339.08 元，下降比例 36.86%，主要变动原因是本期营业收入减少，同比应交税费减少。

11、一年内到期的非流动负债：本期金额同比上年期末减少 1,190,992.46 元，下降比例为 43.11%，主要变动原因是本期旧厂房提前终止租赁，租赁费减少。

12、租赁负债：本期金额同比上年期末减少 2,213,259.79 元，下降比例为 40.09%，主要变动原因是本期旧厂房提前终止续租，租赁费减少。

13、递延所得税负债：本期金额同比上年期末减少 596,540.29 元，下降比例为 34.76%，主要变动原因是本期使用权资产减少，按照适用税率计提递延所得税负债也随之减少。

(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	352,840,349.19	-	767,154,864.62	-	-54.01%
营业成本	306,855,175.74	86.97%	615,253,015.36	80.20%	-50.13%
毛利率%	13.03%	-	19.80%	-	-
税金及附加	395,846.87	0.11%	1,741,341.59	0.23%	-77.27%
销售费用	6,907,069.03	1.96%	24,895,350.93	3.25%	-72.26%
管理费用	15,704,764.80	4.45%	23,358,709.12	3.04%	-32.77%
研发费用	10,271,824.39	2.91%	19,997,586.29	2.61%	-48.63%

财务费用	2,661,700.82	0.75%	-5,748,830.16	-0.75%	146.30%
信用减值损失	-1,390,192.54	-0.39%	-22,654,531.84	-2.95%	93.86%
资产减值损失	-35,017,769.48	-9.92%	-142,009.95	-0.02%	-24,558.67%
其他收益	6,098,511.00	1.73%	5,417,421.43	0.71%	12.57%
营业利润	-20,086,579.53	-5.69%	70,278,571.13	9.16%	-128.58%
营业外收入	86,463.48	0.02%	0.67	0.00%	12,904,897.01%
营业外支出	4,963,680.02	1.41%	6,386,477.51	0.83%	-22.28%
所得税	-4,047,569.68	-1.15%	-935,101.33	-0.12%	-332.85%
净利润	-20,916,226.39	-5.93%	64,827,195.62	8.45%	-132.26%

项目重大变动原因

本期实现营业收入为 352,840,349.19 元，上年同期为 767,154,864.62 元，同比下降 54.01%；营业利润为-20,086,579.53 元，上年同期为 70,278,571.13 元，同比下降 128.58%；归属于母公司普通股股东的净利润-20,916,226.39 元，上年同期为 64,827,195.62 元，同比下降 132.26%；本期利润项目较上年同期重大变动的项目如下：

1、营业收入和营业成本：本期营业收入金额同比上年减少 414,314,515.43 元，下降比例为 54.01%，本期营业成本金额同比上年下降 308,397,839.62 元，下降比例为 50.13%；其主要原因是受国外政策、贸易壁垒等影响，公司战略重心转向国内市场，出口销售收入减少 442,303,584.93 元，国内销售收入增加 27,666,237.58 元。

2、税金及附加：本期金额同比上年减少 1,345,494.72 元，下降比例为 77.27%，主要变动原因是本期营业收入减少而导致。

3、销售费用：本期金额同比上年减少 17,988,281.90 元，下降比例为 72.26%，由于本期营业收入减少，投入广告宣传、销售人员工资等营销费用减少。

4、管理费用：本期金额同比上年减少 7,653,944.32 元，下降比例 32.77%，主要变动原因：一是上年新迁经营场所，一次性支出零星装修费，本期无装修费用，二是本期旧厂房提前终止续租，租赁费减少；三是本期营业收入减少，办公费、业务招待费、管理人员工资等管理费用减少。

5、研发费用：本期金额同比上年减少 9,725,761.90 元，下降比例 48.63%，主要变动原因：一是子公司闽威渔业停工待复产，研发费用开支减少，二是出口销售收入减少，公司研发重心转向国内市场精深加工产品（如鲈鱼香肠、鱼鳞胶原蛋白肽等），因前期研发设备未到位，研发费用开支减少。

6、财务费用：本期金额同比上年增加 8,410,530.98 元，增长比例 146.30%，其主要原因：二是本期出口销售收入减少，汇兑损益同比上年减少。

6、信用减值损失：本期金额同比上年增加 21,264,339.30 元，增长比例 93.86%，其主要原因：一是公司应收账款减少，计提的坏账准备也随之减少；二是上年部分应收账款的客户，因被列为多起经济案

件被执行人、法人代表失联且已丧失偿债能力，对相关应收账款进行核销，本期无应收账款坏账核销。

7、资产减值损失：本期金额同比上年减少 34,875,759.53 元，下降比例 24,558.67%，主要变动原因是本期存货跌价减值准备增加，母公司闽威实业存货大黄鱼库存成本价大于期后销售价，按差价计提存货跌价准备。

8、营业外收入：本期金额同比上年增加 86,462.81 元，变动比例 12,904,897.01%，主要变动原因是本期出口费用补贴转营业外收入。

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	352,444,122.77	767,081,470.12	-54.05%
其他业务收入	396,226.42	73,394.50	439.86%
主营业务成本	306,855,175.74	615,190,615.36	-50.12%
其他业务成本	0.00	62,400.00	-100.00%

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百分比
预制菜产品	112,209,894.18	102,730,259.78	8.45%	-47.70%	-40.97%	-10.44%
冷冻产品	70,917,975.39	62,911,069.21	11.29%	-82.17%	-79.48%	-11.64%
休闲产品	9,512,345.18	8,634,381.51	9.23%	46.33%	140.11%	-35.45%
生鲜产品	91,701,452.02	75,685,269.74	17.47%	12.97%	5.53%	5.82%
鱼苗产品	68,102,456.00	56,894,195.50	16.46%	1.55%	-3.99%	4.83%
合计	352,444,122.77	306,855,175.74	12.94%	-54.05%	-50.12%	-6.86%

按地区分类分析

√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百分比
华东地区	218,079,447.83	191,950,585.76	11.98%	0.49%	10.25%	-7.79%
港澳台地区	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-57.77%
海外地区	3,189,197.62	2,468,835.74	22.59%	-99.28%	-99.30%	1.23%
中南地区	88,454,625.76	73,980,067.04	16.36%	60.99%	47.63%	7.57%
其他地区	42,720,851.56	38,455,687.20	9.98%	-13.93%	-5.39%	-8.13%

合计	352,444,122.77	306,855,175.74	12.94%	-54.05%	-50.12%	-6.86%
----	----------------	----------------	--------	---------	---------	--------

收入构成变动的原因

报告期内，公司主营业务收入主要来自于预制菜、冷冻食品、休闲零食、生鲜食材及鱼苗的销售。公司以水产品类预制菜研发为主导，注重提升产品加工技术的专业性和深度，以推动业务持续发展。在预制菜领域，公司紧跟市场趋势，不断推出创新产品，并通过引进先进工艺和严格质量控制，确保产品符合市场需求和消费者期待。

同时，公司在冷冻食品、休闲零食和生鲜食材领域也保持高度专业和创新，与供应商建立稳固的合作关系，确保原材料的稳定供应和品质的可靠性。此外，公司还致力于鱼苗选育和推广工作，为养殖户提供优质的鱼苗资源，帮助他们提高养殖效益。

公司主营业务收入同比去年下降 54.05%，主要是传统冷冻产品、预制菜产品收入大幅下滑，同时生鲜、鱼苗等优势品类保持稳健增长，休闲产品收入快速提升但成本增幅较大，综合毛利率同比去年下降 6.86%，具体变动原因如下：

1、预制菜产品营业收入同比去年减少 102,334,468.51 元，下降比例 47.70%。主要原因：一是出口销售收入减少，出口预制菜产品也随之减少，二是国内受行业竞争加剧、下游餐饮及流通渠道需求波动影响，订单量有所收缩；三是公司主动优化产品结构，缩减低毛利、低附加值产品规模。

2、冷冻产品营业收入同比去年减少 326,879,727.04 元，下降比例 82.17%。主要原因是本期冷冻产品出口销售订单减少，是收入下滑的主要核心，同时公司对客户信用分层次管理，聚焦高优质订单，主动减少账期较长、大流通量的传统冷冻水产业务，叠加部分核心渠道调整、客户结构优化，收入降幅较大。

3、休闲产品营业收入同比去年增加 3,011,799.56 元，同比增长 46.33%。主要是公司加大休闲水产品市场推广力度，拓展线上线下销售渠道，市场接受度逐步提升，销售收入实现增长。

4、港澳台地区收入同比去年减少 1,321.10 元，下降比例 100.00%。主要原因是受客户合作周期调整及区域市场环境变化双重影响，主动调整区域布局，逐步退出该区域市场。

5、海外地区收入同比去年减少 442,302,263.83 元，下降比例 99.28%。主要受全球消费需求疲软、国际贸易环境变化、物流及关税成本上升等因素影响，公司相应收缩海外出口业务，仅保留少量高毛利订单，整体规模大幅缩减。

6、中南地区收入同比去年增长 33,511,411.28 元，增长比例 60.99%。主要原因是受益于市场开拓力度加大、渠道下沉与冷链配送体系完善，区域需求快速释放，生鲜产品和鱼苗产品结构优化叠加成本控制良好。

公司区域收入结构呈现明显分化，核心区域稳健运行、新兴区域快速增长、境外及边缘区域大幅收

缩，整体营收结构进一步向国内核心市场集中。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户三	38,855,179.64	11.01%	否
2	客户六	29,501,300.00	8.36%	否
3	客户七	19,200,501.00	5.44%	否
4	客户八	15,430,383.68	4.37%	否
5	客户九	15,016,819.63	4.26%	否
合计		118,004,183.95	33.44%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商三	100,263,089.40	24.92%	否
2	供应商六	68,167,341.64	16.94%	否
3	供应商五	58,672,936.00	14.58%	否
4	供应商七	38,265,365.20	9.51%	否
5	供应商八	18,309,256.00	4.55%	否
合计		283,677,988.24	70.50%	-

(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	-20,039,462.22	31,780,000.77	-163.06%
投资活动产生的现金流量净额	-5,346,708.00	-60,002,208.00	91.09%
筹资活动产生的现金流量净额	11,322,948.76	27,824,061.24	-59.31%

现金流量分析

1.本期“经营活动产生的现金流量净额”同比上年减少 51,819,462.99 元，主要原因：一是本期支付采购保证金，提前锁定下一年度核心原料供应，二是本期结算上年采购原材料尾款。

2、本期“投资活动产生的现金流量净额”同比上年减少净流出 54,655,500.00 元，主要变动原因是上年投建新型塑胶网箱、基础设施扩建，新建生产车间及配套仓储设施，优化生产线等投入，本期结算投建固定资产剩余尾款。

3、本期“筹资活动产生的现金流量净额”同比上年减少 16,501,112.48 元，主要变动原因是本期偿还银行及金融机构贷款本金增加。

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
福建威食品有限公司	控股子公司	海产品加工、销售	10,000,000.00	305,645,235.10	174,522,362.29	189,910,358.04	4,133,383.46
福建闽威渔业有限公司	控股子公司	水产品冷冻加工、水产品批发零售	10,000,000.00	56,357,674.87	40,041,517.65	2,729,856.71	-2,986,378.47
福州闽威食品有限公司	控股子公司	水产养殖、水产苗	10,000,000.00	9,930,588.60	9,930,588.60	0.00	-65,106.79

