



越群海洋

NEEQ: 874351

广东越群海洋生物科技股份有限公司

Guangdong Yuequn Ocean Blotechnology Co.,Ltd.



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人洪越群、主管会计工作负责人余成强及会计机构负责人（会计主管人员）王觉洵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、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）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。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	27
第四节	股份变动、融资和利润分配	32
第五节	行业信息	37
第六节	公司治理	38
第七节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况.....	158

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	广东越群海洋生物科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、越群海洋、越群股份、越群生物	指	广东越群海洋生物科技股份有限公司，由越群有限整体变更设立，曾用名：广东越群生物科技股份有限公司
国海证券	指	国海证券股份有限公司
公司律师	指	北京德和衡（上海）律师事务所
会计师、审计机构、大华会计师	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	公司现行有效的《广东越群海洋生物科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2023年修正）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2019年修订）
越群投资	指	广东越群投资有限公司，公司控股股东
共成投资	指	揭阳市共成投资合伙企业（有限合伙），公司股东
广垦投资、广垦基金	指	广东广垦太证农业供给侧股权投资基金合伙企业（有限合伙），公司股东
宏威海洋	指	广东宏威海洋生物科技发展有限公司，公司全资子公司
共利生物	指	揭阳市共利生物科技发展有限公司，公司全资子公司
湖北水产	指	湖北水产集团有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
云创伍号	指	云创伍号（深圳）创新投资企业（有限合伙）
水产饲料	指	专门为水生动物养殖提供的饵料
水产种苗饵料	指	供水产养殖动物达到成鱼期前所使用的饵料，包括开口料和苗料
开口料	指	供开口期水产动物幼体使用的微型饲料，开口期为胚胎正常发育成鱼苗阶段，开口期后水产动物进入苗期
苗料	指	供生长阶段处于开口期之后成鱼期前的水产动物养殖所使用的饵料
育成料	指	供生长阶段达到成鱼期的水产动物养殖所使用的饵料
亲本料	指	专用于繁殖阶段种鱼的水产饲料品类，满足特殊的营养需求条件，在公司产品分类中被包括在育成料中
预混合饲料	指	以两种（类）或多种（类）营养性饲料添加剂为主，与载体或者稀释剂按照一定比例配制的饲料
配合饲料	指	根据养殖动物营养需要，将多种饲料原料和饲料添加剂按照一定比例配制的饲料，配合饲料属于饲料终端产品，可直接用于动物喂养
微胶囊技术	指	微量物质包裹在聚合物薄膜中的技术，是一种储存固

		体、液体、气体的微型包装技术
喷雾干燥	指	应用于物料干燥的一种技术，即于干燥室中将稀料经雾化后，在与热空气的接触中，水分迅速汽化，即得到干燥产品
膨化	指	一种加工方法，即让原料在加热、加压的情况下突然减压而使之膨胀
调质	指	饲料物料在水、热条件下使淀粉糊化的处理过程
桡足类	指	隶属于节肢动物门、甲壳纲、桡足亚纲，为小型甲壳动物，体长<3mm，营浮游与寄生生活，分布于海洋、淡水或半咸水中
石斑鱼	指	属鲈形目，背鳍和臀鳍棘发达，尾鳍圆形或凹形，体色变异甚多，常呈褐色或红色，并具条纹和斑点，为暖水性的大中型海产鱼类，经济较值较高。
孵化率	指	即受精卵的孵化比率
适口性	指	一种饲料或饲料的滋味，香味和质地特性的综合，是动物在觅食，定位和采食过程中动物视觉，嗅觉，触觉和味觉等感觉器官对饲料或饲料的综合反映
卵黄囊	指	胚胎发生体褶后，原肠则明显地分成胚内的原肠和胚外的卵黄囊，内包有大量的卵黄，卵黄囊的壁由胚内外胚层和胚外中胚层形成
内源营养期	指	鱼苗在孵化出来以后，在开口之前的一个时期，暂时还不能从外界获得食物和营养，只能靠本身的卵泡提供营养
仔鱼	指	卵黄囊逐渐完全消失，由内源营养转向外源营养，这一时期的鱼类个体
幼鱼	指	仔鱼发育为具有成年鱼形状特征的个体，它们的造型宛若成年鱼的微缩品
稚鱼	指	从各运动器官发育已臻完善开始，直到鳞片开始形成至全身披鳞，体形、体色基本上已与成鱼相似时期的鱼

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东越群海洋生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Yuequn Ocean Blotechnology Co.,Ltd.		
法定代表人	洪越群	成立时间	2001年12月5日
控股股东	控股股东为（越群投资）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（洪越群、洪宇建、洪宇聪），一致行动人为（洪菁萃、洪青阳）
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-饲料加工 C132-饲料加工 C1320		
主要产品与服务项目	水生动物饵料的研发、生产、销售。		
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	越群海洋	证券代码	874351
挂牌时间	2024年2月7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）	75,323,077
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西壮族自治区桂林市辅星路13号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈锐东	联系地址	广东省揭阳市揭东经济开发区横山村前
电话	0663-3279528	电子邮箱	crd@yuequn.com
传真	0663-3279518		
公司办公地址	广东省揭阳市揭东经济开发区横山村前	邮政编码	515500
公司网址	www.yuequn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91445200733104122W		
注册地址	广东省揭阳市揭东经济开发区横山村前		
注册资本（元）	75,323,077	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

广东越群海洋生物科技股份有限公司是一家专业研发、生产、销售水产种苗饵料的综合型高新技术企业，也是国内拥有水产种苗开口饵料发明专利的研发、制造单位。公司自主研发的“东丸”“红宝石”“源牌”等品牌水产种苗开口生物饵料系列产品的问世，实现了对天然生物饵料的代替，改善了传统水产育苗中必须依靠天然生物饵料的局面，推动了国产人工配合饵料代替生物活性饵料的进程，填补了国内微胶囊开口料产品的空白。

在种苗开口饲料领域，公司是国内该产业的早期培育者和先进企业，在行业内拥有较高的品牌知名度和美誉度。公司的某些特定饲料品种，如石斑鱼种苗开口饲料及虾类种苗开口饲料的科技成果处于国内领先地位，打破了我国在该领域长期依赖进口饲料的局面，推动下游实现健康、生态养殖，实现经济效益、社会效益和生态效益相统一。同时，公司起草了《石斑鱼种苗配合饲料广东省地方标准》、《对虾种苗开口配合饲料广东省地方标准》和《对虾幼体配合饲料农业行业标准》。

1.商业模式

(一) 经营模式

公司主要通过水产种苗饵料的研发、生产和销售，为下游客户提供优质、绿色高效的水产种苗饵料产品，从而获得收入并实现盈利。公司的盈利主要来自为客户提供水产种苗饵料及高档鱼配合饲料的销售收入与成本费用之间的差额。

公司通过持续的产品开发、性能优化和工艺升级，快速响应客户的需求，为客户提供稳定、优质高效的产品，从而使得公司在行业竞争中取得优势、实现持续盈利。

(二) 研发模式

公司在水产饲料领域的研发包括：利用生物工程学等技术研制鱼、虾苗及开口饲料的制备方法、高档鱼配合饲料的制备方法，开发适用于水产种苗饵料生产的实用新型专利技术以提升生产效率和产品质量等。

公司采用自主研发与合作研发相结合的研发模式来推动产品创新。

1.自主研发模式

公司销售部门根据市场变化及客户需求进行市场调研，明确产品所需特点、定位及定价、销售目标及包装要求等，提出研发申请；各部门及总经理根据产品的市场、技术可操作性等情况审核研发申请；

研发部门组织进行研发项目立项、实验、跟踪与评估、实验材料汇总等研发工作；管理层根据设计需求对研发配方进行综合评审，通过后进行试产，达到要求后按需供应市场。

2.合作研发模式

为拓宽技术视野，提高研发效率，公司十分重视技术引进与吸收，积极整合外部资源。公司与中国海洋大学、中山大学、广东海洋大学、汕头大学等多所高校及科研院所共建研发团队或联合实验室，共享研发成果，构建了“产-学-研-用”创新平台和合作新模式。

（三）销售模式

公司销售采取直销模式，主要通过专业展会、电子商务、邀请拜访、客户介绍等手段的方式进行产品推广和销售，直接将产品销售给客户。公司客户分为直销客户和贸易商客户。直销客户主要为水产养殖企业或个体户，公司直接为直销客户量身定制最优化的解决方案，提供从喂养技术指导、水产品培养等的全流程服务，进而提高品牌影响力，带动自有品牌产品销售业务的发展。贸易商客户服务于从事水产养殖的终端客户，因其在回款速度、客户资源等方面具有优势，因此也是行业中重要的参与方。贸易商根据其客户需求与公司签订合同，公司根据合同发货并收取货款。贸易商购入公司产品后自行定价、自行销售、自行收款，独立承担产品交付之后的存货风险。公司向直销客户与贸易商的销售均为买断方式，两类客户在销售条款上无本质区别。

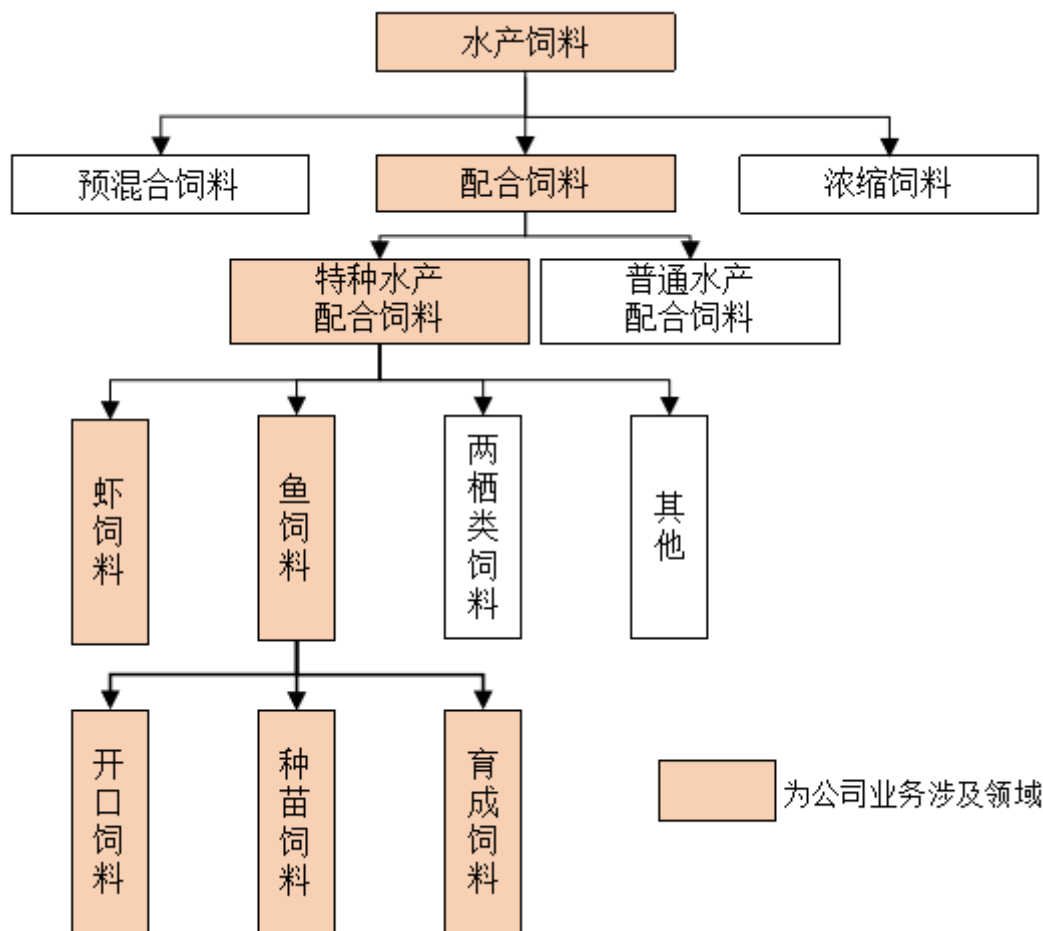
2. 经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 21,467.10 万元，同比下降 2.64%，归属挂牌公司股东净利润 1,978.88 万元，同比上升 2.43%。报告期末，公司总资产 39,815.92 万元，同比增长 27.55%，归属于挂牌公司股东的净资产总额 29,916.57 万元，同比增长 7.08%。

（二） 行业情况

1、行业介绍

水产饲料是专门为水生动物养殖提供的饵料，可为其提供蛋白质、脂肪、糖类、维生素等营养物质，促进其健康生长和生产。水产饲料按产品配方特点划分，可分为预混合饲料、配合饲料和浓缩饲料等，其中配合饲料根据饲喂水产品类的不同，还可分为特种水产配合饲料和普通水产配合饲料；水产饲料按饲喂水产种类可分为鱼饲料、虾料、两栖类饲料和其他饲料等，其中，鱼饲料根据饲喂水产的成长阶段又可分为开口饲料、种苗饲料和育成饲料。公司产品属特种水产配合饲料，包括高档鱼饲料和虾料，涵盖特种水产各生长阶段，尤其在鱼类开口饲料和种苗饲料领域，凭借不断的技术突破和沉淀，已成为国内该领域中少数具备规模化生产能力的企业之一。

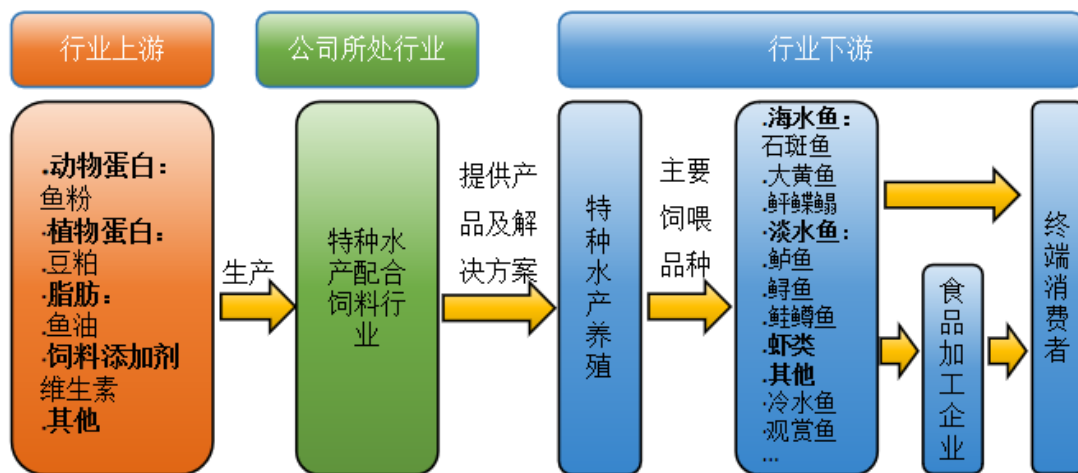


水产配合饲料是根据饲养品种不同生长阶段、生理要求以及生产用途的营养需要，按科学配方把多种不同来源的饲料，依一定比例均匀混合，并按规定的工艺流程生产的饲料。特种水产饲料即专门用于海水鱼、除“青、草、鲢、鳙”以外的淡水鱼以及虾、蟹等特种水产品养殖所使用的饲料。由于特种水产品营养丰富，口感较佳，附加值较普通水产品附加值高，因此对饲料的工艺水平、营养水平等方面要求更高，在饲料的粉碎程度、制粒温度、成品耐水性和颗粒外观等工艺要求上需投入更多精力；在营养方面，由于特种水产主要为肉食性或者偏肉食性，特种水产配合饲料中动物性蛋白用量较大，而普通水产配合饲料则主要是植物性蛋白。