限公司		种生产					
海南闽威食品有限公司	控股子公司	水产苗种生产、水产养殖、食品销售	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
福建润泽生物科技有限公司	以货币资金增资参股，取得 30% 股权	本次投资系公司围绕水产品加工主业的产业链延伸布局，通过参股标的公司，可协同公司在水产养殖、生物科技领域的技术与资源，拓展业务边界；本次投资以自有资金出资，对公司当期财务状况、经营成果无重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。
福建润泽生物科技有限公司	以货币资金转让持有的 30% 股权，完成股权退出	本次转让股权系公司根据战略规划调整对外投资布局，转让完成后公司不再持有标的公司股权，不再将其纳入合并报表范围；本次转让产生的投资收益已计入当期损益，对公司当期经营业绩产生积极影响，不会对公司持续经营能力造成不利影响。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,271,824.39	19,997,586.29
研发支出占营业收入的比例%	2.91%	2.61%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	8	15
本科以下	33	13
研发人员合计	42	28
研发人员占员工总量的比例%	11.48%	11.20%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	55	51
公司拥有的发明专利数量	10	8

(四) 研发项目情况

在竞争日趋激烈的海洋经济领域，公司始终坚守研发创新驱动发展的核心战略，持续加大研发资源投入，聚焦全产业链核心板块攻坚突破，全年研发工作紧扣市场需求与产业痛点，成果转化效率稳步提升，为全产业链高质量发展筑牢技术根基。

截至报告期末，公司累计拥有 55 项授权专利，覆盖花鲈良种选育、生态养殖管控、水产食品加工、智慧渔业装备等全产业链关键环节，形成完备的技术防护体系；同时拥有 30 项注册商标，品牌矩阵持续完善，技术壁垒与品牌影响力协同提升，进一步巩固公司在海洋经济鱼类产业的核心竞争优势。

报告期内，公司聚焦产品创新、技术升级与产业赋能，有序推进 6 项重点研发项目落地实施，涵盖水产品精深加工、智慧养殖、良种选育、病害防控四大领域，具体包括“鲈鱼香肠产品研发与工艺研究”、“适老海鲈鱼滑产品研究与开发”、“即食高蛋白鲈鱼能量棒产品开发与研究”、“基于视觉感知技术的网箱养殖花鲈智慧监测系统研发”、“福鲈 1 号 F3 代新品系选育”、“大黄鱼锥体虫病防控示范与推广”。各项目均按既定计划稳步推进，取得阶段性技术突破与研发成果，全面贴合公司全产业链发展战略，有效强化核心技术壁垒、拓宽产品矩阵与产业应用场景。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

(一)营业收入的确认

1.事项描述

2025 年度，闽威实业营业收入 352,840,349.19 元，由于营业收入是闽威实业的关键业绩指标之一，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

闽威实业关于营业收入的确认会计政策详见财务报表附注三、27 “收入确认原则和计量方法”，关于营业收入的披露请参阅财务报表附注五、30 “营业收入和营业成本”。

2.审计应对

我们执行的审计程序包括：

(1)了解与收入确认相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制是否运行；

(2)检查销售合同主要条款，核对收入确认时点是否与合同规定一致，并判断收入确认的标准是否符合企业会计准则的规定；

(3)对收入和成本执行分析程序，将本期销售收入、毛利率与以前可比期间的对应数据进行比较，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(4)检查与收入相关的原始凭证，对于境外收入查验报关出口数据与账面记录是否相符，并以抽样方式检查销售合同、出入库单、客户签收单、出口报关单、销售发票等支持性文件；

(5)分析期末应收客户账款账龄的合理性，并对期后收款进行检查；

(6)针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；

(7)抽样对应收账款执行函证程序，并函证本期销售发生额。

我们已按照审计准则的规定对营业收入执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司始终坚守农业产业化国家重点龙头企业的责任担当，以“科技赋能产业、责任反哺社会”为核心行动纲领，立足海洋渔业全产业链优势，构建起产业振兴、科技惠农、公益助学、文化科普四位一体的立体化社会责任体系，将企业发展与乡村振兴、民生福祉、文化传承深度绑定，以务实行动践行新时代企业公民使命，推动产业与社会、生态协同发展。

1. 深耕产业振兴，筑牢村企共兴根基

公司深度践行乡村振兴战略，以海洋渔业产业提质增效为抓手，创新推行村企共建、利益共享的发展模式，助力福鼎市及周边区域渔业产业转型升级。依托全产业链资源优势，采用“公司+基地+农户”的产业化运营机制，聚焦店下、前岐、巽城等重点区域，打造现代化育苗养殖示范基地，为周边农户提供优质苗种供应、标准化养殖指导、订单回收销售的全链条帮扶服务。通过技术赋能与资源倾斜，带动农户提升养殖效率、降低经营风险，实现村集体增收、农户致富、产业提质的多方共赢，以产业振兴夯实乡村发展底气。

2. 聚力科技惠农，破解产业发展难题

公司坚持以科技助力产业普惠，搭建产学研联动惠农平台，以福建福鼎鲈鱼科技小院为载体，打通科研成果落地“最后一公里”。整合内部技术团队与外部专家资源，常态化开展养殖技术下乡、现场问诊、技能培训等服务，针对花鲈养殖、病害防控、生态养殖等核心环节，为养殖户提供全过程技术指导，解决生产实操中的痛点难点。同时积极联动省级科研院所专家团队，将前沿养殖技术、绿色防控方案精准输送至基层，推动科技资源下沉，助力养殖户提质增效、增收致富，激活渔业产业发展内生动力。

3. 践行公益初心，传递企业温暖力量

公司积极履行社会公益责任，聚焦民生帮扶、教育惠民、敬老爱老等重点领域，以多元公益行动传递企业温度、回馈乡梓。报告期内，公司开展敬老关怀活动，专程走访慰问属地百岁老人，送上慰问物资与暖心祝福，弘扬尊老敬老的传统美德，守护老年群体幸福晚年；同时聚焦基层民生保障，向村民委员会捐赠专项资金，用于基层公共服务提升、民生设施改善、困难群体帮扶等事项，切实缓解基层治理压力。此外，公司专项开展奖教助学公益行动，向属地街道捐赠专项资金，用于奖励优秀师生、帮扶困难学子，助力完善教育保障、提升教学质量，以教育扶智阻断贫困代际传递，为地方人才培养与教育高质量发展注入坚实力量。

4. 深化科普育人，传承渔业特色文化

公司积极响应全国科技活动周号召，深化校企联动、产教融合，搭建青少年渔业科普与实践平台。联合本地职业院校开展海水养殖专业实践活动，组织学子走进现代化养殖基地、育苗车间，通过沉浸式体验、实操式教学，让青年群体直观感受智慧渔业、生态养殖的科技魅力，厚植知农爱农、守护蓝色国土的情怀。同时借助科普活动，传播绿色渔业理念、传承地方特色渔耕文化，既为行业储备后备人才，也让海洋渔业文化在青年群体中实现活态传承。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
食品安全控制风险	<p>水产加工食品的销售是报告期内公司主要收入来源，而随着我国对食品安全的日趋重视以及消费者食品安全意识和权益保护意识的增强，食品安全控制已经成为食品加工企业关注的重点。公司现已制定了完善的质量控制制度并加以严格执行，对生产经营过程中可能影响食品安全的隐患采取了有效措施，通过了 ISO9001 质量管理体系认证及危害分析与关键控制点（HACCP）体系认证。报告期内，未发生因质量管理工作出现纰漏或其他原因导致公司产品出现质量问题。但作为食品加工企业，公司仍存在由于食品安全控制出现失误而带来的潜在经营</p>

	<p>风险。</p> <p>应对措施：公司将坚持“质量是企业生命”的经营理念，继续加强原材料采购、生产加工、销售运输等整个链条的质量控制，贯彻执行 HACCP 认证，还在报告期内获得 BRCGS 与 FSSC 22000 等国际标准管理体系认证，强化产品溯源机制和应急预案机制，每月定期召开食品安全工作会议，对相关风险做到及时发现、及时解决，确保食品安全持续得到有效控制。</p>
市场竞争风险	<p>国内深加工食品领域的市场参与者现多为大型企业，在深加工食品领域具有较强的资金和渠道竞争优势。若公司在未来的一段时间内不能有效提升在深加工食品领域的经营规模和品牌影响力，则公司将因激烈的市场竞争面临业务结构调整战略失败的风险。</p> <p>应对措施：公司作为具有自主开发研制能力的企业，通过深入了解市场需求，开展预制菜新品研发，在已有去刺鱼、调味海鲈鱼等基础上，成功开发出鲈鱼蔬菜肠、鲈鱼蟹肉柳、鲜虾蔬菜鲈鱼饼、鲜虾芝士黄鱼饼、鲜虾鱼籽烧、香辣鱼籽烧等新品，进一步丰富产品品类。同时，公司积极开拓全国知名连锁餐饮及社区团购等渠道，以期占据更大的市场份额，不断提升品牌影响力。在原材料和生产环节，公司始终重视原材料质量和产品加工质量，确保产品能够延续公司育苗和养殖的技术和质量优势。通过研发、渠道和质量等方面的投入，公司将不断强化市场竞争力，增强抗风险能力。</p>
未取得土地使用权证及房产证的风险	<p>公司位于店下镇有一处研发、育苗等设施及所涉土地，尚未取得相关产权证。</p> <p>应对措施：公司正在积极办理土地使用权证及房产证。公司控股股东、实际控制人也承诺将代为承担上述事项对公司造成的不利后果，上述事项将不会对公司持续经营造成重大影响。</p>
控股股东股权质押的风险	<p>公司股东方秀质押 54,000,000 股，已于 2022 年 5 月 20 日到期，目前质押登记尚未解除，但担保责任已随到期终止。</p>

	<p>截至目前，公司不存在质权人行使质权的情形，亦未发生影响公司控制权稳定性的情形。综上所述，质押虽未解除，对公司控制权及经营无重大风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期减少“国际市场环境影响的风险”，公司出口业务占比仅0.90%，经评估国际贸易环境变化风险对整体经营影响较小，故不再单独列示。</p>

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								实际控制人及其控制的企业		
1	闽威食品	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	2024年8月28日	2028年8月27日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	闽威食品	9,800,000.00	0.00	9,800,000.00	2024年5月30日	2028年5月29日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	闽威食品	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2025年1月24日	2031年1月23日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	闽威食品	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2025年1月25日	2029年1月24日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
5	闽威食品	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2025年6月23日	2029年6月22日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	48,800,000.00	0.00	48,800,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	48,800,000.00	48,800,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

公司于 2025 年 5 月 13 日经 2024 年年度股东会审议通过预计对子公司担保金额不超过 10,000.00 万元，具体详见公司公告的《预计担保的公告》（公告编号：2025-010）。2025 年度公司为子公司闽威食品提供担保 4,880.00 万元。

(四) 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

(五) 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		
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	51,399.52
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	21,800,000.00	
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		

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

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(六) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(七)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	流动资产	冻结	2,221.64	0.00%	①中国农业银行股份有限公司福鼎市支行，账号13230101040007062 因绑定高速 ETC 卡冻结 1,500.00 元;②中国邮政储蓄银行股份有限公司福鼎市支行，账号935004010015568905 因绑定 ETC 冻结 500.00 元;③上海浦东发展银行股份有限公司福州分行，账号43010078801000005484 因企业营业执照未更新，资金使用受限，期末受限金额 221.64 元。
应收账款	流动资产	质押	96,755,696.85	12.13%	闽威实业（母公司）以其全部应收账款余额作为担保，向永辉青禾商业保理（重庆）有限公司保理借款，截至 2025 年 12 月 31 日该借款已还清，但公司尚未办理应收账款质押解除手续。
固定资产	非流动资产	抵押	24,078,773.56	3.02%	闽威实业（母公司）将渔排设施及水域滩涂养殖权抵押给福鼎市太姥融资担保有限公司，获得其提供的贷款担保服务，截至 2025 年 12 月 31 日抵押的固资资产账面价值为 24,078,773.56 元。
总计	-	-	120,836,692.05	15.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响

有利于公司补充流动资金，不会对公司造成重大不利影响

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	62,388,096	34.29%	0	62,388,096	34.29%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	119,562,702	65.71%	0	119,562,702	65.71%
	其中：控股股东、实际控制人	74,866,600	41.15%	0	74,866,600	41.15%
	董事、监事、高管	5,240,000	2.88%	0	5,240,000	2.88%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		181,950,798	-	0	181,950,798	-
普通股股东人数						312

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	方秀	74,866,600	0	74,866,600	41.15%	74,866,600	0	54,000,000	0
2	永辉超市	32,000,000	0	32,000,000	17.59%	32,000,000	0	0	0

	股份有限公司								
3	中国农垦产业发展基金（有限合伙）	18,099,546	0	18,099,546	9.95%	0	18,099,546	0	0
4	陈耕	6,726,102	0	6,726,102	3.70%	6,726,102	0	0	0
5	汪晴	4,900,000	0	4,900,000	2.69%	4,900,000	0	0	0
6	上海惠众农业有限公司	0	4,400,000	4,400,000	2.42%	0	4,400,000	0	0
7	方飞座	4,524,012	-429,952	4,094,060	2.25%	0	4,094,060	0	0
8	孙红珍	3,200,000	88	3,200,088	1.76%	0	3,200,088	0	0
9	北京博达智慧网络系统工程有限责任公司	3,000,012	30,000	3,030,012	1.67%	0	3,030,012	0	0
10	高翔	3,000,000	8,190	3,008,190	1.65%	0	3,008,190	0	0
	合计	150,316,272	4,008,326	154,324,598	84.83%	118,492,702	35,831,896	54,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

陈耕系实际控制人方秀的妹夫，除此之外，其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东与实际控制人均为方秀，截至报告期末，方秀持有公司 74,866,600 股股份，持股比例

为 41.15%。方秀，男，汉族，1963 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1987 年毕业于上海海洋大学鱼类养殖专业，北京大学 EMBA。1992 年 3 月至 2006 年 3 月，担任福鼎市闽威水产批发部负责人；2006 年 4 月至 2014 年 7 月，担任福建闽威实业有限公司执行董事兼总经理。2014 年 7 月至 2024 年 12 月 11 日，任公司总经理，2014 年 7 月至今，任公司董事长。方秀先生同时担任福建省农村专业技术协会副理事长、福建省鲈鱼产业协会会长、上海海洋大学兼职教授等；入选国科技创业领军人才、中国农技协先进农技协工作者、福建省高层次人才（A 类）、全国科普先进工作者、中国农技协百强乡土人才、宁德市“天湖人才”、第一批宁德市特支人才“百人计划”科技创业领军人才等荣誉。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

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				
方秀	董事长	男	1963年9月	2023年12月29日	2026年12月28日	74,866,600	0	74,866,600	41.15%
余辉	董事（离任）	男	1984年12月	2023年12月29日	2025年9月15日	0	0	0	0%
杨礼健	董事	男	1975年10月	2025年9月15日	2026年12月28日	0	0	0	0%
宋宁	董事	男	1986年11月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
汪晴	董事、董事会秘书	女	1986年4月	2023年12月29日	2026年12月28日	4,900,000	0	4,900,000	2.69%
汪晴	总经理	女	1986年4月	2024年12月12日	2026年12月28日	4,900,000	0	4,900,000	2.69%
罗彦鑫	董事（离任）	男	1980年9月	2023年12月29日	2025年5月13日	0	0	0	0%
殷琨	董事	男	1985年5月	2025年5月13日	2026年12月28日	0	0	0	0%
刘荣城	董事	男	1984年4月	2023年12月29日	2026年12月28日	320,000	0	320,000	0.18%
刘荣城	副总经理	男	1984年4月	2024年1月9日	2026年12月28日	320,000	0	320,000	0.18%

方翔	董事	男	1992年 3月	2023年 12月29 日	2026年 12月28 日	0	0	0	0%
方翔	副 总 经 理	男	1992年 3月	2024年 12月12 日	2026年 12月28 日	0	0	0	0%
林洪	独 立 董 事	男	1962年 2月	2023年 12月29 日	2026年 12月28 日	0	0	0	0%
陈方 园	监 事 会 主 席、 职 工 监 事	女	1986年 8月	2023年 12月29 日	2026年 12月28 日	0	0	0	0%
张欢 欢	监 事	男	1985年 6月	2023年 12月29 日	2026年 12月28 日	20,000	0	20,000	0.01%
兰婷 婷	监 事	女	1992年 7月	2024年 5月15 日	2026年 12月28 日	0	0	0	0%
王丽 霞	副 总 经 理	女	1970年 10月	2024年 1月9日	2026年 12月28 日	0	0	0	0%
陈小 辉	副 总 经 理	女	1989年 4月	2024年 8月20 日	2026年 12月28 日	0	0	0	0%
王恒 勇	财 务 总 监	男	1986年 6月	2024年 1月9日	2026年 12月28 日	0		0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

方秀是方翔父亲，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗彦鑫	董事	离任	-	个人原因
殷琨	-	新任	董事	经营管理需要

余辉	董事	离任	-	个人原因
杨礼健	-	新任	董事	经营管理需要

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

<p>殷琨，男，1985年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2011年7月至2015年3月，阳光保险资产管理股份有限公司任研究部研究员、投资发展中心经理；2015年3月至2019年7月，合源资本管理有限公司任投资总监、股权投资二部负责人；2020年1月至今，招垦资本管理(北京)有限公司任中垦投资一部副总裁。</p> <p>杨礼健，男，1975年10月出生，中国国籍，无境外永久居住权。曾获重庆市统计工作先进个人称号。2005年8月至2013年3月重庆永辉超市有限公司财务部中级主办、经理、高级经理；2013年4月至2013年7月河南省区财务部财务负责人；2014年8月至2016年12月原一集群财务部资金风控负责人；2017年1月至2018年12月原一集群S端支持负责人；2019年1月至今任永辉超市股份有限公司财务部-商品中心财务负责人。</p>
--

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	11	2	1	12
生产人员	198	24	112	110
销售人员	89	5	42	52
技术人员	24	8	0	32
财务人员	9	0	3	6
行政人员	35	7	4	38
员工总计	366	46	162	250

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	8	17
本科	28	21
专科	37	38
专科以下	292	174

员工总计	366	250
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策：公司按照《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规，根据公司的经营理念和管理模式制定薪酬管理体系，依法与员工签订劳动合同，按时向员工支付薪酬，给予员工各项福利补贴等，依法为员工缴纳社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。
2. 培训计划：公司建立了健全的培训体系，也非常重视对员工的培养，为员工提供定期或不定期的培训。公司内部培训主要包括员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训、安全生产培训、质量管理培训等；公司也鼓励员工积极参加外部的各项培训，给予培训费用的补贴或培训合格给予奖励。
3. 离退休职工人数：目前公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则、要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行。通过一系列公司治理制度的完善和实施，报告期内，公司内部控制体系不断优化，规范运作水平不断提升，切实保证了公司的生产、经营健康稳定发展。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》和《公司章程》规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 业务独立性

公司具备完整的业务流程、专门的经营场所以及独立的采购、研发、生产、销售等经营管理体系。公司从技术研发、服务体系构建到原料采购、业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，具备面向市场自主经营的能力。公司业务不依赖其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，且与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司的业务独立。

2. 资产独立性

公司拥有独立的业务体系及固定资产、知识产权等，且合法拥有与目前业务有关资产的所有权或使用权，该等资产由公司独立拥有，公司资产与其实际控制人的资产不存在混同的情况，不存在被股东、实际控制人或其他关联方占用或者为其担保的情形。

3. 人员独立性

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在其他外部企业兼任除董事、监事以外的其他职务情形，且均在公司工作并领取工资薪酬。公司依法独立与员工签署劳动合同，依法缴纳社保，公司员工的劳动关系、工资报酬、社会保险完全独立管理。

4. 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，能够独立进行会计核算和财务决策；公司拥有独立的银行账号，开立单独的基本存款账户；公司依法进行纳税申报和履行纳税义务。公司的财务人员均专职在公司任职并领取工资薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

5. 机构独立性

公司依法按照《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全的股东会、董事会、监事会等机构和高级管理层。公司设置的内部机构健全，并按照《公司章程》和内部规章制度的规定独立行使经营管理职权，公司内部机构的办公场所和人员与控股股东、实际控制人控制的其他企业独立分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

综上，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，独立自主经营。

(四) 对重大内部管理制度的评价

内部控制制度建设情况根据股转系统相关要求，公司在报告期内建立相关管理制度，结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行管理及运行。董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

年度内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

年度内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

年度内公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2025年，公司召开2024年年度股东会以及2025年第一次临时股东会，会议以现场投票和网络投票相结合的方式召开。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	德赢审字（2026）第 0096 号			
审计机构名称	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	福州市台江区宁化街道长汀街 23 号 ICC 升龙环球中心 1310			
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭茂勇 1 年	庄忠满 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	19			

审计报告

德赢审字(2026)第 0096 号

福建闽威实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建闽威实业股份有限公司(以下简称闽威实业)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了闽威实业 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

(一) 营业收入的确认

1. 事项描述

2025 年度,闽威实业营业收入 352,840,349.19 元,由于营业收入是闽威实业的关键业绩指标之一,因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

闽威实业关于营业收入的确认会计政策详见财务报表附注三、27“收入确认原则和计量方法”,关

于营业收入的披露请参阅财务报表附注五、30“营业收入和营业成本”。

2. 审计应对

我们执行的审计程序包括：

(1) 了解与收入确认相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制是否运行；

(2) 检查销售合同主要条款，核对收入确认时点是否与合同规定一致，并判断收入确认的标准是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对收入和成本执行分析程序，将本期销售收入、毛利率与以前可比期间的对应数据进行比较，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 检查与收入相关的原始凭证，对于境外收入查验报关出口数据与账面记录是否相符，并以抽样方式检查销售合同、出入库单、客户签收单、出口报关单、销售发票等支持性文件；

(5) 分析期末应收客户账款账龄的合理性，并对期后收款进行检查；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；

(7) 抽样对应收账款执行函证程序，并函证本期销售发生额。

我们已按照审计准则的规定对营业收入执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

四、其他信息

闽威实业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括闽威实业 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估闽威实业的持续经营能力，并运用持续经营假设，除管理层计划清算闽威实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督闽威实业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对闽

威实业的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致闽威实业不能持续经营。

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

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

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

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

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

德赢(福建)会计师事务所
(普通合伙)

中国·福州

中国注册会计师：彭茂勇
(项目合伙人)

中国注册会计师：庄忠满

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	18,180,485.73	32,343,726.94
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、2	181,054,155.62	243,734,634.88
应收款项融资			
预付款项	五、3	17,011,766.10	13,503,633.90
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、4	10,056,824.86	302,486.86

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	359,480,570.64	285,203,719.47
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、6	6,617,239.40	10,703,717.02
流动资产合计		592,401,042.35	585,791,919.07
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、7	162,662,554.48	183,284,514.79
在建工程			
生产性生物资产	五、8	6,131,650.83	4,864,606.87
油气资产			
使用权资产	五、9	4,799,006.88	7,019,046.87
无形资产	五、10	10,550,668.97	10,673,550.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	2,637,981.64	3,338,694.40
递延所得税资产	五、12	12,370,362.33	8,893,722.83
其他非流动资产	五、13	6,367,712.10	9,592,712.10
非流动资产合计		205,519,937.23	227,666,848.43
资产总计		797,920,979.58	813,458,767.50
流动负债：			
短期借款	五、15	92,783,053.83	76,320,228.91
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	30,222,785.07	43,097,793.57
预收款项	五、17		647,541.18

合同负债	五、18	16,653,184.37	527,051.93
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、19	8,570,633.52	13,549,526.11
应交税费	五、20	6,188,985.35	9,802,324.43
其他应付款	五、21	16,303,947.85	18,406,728.84
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、22	1,571,659.65	2,762,652.11
其他流动负债	五、23	2,020,270.66	47,434.67
流动负债合计		174,314,520.30	165,161,281.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	3,307,770.67	5,521,030.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	8,971,883.33	9,936,883.33
递延所得税负债	五、12	1,119,614.56	1,716,154.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,399,268.56	17,174,068.64
负债合计		187,713,788.86	182,335,350.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	181,950,798.00	181,950,798.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	98,564,398.72	98,564,398.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	17,784,344.66	17,784,344.66
一般风险准备			
未分配利润	五、29	311,907,649.34	332,823,875.73