在特种水产的不同生长阶段，养殖者对饲料营养和水产物理性状有着不同需求。因此，对饲料配方进行设计以及生产工艺调整，有利于更好满足水产养殖品种的生长需求，提升饲料的利用效率，改善养殖效果。由此，特种水产饲料行业细化出开口饲料、种苗饲料、育成饲料等领域。

2、产业链上下游

公司所处特种水产饲料行业上游主要为动物性蛋白、植物性蛋白、油脂、饲料添加剂等原材料，下游为特种水产养殖行业，包括石斑鱼、大黄鱼、鲆鲽鳎、鲈鱼、鲟鱼、鲑鳟鱼、虾类等品种，行业上下游情况如下图所示：



3、行业技术的发展趋势

(1) 微胶囊饲料助力我国特种水产开口配合饲料市场进一步推广

目前虽然石斑鱼等特种水产品种人工繁育已获得成功，但苗种的孵化率低、开口前期死亡率高等问题，制约了苗种的规模化、批量化生产，从而加大了特种水产品种的养殖成本，因此提高特种水产品种孵化率是降低水产养殖成本的主要途径。目前国内水产种苗开口饲料尚未形成规模，但随着水产养殖精细化程度、技术性要求的不断提升，种苗开口饲料需求将进一步释放。就目前的水产饲料技术而言，微胶囊饲料是水产种苗开口饲料的理想形态之一，随着微胶囊饲料的优势逐渐被广大养殖户认可与接受，以及包括公司在内的水产饲料企业对微胶囊生产过程中各项核心工艺技术的掌握，将会逐步提高国产特种水产开口配合饲料的市场占有率。

(2) 注重养殖效益，水产饲料向精细化、专业化方向发展

目前小规模水产粗放养殖还占有较大市场份额，中小规模养殖户受资金、人员的限制，生产和管理过程还较为随意，科学饲养的意识淡薄，精细化管理水平严重滞后，养殖效率低下。随着规模化养殖兴起，以养殖效益为中心的产品设计得到重视，针对不同的水产养殖品种、培育阶段，注重维生素、氨基酸、蛋白质等多种元素的合理搭配，并且结合多样化的养殖方式，先进的饲料生产工艺，提升水产养殖效益，是实现水产养殖良性发展的必要途径。

现阶段，我国水产饲料行业处于高速发展时期，行业积极转型，向精细化、专业化方向发展。面对我国水产种类丰富，不同品种养殖差异较大的现状，越来越多的水产饲料企业加大对下游细分领域的调研和研究投入，不断推出差异化的饲料产品，满足不同养殖企业对产品的精细化需求；另一方面，为顺应下游水产养殖业持续专业化、规模化地发展趋势，水产饲料企业开始为客户提供普及水产饲料合理使用方法、病害防治知识以及设计养殖方案等增值服务，提升产品吸引力与客户黏性。

4、行业周期性、区域性和季节性特征

水产饲料行业与水产养殖业直接相关，当前国内水产品市场需求总体处于上升阶段，促进了水产养殖的平稳发展，带动了水产饲料市场需求的不断增长，行业周期性特征不明显。

特种水产配合饲料企业以广东、福建、浙江和山东等沿海省市，以及湖南、湖北等内陆水产资源比较丰富的地区为主要目标市场，因此在空间分布上相应地呈现出一定的区域性特征。随着我国鼓励发展工厂化养殖，以及相应养殖技术的不断完善，对应饲料的成功研发，下游养殖区域性将逐渐被打破，从而使各水产饲料销企业售区域更为广泛。

水产养殖品种生活习性有显著季节性，除鲟鱼等少量冷水鱼外，大部分特种水产品种最佳生长温度在 20~30℃ 之间。因此，每年 5-10 月是多数水产品种最佳生长期，该时期也为水产饲料销售旺季。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2024 年 11 月 28 日取得了高新技术企业认定证书，证书编号为 GR202144007387，有效期三年。

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	214,671,041.60	220,493,443.78	-2.64%
毛利率%	25.57%	27.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,788,771.31	19,320,126.66	2.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,794,738.82	15,817,682.68	-0.15%
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）	5.73%	7.16%	-
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）	4.59%	5.86%	-
基本每股收益	0.26	0.26	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	398,159,255.00	312,151,100.42	27.55%
负债总计	53,890,118.07	32,774,152.52	64.43%

归属于挂牌公司股东的净资产	299,165,719.21	279,376,947.90	7.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.97	3.71	7.08%
资产负债率%（母公司）	20.05%	18.49%	-
资产负债率%（合并）	13.53%	10.50%	-
流动比率	847.70	774.41	-
利息保障倍数	50.53	1,711.92	-
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	15,564,126.46	-22,623,980.92	-168.79%
应收账款周转率	1.37	1.80	-
存货周转率	3.58	4.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	27.55%	6.78%	-
营业收入增长率%	-2.64%	-18.97%	-
净利润增长率%	2.15%	-30.11%	-

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	105,685,002.09	26.54%	51,691,175.32	16.56%	104.45%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	121,132,307.26	30.42%	113,909,416.05	36.49%	6.34%
预付款项	93,640.02	0.02%	4,474,752.57	1.43%	-97.91%
其他应收款	397,859.19	0.10%	3,348,883.40	1.07%	-88.12%
存货	50,425,636.97	12.66%	37,742,623.30	12.09%	33.60%
长期股权投资	10,080,021.56	2.53%	0.00	0.00%	-
使用权资产	4,285,152.59	1.08%	436,405.84	0.14%	881.92%
无形资产	36,495,389.43	9.17%	27,928,649.01	8.95%	30.67%
长期待摊费用	578,513.47	0.15%	1,848,716.98	0.59%	-68.71%
应付账款	23,665,273.28	5.94%	17,106,983.12	5.48%	38.34%
合同负债	633,597.60	0.16%	4,198,838.30	1.35%	-84.91%
一年内到期的非流动负债	1,968,411.14	0.49%	115,462.36	0.04%	1,604.81%
长期借款	15,240,000.00	3.83%	0.00	0.00%	-
租赁负债	2,253,897.82	0.57%	152,593.10	0.05%	1,377.06%
递延收益	2,372,437.36	0.60%	4,954,512.12	1.59%	-52.12%
递延所得税负债	1,257,642.58	0.32%	395,365.76	0.13%	218.10%

项目重大变动原因

- 1.货币资金较上年期末增加 104.45%，主要系本年度新成立子公司，少数股东出资的注册资金全部到位，且本年年末应付原材料款较上年末增加所致。
- 2.预付账款较上年期末减少 97.91%，主要系公司年末原材料预付款减少所致。
- 3.其他应收款较上年期末减少 88.12%，主要系上年末公司代缴股改个人所得税，本年公司个人股东偿还个人所得税所致。
- 4.存货较上年期末增加 33.60%，主要系年末公司增加存货备货所致。
- 5.长期股权投资较上年增加，系公司本年和湖北水产集团有限公司出资成立湖北农发越群销售有限公司，公司对湖北农发越群销售有限公司持股 49%。
- 6.使用权资产较上年期末增加 881.92%，主要系本年新成立的子公司签订物业租赁合同所致。
- 7.无形资产较上年期末增 30.67%，主要是子公司新购入土地资产所致。
- 8.长期待摊费用较上年期末减少 68.71%，主要系本年度无新增待摊金额，减少额为正常摊销金额所致。
- 9.应付账款较上年期末增加 38.34%，主要系公司年末原材料应付款增加所致。
- 10.合同负债较上年期末减少 84.91%，主要系本年度预收客户货款减少所致。
- 11.一年内期的非流动负债较上年期末增加 1604.81%，主要系本年度新增银行贷款所致。
- 12.长期借款较上年期末增加，主要系本年度增加银行长期贷款所致。
- 13.租赁负债较上年期末增加 1377.06%，主要系子公司本年度新签订了长期物业租赁合同所致。
- 14.递延收益较上年期末减少 52.12%，主要系本年度无新增项目，正常验收结转政府补助项目所致。
- 15.递延所得税负债较上年期末增加 218.10%，主要系本年度租赁负债余额增加所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	214,671,041.60	-	220,493,443.78	-	-2.64%
营业成本	159,789,119.17	74.43%	160,716,010.01	72.89%	-0.58%
毛利率%	25.57%	-	27.11%	-	-
销售费用	5,153,027.33	2.40%	3,610,405.30	1.64%	42.73%
财务费用	198,020.30	0.09%	-553,776.24	-0.25%	-135.76%

投资收益	80,021.56	0.04%	233,732.86	0.11%	-65.76%
公允价值变动收益	0	0.00%	-1,284.98	-0.00%	-100.00%
营业外支出	10,989.44	0.01%	170,046.41	0.08%	-93.54%
所得税费用	1,611,449.29	0.75%	1,112,284.76	0.50%	44.88%

项目重大变动原因

- 1.销信费用较上年增加 42.73%，主要系公司本年销售工资及差旅费增加所致。
- 2.财务费用较上年增加 135.76%，主要系公司本年新增银行贷款利息支出增加所致。
- 3.投资收益较上年减少 65.76%，主要系公司本年度购买理财产品收益减少所致。
- 4.公允价值变动收益较上年增加 100.00%，主要系公司本年度期末没有交易性金融资产余额所致。
- 5.营业外支出较上年度减少 93.54%，主要系本年度非流动资产毁损报废损失减少所致。
- 6.所得税费用较上年度增加 44.88%，主要系本年度递延所得税费用增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	214,661,486.98	220,483,919.97	-2.64%
其他业务收入	9,554.62	9,523.81	0.32%
主营业务成本	159,789,119.17	160,716,010.01	-0.58%
其他业务成本	0	0	-

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
开口料	82,706,069.22	50,188,601.73	39.32%	0.36%	-0.74%	1.74%
种苗料	76,563,885.60	59,908,303.89	21.75%	-1.04%	0.57%	-5.47%
育成料	55,387,579.33	49,692,213.55	10.28%	-8.76%	-1.77%	-38.30%
其他	13,507.45	0.00	-	-	0.00%	-

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
国内地区	213,652,637.56	159,505,937.35	25.34%	-2.59%	-0.34%	-6.24%

国外地区	1,018,404.04	283,181.82	72.19%	-11.59%	-57.85%	73.26%
------	--------------	------------	--------	---------	---------	--------

收入构成变动的原因

- 1.主营业务收入较去年基本持平，其中开口料、苗料销售持平，育成料销售有一定程度减少，育成料毛利率大幅减少。
- 2.主营业务成本较去年基本持平。
- 3.本年公司销售收入中的其他类，为本年度增加物业租金及咨询服务收入。
- 4.本年公司销售收入中，国外地区销售毛利率大幅增加，系本年公司新增的四个境外客户毛利率较高所致。

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	湛江市东丸水产养殖有限公司	23,531,030.44	10.96%	否
2	广西农垦良丰农场有限公司	16,379,086.00	7.63%	否
3	湖北源源生物科技有限公司	11,407,839.69	5.31%	否
4	佛山市恒宝泰渔业科技有限公司	10,734,969.00	5.00%	否
5	文昌会文烟堆渔泰兽药店（何和道）	8,694,039.00	4.05%	否
合计		70,746,964.13	32.96%	-

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	广东一青国际贸易有限公司	30,636,112.75	18.80%	否
2	广州市牧威饲料有限公司	16,487,067.10	10.12%	否
3	广东牧昇国际贸易有限公司	13,439,070.30	8.25%	否
4	上海申富海生物科技有限公司	6,484,370.00	3.98%	否
5	山东茗增生物科技有限公司	6,480,575.00	3.98%	否
合计		73,527,195.15	45.12%	-

(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	15,564,126.46	-22,623,980.92	-168.79%
投资活动产生的现金流量净额	-21,428,228.05	694,639.35	-3,184.80%

筹资活动产生的现金流量净额	59,855,428.36	-77,589.76	-77,243.46%
---------------	---------------	------------	-------------

现金流量分析

<p>1.经营活动产生的现金流量净额：本年公司加强了前期应收账款的回款，经营活动现金净流入增加了2,277.13万元。且本年支付供应商货款减少，经营活动现金流出减少1,541.68万元。。</p> <p>2.投资活动产生的现金流量净额：本年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年增加了708.91万元，且本年度没有公司银行理财到期赎回及新购入的银行理财产品金额，故投资活动产生的现金流量净额减少2,212.28万元。</p> <p>3.筹资活动产生的现金流量净额：本年度子公司吸收少数股东投资资金4,515.69万元，且本年公司取得银行贷款。</p>
--

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
揭阳市共利生物科技发展有限公司	控股子公司	海洋生物技术研发;海淡水养殖;饵料及养殖配套器材销售;房地产开发;房产销售、租赁;货物或技术进出口	4,000,000	36,932,105.57	21,490,846.85	1,682,914.66	52,736.18
广东宏威海洋生物科技发展有限公司	控股子公司	一般经营项目是:海洋生物制品的研发;海水、淡水种苗养殖技术研发;鱼虾饲料、养殖器材的购销;国内贸易;货物及技术进出口	3,000,000	4,351,404.77	3,904,467.06	10,000	-196,009.85
湖北农	控	一般项目：饲料	92,156,900	94,835,912.56	92,047,752.50	0	-109,147.50