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		610,207,190.72	631,123,417.11
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		610,207,190.72	631,123,417.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		797,920,979.58	813,458,767.50

法定代表人：方秀

主管会计工作负责人：汪晴

会计机构负责人：王恒勇

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,489,811.57	15,591,234.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	96,755,696.85	65,833,824.18
应收款项融资			
预付款项		16,636,125.16	12,890,848.39
其他应收款	十六、2		63,950,809.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		296,807,904.74	246,904,813.41
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		418,689,538.32	405,171,530.80
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	十六、3	29,268,268.20	29,268,268.20
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		140,959,736.15	158,853,158.52
在建工程			
生产性生物资产		6,131,650.83	4,864,606.87

油气资产			
使用权资产		1,489,347.00	308,854.94
无形资产		10,320,115.70	10,661,551.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,099,416.04	1,380,520.00
递延所得税资产		8,157,858.64	3,417,710.26
其他非流动资产		6,360,212.10	6,360,212.10
非流动资产合计		203,786,604.66	215,114,882.17
资产总计		622,476,142.98	620,286,412.97
流动负债：			
短期借款		8,015,562.15	19,066,138.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,081,862.12	14,403,628.00
预收款项			237.44
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,170,662.86	5,396,054.76
应交税费		265,497.09	317,309.60
其他应付款		175,800,812.72	134,207,858.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		487,756.44	530,601.44
其他流动负债			
流动负债合计		200,822,153.38	173,921,828.25
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		1,026,549.52	172,464.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,109,133.33	6,745,333.33
递延所得税负债		186,168.38	38,606.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,321,851.23	6,956,404.96

负债合计		208,144,004.61	180,878,233.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		181,950,798.00	181,950,798.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		98,718,305.81	98,718,305.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,784,344.66	17,784,344.66
一般风险准备			
未分配利润		115,878,689.90	140,954,731.29
所有者权益（或股东权益）合计		414,332,138.37	439,408,179.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计		622,476,142.98	620,286,412.97

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		352,840,349.19	767,154,864.62
其中：营业收入	五、30	352,840,349.19	767,154,864.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		342,796,381.65	679,497,173.13
其中：营业成本	五、30	306,855,175.74	615,253,015.36
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、31	395,846.87	1,741,341.59
销售费用	五、32	6,907,069.03	24,895,350.93
管理费用	五、33	15,704,764.80	23,358,709.12
研发费用	五、34	10,271,824.39	19,997,586.29
财务费用	五、35	2,661,700.82	-5,748,830.16
其中：利息费用		3,450,630.48	3,028,730.47

利息收入		6,885.10	8,765.57
加：其他收益	五、36	6,098,511.00	5,417,421.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	五、37	-1,390,192.54	-22,654,531.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-35,017,769.48	-142,009.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	178,903.95	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,086,579.53	70,278,571.13
加：营业外收入	五、40	86,463.48	0.67
减：营业外支出	五、41	4,963,680.02	6,386,477.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,963,796.07	63,892,094.29
减：所得税费用	五、42	-4,047,569.68	-935,101.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,916,226.39	64,827,195.62
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）		-20,916,226.39	64,827,195.62
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,916,226.39	64,827,195.62
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		-20,916,226.39	64,827,195.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,916,226.39	64,827,195.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十七、2	-0.11	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）	十七、2	-0.11	0.36

法定代表人：方秀

主管会计工作负责人：汪晴

会计机构负责人：王恒勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、4	317,359,556.95	252,622,264.88
减：营业成本	十六、4	292,924,735.76	216,797,769.36
税金及附加		140,095.76	148,852.31
销售费用		1,582,615.64	4,250,048.70
管理费用		7,709,852.30	10,698,389.27
研发费用		7,220,991.60	7,995,863.38
财务费用		853,346.81	1,441,892.75
其中：利息费用		768,385.53	1,355,314.80
利息收入		4,255.65	2,733.46
加：其他收益		3,848,700.00	4,429,644.76
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-3,093,552.70	-21,123,768.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-33,822,552.83	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,544.46	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,112,941.99	-5,404,675.12
加：营业外收入		134.98	0.67
减：营业外支出		3,555,821.25	5,583,410.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,668,628.26	-10,988,085.42

减：所得税费用		-4,592,586.87	-1,952,427.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,076,041.39	-9,035,657.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,076,041.39	-9,035,657.76
（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		-25,076,041.39	-9,035,657.76
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	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		452,418,204.09	742,842,217.18
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			22,418,708.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	5,654,137.01	10,407,454.71
经营活动现金流入小计		458,072,341.10	775,668,380.20
购买商品、接受劳务支付的现金		418,656,125.77	701,104,374.76
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		23,229,425.44	20,862,364.56
支付的各项税费		3,496,495.02	4,290,035.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	32,729,757.09	17,631,604.72
经营活动现金流出小计		478,111,803.32	743,888,379.43
经营活动产生的现金流量净额	五、44	-20,039,462.22	31,780,000.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,346,708.00	60,002,208.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,346,708.00	60,002,208.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,346,708.00	-60,002,208.00
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		101,200,000.00	75,800,000.00
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		101,200,000.00	75,800,000.00
偿还债务支付的现金		84,747,500.00	43,232,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,219,551.24	2,665,438.76
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、43	1,910,000.00	2,078,000.00
筹资活动现金流出小计		89,877,051.24	47,975,938.76
筹资活动产生的现金流量净额		11,322,948.76	27,824,061.24
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		-14,063,221.46	-398,145.99
加：期初现金及现金等价物余额		32,241,485.55	32,639,631.54
六、期末现金及现金等价物余额		18,178,264.09	32,241,485.55

法定代表人：方秀

主管会计工作负责人：汪晴

会计机构负责人：王恒勇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,515,142.24	232,947,990.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		199,195,352.37	105,940,950.10
经营活动现金流入小计		392,710,494.61	338,888,940.34
购买商品、接受劳务支付的现金		362,936,215.28	201,806,832.70
支付给职工以及为职工支付的现金		9,844,295.10	7,768,797.74
支付的各项税费		219,540.77	1,619,442.66
支付其他与经营活动有关的现金		11,965,202.70	72,891,934.38
经营活动现金流出小计		384,965,253.85	284,087,007.48
经营活动产生的现金流量净额		7,745,240.76	54,801,932.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,376,000.00	46,718,565.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,376,000.00	46,718,565.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,376,000.00	-46,718,565.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	18,000,000.00

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		8,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		19,047,500.00	23,832,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		702,952.31	1,353,280.08
支付其他与筹资活动有关的现金		620,000.00	80,000.00
筹资活动现金流出小计		20,370,452.31	25,265,780.08
筹资活动产生的现金流量净额		-12,370,452.31	-7,265,780.08
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		-7,001,211.55	817,587.78
加：期初现金及现金等价物余额		15,489,523.12	14,671,935.34
六、期末现金及现金等价物余额		8,488,311.57	15,489,523.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	181,950,798.00				98,564,398.72				17,784,344.66		332,823,875.73		631,123,417.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	181,950,798.00				98,564,398.72				17,784,344.66		332,823,875.73		631,123,417.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,916,226.39		-20,916,226.39
（一）综合收益总额											-20,916,226.39		-20,916,226.39
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	181,950,798.00				98,564,398.72				17,784,344.66		311,907,649.34		610,207,190.72

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	181,950,798.00				98,564,398.72				17,784,344.66		267,996,680.11		566,296,221.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	181,950,798.00				98,564,398.72				17,784,344.66		267,996,680.11		566,296,221.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											64,827,195.62		64,827,195.62
（一）综合收益总额											64,827,195.62		64,827,195.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	181,950,798.00				98,564,398.72				17,784,344.66		332,823,875.73	631,123,417.11

法定代表人：方秀

主管会计工作负责人：汪晴

会计机构负责人：王恒勇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	181,950,798.00				98,718,305.81				17,784,344.66		140,954,731.29	439,408,179.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	181,950,798.00				98,718,305.81				17,784,344.66		140,954,731.29	439,408,179.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-25,076,041.39	-25,076,041.39
（一）综合收益总额											-25,076,041.39	-25,076,041.39
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	181,950,798.00				98,718,305.81				17,784,344.66		115,878,689.90	414,332,138.37

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	181,950,798.00				98,718,305.81				17,784,344.66		149,990,389.05	448,443,837.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	181,950,798.00				98,718,305.81				17,784,344.66		149,990,389.05	448,443,837.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,035,657.76	-9,035,657.76
（一）综合收益总额											-9,035,657.76	-9,035,657.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	181,950,798.00				98,718,305.81				17,784,344.66		140,954,731.29	439,408,179.76

财务报表附注

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

福建闽威实业股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“闽威实业公司”)原名福建省福鼎市闽威水产发展有限公司,于2006年4月7日由方秀和薛富仕共同出资成立。2008年1月28日,公司名称变更为“福建闽威水产实业有限公司”。2010年11月22日,公司名称变更为“福建闽威实业有限公司”。2014年8月1日,有限公司整体变更为股份有限公司,公司名称变更为“福建闽威实业股份有限公司”。

根据公司2014年8月31日临时股东大会,决议通过申请在上海股权托管交易中心挂牌。2014年10月21日,经上海股权托管交易中心出具《关于同意福建闽威实业股份有限公司挂牌申请的通知》(沪股交通[2014]1842号),同意公司股权在上海股权托管交易中心挂牌交易。2014年10月28日,公司股权在上海股权托管交易中心挂牌,代码100288。2017年10月公司在中小企业股份转让系统成功挂牌,证券代码871927。

公司成立时注册资本为人民币100万元,经过历次增资,公司现注册资本为人民币18,195.0798万元,股本为18,195.0798万股。实际控制人方秀,持股7,486.66万股,持股比例41.15%。法定代表人:方秀。公司统一社会信用代码:91350900786914137A。公司注册地址:福建省宁德市福鼎市山前铁塘里工业园区。

公司主要经营活动:初级农产品初加工及销售;五金交电、家用电器、日用百货、办公设备、服装、雨伞、电子产品、鞋帽、塑料制品、化工产品(不含化学危险品)、工艺品、建筑材料、水产品、渔需品、渔用饲料收购、批发、零售;代理进出口贸易业务;电子网络通讯设备安装、销售;广告设计及制作、代理;文化学术交流与推广;房地产投资、开发、销售;建筑工程承包;室内外装饰、装潢工程施工;物业管理;机电水暖设备安装;水产加工品(干制水产品、盐渍水产品)生产;海水水域、滩涂网箱养殖;鲈鱼、大黄鱼水产育苗;药品生产;保健食品生产。(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)。

截至2025年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称	持股比例	备注
1	福建闽威食品有限公司	100%	与2024年相比未变动
2	福建闽威渔业有限公司	100%	与2024年相比未变动
3	福州闽威食品有限公司	100%	与2024年相比未变动
4	海南闽威食品有限公司	100%	与2024年相比未变动

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2026年4月22日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经

营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款
重要的应收账款核销	均重要
账龄超过1年且金额重要的预付款项	1,000,000.00
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款
账龄超过1年的重要合同负债	1,000,000.00
账龄超过1年的重要应付账款	1,000,000.00
账龄超过1年的重要其他应付款	1,000,000.00
重要的在建工程	属于长期资产，均重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，

按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，

结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

A.属于“一揽子交易”的，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。

B.不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1） 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2） 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

10. 外币业务

（1） 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

11. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

B.该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、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金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3） 金融负债分类和计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

⑤ 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A.如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B.如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

⑦ 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余

额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方款项组合

对于划分为应收合并范围内关联方款项组合的应收账款，本公司不计算预期信用损失；对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。应收账款账龄自确认之日/预期之日起计算。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收出口退税、费用组合

其他应收款组合 2：账龄组合

其他应收款组合 3：合并范围内关联方往来款项组合

对于划分为应收出口退税、费用组合及合并范围内关联方往来款项组合的其他应收款，本公司不计算预期信用损失；对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，编制其他应收款账龄在整个存续期预期信用损失的金额计量减值损失。本公司按照其他应收款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。其他应收款账龄自确认之日/预期之日起计算。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

⑧ 具有较低的信用风险

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

⑨ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

⑩ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑪ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本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。

⑫ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6） 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

⑬ 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出

售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

⑭ 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

⑮ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7） 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足①本公司具有抵销已确认金额的法定权利且该种法定权利是当前可执行的，②本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8） 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

⑩ 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

⑪ 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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，本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、消耗性生物资产等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

A.产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

B.需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

C.本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14. 合同资产及合同负债

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

A.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。

B.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

C.该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

A.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；

B.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方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作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允

价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、23。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- A. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- B. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
生产设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
办公设备	平均年限法	3	5	31.67
办公家具	平均年限法	3	5	31.67
其他	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	折旧方法
房屋及建筑物	已通过竣工验收或已投入使用
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	运行结果表明其能够正常运转

在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- A. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- B. 借款费用已经发生；
- C. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20. 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- A. 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- B. 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- C. 该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

⑱ 消耗性生物资产

本公司消耗性生物资产包括，为出售而持有的鲈鱼、大黄鱼。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。

自产消耗性生物资产的成本核算方法如下：

鱼苗成本包括：亲鱼折旧、亲鱼产卵后的饲料成本、鱼苗消耗的直接材料、育种场折旧、人工、制造费用。分项目归集鱼苗的成本，其中：材料发出计价按逐月加权平均法；5-8月期间的良种场的制造费用作为季节性停产的制造费用（如研发期间涉及使用该固定资产与育苗室人工，则相关费用计入研发费用），次年3月1日将之按照截止该时点鲈鱼苗与黄鱼苗平均每月鱼苗成本比例预分配，5月1日再对前期的预分配进行调整。鲈鱼苗2月份投产时结转至鲈鱼中成鱼，黄鱼苗4月份投产时结转至黄鱼中成鱼。

中成鱼的成本包括：中成鱼消耗的直接材料、养殖场折旧、人工、制造费用。分项目归集中成鱼成本，其中材料发出计价按逐月加权平均法，根据增重分摊至鲈鱼与黄鱼，分摊比率=当月增重*系数/(鲈鱼当月增重*8+黄鱼当月增重*7)。

消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

⑲ 生产性生物资产

本公司生产性生物资产包括亲本鱼—鲈鱼、亲本鱼—大黄鱼等。

亲鱼成本包括：亲鱼产卵前消耗的直接材料、亲鱼产卵前分摊养殖场的折旧、人工、制造费用。分项目归集中成鱼成本，其中材料发出计价按逐月加权平均法，根据增重比例分摊至鲈鱼与黄鱼，分摊比率=当月归集的成本总额/(鲈鱼当月增重*8+黄鱼当月增重*7)；选为亲鱼时，一次性从消耗性生物资产（鲈鱼/黄鱼）转出至生产性生物资产（鲈鱼/黄鱼）。

(3) 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
水产业			
亲本鱼—鲈鱼	3	30	23.33
亲本鱼—大黄鱼	3	30	23.33

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

21. 无形资产

本公司无形资产包括海域权、商标权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
海域权	5-10	直线法	
商标权	10	直线法	
专利权	10-20	直线法	
软件	5	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、23。

22. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

- 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，应当证明其有用性。
- 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。

23. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修费	5年
中华环保会员费	5年

25. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A.该义务是本公司承担的现时义务；
- B.该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C.该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本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,并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据客户在取得商品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,对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的,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:

A.客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

B.客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

C.本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法(或产出法)确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

A.本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

B.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有了该商品的法定所有权;

C.本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

D.本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;

E.客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售,公司在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让

时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

A.如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

B.如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

C.如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司主要销售鲈鱼、大黄鱼等海水养殖的活鱼及鱼副产品，公司鲜活产品直接销售的，货物移交客户时确认销售收入；公司按照合同约定鱼副产品经第三方承运的，发送第三方时确认销售收入；公司出口鱼副产品，货物离岸后确认销售收入；且相关的经济利益很可能流入，产品销售收入金额已确定，产品相关的成本能够可靠地计量。

28. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

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

是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- A.承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- B.该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本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本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。

⑳ 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- A.租赁负债的初始计量金额；
- B.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；
- C.承租人发生的初始直接费用；
- D.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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	4	0	25

21 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本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。

22 经营租赁

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

23 融资租赁

在租赁开始日，本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，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本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。

(5) 租赁变更的会计处理

24 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

25 租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

26 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项

与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

27 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31. 重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	免征增值税、13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%减半征收、25%、初加工产品免税

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
福建闽威实业股份有限公司	25%减半征收
福建闽威食品有限公司	初加工产品免税、其他产品 25%
福建闽威渔业有限公司	初加工产品免税、其他产品 25%
福州闽威食品有限公司	25%减按 5%征收

2. 税收优惠及批文

税种	税收优惠内容	政策及依据
增值税	农业生产者销售的自产农产品免征增值税	《中华人民共和国增值税法》第二十四条
企业所得税	海水养殖、内陆养殖所得减半征收企业所得税。	《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条
企业所得税	灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目所得，免征企业所得税	《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部国家税务总局关于发布〈享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）〉的通知》（财税〔2008〕149号）
企业所得税	对小型微利企业减按 25% 计算	《财政部税务总局关于进一步支持小微企业

	应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。	业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)
--	--	---

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,885.50	480.50
银行存款	18,071,150.23	32,243,246.44
其他货币资金	101,450.00	100,000.00
合计	18,180,485.73	32,343,726.94

截止 2025 年 12 月 31 日，公司存在以下使用受限账户：①中国农业银行股份有限公司福鼎市支行，账号 13230101040007062 因绑定高速 ETC 卡冻结 1,500.00 元；②中国邮政储蓄银行股份有限公司福鼎市支行，账号 935004010015568905 因绑定 ETC 冻结 500.00 元；③上海浦东发展银行股份有限公司福州分行，账号 43010078801000005484 因企业营业执照未更新，资金使用受限，期末受限金额 221.64 元。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	174,037,895.69	228,900,857.60
1 至 2 年	1,178,314.57	18,986,161.03
2 至 3 年	13,152,772.89	13,096,025.45
3 至 4 年	10,882,215.25	48,114.80
4 至 5 年	48,114.80	
小计	199,299,313.20	261,031,158.88
减：坏账准备	18,245,157.58	17,296,524.00
合计	181,054,155.62	243,734,634.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,299,313.20	100.00	18,245,157.58	9.15	181,054,155.62
其中：账龄组合	199,299,313.20	100.00	18,245,157.58	9.15	181,054,155.62
合计	199,299,313.20	100.00	18,245,157.58	9.15	181,054,155.62

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	261,031,158.88	100	17,296,524.00	6.63	243,734,634.88
其中：账龄组合	261,031,158.88	100	17,296,524.00	6.63	243,734,634.88
合计	261,031,158.88	100	17,296,524.00	6.63	243,734,634.88

坏账准备计提的具体说明：

28 期末，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	174,037,895.69	8,701,894.79	5.00	228,900,857.60	11,445,042.88	5.00
1-2年	1,178,314.57	117,831.46	10.00	18,986,161.03	1,898,616.09	10.00
2-3年	13,152,772.89	3,945,831.86	30.00	13,096,025.45	3,928,807.63	30.00
3-4年	10,882,215.25	5,441,107.63	50.00	48,114.80	24,057.40	50.00
4-5年	48,114.80	38,491.84	80.00			
合计	199,299,313.20	18,245,157.58	9.15	261,031,158.88	17,296,524.00	6.63

(3) 本期坏账准备变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	17,296,524.00	948,933.58		300.00		18,245,157.58
合计	17,296,524.00	948,933.58		300.00		18,245,157.58

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	300.00

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
苏细良	货款	300.00	确定无法收回	经财务部、销售部、总经理、董事长审批，账销案存	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户第一名	24,763,105.00	12.43	1,238,155.25
客户第二名	23,554,160.00	11.82	1,177,708.00
客户第三名	15,395,589.00	7.72	769,779.45
客户第四名	14,016,819.63	7.03	700,840.98
客户第五名	12,211,491.00	6.13	610,574.55
合计	89,941,164.63	45.13	4,497,058.23

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	16,844,923.36	99.02	13,401,907.25	99.25
1至2年	65,116.09	0.38	101,726.65	0.75
2至3年	101,726.65	0.60		
合计	17,011,766.10	100.00	13,503,633.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商第一名	9,530,525.36	56.02
供应商第二名	7,077,709.00	41.60
供应商第三名	191,210.00	1.12
供应商第四名	63,978.94	0.38
供应商第五名	32,599.00	0.19
合计	16,896,022.30	99.32

4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,056,824.86	302,486.86
合计	10,056,824.86	302,486.86

(1) 其他应收款

29 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	10,516,058.00	203,890.66

1至2年	51,744.18	62,315.00
2至3年	1,000.00	30,000.00
3至4年	30,000.00	21,500.00
4至5年	21,500.00	66,999.56
5年以上	10,000.00	50,000.00
小计	10,630,302.18	434,705.22
减：坏账准备	573,477.32	132,218.36
合计	10,056,824.86	302,486.86

30 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金和保证金	160,425.00	285,814.56
零星费用	263,177.18	148,890.66
往来款	10,206,700.00	
小计	10,630,302.18	434,705.22
减：坏账准备	573,477.32	132,218.36
合计	10,056,824.86	302,486.86

31 按坏账计提方法分类披露

坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,630,302.18	573,477.32	10,056,824.86	434,705.22	132,218.36	302,486.86
第二阶段						
第三阶段						
合计	10,630,302.18	573,477.32	10,056,824.86	434,705.22	132,218.36	302,486.86

32 本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	132,218.36	441,258.96				573,477.32
合计	132,218.36	441,258.96				573,477.32

33 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
刘春立	往来款	6,000,000.00	1年以内	56.44%	300,000.00

杨小燕	往来款	4,206,700.00	1年以内	39.57%	210,335.00
福建翻洋国际网络科技有限责任公司	费用款	257,052.00	1年以内	2.42%	12,852.60
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	50,000.00	1-2年	0.47%	5,000.00
福建闽科管理有限公司	押金保证金	40,000.00	1年以内	0.38%	2,000.00
合计		10,553,752.00		99.28%	530,187.60

5. 存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	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	4,708,611.92		4,708,611.92	3,979,559.32		3,979,559.32
在产品	35,555,500.29		35,555,500.29			
库存商品	32,570,398.08	1,364,880.00	31,205,518.08	34,286,763.43	169,663.35	34,117,100.08
周转材料	2,505,797.48		2,505,797.48	368,985.70		368,985.70
消耗性生物资产	319,327,695.70	33,822,552.83	285,505,142.87	246,738,074.37		246,738,074.37
合计	394,668,003.47	35,187,432.83	359,480,570.64	285,373,382.82	169,663.35	285,203,719.47

(2) 存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产		33,822,552.83				33,822,552.83
库存商品	169,663.35	1,195,216.65				1,364,880.00
合计	169,663.35	35,017,769.48				35,187,432.83

6. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	6,617,239.40	10,703,717.02
合计	6,617,239.40	10,703,717.02

7. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	162,662,554.48	183,284,514.79
固定资产清理		
合计	162,662,554.48	183,284,514.79