发越群 生物科技 有限公司	股 子 公 司	原料销售,畜牧 渔业饲料销售, 饲料添加剂销 售,肥料销售,农 副产品销售,生 物化工产品技 术研发,货物进 出口,技术进出 口,技术服务、 技术开发、技术 咨询、技术交 流、技术转让、 技术推广,食用 农产品批发,食 用农产品零售, 水产品批发,水 产品零售,水产 产品收购,食用农 产品初加工,食 品销售(仅销售 预包装食品), 食品互联网销 售(仅销售预包 装食品),鱼病 防治服务,水产 苗种销售。(除 许可业务外,可 自主依法经营 法律法规非禁 止或限制的项 目)许可项目: 水产养殖,水产 苗种生产,食品 销售。					
湖北农 发越群 销售有 限公司	参 股 公 司	一般项目: 饲料 原料销售,畜牧 渔业饲料销售, 饲料添加剂销 售,肥料销售,农 副产品销售,生 物化工产品技 术研发,货物进 出口,技术进出 口,技术服务、	20,408,200	20,577,194.71	20,571,509.31	5,837,084	163,309.31

	<p>技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广,食用农产品批发,食用农产品零售,水产品批发,水产品零售,水产品收购,食用农产品初加工,食品销售(仅销售预包装食品),食品互联网销售(仅销售预包装食品),鱼病防治服务,水产苗种销售。(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)许可项目:水产养殖,水产苗种生产,食品销售。</p>					
--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 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	10,237,952.07	12,453,580.24
研发支出占营业收入的比例%	4.77%	5.65%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	6	5
硕士	3	4
本科以下	15	17
研发人员合计	24	26
研发人员占员工总量的比例%	14.20%	14.85%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	49	47
公司拥有的发明专利数量	15	13

(四) 研发项目情况

1. 日本对虾苗期配合饲料的研发

本项目以日本对虾为研究对象，通过研究苗期阶段的基础营养生理学特性，进一步研究其营养需求，开发出适合苗期阶段的人工配合饲料，并进行应用与示范。

本次项目拟达到目标：针对日本对虾苗期阶段的生长发育特点，研发出一种满足其营养需求、粒径合适、水中稳定性好、易于消化吸收的微颗粒饲料，并且在提高苗种的生长速度、成活率和饲料转化率方面显著优于市场同类产品，推动日本对虾养殖产业的健康发展。

2. 高密度锯缘青蟹全价人工配合饲料的研发

1. 本次项目锯缘青蟹对不同原材消化率的研究：挑选适宜的原材料，从消化率水平评估筛选，以保证较高的产品消化水平。

2. 锯缘青蟹营养需求参数的查阅及收集：查阅锯缘青蟹不同发育阶段对营养元素的需求水平，建立营养需求数据库。

3. 锯缘青蟹饲养试验：设置不同的饲料处理组（人工配合饲料不同营养配比）和对照组（冰鲜组）、不同的养殖密度。观察并监测幼体在不同饲料条件下的生长发育指标，如生长速度、存活率和体色情况等。

4. 饲料效果的应用与评估：根据饲养试验和生理生化试验结果，评估全价人工饲料的效果，并对饲料优化改进，并进行中试示范，跟踪评估饲料对其生长、存活率、饲料转化率等的影响。

本次项目拟达到目标：研发出一种高效、稳定、适口性好的合适高密度养殖的全价人工配合饲料，显著提高锯缘青蟹的生长速度。深入了解高密度养殖模式下人工配合饲料的需求，满足规模化产业发展的需求，助理产业发展。通过论文等形式发表研究成果，推动水产养殖领域的技术进步。

3. 工厂化循环水石斑鱼微囊开口饲料的研发

本次项目 1. 强化苗种品质：我们致力于培育抗病力强、生长迅速、成活率高的优质石斑鱼苗，以此大幅降低养殖户面临的养殖风险。2. 标准化饲料使用：在苗种培育过程中，深入探索并总结出一套最适合我司石斑鱼料的投喂模式，实现饲料使用的标准化，确保最佳喂养效果。3. 苗料联动策略：通过“以苗带料、以料带苗”的互补模式，加强与石斑鱼养殖户的紧密联系，实现双方的协同发展。4. 创新开口模式：打破传统束缚，积极探索并开发一套全新的石斑鱼苗开口技术体系，同时制定更高标准的石斑鱼苗孵化流程，以此引领行业变革，带动整个石斑鱼产业链的发展，提升养殖户的经济收益。

本次项目拟达到目标：成功研发出一种适合工厂化循环水养殖模式下的石斑鱼微囊开口饲料，该饲料能显著提升石斑鱼的抗病力，生长速度和成活率，推动石斑鱼健康养殖产业的发展。总结出一套石斑鱼饲料的最优投喂模式并标准化。探索开发一套新的石斑鱼苗开口的模式，打破传统的石斑鱼苗开口模式，制定新的石斑鱼苗孵化标准。

4. 优质混养鱼类金钱鱼规模化繁育与绿色健康养殖示范推广

本次项目建立成熟的亲鱼培育和高效的催产技术，实现金钱鱼规模化人工繁育。开发金钱鱼仔、稚鱼人工配合饲料，研究金钱鱼不同发育阶段最适环境因子，进行工厂化培育大规格苗种；培育出体质优良、生长快速的金钱鱼新品系；开发金钱鱼与其他不同水产动物混养模式并示范推广。

本次项目拟达到目标：获得保种亲鱼基础群体 2000 尾以上；人工培育 3cm 金钱鱼鱼苗 100 万尾以上；开发一种适合金钱鱼幼鱼全人工配合饲料；构建 2 个示范养殖基地，开发金钱鱼和其他鱼虾等水生

动物混养模式三种以上。

5. 水产动物苗种提质抗病高效开口配合饲料研发

本次项目开发分别含卵黄抗体、壳寡糖或者褐藻寡糖的鱼虾类微囊开口饲料。投喂含卵黄抗体的鱼虾类微囊开口饲料，可直接提高鱼虾苗的被动免疫力和成活率；投喂含壳寡糖或者褐藻寡糖的鱼虾类微囊开口饲料，可以增强鱼虾苗的非特异性免疫力，改善鱼虾苗的肠道菌群结构，可抵御多种疾病，提高鱼虾苗存活率。

本次项目拟达到目标：开发出含有卵黄抗体的鱼虾微囊开口料、含有壳寡糖的鱼虾微囊开口料和含有褐藻寡糖的鱼虾微囊开口料三类产品。

6. 东风螺全价人工配合饲料研发

1.微胶囊人工饲料的制备与优化：研究不同原料配方对微胶囊人工饲料营养成分的影响，确定最佳配方。探索不同制作工艺参数，提高微胶囊的稳定性和适口性。

2.方斑东风螺幼体饲养实验：设置不同饲料处理组（微胶囊人工饲料不同配方和浓度）和对照组（传统饲料或自然饵料）。监测幼体在不同饲料条件下的生长发育指标，如生长速度、存活率、变态时间等。

3.幼体变态过程的生理生化分析：在幼体变态的不同阶段，采集样本进行生理生化指标检测，包括酶活性、激素水平、营养物质代谢等。分析微胶囊人工饲料对幼体变态生理机制的影响。

4.饲料效果评估与改进：根据饲养实验和生理生化分析结果，评估微胶囊人工饲料的效果。对饲料进行优化改进，以提高其对幼体变态的促进作用。

本次项目拟达到目标：研发出一种高效、稳定、适口性好的微胶囊人工饲料，显著提高方斑东风螺幼体的变态率和生长速度。深入了解微胶囊人工饲料对方斑东风螺幼体变态的影响机制，为其规模化养殖提供理论支持。通过论文等形式发表研究成果，推动水产养殖领域的技术进步。

7. 高效环保鲍鱼苗料的研发

研究基于多元化饲料配方的典型养殖模式下皱纹盘鲍苗期的精准营养需求与主要饲料原料利用数据库；解析主要营养素的营养感知与代谢调控机制以及品质形成的营养代谢机制；研发免疫增强剂与新型饲料蛋白源；研发针对鲍鱼特有的摄食和排便特点的饲料原料生物利用率的准确评估技术；建立营养均衡和高水中稳定性的鲍鱼高效配合饲料的配制技术；建立鲍鱼生长、免疫和品质提升的饲料营养调控技术。

8. 提升水产动物苗种抗病力的配合微囊饲料研发

研制含卵黄抗体、壳寡糖、褐藻寡糖的鱼虾类微胶囊开口饲料；对于不同的鱼虾苗投喂含有卵黄抗体、壳寡糖或褐藻寡糖的微囊饲料，随后使用病原进行攻毒实验，测定各种配合饲料对苗种的免疫保护

效果。

9. 含壳寡糖的大口黑鲈开口饲料制备技术的研究

探讨大口黑鲈开口饲料中壳寡糖的添加方式。含壳寡糖的大口黑鲈微囊开口饲料研制。以壳寡糖作为饲料添加剂，探索低温、常温和高温干燥法制备大口黑鲈开口饲料。

10. 鳊鱼苗期配合饲料的研发

运用科学的配方和独特的工艺等核心技术，模仿生物活性饵料的特性，开发出配方科学、营养全面均匀、诱食性强、消化吸收率高、转化率高、无污染、更适合鳊鱼苗期生长需要的人工配合饲料产品，降低养殖户的成本达 30%以上。

11. 南美白对虾人工配合苗种开口饲料研制与开发

本项目主要针对饲料蛋白源、必需脂肪酸需要量和矿物质需要量等方面开展研究，研制出适合对虾苗种生长的全价人工配合开口饲料，并研制出一种饲料添加剂配方，促进对虾苗种生长和减少疾病发生，从而提高对虾养殖产量。

12. 花鲈苗种开口配合饲料的研发

运用科学的配方和独特的加工工艺等核心技术，模仿生物饵料的特性，开发出配方科学、营养均衡、诱食性强、消化吸收率高、转化率高、环保绿色，更适合花鲈苗种开口阶段生长发育的人工配合饲料产品。

本次项目目标是成功研发出一种适合花鲈苗种开口阶段营养需求和摄食习性的人工配合饲料，提高苗种的存活率和生长速度，推动花鲈的健康养殖产业。

13. 卵形鲳鲹亲鱼培育的优质配合饲料开发

本项目将系统研究卵形鲳鲹亲鱼在完整繁殖周期内不同阶段的营养需求，重点围绕产前、产后及繁殖间隔期三个阶段展开。

14. 红九棘鲈仔稚鱼开口配合饲料的研发

以传统活饵料养殖的方式开展红九棘鲈仔稚鱼的养殖试验至幼鱼阶段，通过对消化道和骨骼系统的组织形态学研究，以及组织成熟标志蛋白表达水平的检测，确定发育阶段的两个关键时间节点：第一个节点以消化道成熟为标志，节点之前消化道形态和功能没有完全发育；第二个节点为肌肉骨骼系统成熟为标志，节点之前应在饲料中提供促进肌肉骨骼发育的营养素，节点之后逐渐过渡至幼鱼饲料。

15. 高体鳊苗期配合饲料的研发

1.苗期摄食行为的研究、2.饲料配方设计及加工工艺研究、3.养殖效果验证与示范推广

16. 苗种开口饲料提升加州鲈驯化成活率的技术研发

1.加州鲈开口期适配饵料体系优化研发、2.开口驯化养殖环境精准调控技术研发、3.开口苗种应激防控与健康养殖技术研发、4.加州鲈开口标准化驯化技术体系集成、5.技术成果规模化推广与赋能

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、25“收入”及财务报表附注六、30“营业收入和营业成本”所述：</p> <p>越群海洋公司 2025 年度实现营业收入人民币 21,467.10 万元，较 2024 年度下降 2.64%。由于营业收入是越群海洋公司的关键业绩指标之一，存在越群海洋公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 选取与客户签订的合同或订单，检查其主要条款，识别与控制权转移相关的条款和条件，评价营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、经客户签字的销售出库单、发票和银行回单等，评价相关收入确认是否真实，是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析性复核程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性，评价是否符合正常的商业逻辑；查询同行业可比公司的营业收入和毛利率，结合越群海洋公司的实际数据进行对比分析，判断营业收入和毛利率变动的合理性。</p> <p>(5) 对重要客户的销售收入实施函证程序，以评估营业收入的真实性与准确性；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，核对销售合同、订单、签收单、出库单和发票等以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收账款可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

<p>如财务报表附注四、11“金融资产减值”及财务报表附注六、2“应收账款”所述：</p> <p>于 2025 年 12 月 31 日，越群海洋公司应收账款账面价值为人民币 12,113.23 万元，占资产总额的比重为 30.42%，是越群海洋公司重要的资产。应收账款可收回性对越群海洋公司财务状况产生重大影响，同时在确定应收账款预计可收回金额时涉及到管理层对应收账款未来现金流量的估计和判断，因此我们将应收账款可收回性识别为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款可收回性，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解越群海洋公司信用政策并对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>(2) 分析检查越群海洋公司应收账款坏账准备的计提政策是否符合企业会计准则的要求，评估预期信用损失率是否合理，重新计算坏账计提金额是否准确；</p> <p>(3) 通过分析越群海洋公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险进行评估；同时执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款是否真实存在以及坏账准备计提的合理性；</p> <p>(4) 将越群海洋公司应收账款坏账政策与同行业上市公司进行比较，分析是否存在重大差异。</p> <p>(5) 对于管理层单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。</p> <p>(6) 评价越群海洋公司管理层对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>
--	---

七、 企业社会责任

适用 不适用

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
实际控制人及其一致行动人不当控制的风险	<p>公司共同实际控制人为洪越群、洪宇建、洪宇聪，洪越群与洪宇建、洪宇聪为父子关系，三人合计控制公司 77.47% 的股份，且洪越群担任公司董事长、洪宇建担任公司董事、总经理，洪宇聪担任公司副总经理、技术总监。洪越群之女洪菁萃、洪青阳分别持有公司 4.06%、1.43% 的股份，为共同实际控制人的一致行动人，若共同实际控制人及其一致行动人利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。</p>
公司实际控制人签署特殊投资条款协议的风险	<p>公司股东广垦投资与公司共同实际控制人洪越群、洪宇建、洪宇聪签署了《广东越群生物科技股份有限公司增资协议》《关于广东越群生物科技股份有限公司增资协议之补充协议》，该等协议存在特殊投资条款，可能触发回购条款。若触发回购条款，广垦投资可要求洪越群、洪宇建、洪宇聪回购其持有的越群海洋的股份，现有股东持股比例存在可能发生变化的风险。</p>
应收账款减值风险	<p>报告期期末公司应收账款账面余额为 12,113.23 万元。未来不排除因宏观经济环境或下游客户产业政策出现不利变化，导致客户生产经营及其财务状况出现恶化，从而使得公司应收账款面临一定的坏账损失风险。</p>
存货跌价损失的风险	<p>报告期期末公司存货账面余额为 5,042.56 万元。未来不排除因宏观经济环境或下游客户产业政策出现不利变化，客户生产经营及其财务状况出现恶化，从而减少对公司产品的市场需求，将导致公司相应存货发生存货跌价损失的风险。</p>
主要原材料价格波动的风险	<p>公司的主要经营成本是饲料原料成本。饲料原料中，占比较高的鱼粉、豆粕、面粉等，短期内难以大量使用其他原料代替。上述原材料市场供应充足，行业竞争充分，产品价格透明度较高。原材料价格的波动会直接造成公司采购成本的波动，</p>