(1) 固定资产

34 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备
一、账面原值：				
1.期初余额	22,456,579.35	3,840,584.00	5,105,804.66	1,230,640.32
2.本期增加金额				46,645.95
(1) 购置				46,645.95
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	22,456,579.35	3,840,584.00	5,105,804.66	1,277,286.27
二、累计折旧				
1.期初余额	9,388,068.10	1,140,915.74	3,850,585.11	497,043.59
2.本期增加金额	1,066,687.68	656,355.00	391,059.34	343,508.45
(1) 计提	1,066,687.68	656,355.00	391,059.34	338,392.30
(2) 重分类				5,116.15
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.期末余额	10,454,755.78	1,797,270.74	4,241,644.45	840,552.04
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,001,823.57	2,043,313.26	864,160.21	436,734.23
2.期初账面价值	13,068,511.25	2,699,668.26	1,255,219.55	733,596.73

(续上表)

项目	办公家具	生产设备	其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	176,566.00	203,699,426.79	16,823,980.49	253,333,581.61
2.本期增加金额		5,440,604.04	200,000.00	5,687,249.99
(1) 购置		5,440,604.04	200,000.00	5,687,249.99
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额		1,591,078.55	33,125.00	1,624,203.55
(1) 处置或报废		1,591,078.55	33,125.00	1,624,203.55
4.期末余额	176,566.00	207,548,952.28	16,990,855.49	257,396,628.05
二、累计折旧				

1.期初余额	75,292.90	43,853,840.64	11,243,320.74	70,049,066.82
2.本期增加金额	40,818.01	20,033,976.00	2,438,973.95	24,971,378.43
(1) 计提	40,818.01	20,031,347.01	2,438,973.95	24,963,633.29
(2) 重分类		2,628.99		7,745.14
3.本期减少金额		247,157.79	39,213.89	286,371.68
(1) 处置或报废		247,157.79	31,468.75	278,626.54
(2) 重分类			7,745.14	7,745.14
4.期末余额	116,110.91	63,640,658.85	13,643,080.80	94,734,073.57
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	60,455.09	143,908,293.43	3,347,774.69	162,662,554.48
2.期初账面价值	101,273.10	159,845,586.15	5,580,659.75	183,284,514.79

35 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
育苗室	1,809,404.50	该资产目前所占用的土地使用权尚在办理中
码头	4,290,000.00	该资产目前所占用的土地使用权尚在办理中
研发办公大楼	4,120,203.14	该资产目前所占用的土地使用权尚在办理中
副楼（职工宿舍）	1,485,265.26	该资产目前所占用的土地使用权尚在办理中
合计	11,704,872.90	

8. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	水产业		合计
	亲本鱼-大黄鱼	亲本鱼-鲈鱼	
一、账面原值			
1.上年年末余额	3,586,429.40	3,211,635.00	6,798,064.40
2.本期增加金额	1,582,990.00	3,014,796.00	4,597,786.00
(1) 外购			
(2) 自行培育	1,582,990.00	3,014,796.00	4,597,786.00
3.本期减少金额	1499.30	3,211,635.00	3,213,134.30
(1) 处置	1499.30	3,211,635.00	3,213,134.30
(2) 其他			
4.期末余额	5,167,920.10	3,014,796.00	8,182,716.10
二、累计折旧			

1.上年年末余额	502,590.97	1,430,866.56	1,933,457.53
2.本期增加金额	1,021,213.23	652,486.19	1,673,699.42
(1) 计提	1,021,213.23	652,486.19	1,673,699.42
3.本期减少金额	328.20	1,555,763.48	1,556,091.68
(1) 处置	328.20	1,555,763.48	1,556,091.68
(2) 其他			
4.期末余额	1,523,476.00	527,589.27	2,051,065.27
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,644,444.10	2,487,206.73	6,131,650.83
2.上年年末账面价值	3,083,838.43	1,780,768.44	4,864,606.87

9. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.上年年末余额	9,837,668.56	9,837,668.56
2.本期增加金额	6,398,676.00	6,398,676.00
新增租赁	6,398,676.00	6,398,676.00
3.本期减少金额	9,837,668.56	9,837,668.56
处置或报废（减少租赁事项）	9,837,668.56	9,837,668.56
4.期末余额	6,398,676.00	6,398,676.00
二、累计折旧		
1.上年年末余额	2,818,621.69	2,818,621.69
2.本期增加金额	1,599,669.12	1,599,669.12
(1) 计提	1,599,669.12	1,599,669.12
3.本期减少金额	2,818,621.69	2,818,621.69
(1) 处置	2,818,621.69	2,818,621.69
4.期末余额	1,599,669.12	1,599,669.12
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,799,006.88	4,799,006.88
2.上年年末账面价值	7,019,046.87	7,019,046.87

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	海域权	商标权	专利权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	13,087,496.15	89,400.00	91,525.00	113,000.00	13,381,421.15
2.本期增加金额				220,853.78	220,853.78
(1) 购置				220,853.78	220,853.78
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	13,087,496.15	89,400.00	91,525.00	333,853.78	13,602,274.93
二、累计摊销					
1.期初余额	2,545,126.49	32,400.00	51,244.09	79,100.00	2,707,870.58
2.本期增加金额	306,009.40	6,000.00	9,125.98	22,600.00	343,735.38
(1) 计提	306,009.40	6,000.00	9,125.98	22,600.00	343,735.38
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	2,851,135.89	38,400.00	60,370.07	101,700.00	3,051,605.96
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,236,360.26	51,000.00	31,154.93	232,153.78	10,550,668.97
2.期初账面价值	10,542,369.66	57,000.00	40,280.91	33,900.00	10,673,550.57

11. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
博物馆装修	905,520.00		181,104.00		724,416.00
中华环保会员费	475,000.00		99,999.96		375,000.04
新厂区5楼装修费	763,971.48		250,138.56		513,832.92
新厂区6楼装修费	1,194,202.92		169,470.24		1,024,732.68
合计	3,338,694.40		700,712.76		2,637,981.64

12. 递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值	35,187,432.83	4,569,039.10	169,663.35	42,415.84

准备				
信用减值准备	18,818,634.90	3,555,020.16	17,428,742.36	3,594,603.60
可抵扣亏损	13,891,236.49	1,736,404.56	13,060,954.84	1,632,619.36
递延收益	8,971,883.33	1,479,329.17	9,936,883.33	1,641,054.17
租赁负债	4,879,430.32	1,030,569.34	8,283,622.57	1,983,029.86
小计	81,748,617.87	12,370,362.33	48,879,866.45	8,893,722.83

递延所得税负债：

使用权资产	4,799,006.88	1,013,583.35	7,019,046.87	1,716,154.85
内部交易未实现利润	848,249.70	106,031.21		
小计	5,647,256.58	1,119,614.56	7,019,046.87	1,716,154.85

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,030,569.34	16,985.99	1,983,029.86	266,875.01
递延所得税负债	1,013,583.35		1,716,154.85	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		2,171.54
可抵扣亏损	4,512,318.52	
合计	4,512,318.52	2,171.54

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026年	33,580.08	33,580.08	
2027年			
2028年	1,939.32	1,939.32	
2029年	2,365.29	2,365.29	
2030年	4,474,433.83		
合计	4,512,318.52	37,884.69	

13. 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

预付土地款	6,360,212.10	6,360,212.10
预付设备款		3,210,000.00
其他	7,500.00	22,500.00
合计	6,367,712.10	9,592,712.10

14. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,221.64	2,221.64	ETC、保证金等	使用受限
应收账款	105,949,605.45	96,755,696.85	质押贷款	收款受限
固定资产	24,078,773.56	24,078,773.56	贷款担保抵押	使用受限
合计	130,030,600.65	120,836,692.05		

(续上表)

项目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	102,241.39	102,241.39	ETC、保证金	使用受限
应收账款	71,934,480.08	65,833,824.18	质押贷款	收款受限
合计	72,036,721.47	65,936,065.57		

货币资金：①中国农业银行股份有限公司福鼎市支行，账号 13230101040007062 因绑定高速 ETC 卡冻结 1,500.00 元；②中国邮政储蓄银行股份有限公司福鼎市支行，账号 935004010015568905 因绑定 ETC 冻结 500.00 元；③上海浦东发展银行股份有限公司福州分行，账号 43010078801000005484 因企业营业执照未更新，资金使用受限，期末受限金额 221.64 元。

应收账款：闽威实业（母公司）以其全部应收账款余额作为担保，向永辉青禾商业保理（重庆）有限公司保理借款，截至 2025 年 12 月 31 日该借款已还清，但公司尚未办理应收账款质押解除手续。

固定资产：闽威实业（母公司）将渔排设施及水域滩涂养殖权抵押给福鼎市太姥融资担保有限公司，获得其提供的贷款担保服务，截至 2025 年 12 月 31 日抵押的固资资产账面价值为 24,078,773.56 元。

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证+质押借款	8,000,000.00	9,047,500.00
保证借款	69,200,000.00	31,200,000.00
信用借款（注1）	7,000,000.00	30,000,000.00
抵押借款（注2）	8,500,000.00	6,000,000.00
计提利息	83,053.83	72,728.91
合计	92,783,053.83	76,320,228.91

注 1：信用借款系由交通银行股份有限公司宁德蕉城支行为本公司提供的授信贷款。

注 2：抵押借款系方秀、张秀梅、福鼎市远洋渔业有限公司以房屋产权为本公司提供抵押担保的借款。

16. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
采购长期资产	5,781,519.83	8,484,546.03
货款	23,997,736.66	34,463,952.54
其他-耗材	443,528.58	149,295.00
合计	30,222,785.07	43,097,793.57

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
湖南千晨智能设备有限公司	4,027,500.00	尚未结算
福建粤海饲料有限公司	1,680,903.00	尚未结算
深圳市阿凡技术咨询企业（有限合伙）	1,515,200.00	尚未结算
吴昊	1,419,516.60	尚未结算
舟山壬海水产有限公司	1,220,000.00	尚未结算
合计	9,863,119.60	

17. 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
货款		647,541.18
合计		647,541.18

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	16,653,184.37	527,051.93
合计	16,653,184.37	527,051.93

19. 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,549,526.11	17,124,160.84	22,103,053.43	8,570,633.52
离职后福利-设定提存计划		1,139,894.64	1,139,894.64	
合计	13,549,526.11	18,264,055.48	23,242,948.07	8,570,633.52

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,549,526.11	16,869,382.51	21,848,275.10	8,570,633.52

职工福利费		36,300.00	36,300.00	
社会保险费		109,902.33	109,902.33	
其中：1. 医疗保险费		61,618.70	61,618.70	
2. 工伤保险费		45,202.00	45,202.00	
3. 生育保险费		3,081.63	3,081.63	
住房公积金		106,176.00	106,176.00	
工会经费和职工教育经费		2,400.00	2,400.00	
合计	13,549,526.11	17,124,160.84	22,103,053.43	8,570,633.52

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		1,094,520.96	1,094,520.96	
2. 失业保险费		45,373.68	45,373.68	
合计		1,139,894.64	1,139,894.64	

20. 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	4,539,958.64	7,626,667.47
企业所得税	828,586.78	1,461,093.75
城市维护建设税	422,300.73	386,619.69
教育费附加	174,850.74	166,939.73
地方教育费附加	126,792.62	111,293.15
个人所得税	18,692.50	5,169.87
印花税	77,803.34	44,540.77
合计	6,188,985.35	9,802,324.43

21. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,303,947.85	18,406,728.84
合计	16,303,947.85	18,406,728.84

(1) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款		269,190.30

预提费用	2,428,180.85	3,976,151.86
应付长期资产款项	13,835,470.00	13,835,470.00
其他	40,297.00	117,700.00
代收代付款		208,216.68
合计	16,303,947.85	18,406,728.84

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
福鼎市土地储备中心	13,835,470.00	待取得土地使用权证时再行结算
合计	13,835,470.00	

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,571,659.65	2,762,652.11
合计	1,571,659.65	2,762,652.11

23. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,020,270.66	47,434.67
合计	2,020,270.66	47,434.67

24. 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,220,000.00	8,942,874.60
减：未确认融资费用	340,569.68	659,192.03
小计	4,879,430.32	8,283,682.57
减：一年内到期的租赁负债	1,571,659.65	2,762,652.11
合计	3,307,770.67	5,521,030.46

25. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
网箱建设	6,400,000.00		800,000.00	5,600,000.00	收到网箱建设项目补助
特色农业示范基地补助	145,333.33		14,533.33	130,800.00	特色农业示范基地补助
示范基地建设补助	200,000.00		46,666.67	153,333.33	示范基地建设补助
福鼎市特色农业示范基地补助		250,000.00	25,000.00	225,000.00	福鼎市特色农业示范基地补助

精深加工生产线	2,531,100.00		257,400.00	2,273,700.00	食品公司收到精深加工生产线补助
精深加工生产线	660,450.00		71,400.00	589,050.00	渔业公司收到精深加工生产线补助
合计	9,936,883.33	250,000.00	1,215,000.00	8,971,883.33	

26. 股本

项目	上年年末余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	181,950,798.00						181,950,798.00

27. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	78,380,181.46			78,380,181.46
折股溢价	20,184,217.26			20,184,217.26
合计	98,564,398.72			98,564,398.72

28. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,784,344.66			17,784,344.66
合计	17,784,344.66			17,784,344.66

29. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	332,823,875.73	267,996,680.11	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	332,823,875.73	267,996,680.11	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-20,916,226.39	64,827,195.62	
减: 提取法定盈余公积			
期末未分配利润	311,907,649.34	332,823,875.73	

30. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,444,122.77	306,855,175.74	767,081,470.12	615,190,615.36
其他业务	396,226.42		73,394.50	62,400.00

合计	352,840,349.19	306,855,175.74	767,154,864.62	615,253,015.36
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(1) 主营业务（分行业）

行业	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水产业	91,701,452.02	75,685,269.74	81,174,663.98	71,720,704.22
种苗业	68,102,456.00	56,894,195.50	67,064,195.40	59,261,422.90
加工业	192,640,214.75	174,275,710.50	618,842,610.74	484,208,488.24
合计	352,444,122.77	306,855,175.74	767,081,470.12	615,190,615.36

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生鲜产品	91,701,452.02	75,685,269.74	81,174,663.98	71,720,704.22
鱼苗产品	68,102,456.00	56,894,195.50	67,064,195.40	59,261,422.90
冷冻产品	70,917,975.39	62,911,069.21	397,797,702.43	306,586,086.07
预制菜产品	112,209,894.18	102,730,259.78	214,544,362.69	174,026,431.75
休闲产品	9,512,345.18	8,634,381.51	6,500,545.62	3,595,970.42
合计	352,444,122.77	306,855,175.74	767,081,470.12	615,190,615.36

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	218,079,447.83	191,950,585.76	217,012,657.82	174,108,055.31
中南地区	88,454,625.76	73,980,067.04	54,943,214.48	50,113,092.15
其他地区	42,720,851.56	38,455,687.20	49,632,815.27	40,646,303.30
港澳台地区			1,321.10	557.95
海外地区	3,189,197.62	2,468,835.74	445,491,461.45	350,322,606.65
合计	352,444,122.77	306,855,175.74	767,081,470.12	615,190,615.36

31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	80,362.64	802,156.01
教育费附加	34,573.95	331,794.23
地方教育费附加	23,049.30	236,196.26
印花税	152,881.08	265,040.50
水利建设专项收入	98,979.90	100,000.00

车船税	6,000.00	6,154.59
合计	395,846.87	1,741,341.59

32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,136,570.26	9,299,729.83
业务招待费	215,653.50	695,387.06
广告费	881,162.78	4,777,086.88
差旅费	130,153.45	240,895.27
办公费	80,804.73	77,924.64
业务宣传费	100,953.00	3,419,472.41
出口费用	7,630.73	4,252,493.90
其他	865,377.10	289,622.58
租赁费	136,322.23	879,401.76
促销费		458,679.96
咨询服务费	302,031.32	14,656.60
资产摊销及折旧		490,000.04
样品费	50,409.93	
合计	6,907,069.03	24,895,350.93

33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,211,818.79	6,537,998.33
装修费	794,178.06	2,459,588.90
资产折旧摊销费	2,994,049.24	2,679,587.58
业务招待费	1,702,977.63	3,984,604.86
咨询顾问费	1,091,242.63	1,753,084.56
办公费	397,741.66	989,791.05
租赁费	1,105,713.88	1,227,420.48
车辆使用费	171,361.76	283,276.85
差旅费	268,793.38	253,849.54
水电费	397,831.98	462,298.36
检验检疫费	390.00	393,021.87
其他	406,852.58	1,329,186.96
停工损失	161,813.21	1,004,999.78

合计	15,704,764.80	23,358,709.12
----	---------------	---------------

34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	6,603,873.11	14,227,510.13
直接人工	2,265,737.21	2,844,331.89
其他	1,402,214.07	2,925,744.27
合计	10,271,824.39	19,997,586.29

35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,229,876.16	2,672,220.98
租赁负债的利息费用	220,754.32	356,509.49
减：利息资本化利息费用		
减：利息收入	6,885.10	8,765.57
汇兑损益	-977,635.83	-9,005,995.52
金融机构手续费	25,591.27	139,200.46
贷款担保费	170,000.00	98,000.00
合计	2,661,700.82	-5,748,830.16

36. 其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,098,511.00	5,417,421.43
合计	6,098,511.00	5,417,421.43

37. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-948,933.58	-22,622,926.92
其他应收款坏账损失	-441,258.96	-31,604.92
合计	-1,390,192.54	-22,654,531.84

38. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-35,017,769.48	-142,009.95
合计	-35,017,769.48	-142,009.95

39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

使用权资产处置收益	178,903.95	
合计	178,903.95	

40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	86,463.48	0.67
合计	86,463.48	0.67

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	1,345,577.01	3,320,169.94
对外捐赠	70,270.51	85,000.00
其中：公益性捐赠支出		
非常损失	3,530,715.00	2,892,754.50
罚款滞纳金支出	5,117.50	38,359.32
其他	12,000.00	50,193.75
合计	4,963,680.02	6,386,477.51

42. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	25,610.11	689,055.00
递延所得税费用	-4,073,179.79	-1,624,156.33
合计	-4,047,569.68	-935,101.33

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-24,963,796.07	63,892,094.29
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-3,120,474.51	15,973,023.57
某些子公司适用不同税率的影响	203,294.38	
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益的影响		
无须纳税的收入（以“-”填列）的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	208,154.93	1,225,035.07
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-7.51	542.88
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税	813,387.31	

影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,665,332.14	-4,999,396.57
其他	-486,592.14	-13,134,306.28
所得税费用	-4,047,569.68	-935,101.33

43. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

36 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,885.10	8,765.57
政府补助收入	5,133,511.00	8,154,304.76
营业外收入	86,463.48	
押金和保证金	165,389.56	
单位往来款		2,244,384.38
其他	261,887.87	
合计	5,654,137.01	10,407,454.71

37 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	18,595,042.14	13,614,945.52
营业外支出	3,618,103.01	123,359.32
单位往来款	10,475,890.30	3,893,299.88
押金和保证金	40,000.00	
其他	721.64	
合计	32,729,757.09	17,631,604.72

(2) 与筹资活动有关的现金

38 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金及利息	1,740,000.00	1,980,000.0
借款担保费支出	170,000.00	98,000.00
合计	1,910,000.00	2,078,000.00

39 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	76,320,228.91	101,200,000.00	83,053.83	84,747,500.00	72,728.91	92,783,053.83
租赁负债	8,283,682.57		6,619,430.32	1,740,000.00	8,283,682.57	4,879,430.32

合计	84,603,911.48	101,200,000.00	6,702,484.15	86,487,500.00	8,356,411.48	97,662,484.15
----	---------------	----------------	--------------	---------------	--------------	---------------

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,916,226.39	64,827,195.62
加：信用减值损失	1,390,192.54	22,654,531.84
加：资产减值准备	35,017,769.48	142,009.95
固定资产折旧、使用权资产折旧	24,905,892.77	27,824,287.09
无形资产摊销	343,735.38	337,577.58
长期待摊费用摊销	2,358,122.40	2,075,169.80
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)	-178,903.95	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,345,577.01	3,320,169.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,620,630.48	3,126,730.47
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,476,639.50	-3,079,063.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-596,540.29	1,454,907.15
存货的减少(增加以“-”号填列)	-109,294,620.65	-70,304,090.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-109,658,809.81	-120,028,617.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	155,100,358.31	99,429,192.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,039,462.22	31,780,000.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,178,264.09	32,241,485.55
减：现金的期初余额	32,241,485.55	32,639,631.54
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	-14,063,221.46	-398,145.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	18,178,264.09	32,241,485.55
其中：库存现金	7,885.50	480.50
可随时用于支付的银行存款	18,068,928.59	32,241,005.05
可随时用于支付的其他货币资金	101,450.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,178,264.09	32,241,485.55

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期发生额	上期发生额	理由
银行存款	2,221.64	2,241.39	ETC、保证金使用受限
其他货币资金		100,000.00	保证金使用受限
合计	2,221.64	102,241.39	

45. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.05	4.6892	0.23
其中：澳元	0.05	4.6892	0.23

46. 租赁

(1) 本公司作为承租人
与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	276,617.28
租赁负债的利息费用	220,754.32
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,803,600.00
售后租回交易产生的相关损益	

六、 研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	6,603,873.11	14,227,510.13

材料费	2,265,737.21	2,844,331.89
折旧费	1,402,214.07	2,925,744.27
合计	10,271,824.39	19,997,586.29
其中：费用化研发支出	10,271,824.39	19,997,586.29

2. 开发支出

(1) 符合资本化条件的研发项目开发支出
无。

3. 重要的外购在研项目情况

无。

七、 合并范围的变动

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福建闽威食品有限公司	福建省福鼎市	福建省福鼎市	水产品加工、销售	100		投资设立
福建闽威渔业有限公司	福建省福鼎市	福建省福鼎市	水产品冷冻加工、水产品批发零售	100		投资设立
福州闽威食品有限公司	福建省福州市	福建省福州市	水产养殖、水产苗种生产	100		投资设立
海南闽威食品有限公司	海南省海口市	海南省海口市	水产苗种生产、水产养殖、食品销售	100		投资设立

九、 政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

期末，政府补助应收款项的余额为 0.00 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,936,883.33	250,000.00		1,215,000.00		8,971,883.33	与资产相关
合计	9,936,883.33	250,000.00		1,215,000.00		8,971,883.33	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

种类	利润表列报项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
福建省市场监督管理局（第八届福建省政府质量奖奖励）	其他收益	500,000.00	2,000,000.00	与收益相关
福鼎市科学技术协会经费补助及奖励	其他收益	50,000.00	300,000.00	与收益相关
研发项目补助	其他收益	1,540,000.00	200,730.00	与收益相关
福鼎市海洋与渔业局水产养殖重点品种测报补助	其他收益	2,500.00	5,000.00	与收益相关
福建省人力资源和社会保障厅（2024年省级博士后创新实践基地经费）	其他收益		50,000.00	与收益相关
福鼎市发展和改革局（福鼎创新创业平台补助）	其他收益		50,000.00	与收益相关
福鼎市商务局 2023 年抱团参展第一批项目资金	其他收益		14,700.00	与收益相关
福鼎市海洋与渔业局 2022 度特色农业示范基地补助-递延收益摊销	其他收益	14,533.33	14,666.67	与资产相关
稳岗补助、一次性留工培训补助	其他收益	100,000.00	14,378.28	与收益相关
技术服务补助（国家市场监督管理总局等）	其他收益		247,169.81	与收益相关
海水鱼体系(农业农村部)	其他收益	500,000.00	500,000.00	与收益相关
基层科普行动计划科技小院经费(福鼎市科学技术协会)	其他收益		100,000.00	与收益相关
省级科技特派员专项经费(福鼎市发展和改革局)	其他收益		20,000.00	与收益相关
爱国主义教育基地补助经费（福鼎市海洋与渔业局）	其他收益	20,000.00	20,000.00	与收益相关
福鼎市科技特派员示范基地补助（福鼎市发展和改革局）	其他收益		75,000.00	与收益相关
农产品展销摊位补贴(福鼎市硐门畲族乡柏洋村民委员会)	其他收益		18,000.00	与收益相关
2020 年渔业油价补贴省级统筹设施渔业建设项目-深水抗风浪养殖网箱建设项目补助资金（福鼎市海洋与渔业局）	其他收益	800,000.00	800,000.00	与资产相关
2024 年度基层水技推广体系项目一类示范基地补助	其他收益	46,666.67		与资产相关
天湖人才住房补助	其他收益	100,000.00		与收益相关
福鼎市海洋与渔业局（桐江鲈鱼地理	其他收益	150,000.00		与收益相关