	<p>在一定程度上会影响公司的盈利情况。一般来说，公司产品销售价格会根据原材料对生产成本影响程度并结合市场情况进行相应调整，能够较为有效地控制原材料价格波动的影响。除此之外，原材料成本控制，尤其鱼粉的成本控制对于水产饲料生产企业具有重要的意义。公司采购部门对重要的原材料进行集中采购，根据市场行情进行原材料的储备；同时通过持续的技术研发，适当进行原料替代及配方调整，以消化饲料原料价格上涨的压力。如果原材料价格出现较大波动，而公司不能及时通过改变配方控制成本或者无法及时向下游客户或养殖户转移成本，将会给公司经营造成不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	41,940,000	14.01%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	41,940,000	14.01%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用形成时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
洪越群	垫支	2024年12月16日	3,818,395.80	3,818,395.80	0	3,818,395.80	是
合计	-	-	3,818,395.80	3,818,395.80	0	3,818,395.80	-

发生原因、整改情况及对公司的影响

由于实际控制人洪越群先生及公司财务部工作人员因对相关公司治理规则认识不足，导致 2024 年 12 月公司直接为股东代缴纳个人所得税 381.84 万元，上述事项已构成实际控制人资金占用。截至本报告披露之日，实际控制人洪越群先生占用资金已全部归还，其中归还本金 3,818,395.80 元；资金占用情形已消除。公司于 2025 年 4 月 11 日召开第二届董事会第六次会议审议通过了《关于补充确认关联交易暨关联方资金占用的议案》，具体内容详见公司 2025 年 4 月 11 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《第二届董事会第六次会议决议公告》（公告编号：2025-009）。公司针对上述违规行为，已告知相关责任主体引以为戒，并组织相关人员对相关政策和规定开展持续和深入学习，强化合法、合规意识，加强内部管理，合法合规经营。

(四) 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	30,000,000.00	4,845,550.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0	1,868,928.00
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	112,565,100.00	112,565,100.00
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

接受担保	17,080,000.00	17,080,000.00
接受无息拆借	4,200,000.00	4,200,000.00
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、持续性以及对生产经营的影响

公司控股子公司湖北农发越群生物科技有限公司于2025年11月10日与武汉颐合生态农业有限公司签订物业租赁合同，该公司股东为公司参股子公司湖北农发越群销售有限公司董事兼经理余光剑，武汉颐合生态农业有限公司将位于武汉市江夏区山坡街道五里山村村委特1号-1房屋出租给湖北农发越群生物科技有限公司，用途为办公及员工宿舍，本次租赁金额为1,868,928.00元。报告期内，发行人与关联方发生的关联交易主要系满足日常经营需要，未对公司的财务状况及经营成果产生不利影响，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年10月25日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
其他	2023年10月25日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
其他股东	2023年10月25日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
董监高	2023年10月25日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2023年10月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2023年10月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023年10		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	月 25 日			承诺	竞争	
实际控制人或控股股东	2023 年 10 月 25 日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
其他	2023 年 10 月 25 日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 10 月 25 日		挂牌	解决产权瑕疵的承诺	若因公司（含子公司，下同）部分房屋、临时建筑未办理建设审批手续、未取得产权证书的瑕疵导致该等房屋、临时建筑被强制拆除，或者被政府部门罚款等行政处罚的，本人将全额承担该部分被拆除、被处罚的损失及费用，且在承担后不向公司追偿，保证公司不会因此遭受任何损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 10 月 25 日		挂牌	关于公司住房公积金、社保事项的承诺	如果社会保险、住房公积金征缴部门认为公司存在漏缴或少缴的情况，需要公司补缴的，本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴，如果公司因未按照规定为职工缴纳社会保险、住房公积金而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部代公司承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 10 月 25 日		挂牌	限售承诺	本人在公司挂牌前所直接或间接持有的公司股份	正在履行中

					分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前本人所持公司股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日（在满足《公司法》对股份转让的限制性条件下），挂牌期满一年和两年。	
其他	2023年10月25日		挂牌	限售承诺	本人在公司挂牌前所直接或间接持有的公司股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前本人所持公司股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日（在满足《公司法》对股份转让的限制性条件下），挂牌期满一年和两年。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月25日		挂牌	未履行相关公开承诺约束措施的承诺	如非因不可抗力原因导致本人公开承诺事项未能履行或无法按期履行的，本人同意采取约束措施。	正在履行中
其他	2023年10月25日		挂牌	未履行相关公开承诺约束措施的承诺	如非因不可抗力原因导致本人公开承诺事项未能履行或无法按期履行的，本人同意采取约束措施。	正在履行中
其他股东	2023年10		挂牌	未履行相	如非因不可抗力	正在履行中

	月 25 日			关公开承诺约束措施的承诺	原因导致本人公开承诺事项未能履行或无法按期履行的，本人同意采取约束措施。	
董监高	2023 年 10 月 25 日		挂牌	未履行相关公开承诺约束措施的承诺	如非因不可抗力原因导致本人公开承诺事项未能履行或无法按期履行的，本人同意采取约束措施。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	27,036,276	35.89%	17,452,799	44,489,075	59.06	
	其中：控股股东、实际控制人	21,356,584	28.35%	11,221,191	32,577,775	43.25%	
	董事、高管	180,000	0.24%	0	180,000	0.24%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	48,286,801	64.11%	-17,452,799	30,834,002	40.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	46,993,570	62.39%	-17,076,184	29,917,386	39.72%	
	董事、高管	540,000	0.72%	0	54,000	0.72%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		75,323,077	-	0	75,323,077	-	
普通股股东人数							19

股本结构变动情况

√适用 □不适用

本年因挂牌前股份批次解除限售，广东越群投资有限公司解除限售 13598584 股，揭阳市共成投资合伙企业（有限合伙）解除限售 2097600 股，洪菁萃解除限售 1020000 股，云创伍号（深圳）创新投资企业

业（有限合伙）解除限售 376615 股，洪青阳解除限售 360000 股。

本年通过大宗交易方式，湖北水产集团有限公司增持 7532308 股，广东越群投资有限公司减持 2303439 股，洪越群减持 2144713 股，揭阳市共成投资合伙企业（有限合伙）减持 1406841 股。

（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	广东越群投资有限公司	40,795,754	-2,303,439	38,492,315	51.10%	13,598,586	24,893,729	10,966,212	0
2	洪越群	14,061,600	-2,144,713	11,916,887	15.82%	10,546,200	1,370,687	0	0
3	湖北水产集团有限公司	0	7,532,308	7,532,308	10.00%	0	7,532,308	0	0
4	揭阳市共成投资合伙企业（有限合伙）	6,292,800	-1,406,841	4,885,959	6.49%	2,097,600	2,788,359	0	0
5	洪宇聪	3,060,000	0	3,060,000	4.06%	1,020,000	2,040,000	0	0
6	洪菁萃	3,060,000	0	3,060,000	4.06%	2,295,000	765,000	0	0
7	广东广垦太证私募股权投资基金管	3,323,077	-1,677,315	1,645,762	2.18%	0	1,645,762	0	0

	理有限公司一广东广垦太证农业供给侧股权投资基金合伙企业（有限合伙）								
8	云创伍号（深圳）创新投资企业（有限合伙）	1,129,846	0	1,129,846	1.50%	376,616	753,230	0	0
9	洪青阳	1,080,000	0	1,080,000	1.43%	360,000	720,000	0	0
10	余成强	720,000	0	720,000	0.96%	540,000	180,000	0	0
	合计	73,523,077	0	73,523,077	97.61%	30,834,002	42,689,075	10,966,212	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

洪越群持有广东越群投资有限公司 80%股份，洪宇建持有广东越群投资有限公司 20%股份、持有揭阳市共成投资合伙企业（有限合伙）45%股份，洪宇聪持有揭阳市共成投资合伙企业（有限合伙）55%股份。

洪越群与洪菁萃、洪青阳为父女关系，洪越群与洪宇建、洪宇聪为父子关系；洪菁萃、洪青阳与洪宇建、洪宇聪为姐弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司名称	广东越群投资有限公司
统一社会信用代码	91445203618265035L

法定代表人	洪越群
设立日期	1995年6月30日
注册资本	25,000,000元
公司住所	揭阳市榕城区洪厝榕东路右侧
主营业务	以自有资金从事投资活动；创业投资

出资结构

序号	股东（出资人）	认缴资本（元）	实缴资本（元）	持股（出资）比例
1	洪越群	20,000,000.00	20,000,000.00	80.00%
2	洪宇建	5,000,000.00	5,000,000.00	20.00%
合计		25,000,000.00	25,000,000.00	100%

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为洪越群、洪宇建、洪宇聪三人，洪越群与洪宇建、洪宇聪为父子关系。

越群海洋自2020年9月整体变更为股份有限公司后，洪越群一直担任公司的董事长及法定代表人，洪宇建担任公司的总经理，洪宇聪担任公司副总经理、技术总监。洪越群直接持有越群海洋1,191.68万股股份，通过越群投资间接持有越群海洋3,079.38万股股份，合计持有4,271.06万股股份，占越群海洋股本总额的56.70%；洪宇建通过越群投资间接持有越群海洋769.84万股股份、通过共成投资间接持有越群海洋219.86万股股份，合计持有989.70万股股份，占越群海洋股本总额的13.13%；洪宇聪直接持有越群海洋306.00万股股份、通过共成投资间接持有越群海洋268.72万股股份，合计持有574.72万股股份，占越群海洋股本总额的7.63%。洪越群、洪宇建、洪宇聪三人直接和间接合计持有5835.48万股股票，占公司股份总额的77.47%。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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、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				
洪越群	董事长	男	1960年12月	2023年12月9日	2026年12月8日	14,061,600	-2,303,439	11,916,887	51.10%
洪宇建	董事、总经理	男	1986年7月	2023年12月9日	2026年12月8日	0	0	0	0%
陈锐东	董事、董事会秘书	男	1990年7月	2023年12月9日	2026年12月8日	0	0	0	0%
宋小保	独立董事	男	1974年12月	2023年12月9日	2026年12月8日	0	0	0	0%
李远友	独立董事	男	1964年2月	2023年12月9日	2026年12月8日	0	0	0	0%
洪锐佳	监事会主席	男	1988年2月	2023年12月9日	2025年11月21日	0	0	0	0%
洪楚霞	监事	女	1980年7月	2023年12月9日	2025年11月21日	0	0	0	0%
黄忆锋	监事	男	1977年4月	2023年12月9日	2025年11月21日	0	0	0	0%
余成强	财务总监、副总	男	1970年10月	2023年12月9日	2026年12月8日	720,000	0	720,000	0.96%

	经理								
洪宇聪	副总经理	男	1988年11月	2023年12月9日	2026年12月8日	3,060,000	0	3,060,000	4.06%

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

洪越群与洪宇建、洪宇聪系父子关系；洪宇建与洪宇聪为兄弟关系；洪越群、洪宇建为公司控股股东；洪越群、洪宇建、洪宇聪系公司实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员无关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
宋小保	是	是	是	否	否
李远友	是	否	否	否	否
洪越群	否	否	否	否	否

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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
财务人员	11	1	1	11
销售人员	30	12	6	36
管理人员	37	5	5	37
研发人员	24	4	2	26
生产人员	67	4	6	65

员工总计	169	26	20	175
------	-----	----	----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	8	7
硕士	4	7
本科	34	37
专科	33	40
专科以下	90	84
员工总计	169	175

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

<p>1.员工劳动合同情况：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规和规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，定期向员工支付工资等；</p> <p>2.员工五险一金和个人所得税情况：依法为员工办理五险一金，并为员工代扣代缴个人所得税；</p> <p>3.员工培训情况：公司建立了员工持续培训机制，并鼓励和支持员工参加各种技能培训，同时公司启动人才培养计划，重点核心人员定向培养；</p> <p>4.员工薪酬管理情况：公司根据各个岗位建立绩效考核制度的基础上建立了完善的薪酬绩效管理体系，全面激发员工的工作积极性、创造性和主观能动性。</p>

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

<p>公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理机构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担</p>

保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会及审计委员会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会及审计委员会对报告期内的监督事项无异议。监事会及审计委员会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、证监会及全国股转公司的规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司根据现行会计准则及相关法规、条例，结合公司实际情况建立了独立、完整的财务会计核算体系，并制定了财务管理制度及风险控制等内部管理制度。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，能保证公司经营业务有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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

(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	众环审字(2026)3300452 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼			
审计报告日期	2026 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吕方明 1 年	刘占洋 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

广东越群海洋生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东越群海洋生物科技股份有限公司（以下简称“越群海洋公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了越群海洋公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于越群海洋公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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。

关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、25“收入”及财务报表附注六、30“营业收入和营业成本”所述：越群海洋公司2025年度实现营业收入人民币21,467.10万元，较2024年度下降2.64%。由于营业收入是越群海洋公司的关键业绩指标之一，存在越群海洋公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 选取与客户签订的合同或订单，检查其主要条款，识别与控制权转移相关的条款和条件，评价营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、经客户签字的销售出库单、发票和银行回单等，评价相关收入确认是否真实，是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析性复核程序，分析营业收入和毛利率变动的合理性，评价是否符合正常的商业逻辑；查询同行业可比公司的营业收入和毛利率，结合越群海洋公司的实际数据进行对比分析，判断营业收入和毛利率变动的合理性。</p> <p>(5) 对重要客户的销售收入实施函证程序，以评估营业收入的真实性与准确性；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止性测试，核对销售合同、订单、签收单、出库单和发票等以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收账款可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、11“金融资产减值”及财务报表附注六、2“应收账款”所述：于2025年12月31日，越群海洋公司应收账款</p>	<p>针对应收账款可收回性，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解越群海洋公司信用政策并对应收账款管理相</p>

账面价值为人民币12,113.23万元，占资产总额的比重为30.42%，是越群海洋公司重要的资产。应收账款可收回性对越群海洋公司财务状况产生重大影响，同时在确定应收账款预计可收回金额时涉及到管理层对应收账款未来现金流量的估计和判断，因此我们将应收账款可收回性识别为关键审计事项。

关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2) 分析检查越群海洋公司应收账款坏账准备的计提政策是否符合企业会计准则的要求，评估预期信用损失率是否合理，重新计算坏账计提金额是否准确；

(3) 通过分析越群海洋公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险进行评估；同时执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款是否真实存在以及坏账准备计提的合理性；

(4) 将越群海洋公司应收账款坏账政策与同行业上市公司进行比较，分析是否存在重大差异。

(5) 对于管理层单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。

(6) 评价越群海洋公司管理层对应收账款坏账准备的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

三、其他信息

越群海洋公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

越群海洋公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估越群海洋公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算越群海洋公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督越群海洋公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

（五）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。

（六）就越群海洋公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

吕方明

中国注册会计师： _____

刘占洋

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	六、1	105,685,002.09	51,691,175.32
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	六、2	121,132,307.26	113,909,416.05
应收款项融资			
预付款项	六、3	93,640.02	4,474,752.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	397,859.19	3,348,883.40
其中：应收利息			10,250.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	50,425,636.97	37,742,623.30

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	六、6	25,114.34	27,227.08
流动资产合计		277,759,559.87	211,194,077.72
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	六、7	10,080,021.56	
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	六、8	40,143,705.56	41,987,019.50
在建工程	六、9	11,130,013.68	11,915,747.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	4,285,152.59	436,405.84
无形资产	六、11	36,495,389.43	27,928,649.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、12	578,513.47	1,848,716.98
递延所得税资产	六、13	8,096,898.84	7,304,977.43
其他非流动资产	六、14	9,590,000.00	9,535,506.00
非流动资产合计		120,399,695.13	100,957,022.70
资产总计		398,159,255.00	312,151,100.42
流动负债：			
短期借款			
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	六、16	23,665,273.28	17,106,983.12
预收款项	六、17		8,333.33
合同负债	六、18	633,597.60	4,198,838.30
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	六、19	2,500,111.63	2,139,308.45
应交税费	六、20	3,408,801.93	3,129,357.59
其他应付款	六、21	589,944.73	573,398.39
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	六、22	1,968,411.14	115,462.36
其他流动负债			
流动负债合计		32,766,140.31	27,271,681.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	15,240,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	2,253,897.82	152,593.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	2,372,437.36	4,954,512.12
递延所得税负债	六、13	1,257,642.58	395,365.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,123,977.76	5,502,470.98
负债合计		53,890,118.07	32,774,152.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	75,323,077.00	75,323,077.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	65,974,212.88	65,974,212.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	17,751,695.90	15,777,040.54
一般风险准备			
未分配利润	六、29	140,116,733.43	122,302,617.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		299,165,719.21	279,376,947.90
少数股东权益		45,103,417.72	
所有者权益（或股东权益）合计		344,269,136.93	279,376,947.90

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		398,159,255.00	312,151,100.42
-----------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：洪越群

主管会计工作负责人：余成强

会计机构负责人：王觉洵

（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		24,121,271.41	51,664,259.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	121,130,723.93	113,909,416.05
应收款项融资			
预付款项		90,906.49	4,474,752.57
其他应收款	十六、2	5,797,406.09	15,789,072.68
其中：应收利息			10,250.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,425,636.97	37,742,623.30
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			24,725.33
流动资产合计		201,565,944.89	223,604,849.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	80,661,002.71	23,580,981.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,059,575.15	12,216,607.90
在建工程		11,130,013.68	11,915,747.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,948,133.83	17,087,733.50
无形资产		20,291,082.16	20,389,252.02

其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,821,317.49	12,798,050.76
递延所得税资产		7,871,978.02	7,511,569.20
其他非流动资产		9,590,000.00	9,535,506.00
非流动资产合计		168,373,103.04	115,035,448.47
资产总计		369,939,047.93	338,640,298.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,251,609.22	24,864,541.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,108,002.46	1,911,387.17
应交税费		3,225,681.44	2,966,145.73
其他应付款		4,681,322.49	4,847,498.77
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		633,597.60	4,198,838.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,045,836.48	800,797.66
其他流动负债			
流动负债合计		45,946,049.69	39,589,208.69
非流动负债：			
长期借款		8,200,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,826,468.56	17,664,262.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,372,437.36	4,954,512.12
递延所得税负债		810,590.04	395,365.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,209,495.96	23,014,140.69
负债合计		74,155,545.65	62,603,349.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		75,323,077.00	75,323,077.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,974,212.88	65,974,212.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,751,695.90	15,777,040.54
一般风险准备			
未分配利润		136,734,516.50	118,962,618.30
所有者权益（或股东权益）合计		295,783,502.28	276,036,948.72
负债和所有者权益（或股东权益）合计		369,939,047.93	338,640,298.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	六、30	214,671,041.60	220,493,443.78
其中：营业收入	六、30	214,671,041.60	220,493,443.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		187,656,254.25	191,846,680.81
其中：营业成本	六、30	159,789,119.17	160,716,010.01
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	六、31	440,244.88	384,736.79
销售费用	六、32	5,153,027.33	3,610,405.30
管理费用	六、33	11,837,890.50	15,235,724.71
研发费用	六、34	10,237,952.07	12,453,580.24
财务费用	六、35	198,020.30	-553,776.24
其中：利息费用	六、35	430,959.28	11,942.36
利息收入	六、35	287,617.29	606,157.75
加：其他收益	六、36	3,091,058.47	2,629,292.29
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	80,021.56	233,732.86

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)	六、37	80,021.56	
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)	六、38		-1,284.98
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、39	-8,462,341.96	-10,556,452.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、40	-474,956.17	-491,699.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、41		16,879.62
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		21,248,569.25	20,477,230.07
加：营业外收入	六、42	109,158.51	125,227.76
减：营业外支出	六、43	10,989.44	170,046.41
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21,346,738.32	20,432,411.42
减：所得税费用	六、44	1,611,449.29	1,112,284.76
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		19,735,289.03	19,320,126.66
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)		19,735,289.03	19,320,126.66
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)		-53,482.28	
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		19,788,771.31	19,320,126.66
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		19,735,289.03	19,320,126.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		19,788,771.31	19,320,126.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-53,482.28	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十七、2	0.26	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.26	0.26

法定代表人：洪越群

主管会计工作负责人：余成强

会计机构负责人：王觉洵

(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	214,661,486.98	220,483,919.97
减：营业成本	十六、4	159,970,818.14	160,897,708.98
税金及附加		269,607.05	256,723.72
销售费用		5,153,027.33	3,610,405.30
管理费用		10,815,756.02	14,522,895.17
研发费用		10,237,952.07	12,453,580.24
财务费用		1,203,200.13	434,743.36
其中：利息费用		1,203,124.91	1003862.33
利息收入		52,031.13	605838.16
加：其他收益		3,091,058.47	2,629,179.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	80,021.56	233,732.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	80,021.56	
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）			-1,284.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,451,835.99	-10,550,980.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-474,956.17	-491,699.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,300.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,255,414.11	20,128,109.40
加：营业外收入		95,213.85	125,227.76
减：营业外支出		10,944.87	170,046.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,339,683.09	20,083,290.75
减：所得税费用		1,593,129.53	1,044,711.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,746,553.56	19,038,579.75

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,746,553.56	19,038,579.75
(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		19,746,553.56	19,038,579.75
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		195,629,959.73	165,310,982.31
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			

收到其他与经营活动有关的现金	六、45	4,774,798.45	12,322,458.89
经营活动现金流入小计		200,404,758.18	177,633,441.20
购买商品、接受劳务支付的现金		150,296,872.66	168,022,744.58
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		19,121,175.94	17,819,176.59
支付的各项税费		2,122,463.05	4,055,007.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	13,300,120.07	10,360,493.88
经营活动现金流出小计		184,840,631.72	200,257,422.12
经营活动产生的现金流量净额	六、46	15,564,126.46	-22,623,980.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			54,900,000.00
取得投资收益收到的现金			233,732.86
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	六、45	4,000,000.00	
投资活动现金流入小计		4,000,000.00	55,133,732.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,428,228.05	4,339,093.51
投资支付的现金		10,000,000.00	50,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、45	4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		25,428,228.05	54,439,093.51
投资活动产生的现金流量净额		-21,428,228.05	694,639.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		45,156,900.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		45,156,900.00	
取得借款收到的现金		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	六、45	4,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		67,356,900.00	
偿还债务支付的现金		920,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		396,159.00	
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	六、45	6,185,312.64	77,589.76
筹资活动现金流出小计		7,501,471.64	77,589.76

筹资活动产生的现金流量净额		59,855,428.36	-77,589.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-727.40
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	53,991,326.77	-22,007,658.73
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	51,686,175.32	73,693,834.05
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	105,677,502.09	51,686,175.32

法定代表人：洪越群

主管会计工作负责人：余成强

会计机构负责人：王觉洵

(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		195,639,959.73	165,290,982.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,524,999.49	12,322,026.02
经营活动现金流入小计		200,164,959.22	177,613,008.33
购买商品、接受劳务支付的现金		142,275,309.96	168,022,744.58
支付给职工以及为职工支付的现金		19,038,240.91	17,803,913.61
支付的各项税费		1,876,172.78	3,810,265.44
支付其他与经营活动有关的现金		13,160,368.91	10,291,174.06
经营活动现金流出小计		176,350,092.56	199,928,097.69
经营活动产生的现金流量净额		23,814,866.66	-22,315,089.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			54,900,000.00
取得投资收益收到的现金			233,732.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,592.80	
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			55,133,732.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,347,902.61	4,339,093.51
投资支付的现金		57,000,000.00	50,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,180,000.00	150,000.00
投资活动现金流出小计		60,527,902.61	54,589,093.51
投资活动产生的现金流量净额		-60,527,902.61	544,639.35
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		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		4,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		14,200,000.00	
偿还债务支付的现金		600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		232,452.34	
支付其他与筹资活动有关的现金		4,200,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,032,452.34	
筹资活动产生的现金流量净额		9,167,547.66	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-727.40
五、现金及现金等价物净增加额		-27,545,488.29	-21,771,177.41
加：期初现金及现金等价物余额		51,659,259.70	73,430,437.11
六、期末现金及现金等价物余额		24,113,771.41	51,659,259.70

(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	75,323,077.00				65,974,212.88				15,777,040.54		122,302,617.48		279,376,947.90
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	75,323,077.00				65,974,212.88				15,777,040.54		122,302,617.48		279,376,947.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,974,655.36		17,814,115.95	45,103,417.72	64,892,189.03	
（一）综合收益总额										19,788,771.31	-53,482.28	19,735,289.03	
（二）所有者投入和减少资本											45,156,900.00	45,156,900.00	
1. 股东投入的普通股											45,156,900.00	45,156,900.00	
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							1,974,655.36	-1,974,655.36				
1. 提取盈余公积							1,974,655.36	-1,974,655.36				
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	75,323,077.00			65,974,212.88			17,751,695.90	140,116,733.43	45,103,417.72	344,269,136.93		

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	75,323,077.00				65,974,212.88				14,290,265.93		107,541,543.61		263,129,099.42
加：会计政策变更													
前期差错更正								-417,083.37			-2,655,194.81		-3,072,278.18
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,323,077.00				65,974,212.88				13,873,182.56		104,886,348.80		260,056,821.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,903,857.98			17,416,268.68		19,320,126.66
（一）综合收益总额											19,320,126.66		19,320,126.66
（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									1,903,857.98		-1,903,857.98		
1. 提取盈余公积									1,903,857.98		-1,903,857.98		
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	75,323,077.00				65,974,212.88				15,777,040.54		122,302,617.48		279,376,947.90

法定代表人：洪越群

主管会计工作负责人：余成强

会计机构负责人：王觉洵

(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	75,323,077.00				65,974,212.88				15,777,040.54		118,962,618.30	276,036,948.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,323,077.00				65,974,212.88				15,777,040.54		118,962,618.30	276,036,948.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,974,655.36		17,771,898.20	19,746,553.56	
（一）综合收益总额										19,746,553.56	19,746,553.56	
（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								1,974,655.36		-1,974,655.36		
1. 提取盈余公积								1,974,655.36		-1,974,655.36		

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	75,323,077.00			65,974,212.88			17,751,695.90		136,734,516.50	295,783,502.28	

项目	2024 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	综 合 收 益	储 备		险 准 备		
一、上年期末余额	75,323,077.00				65,974,212.88				14,290,265.93		105,581,646.91	261,169,202.72
加：会计政策变更												
前期差错更正									-417,083.37		-3,753,750.38	-4,170,833.75
其他												
二、本年期初余额	75,323,077.00				65,974,212.88				13,873,182.56		101,827,896.53	256,998,368.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,903,857.98		17,134,721.77	19,038,579.75
（一）综合收益总额											19,038,579.75	19,038,579.75
（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									1,903,857.98		-1,903,857.98	
1. 提取盈余公积									1,903,857.98		-1,903,857.98	
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	75,323,077.00				65,974,212.88				15,777,040.54		118,962,618.30	276,036,948.72

广东越群海洋生物科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广东越群海洋生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为广东越群海洋生物研究开发有限公司（曾用名“揭阳市越群海洋生物研究开发有限公司”）（以下简称“越群有限公司”），由揭东县越群水产发展有限公司、美国潘绍达旅游服务公司（SHELDON POON TRAVEL SEKVICE. INC.）于 2001 年 10 月共同出资组建。组建时注册资本共 75.00 万美元。本公司于 2001 年 12 月 4 日领取了揭阳市工商行政管理局核发的工商登记注册号为企合粤揭总字第 001545 号的企业法人营业执照。

截至 2003 年 1 月 6 日，股东美国潘绍达旅游服务公司（SHELDON POON TRAVEL SEKVICE. INC.）完成第 3 期的货币出资，越群有限共收到全体股东缴纳的注册资本 75.00 万美元。2003 年 3 月 18 日，越群有限就上述实收资本变更事宜在揭阳市工商行政管理局完成了变更登记。

2015 年 10 月 16 日，越群有限召开董事会，同意美国潘绍达旅游服务公司（SHELDON POON TRAVEL SEKVICE. INC.）将其持有越群有限 40% 股权（对应 30 万美元注册资本）转让予洪越群。2015 年 10 月 29 日，揭揭阳市揭东区经济信息化和科技局向越群有限核发《关于中外合资企业广东越群海洋生物研究开发有限公司变更股权等事项请示的批复》（揭东经科〔2015〕50 号），同意美国潘绍达旅游服务公司（SHELDON POON TRAVEL SEKVICE. INC.）将持有的公司 40% 股权（人民币 247.939 万元）转让给洪越群。越群有限于 2015 年 11 月 10 日通过了新的《广东越群海洋生物研究开发有限公司章程》。2015 年 12 月 7 日，越群有限就上述股东变更事宜在揭阳市工商行政管理局完成了变更登记。