标志产品保护申报费用)				
2023 年度福鼎市特色农业示范基地补助经费摊销	其他收益	25,000.00		与资产相关
政府展销会补贴费	其他收益	34,222.00	31,400.00	与收益相关
政府稳岗、用工补助	其他收益		61,177.42	与收益相关
福鼎市发展和改革局科技创新补助	其他收益	144,700.00	18,000.00	与收益相关
福鼎市工业和信息化局技术创新重点攻关及产业化项目补助	其他收益	1,500,000.00		与收益相关
福鼎市发展和改革局研发经费投入分段补助资金	其他收益		371,880.00	与收益相关
福鼎市工业和信息化局(省专精特新中小企业)	其他收益	100,000.00	200,000.00	与收益相关
福鼎市海洋与渔业局项目补助资金精深加工生产线项目递延收益分摊	其他收益	257,400.00	42,900.00	与资产相关
2025 年中国农民丰收节农产品质量安全宣传产品经费	其他收益	1,689.00		与收益相关
自主评价认定人选住房补助	其他收益	48,000.00		与收益相关
第一批福建省青年科技人员育成项目补助经费(市级)	其他收益	30,000.00		与收益相关
福鼎市人力资源和社会保障局稳岗返还	其他收益		1,669.25	与收益相关
福鼎市工业和信息化局 2023 年新增规模以上工业企业本级奖励	其他收益		200,000.00	与收益相关
福鼎市发展和改革局 2024 年度省级科技创新券补助资金	其他收益	2,400.00	7,200.00	与收益相关
福鼎市海洋与渔业局 2023 年渔业发展补助资金第五批项目补助资金精深加工生产线项目递延收益摊销	其他收益	71,400.00	53,550.00	与资产相关
2025 年度基层水技推广体系项目示范基地补助	其他收益	60,000.00		与收益相关
	合计	6,098,511.00	5,417,421.43	

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保等。为了控制相关风险，本公司采取了以下措施：

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策以控制应收款项信用风险敞口。本公司根据客户的财务状况、信用记录及其他因素来评估客户的信用资质，设置相应信用期，定期对客户信用记录进行监控，并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务有一定规模，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

4. 套期

无。

5. 金融资产转移

无。

十一、 公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，本公司无以公允价值计量的资产及负债。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、 关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人是方秀，直接持有本公司 41.15% 的股份。

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司的合营企业和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
方秀	公司实际控制人、董事长
永辉超市股份有限公司	公司股东、直接持有公司 17.59% 的股权
中国农垦产业发展基金（有限合伙）	公司股东、直接持有公司 9.95% 的股权
福建云通供应链有限公司	永辉超市股份有限公司的控股子公司
福建闽侯永辉商业有限公司	永辉超市股份有限公司的控股子公司
福建永辉现代农业发展有限公司	永辉超市股份有限公司的全资控股子公司
永辉云金科技有限公司	永辉超市股份有限公司的联营企业
永辉青禾商业保理（重庆）有限公司	永辉云金科技有限公司的控股子公司
董事、经理、财务总监、监事、董事会秘书及与其关系密切的家庭成员	关键管理人员及与其关系密切的家庭成员
张秀梅	公司实际控制人、董事长方秀的配偶
方秀琴	公司实际控制人方秀的妹妹
陈耕	方秀琴配偶，公司核心技术人员、持有公司 3.70% 股权
福鼎市远洋渔业有限公司	方秀琴持有该公司 100% 的股权
福建方舟石油装备科技有限公司	公司董事方翔控制的企业
福鼎市高盛贸易有限公司	公司董事、总经理汪晴控制的企业
罗源闽威大海渔业有限公司	公司股东、核心技术人员陈耕控制的公司

5. 关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建永辉现代农业发展有限公司	销售商品	6,778.22	79,326.37
刘荣城	销售商品	11,616.31	
汪晴	销售商品	18,769.10	
方翔	销售商品	14,235.89	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
方秀、张秀梅、福鼎市太姥融资担保有限公司	8,000,000.00	2025/03/31	2029/03/30	否
方秀、张秀梅、刘荣城	9,000,000.00	2025/08/27	2029/08/26	否
方秀、张秀梅、福鼎市远洋渔业有限公司	6,000,000.00	2025/07/29	2029/07/28	否
方秀、张秀梅、福鼎市远洋渔业有限公司	1,900,000.00	2025/07/28	2029/07/28	否
方秀、张秀梅、福鼎市远洋渔业有限公司	600,000.00	2025/07/25	2029/07/24	否
方秀、张秀梅	10,000,000.00	2025/02/14	2029/02/13	否
方秀、张秀梅	10,000,000.00	2025/06/27	2029/06/26	否
方秀、张秀梅	5,000,000.00	2025/11/24	2029/11/23	否
方秀、张秀梅	9,800,000.00	2025/05/08	2029/05/07	否
方秀、张秀梅、刘荣城	10,000,000.00	2025/01/24	2029/01/23	否
方秀、刘荣城	3,000,000.00	2025/11/12	2029/11/11	否
方秀、刘荣城	4,400,000.00	2025/05/07	2029/05/06	否
方秀、汪晴	8,000,000.00	2025/12/30	2026/12/29	否

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
永辉青禾商业保理(重庆)有限公司	1,047,500.00	2021/10/25	2025-12-25	拆借资金已于2025年12月25日还清

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,255,997.54	1,919,757.19

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建闽侯永辉商业有限公司	44,932.56	35,946.05	44,932.56	22,466.28

应收账款	福建云通供应链有限公司	40,840.53	20,420.27	40,840.53	12,252.16
应收账款	福建永辉现代农业发展有限公司	74,161.19	7,033.15	99,228.80	5,440.94
合计		159,934.28	63,399.47	185,001.89	40,159.38

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	福建云通供应链有限公司	14,566,371.68	
其他应付款	方秀	15,440.68	367,513.97
其他应付款	方翔	9,844.26	
其他应付款	张欢欢	5,235.01	
其他应付款	兰婷婷	1,817.83	476.00
其他应付款	汪晴	605.00	34,554.70
合计		14,599,314.46	402,544.67

十三、 承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

期末，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

期末，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 22 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错更正事项。

2. 债务重组

无。

3. 资产置换

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	95,724,326.95	60,209,322.08
1 至 2 年	694,123.50	2,136,788.00
2 至 3 年	2,136,488.00	9,588,370.00

3至4年	7,394,667.00	
小计	105,949,605.45	71,934,480.08
减：坏账准备	9,193,908.60	6,100,655.90
合计	96,755,696.85	65,833,824.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	105,949,605.45	100.00	9,193,908.60	8.68	96,755,696.85
合计	105,949,605.45	100.00	9,193,908.60	8.68	96,755,696.85

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	71,934,480.08	100.00	6,100,655.90	8.48	65,833,824.18
合计	71,934,480.08	100.00	6,100,655.90	8.48	65,833,824.18

(3) 期末，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,724,326.95	4,786,216.35	5.00	60,209,322.08	3,010,466.10	5.00
1-2年	694,123.50	69,412.35	10.00	2,136,788.00	213,678.80	10.00
2-3年	2,136,488.00	640,946.40	30.00	9,588,370.00	2,876,511.00	30.00
3-4年	7,394,667.00	3,697,333.50	50.00			
合计	105,949,605.45	9,193,908.60	8.68	71,934,480.08	6,100,655.90	8.48

(4) 坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

坏账准备	6,100,655.90	3,093,552.70		300.00		9,193,908.60
合计	6,100,655.90	3,093,552.70		300.00		9,193,908.60

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	300.00

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
苏细良	货款	300.00	确定无法收回	经财务部、销售部、总经理、董事长审批，账销案存	否

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户第一名	24,763,105.00	23.37	1,238,155.25
客户第二名	15,395,589.00	14.53	769,779.45
客户第三名	14,016,819.63	13.23	700,840.98
客户第四名	12,211,491.00	11.53	610,574.55
客户第五名	12,006,000.00	11.33	600,300.00
合计	78,393,004.63	73.99	3,919,650.23

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		63,950,809.90
合计		63,950,809.90

(2) 其他应收款

40 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		54,198,933.30
1 至 2 年		9,751,876.60
小计		63,950,809.90
减：坏账准备		

合计		63,950,809.90
41 按款项性质分类情况		
款项性质	期末余额	上年年末余额
关联方往来		63,799,663.42
费用		146,146.48
保证金		5,000.00
小计		63,950,809.90
减：坏账准备		
合计		63,950,809.90

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00	731,731.80	29,268,268.20	30,000,000.00	731,731.80	29,268,268.20
合计	30,000,000.00	731,731.80	29,268,268.20	30,000,000.00	731,731.80	29,268,268.20

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
福建闽威食品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		731,731.80
福建闽威渔业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福州闽威食品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		731,731.80

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	316,963,330.53	292,924,735.76	252,622,264.88	216,797,769.36
其他业务	396,226.42			
合计	317,359,556.95	292,924,735.76	252,622,264.88	216,797,769.36

(1) 主营业务（分行业）

行业	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

水产业	248,860,874.53	236,030,540.26	185,356,646.48	157,536,346.46
种苗业	68,102,456.00	56,894,195.50	67,265,618.40	59,261,422.90
合计	316,963,330.53	292,924,735.76	252,622,264.88	216,797,769.36

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生鲜产品	248,860,874.53	236,030,540.26	185,356,646.48	157,536,346.46
鱼苗产品	68,102,456.00	56,894,195.50	67,265,618.40	59,261,422.90
合计	316,963,330.53	292,924,735.76	252,622,264.88	216,797,769.36

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	229,038,130.39	219,376,057.14	198,477,850.90	167,446,160.16
中南地区	87,921,200.14	73,547,030.07	54,125,609.50	49,337,542.07
其他地区	4,000.00	1,648.55	18,804.48	14,067.13
合计	316,963,330.53	292,924,735.76	252,622,264.88	216,797,769.36

十七、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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	-1,166,673.06	
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	6,098,511.00	政府补助收入
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-3,530,715.00	病虫害成鱼损耗
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产		

公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,692,078.55	罚款、滞纳金及对外捐赠
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-1,290,955.61	
减：非经常性损益的所得税影响数	-392,937.59	
非经常性损益净额	-898,018.02	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-898,018.02	

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.37	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.23	-0.11	-0.11

(2) 上年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.83	0.36	0.36

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.99	0.36	0.36
-------------------------	-------	------	------

法定代表人：方秀

主管会计工作的负责人：汪晴

会计机构负责人：王恒勇

公司名称：福建闽威实业股份有限公司

2026年4月22日

附件 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 请填写具体原因 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

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	-1,166,673.06
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,098,511.00
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-3,530,715.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,692,078.55
非经常性损益合计	-1,290,955.61
减：所得税影响数	-392,937.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-898,018.02

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用