2016 年 8 月 18 日，越群有限召开股东会并形成决议，同意公司注册资本由 620.00 万元增加至 900.00 万元。2016 年 8 月 31 日，越群有限就上述注册资本变更事宜在揭阳市工商行政管理局完成了变更登记。截至 2016 年 9 月 4 日，越群有限收到越群投资、共成投资以货币出资的注册资本（实收资本）合计 900.00 万元。

2016 年 12 月 27 日，越群有限召开股东会并形成决议，同意公司注册资本由 900.00 万元增加至 972.96 万元。2017 年 1 月 25 日，越群有限就上述注册资本变更事宜在揭阳市工商行政管理局完成了变更登记。截至 2017 年 1 月 24 日，越群有限已收到各股东以货币出资的注册资本（实收资本）合计 972.96 万元。

2018年12月6日，越群有限召开股东会，同意股东林秀浩、黄树忠、刘海胶、龚萍将其分别持有越群有限2%、2.50%、1.50%、1.50%的股权以原投资价格转让予洪越群。2018年12月29日，越群有限就上述股东变更事宜在揭阳市市场监督管理局完成了变更登记。

2020年7月25日，越群有限召开股东会，同意股东洪越群将其持有越群有限5%股权（对应48.648万元注册资本），以1元转让予洪宇聪；同意股东洪越群将其持有越群有限5%股权（对应48.648万元注册资本），以1元转让予洪菁萃。2020年7月29日，越群有限就上述股东变更事宜在揭阳市市场监督管理局完成了变更登记。

2020年7月30日，越群有限召开股东会并形成决议，同意公司注册资本由972.96万元增加至1,144.6588万元。2020年7月31日，越群有限就上述注册资本变更事宜在揭阳市市场监督管理局完成了变更登记。

2020年9月21日越群海洋召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，越群有限整体变更为广东越群生物科技股份有限公司，注册资本为人民币7,200.00万元人民币，各发起人以其拥有的截至2020年7月31日止的净资产折股投入。截止2020年7月31日，越群有限经审计后净资产共18,972.90万元，共折合为7,200.00万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。本公司于2020年9月23日办理了工商登记手续，并领取了91445200733104122W号企业法人营业执照。

2021年3月24日，越群海洋召开2021年第一次临时股东大会，决定将公司的注册资本由7,200.00万元增加至7,532.3077万元，新增的332.3077万元注册资本由新股东广东广垦太证农业供给侧股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币3,000万元认缴。2021年4月1日，越群海洋就上述注册资本变更事宜在揭阳市市场监督管理局完成变更登记。

2022年1月，越群海洋股东林利娥、林锡清分别与越群投资签署《股份转让协议》，约定林利娥将其持有的占公司注册资本5.2574%的3,960,000股股份以人民币30,185,069.45元的价格转让予越群投资，林锡清将其持有的占公司注册资本4.3015%的3,240,000股股份以人民币24,696,875.00元的价格转让予越群投资。

2022年5月，越群海洋股东程憬与洪青阳签署《股份转让协议》，约定程憬将其持有的占公司注册资本1.4338%的1,080,000股股份以人民币7,500,000元的价格转让予洪青阳。

2023年12月29日全国股份转让系统公司同意本公司股票公开转让并在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司目前的注册资本为7532.3077万元，公司法定代表人为洪越群，公司注册地址

为揭东经济开发试验区横山村前，公司统一社会信用代码：91445200733104122W。

本公司属制造业行业，主要产品和服务为从事水生动物饵料的研究开发；饲料、预混料、添加剂、动物营养保健品、水质改良剂、微生物制剂的生产（以上项目由分支机构凭许可证经营）和技术开发、技术服务、技术咨询、销售；水产品的养殖、加工和技术开发、技术服务。（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）。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 50 万元以上
本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于 50 万元以上
重要的应收账款核销情况	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.1%的应收账款认定为重要应收账款
账龄超过一年且金额重要的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.1%的预付款项认定为重要预付款项
重要在建工程项目	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 1%的在建工程项目认定为重要在建工程项目
账龄超过一年的重要应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.1%的应付账款认定为重要应付账款
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.1%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 1%的承诺事项认定为重要承诺事项
重要或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 1%的或有事项认定为重要或有事项
未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的项目	单项金额超过资产总额 0.5%

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动

风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利

终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融

资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方客户
账龄组合	除单项计提和合并范围内关联方组合之外的其他具有类似信用风险特征的组合

② 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

③ 其他应收款

本集团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，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方
账龄组合	除单项计提和合并范围内关联方组合之外的其他具有类似信用风险特征的组合

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在

合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资

资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件及专利权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
金蝶云财务软件	3	实际受益年限
土地使用权	50	土地权证记载使用年限
专利权	3-5	实际受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括直接投入、人员工资、折旧和摊销、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,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,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取

消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本

集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

收入确认的具体方法：交货方式为上门提货的，于取得由客户签字确认的单据时确认收入；交货方式为发往对方指定地点的，在产品已运抵客户处，并取得由客户签字确认的单据时确认收入；出口业务以取得出口报关单离岸日期确认收入；线上销售以系统确认收货时间确认收入。

26、 合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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，本集团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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于 100,000.00 的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

30、 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本集团报告期末发生会计政策变更。

（2） 会计估计变更

本集团报告期末发生会计估计变更。

32、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，

且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按免税、5%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%、25% 计缴

不同纳税主体所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
广东越群海洋生物科技股份有限公司	15%
揭阳市共利生物科技发展有限公司	20%
广东宏威海洋生物科技发展有限公司	20%
湖北农发越群生物科技有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

（1） 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）的规定，本公司生产及销售的符合条件的饲料产品属于增值税免税范围。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司于2024年11月28日取得了高新技术企业证书，证书编号为GR202444004932，有效期三年，报告期内减按15%税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企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）规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，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。报告期内子公司揭阳市共利生物科技发展有限公司、广东宏威海洋生物科技发展有限公司按照小型微利企业优惠政策缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	12,096.40	53,333.10
银行存款	105,019,490.26	51,530,858.36
其他货币资金	653,415.43	106,983.86
合 计	105,685,002.09	51,691,175.32

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	7,500.00	5,000.00
因未及时变更预留印鉴而支取受限的资金		
合 计	7,500.00	5,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	78,516,555.30	99,117,534.90
1至2年	55,321,967.03	25,065,109.58
2至3年	7,842,448.40	12,455,534.60
3至4年	8,351,146.60	6,242,021.00
4至5年	4,960,355.00	982,528.00
5年以上	7,008,674.80	6,865,194.80
小 计	162,001,147.13	150,727,922.88
减：坏账准备	40,868,839.87	36,818,506.83
合 计	121,132,307.26	113,909,416.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,831,333.00	11.62	18,831,333.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,169,814.13	88.38	22,037,506.87	15.39	121,132,307.26
其中：账龄组合	143,169,814.13	88.38	22,037,506.87	15.39	121,132,307.26
合 计	162,001,147.13	—	40,868,839.87	—	121,132,307.26

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,965,303.00	16.56	22,329,772.40	89.44	2,635,530.60
按组合计提坏账准备	125,762,619.88	83.44	14,488,734.43	11.52	111,273,885.45
其中：账龄组合	125,762,619.88	83.44	14,488,734.43	11.52	111,273,885.45

合 计	150,727,922.88	—	36,818,506.83	—	113,909,416.05
-----	----------------	---	---------------	---	----------------

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
漳浦县创汇源水产有限公司	3,604,324.00	3,604,324.00	100.00	预计无法收回
珠海市斗门区白蕉镇坤明水产行	3,052,078.20	3,052,078.20	100.00	预计无法收回
临高春威实业有限公司	2,396,460.00	2,396,460.00	100.00	预计无法收回
珠海市斗门区白蕉镇金汉水产行	2,302,782.00	2,302,782.00	100.00	预计无法收回
祝恒	1,856,811.00	1,856,811.00	100.00	预计无法收回
卓杰	773,631.00	773,631.00	100.00	预计无法收回
王运木	202,872.40	202,872.40	100.00	预计无法收回
姜兰	30,265.00	30,265.00	100.00	预计无法收回
湖南清源农业科技发展有限责任公司	1,860,023.00	1,860,023.00	100.00	预计无法收回
岳阳桓羽生态农业科技有限公司	804,379.40	804,379.40	100.00	预计无法收回
张志兵	394,475.00	394,475.00	100.00	预计无法收回
何正伟	335,281.00	335,281.00	100.00	预计无法收回
杨谷良	333,174.00	333,174.00	100.00	预计无法收回
秦可军	324,738.00	324,738.00	100.00	预计无法收回
张文光	282,744.00	282,744.00	100.00	预计无法收回
易建山	73,687.00	73,687.00	100.00	预计无法收回
王俊彦	61,715.00	61,715.00	100.00	预计无法收回
何正田	58,197.00	58,197.00	100.00	预计无法收回
黄勇军	57,466.00	57,466.00	100.00	预计无法收回
谭铁山	17,480.00	17,480.00	100.00	预计无法收回
蒋伯交	8,750.00	8,750.00	100.00	预计无法收回
合计	18,831,333.00	18,831,333.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	78,516,555.30	3,925,827.76	5.00
1 至 2 年	55,321,967.03	11,064,393.41	20.00
2 至 3 年	4,568,012.20	2,284,006.10	50.00
3 年以上	4,763,279.60	4,763,279.60	100.00
合 计	143,169,814.13	22,037,506.87	15.39

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	36,818,506.83	10,174,303.04	1,593,250.00	4,530,720.00		40,868,839.87
合 计	36,818,506.83	10,174,303.04	1,593,250.00	4,530,720.00		40,868,839.87

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
姜兰	44,800.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
唐山市曹妃甸区珊海龙利水产养殖有限公司	696,888.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
岳阳桓羽生态农业科技有限公司	192,797.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
王俊彦	433,585.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
杨佑红	110,974.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
张十大	92,706.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
石牛星	21,500.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
合 计	1,593,250.00	——	——	——

(4) 本年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	4,530,720.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖北源源生物科技有限公司	39,592,346.88		39,592,346.88	24.44	6,207,293.42
湛江市东丸水产养殖有限公司	26,921,230.66		26,921,230.66	16.62	1,854,591.57
文昌会文烟堆渔泰兽药店(何和道)	12,168,829.70		12,168,829.70	7.51	1,129,660.09
昌邑市柳疃镇源牌饲料经营部(刘祥廷)	9,602,655.40		9,602,655.40	5.93	996,882.71
文昌会文渔利水产店(陈远)	8,105,837.71		8,105,837.71	5.00	933,879.12
合计	96,390,900.35		96,390,900.35	59.50	11,122,306.91

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	93,640.02	100	4,474,752.57	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	93,640.02	—	4,474,752.57	—

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
揭阳市铠诚广告策划有限公司	30,000.00	32.04
金蝶云科技有限公司	19,725.00	21.06
新会区彩威编织袋加工厂	17,642.72	18.84
揭阳市铭钛锅炉设备有限公司	17,500.00	18.69
中国石油天然气股份有限公司广东揭阳销售分公司	3,672.62	3.92

合 计	88,540.34	94.55
-----	-----------	-------

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		10,250.00
应收股利		
其他应收款	397,859.19	3,338,633.40
合 计	397,859.19	3,348,883.40

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款		10,250.00
小 计		10,250.00
减：坏账准备		
合 计		10,250.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	278,300.62	3,504,627.91
1 至 2 年	166,842.00	
2 至 3 年		18,473.76
3 至 4 年	18,473.76	17,000.00
4 至 5 年	17,000.00	
5 年以上	15,000.00	15,000.00
小 计	495,616.38	3,555,101.67
减：坏账准备	97,757.19	216,468.27
合 计	397,859.19	3,338,633.40

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代缴个人股东股改个人所得税		3,248,395.80
押金、保证金	377,960.56	202,756.67
员工社保及公积金	92,833.42	78,579.80
往来款	17,000.00	17,000.00
代垫伙食费	7,822.40	8,369.40
小 计	495,616.38	3,555,101.67
减：坏账准备	97,757.19	216,468.27
合 计	397,859.19	3,338,633.40

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	495,616.38	100.00	97,757.19	19.72	397,859.19
其中：账龄组合	495,616.38	100.00	97,757.19	19.72	397,859.19
合 计	495,616.38	—	97,757.19	—	397,859.19

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,555,101.67	100	216,468.27	6.09	3,338,633.40
其中：账龄组合	3,555,101.67	100	216,468.27	6.09	3,338,633.40
合 计	3,555,101.67	—	216,468.27	—	3,338,633.40

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	278,300.62	13,915.03	5.00

1至2年	166,842.00	33,368.40	20.00
2至3年			
3至4年	18,473.76	18,473.76	100.00
4至5年	17,000.00	17,000.00	100.00
5年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合 计	495,616.38	97,757.19	19.72

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	216,468.27			216,468.27
2025年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-118,711.08			-118,711.08
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	97,757.19			97,757.19

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	216,468.27	-118,711.08				97,757.19
合 计	216,468.27	-118,711.08				97,757.19

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
中国长江三峡集团有限 公司中华鲟研究所	324,486.80	65.47	押金、保证 金	1年以内、 1-2年	41,250.64
个人养老保险	63,653.52	12.84	员工社保 及公积金	1年以内	3,182.68
深圳市大鹏新区物业管 理有限公司	23,473.76	4.74	押金、保证 金	3-4年；5 年以上	23,473.76
武汉颐合生态农业有限 公司	20,000.00	4.04	押金、保证 金	1年以内	1,000.00
焦作民信实业有限公司	17,000.00	3.43	往来款	4-5年	17,000.00
合 计	448,614.08	90.52	—	—	85,907.08

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	37,614,719.69	141,578.66	37,473,141.03
半成品	2,035,028.06		2,035,028.06
库存商品	7,820,965.81	267,454.28	7,553,511.53
发出商品	3,544,428.87	180,472.52	3,363,956.35
合 计	51,015,142.43	589,505.46	50,425,636.97

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,151,645.23	51,975.94	21,099,669.29
半成品	3,489,724.20		3,489,724.20
库存商品	9,627,854.34	399,528.35	9,228,325.99
发出商品	3,993,014.25	68,110.43	3,924,903.82
合 计	38,262,238.02	519,614.72	37,742,623.30

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	51,975.94	115,386.64		25,783.92		141,578.66
库存商品	399,528.35	179,097.01		311,171.08		267,454.28
发出商品	68,110.43	180,472.52		68,110.43		180,472.52
合 计	519,614.72	474,956.17		405,065.43		589,505.46

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税额	22,714.34	
待摊费用	2,400.00	27,227.08
合 计	25,114.34	27,227.08

7、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
湖北农发越群销售有限公司			10,000,000.00		80,021.56						10,080,021.56	
小 计			10,000,000.00		80,021.56						10,080,021.56	
合 计			10,000,000.00		80,021.56						10,080,021.56	

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	40,143,705.56	41,987,019.50
固定资产清理		
合 计	40,143,705.56	41,987,019.50

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	37,811,965.40	28,785,085.10	4,054,510.58	1,527,038.66	72,178,599.74
2、本年增加金额		2,567,064.80		148,133.51	2,715,198.31
(1) 购置		97,550.00		148,133.51	245,683.51
(2) 在建工程转固		2,469,514.80			2,469,514.80
3、本年减少金额		14,785.00		13,192.00	27,977.00
(1) 处置或报废		14,785.00		13,192.00	27,977.00
4、年末余额	37,811,965.40	31,337,364.90	4,054,510.58	1,661,980.17	74,865,821.05
二、累计折旧					
1、年初余额	8,116,211.30	17,136,462.31	3,745,147.20	1,193,759.43	30,191,580.24
2、本年增加金额	1,711,173.33	2,649,902.91	60,800.04	125,693.65	4,547,569.93
(1) 计提	1,711,173.33	2,649,902.91	60,800.04	125,693.65	4,547,569.93
3、本年减少金额		4,681.80		12,352.88	17,034.68
(1) 处置或报废		4,681.80		12,352.88	17,034.68
4、年末余额	9,827,384.63	19,781,683.42	3,805,947.24	1,307,100.20	34,722,115.49
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金					

额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	27,984,580.77	11,555,681.48	248,563.34	354,879.97	40,143,705.56
2、年初账面价值	29,695,754.10	11,648,622.79	309,363.38	333,279.23	41,987,019.50

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合楼	383,496.07	临时加盖
厂房	643,407.70	临时加盖

9、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	11,130,013.68	11,915,747.94
工程物资		
合 计	11,130,013.68	11,915,747.94

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房在建	10,880,813.68		10,880,813.68	9,887,233.14		9,887,233.14
烘干机				2,028,514.80		2,028,514.80
废气处理工程	249,200.00		249,200.00			
合计	11,130,013.68		11,130,013.68	11,915,747.94		11,915,747.94

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
新厂房在建	16,000.00	9,887,233.14	993,580.54			10,880,813.68	6.80	6.80				自有资金
烘干机	240.45	2,028,514.80	376,000.00	2,404,514.80			100.00	100.00				自有资金
合计	16,240.45	11,915,747.94	1,369,580.54	2,404,514.80		10,880,813.68	—	—				

10、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	705,091.56		705,091.56
2、本年增加金额	4,071,165.86		4,071,165.86
(1) 新增使用权资产	4,071,165.86		4,071,165.86
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	4,776,257.42		4,776,257.42
二、累计折旧			
1、年初余额	268,685.72		268,685.72
2、本年增加金额	222,419.11		222,419.11
(1) 计提	222,419.11		222,419.11
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	491,104.83		491,104.83
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,285,152.59		4,285,152.59
2、年初账面价值	436,405.84		436,405.84

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	32,864,700.21	140,000.00	475,300.00	33,480,000.21
2、本年增加金额	9,012,500.00	380,000.00		9,392,500.00
(1) 购置	9,012,500.00	380,000.00		9,392,500.00
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	41,877,200.21	520,000.00	475,300.00	42,872,500.21
二、累计摊销				
1、年初余额	5,035,647.99	40,403.21	475,300.00	5,551,351.20
2、本年增加金额	796,296.14	29,463.44		825,759.58
(1) 计提	796,296.14	29,463.44		825,759.58
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	5,831,944.13	69,866.65	475,300.00	6,377,110.78
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	36,045,256.08	450,133.35		36,495,389.43
2、年初账面价值	27,829,052.22	99,596.79		27,928,649.01

12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金额	其他减 少金额	年末余额

养殖车间	1,094,436.92		875,549.88		218,887.04
蓄水池	151,703.00		77,727.00		73,976.00
水族馆	118,022.52		108,944.04		9,078.48
锅炉房改造	161,477.64		69,521.07		91,956.57
开放课题	323,076.90		138,461.52		184,615.38
合 计	1,848,716.98		1,270,203.51		578,513.47

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,532,610.85	6,799,933.98	37,540,340.95	6,135,015.39
递延收益	2,372,437.36	355,865.60	4,954,512.12	743,176.82
租赁负债			6,303.34	1,575.84
可抵扣亏损	3,764,397.04	941,099.26	1,700,837.54	425,209.38
合 计	47,669,445.25	8,096,898.84	44,201,993.95	7,304,977.43

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,788,210.13	447,052.54	6,260.99	1,565.25
固定资产加速折旧	5,403,933.60	810,590.04	2,625,336.70	393,800.51
交易性金融资产公允价值变动				
合 计	7,192,143.73	1,257,642.58	2,631,597.69	395,365.76

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	1,178,869.74	992,165.75

资产减值准备	9,242.80	14,248.87
租赁负债	152,593.10	261,752.12
合 计	1,340,705.64	1,268,166.74

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2026 年	81,447.61	81,447.61	
2027 年	515,833.36	515,833.36	
2028 年	169,201.65	169,201.65	
2029 年	225,683.13	225,683.13	
2030 年	186,703.99		
合 计	1,178,869.74	992,165.75	

14、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	9,590,000.00		9,590,000.00	9,535,506.00		9,535,506.00
合 计	9,590,000.00		9,590,000.00	9,535,506.00		9,535,506.00

15、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,500.00	7,500.00	保证金	保证金	5,000.00	5,000.00	保证金	保证金
长期股权投资	10,080,021.56	10,080,021.56	股权质押	股权质押				
合 计	10,087,521.56	10,087,521.56			5,000.00	5,000.00	—	—

16、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

购货款	20,238,020.83	11,624,505.62
中介机构费	238,578.00	2,158,200.00
工程设备款	3,119,728.00	3,185,843.00
其他	68,946.45	138,434.50
合 计	23,665,273.28	17,106,983.12

17、 预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收房租款		8,333.33
合 计		8,333.33

18、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收销货款	633,597.60	4,198,838.30
合 计	633,597.60	4,198,838.30

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,108,776.25	18,012,801.99	17,621,466.61	2,500,111.63
二、离职后福利-设定提存计划	30,532.20	1,473,558.28	1,504,090.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,139,308.45	19,486,360.27	19,125,557.09	2,500,111.63

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,075,664.95	16,785,813.25	16,399,238.87	2,462,239.33

2、职工福利费	33,039.00	519,017.09	514,256.09	37,800.00
3、社会保险费	6.70	523,808.44	523,808.44	6.70
其中：医疗保险费	6.70	481,164.87	481,164.87	6.70
工伤保险费		42,239.53	42,239.53	
生育保险费		404.04	404.04	
4、住房公积金		152,100.45	152,100.45	
5、工会经费和职工教育经费	65.60	827.20	827.20	65.60
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		31,235.56	31,235.56	
合计	2,108,776.25	18,012,801.99	17,621,466.61	2,500,111.63

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	30,532.20	1,419,225.49	1,449,757.69	
2、失业保险费		54,332.79	54,332.79	
3、企业年金缴费				
合计	30,532.20	1,473,558.28	1,504,090.48	

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的16%、0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交增值税	170,473.78	165,080.91
应交企业所得税	416,822.37	164,604.37
应交城市维护建设税	3,064.52	2,718.19
教育费附加	1,382.27	1,164.13
地方教育费附加	806.67	777.44
应交房产税	25,243.26	25,243.26

城镇土地使用税	10,400.32	
应交个人所得税	2,730,306.63	2,723,178.56
应交印花税	49,349.83	44,353.00
环境保护税	952.28	2,237.73
合计	3,408,801.93	3,129,357.59

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	589,944.73	573,398.39
合计	589,944.73	573,398.39

按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
待支付费用	589,944.73	573,398.39
合计	589,944.73	573,398.39

22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、24）	113,798.25	115,462.36
1年内到期的长期借款（附注六、23）	1,854,612.89	
合计	1,968,411.14	115,462.36

23、长期借款

项目	年末余额	年初余额
担保借款	17,080,000.00	
未到期应付利息	14,612.89	
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	1,854,612.89	

合 计	15,240,000.00
-----	---------------

注：担保借款中的担保人为洪越群、洪宇建；担保为洪越群、洪宇建为本公司广东越群海洋生物科技股份有限公司和子公司揭阳市共利生物科技发展有限公司借款提供连带责任担保。

24、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付房屋租赁款	268,055.46	4,071,165.86	20,187.39		1,991,712.64	2,367,696.07
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	115,462.36	—	—	—	—	113,798.25
合计	152,593.10	—	—	—	—	2,253,897.82

25、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,109,512.12		287,074.76	822,437.36	见附注十、2
与收益相关政府补助	3,845,000.00	550,000.00	2,845,000.00	1,550,000.00	见附注十、2
合计	4,954,512.12	550,000.00	3,132,074.76	2,372,437.36	—

26、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,323,077.00						75,323,077.00

27、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	50,459,056.46			50,459,056.46
其他资本公积	15,515,156.42			15,515,156.42
合计	65,974,212.88			65,974,212.88

28、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	15,777,040.54	1,974,655.36		17,751,695.90
合计	15,777,040.54	1,974,655.36		17,751,695.90

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	122,302,617.48	107,541,543.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,655,194.81
调整后年初未分配利润	122,302,617.48	104,886,348.80
加：本年归属于母公司股东的净利润	19,788,771.31	19,320,126.66
减：提取法定盈余公积	1,974,655.36	1,903,857.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	140,116,733.43	122,302,617.48

30、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,661,486.98	159,789,119.17	220,483,919.97	160,716,010.01
其他业务	9,554.62		9,523.81	
合计	214,671,041.60	159,789,119.17	220,493,443.78	160,716,010.01

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
一、按商品类型分类：		
开口料	82,706,069.22	50,188,601.73
种苗料	76,563,885.60	59,908,303.89
育成料	55,387,579.33	49,692,213.55
其他	13,507.45	
合计	214,671,041.60	159,789,119.17
二、按经营地区分类：		
国内地区	213,652,637.56	159,505,937.35
国外地区	1,018,404.04	283,181.82
合计	214,671,041.60	159,789,119.17
三、市场或客户类型		
直销	214,671,041.60	159,789,119.17
经销		
合计	214,671,041.60	159,789,119.17
四、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	214,671,041.60	159,789,119.17
在某一时段内转让		
合计	214,671,041.60	159,789,119.17

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	24,886.47	15,605.82
教育费附加	10,735.34	6,688.21
地方教育费附加	7,040.70	4,458.80
房产税	100,973.04	100,973.04
城镇土地使用税	120,897.22	110,496.90
印花税	165,605.89	135,971.13
环境保护税	7,423.22	7,458.65

车船税	2,683.00	3,084.24
合计	440,244.88	384,736.79

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,553,313.71	2,615,706.74
业务招待费	144,673.69	97,302.93
广告宣传费	124,470.33	165,451.03
折旧摊销费	6,937.52	7,930.97
差旅费	1,018,383.43	628,323.83
办公费	38,723.60	25,070.80
其他	266,525.05	70,619.00
合计	5,153,027.33	3,610,405.30

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,674,577.98	5,496,151.65
折旧与摊销	2,725,479.69	2,625,562.31
办公费	538,636.47	651,573.17
水电费	398,488.85	415,233.99
差旅费	423,983.07	554,866.96
业务招待费	168,108.70	279,954.55
中介机构服务费	1,341,764.64	4,526,339.64
交通费	102,576.89	123,963.02
租赁费	3,200.00	13,855.32
车辆使用费	40,256.56	27,583.80
专利费及商标使用费	194,275.00	188,670.00
维修费用	39,759.00	63,641.00

保险费	83,882.60	54,105.94
会议费		35,000.00
残疾人就业保障金	44,984.65	45,437.52
检验费	2,100.00	
协会会费	19,000.00	89,000.00
其他	36,816.40	44,785.84
合计	11,837,890.50	15,235,724.71

34、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员工资	3,354,885.22	3,095,903.26
直接投入费用	5,004,645.43	7,455,831.75
折旧与摊销	1,640,668.93	1,658,500.88
其他	237,752.49	243,344.35
合计	10,237,952.07	12,453,580.24

35、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	430,959.28	11,942.36
减：利息收入	287,617.29	606,157.75
汇兑损益	3,043.26	727.40
银行手续费	51,635.05	39,711.75
合计	198,020.30	-553,776.24

36、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	3,009,074.76	2,624,492.62	3,009,074.76
代扣个人所得税手续费	81,983.71	4,799.67	

合计	3,091,058.47	2,629,292.29	3,009,074.76
----	--------------	--------------	--------------

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

37、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		233,732.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
权益法核算的长期股权投资收益	80,021.56	
合计	80,021.56	233,732.86

38、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		-1,284.98
合计		-1,284.98

39、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-8,581,053.04	-10,372,514.89
其他应收款坏账损失	118,711.08	-183,938.04
合计	-8,462,341.96	-10,556,452.93

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-474,956.17	-491,699.76
合计	-474,956.17	-491,699.76

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失		16,879.62	
合计		16,879.62	

42、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
法院立案费返还	72,648.00	101,806.00	72,648.00
其他	36,510.51	23,421.76	36,510.51
合计	109,158.51	125,227.76	109,158.51

43、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,942.32	170,024.49	10,942.32
罚款及滞纳金支出	47.12	21.92	47.12
合计	10,989.44	170,046.41	10,989.44

44、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,541,093.88	2,566,912.71
递延所得税费用	70,355.41	-1,455,272.71
汇算清缴所得税调整		644.76
合计	1,611,449.29	1,112,284.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	21,346,738.32

按法定/适用税率计算的所得税费用	3,202,010.75
子公司适用不同税率的影响	-72,868.28
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-12,003.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,244.48
研发费用加计扣除	-1,523,876.47
残疾人员工资加计扣除	-9,858.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,800.49
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,611,449.29

45、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	287,617.29	595,907.75
收到的政府补助	602,000.00	783,313.28
收到的往来款及代收代付款	463,500.00	162,658.32
收回因未及时变更预留印鉴而支取受限的资金		10,176,464.59
收回代付个人股东的个人所得税	3,248,395.80	570,000.00
其他	173,285.36	34,114.95
合 计	4,774,798.45	12,322,458.89

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	12,485,472.72	6,325,256.08
保证金、押金	639,644.80	216,842.00
代付个人股东的个人所得税		3,818,395.80

滞纳金	2.55	
其他	175,000.00	
合 计	13,300,120.07	10,360,493.88

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
理财赎回		55,133,732.86
土地竞拍保障金	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	55,133,732.86

②收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
土地竞拍保障金	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

③支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,428,228.05	4,339,093.51
银行理财产品		50,100,000.00
向联营企业出资	10,000,000.00	
土地竞拍保障金	4,000,000.00	
合 计	25,428,228.05	54,439,093.51

④支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
土地竞拍保障金	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到股东借款	4,200,000.00	
合 计	4,200,000.00	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租金	1,985,312.64	77,589.76
偿还股东借款	4,200,000.00	
合 计	6,185,312.64	77,589.76

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁	268,055.46		4,091,353.25	1,985,312.64	6,400.00	2,367,696.07
长期借款		18,000,000.00		920,000.00	1,840,000.00	15,240,000.00
其他应付款		4,200,000.00		4,200,000.00		
合 计	268,055.46	22,200,000.00	4,091,353.25	7,105,312.64	1,846,400.00	17,607,696.07

46、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,735,289.03	19,320,126.66
加：资产减值准备	474,956.17	491,699.76
信用减值损失	8,462,341.96	10,556,452.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,547,569.93	4,354,053.09
使用权资产折旧	222,419.11	159,543.74
无形资产摊销	825,759.58	749,594.29

长期待摊费用摊销	1,270,203.51	1,233,405.55
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)	10,592.80	-16,879.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	349.52	170,024.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		1,284.98
财务费用(收益以“-”号填列)	430,959.28	12,669.76
投资损失(收益以“-”号填列)	-80,021.56	-233,732.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-791,921.41	-1,490,286.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	862,276.82	35,014.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,157,969.84	-5,386,403.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-356,133.77	-52,891,940.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,892,544.67	311,392.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,564,126.46	-22,623,980.92
2、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	105,677,502.09	51,686,175.32
减: 现金的年初余额	51,686,175.32	73,693,834.05
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	53,991,326.77	-22,007,658.73

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	105,677,502.09	51,686,175.32
其中: 库存现金	12,096.40	53,333.10
可随时用于支付的银行存款	105,019,490.26	51,525,858.36
可随时用于支付的其他货币资金	645,915.43	106,983.86
二、年末现金及现金等价物余额	105,677,502.09	51,686,175.32

47、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用为 3,200.00 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 15,000.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 1,985,312.64 元。

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
人员工资	3,354,885.22	3,095,903.26
直接投入费用	5,004,645.43	7,455,831.75
折旧与摊销	1,640,668.93	1,658,500.88
其他	237,752.49	243,344.35
合计	10,237,952.07	12,453,580.24
其中：费用化研发支出	10,237,952.07	12,453,580.24
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

本年公司与湖北水产集团有限公司共同设立湖北农发越群生物科技有限公司，注册资本 9,215.69 万元，本公司持股比例 51%。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
揭阳市共利生物科技发展有限公司	广东省揭阳市	400.00 万	广东省揭阳市	科技推广和应用服务业	100.00		同一控制下合并
广东宏威海洋生物科技发展有限公司	广东省深圳市	300.00 万	广东省深圳市	科技推广和应用服务业	100.00		设立

湖北农发越群 生物科技有限 公司	湖北省 武汉市	9,215.69 万	湖北省 武汉市	生物饲料研 发、生产及销 售	51.00		设立
------------------------	------------	---------------	------------	----------------------	-------	--	----

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本年归属于 少数股东的 损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数股东 权益余额
湖北农发越群生物科技有限 公司	49	-32,781.69		45,124,118.31

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北农发越群生物科技有限公司	81,368,165.06	13,509,993.60	94,878,158.66	126,004.55	2,662,155.51	2,788,160.06						

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北农发越群生物科技有限公司		-66,901.40	-66,901.40	93,619.56				

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北农发越群销售有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	生物饲料销售	49.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	湖北农发越群销售有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	19,572,475.07	
非流动资产	1,004,719.64	
资产合计	20,577,194.71	
流动负债	5,685.40	
非流动负债		
负债合计	5,685.40	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	20,571,509.31	
按持股比例计算的净资产份额	10,080,021.56	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,080,021.56	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	5,837,084.00	
净利润	163,309.31	

归属于母公司的净利润	163,309.31	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
归属于母公司的综合收益总额	163,309.31	
本年收到的来自联营企业的股利		

十、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

年末按应收金额确认的政府补助金额为 0 元。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2017年省级工业和信息化专项资金	143,359.54			132,331.92		11,027.62	与资产相关
2023年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）	966,152.58			154,742.84		811,409.74	与资产相关
鱼虾苗和亲本培育营养需求及人工配合饲料开发与示范	1,320,000.00			1,320,000.00			与收益相关
四指马鲛仔稚鱼阶段的营养需求及开口配合饲料研发的关键技术研究	700,000.00			700,000.00			与收益相关
水产动物苗种提质抗病高效开口配合饲料研发（创新团队项目）	1,500,000.00					1,500,000.00	与收益相关
优质混养鱼类金钱鱼规模化繁育与绿色健康养殖示范推广	325,000.00	500,000.00		650,000.00	175,000.00		与收益相关
广东省现代农业产业技术体系创新团队项目《海水鱼产业创新团队》		50,000.00				50,000.00	与收益相关
合计	4,954,512.12	550,000.00		2,957,074.76	175,000.00	2,372,437.36	

3、 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
2024 年稳岗补贴		113.28
2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）	154,742.84	142,047.42
2017 年省级工业和信息化专项资金	132,331.92	132,331.92
水产鱼类亲本繁育功能性饲料关键技术体系高价值专利培育布局中心建设项目		300,000.00
政府上市补助		2,000,000.00
广东省省实施标准化战略专项资金奖励性后补助		20,000.00
2023 年揭阳市实施标准化战略专项资金		30,000.00
专利补助金	1,000.00	
一次性扩岗补助	1,000.00	
四指马鲛仔稚鱼阶段的营养需求及开口配合饲料研发的关键技术研究项目	700,000.00	
优质混养鱼类金钱鱼规模化繁育与绿色健康养殖示范推广项目	650,000.00	
ZJ445203251223000021（揭东）稳外贸 8 条事项第三批资金	50,000.00	
鱼虾苗和亲本培育营养需求及人工配合饲料开发与示范项目	1,320,000.00	
合 计	3,009,074.76	2,624,492.62

十一、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

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。本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本集团财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。 本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产

状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2025 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	162,001,147.13	40,868,839.87
其他应收款	495,616.38	97,757.19

于 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在对外提供财务担保，财务担保合同的具体情况详见九、关联方及关联方交易。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

（3） 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

十二、 关联方及关联交易

1、 本企业的实际控制人为洪越群、洪宇建、洪宇聪

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本
年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业
情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
湖北农发越群销售有限公司	参股公司

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广东越群投资有限公司	本公司控股股东
广东臻媛水产实业有限公司	其他关联方
湖北农发渔业科技有限公司	本公司联营企业之子公司
武汉颐合生态农业有限公司	本公司联营企业高管控制的公司

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易 内容	本年发生额	上年发生额
湖北农发越群销售有限公司	饲料	4,830,150.00	
湖北农发渔业科技有限公司	饲料	15,400.00	
合 计		4,845,550.00	

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租 方名	租赁 资产	本年发生额					上年发生额				
		简化	未纳	支付的租金	承担的租	增加的使用	简化	未纳	支付	承担	增加

称	种类	处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	入租赁负债计量的可变租赁付款额	赁负债利息支出	权资产	处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	入租赁负债计量的可变租赁付款额	的租金	的租赁负债利息支出	的使用权资产
武汉颐合生态农业有限公司	房屋			1,868,928.00	12,865.11	4,071,165.86				

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东越群投资有限公司	30,000,000.00	2022/12/10	2029/6/10	是

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洪越群，洪宇建	9,400,000.00	2025/2/27	2031/2/26	否
洪越群，洪宇建	7,680,000.00	2025/3/28	2031/3/27	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
洪越群	4,200,000.00	2025/4/3	2025/6/12	无息拆借，已于到期日全部归还

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,909,141.49	1,742,851.45

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
洪越群			3,248,395.80	162,419.79
武汉颐合生态农业有限公司	20,000.00	1,000.00		
合 计	20,000.00	1,000.00	3,248,395.80	162,419.79

注：2024年12月，公司代缴股改个人股东洪越群等个人所得税合计3,818,395.80元，公司代缴上述税款形成关联方资金占用。公司已于2024年12月收回资金占用款570,000.00元，已于2025年3月至4月收回资产占用款3,248,395.80元。截止报告期末，公司已经完成资金占用款的整改。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
湖北农发越群销售有限公司	169,850.00	
合 计	169,850.00	

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本集团无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1、 前期差错更正

无。

2、 重要债务重组

无。

3、 资产置换

无。

4、 年金计划

无。

5、 终止经营

无。

6、 分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十六、 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	年末余额	年初余额
1 年以内	78,514,888.64	99,117,534.90
1 至 2 年	55,321,967.03	25,065,109.58

2至3年	7,842,448.40	12,455,534.60
3至4年	8,351,146.60	6,242,021.00
4至5年	4,960,355.00	982,528.00
5年以上	7,008,674.80	6,865,194.80
小计	161,999,480.47	150,727,922.88
减：坏账准备	40,868,756.54	36,818,506.83
合计	121,130,723.93	113,909,416.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,831,333.00	11.62	18,831,333.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,168,147.47	88.38	22,037,423.54	15.39	121,130,723.93
其中：账龄组合	143,168,147.47	88.38	22,037,423.54	15.39	121,130,723.93
合计	161,999,480.47	—	40,868,756.54	—	121,130,723.93

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,965,303.00	16.56	22,329,772.40	89.44	2,635,530.60
按组合计提坏账准备	125,762,619.88	83.44	14,488,734.43	11.52	111,273,885.45
其中：账龄组合	125,762,619.88	83.44	14,488,734.43	11.52	111,273,885.45
合计	150,727,922.88	—	36,818,506.83	—	113,909,416.05

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
漳浦县创汇源水产有限公司	3,604,324.00	3,604,324.00	100.00	预计无法收回

珠海市斗门区白蕉镇坤明水产行	3,052,078.20	3,052,078.20	100.00	预计无法收回
临高春威实业有限公司	2,396,460.00	2,396,460.00	100.00	预计无法收回
珠海市斗门区白蕉镇金汉水产行	2,302,782.00	2,302,782.00	100.00	预计无法收回
祝恒	1,856,811.00	1,856,811.00	100.00	预计无法收回
卓杰	773,631.00	773,631.00	100.00	预计无法收回
王运木	202,872.40	202,872.40	100.00	预计无法收回
姜兰	30,265.00	30,265.00	100.00	预计无法收回
湖南清源农业科技发展有限责任公司	1,860,023.00	1,860,023.00	100.00	预计无法收回
岳阳桓羽生态农业科技有限公司	804,379.40	804,379.40	100.00	预计无法收回
张志兵	394,475.00	394,475.00	100.00	预计无法收回
何正伟	335,281.00	335,281.00	100.00	预计无法收回
杨谷良	333,174.00	333,174.00	100.00	预计无法收回
秦可军	324,738.00	324,738.00	100.00	预计无法收回
张文光	282,744.00	282,744.00	100.00	预计无法收回
易建山	73,687.00	73,687.00	100.00	预计无法收回
王俊彦	61,715.00	61,715.00	100.00	预计无法收回
何正田	58,197.00	58,197.00	100.00	预计无法收回
黄勇军	57,466.00	57,466.00	100.00	预计无法收回
谭铁山	17,480.00	17,480.00	100.00	预计无法收回
蒋伯交	8,750.00	8,750.00	100.00	预计无法收回
合计	18,831,333.00	18,831,333.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	78,514,888.64	3,925,744.43	5.00
1 至 2 年	55,321,967.03	11,064,393.41	20.00
2 至 3 年	4,568,012.20	2,284,006.10	50.00
3 年以上	4,763,279.60	4,763,279.60	100.00
合 计	143,168,147.47	22,037,423.54	15.39

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	36,818,506.83	10,174,219.71	1,593,250.00	4,530,720.00		40,868,756.54
合计	36,818,506.83	10,174,219.71	1,593,250.00	4,530,720.00		40,868,756.54

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
姜兰	44,800.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
唐山市曹妃甸区珊海龙利水产养殖有限公司	696,888.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
岳阳桓羽生态农业科技有限公司	192,797.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
王俊彦	433,585.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
杨佑红	110,974.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
张十大	92,706.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
石牛星	21,500.00	收回现金	银行转账	预计无法收回，单项认定全额计提坏账
合计	1,593,250.00	——	——	——

(4) 本年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	4,530,720.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖北源源生物科技有限公司	39,592,346.88		39,592,346.88	24.44	6,207,293.42
湛江市东丸水产养殖有限公司	26,921,230.66		26,921,230.66	16.62	1,854,591.57
文昌会文烟堆渔泰兽药店(何和道)	12,168,829.70		12,168,829.70	7.51	1,129,660.09
昌邑市柳疃镇源牌饲料经营部(刘祥廷)	9,602,655.40		9,602,655.40	5.93	996,882.71

文昌会文渔利水产店（陈远）	8,105,837.71	8,105,837.71	5.00	933,879.12
合计	96,390,900.35	96,390,900.35	59.50	11,122,306.91

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		10,250.00
应收股利		
其他应收款	5,797,406.09	15,778,822.68
合计	5,797,406.09	15,789,072.68

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款		10,250.00
小计		10,250.00
减：坏账准备		
合计		10,250.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,248,194.26	3,554,023.87
1至2年	216,842.00	
2至3年		1,450,000.00
3至4年	1,450,000.00	3,517,000.00
4至5年	2,945,437.30	7,450,000.00
5年以上	10,000.00	10,000.00
小计	5,870,473.56	15,981,023.87
减：坏账准备	73,067.47	202,201.19
合计	5,797,406.09	15,778,822.68

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	5,439,650.10	12,467,000.00
股东股转个人所得税		3,248,395.80
押金、保证金	334,486.80	179,282.91
员工社保及公积金	88,514.26	77,975.76
代垫伙食费	7,822.40	8,369.40
小计	5,870,473.56	15,981,023.87
减：坏账准备	73,067.47	202,201.19
合计	5,797,406.09	15,778,822.68

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,870,473.56	100.00	73,067.47	1.24	5,797,406.09
其中：账龄组合	447,823.46	7.63	73,067.47	16.32	374,755.99
关联方组合	5,422,650.10	92.37			5,422,650.10
合计	5,870,473.56	—	73,067.47	—	5,797,406.09

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,981,023.87	100.00	202,201.19	1.27	15,778,822.68
其中：账龄组合	3,531,023.87	22.10	202,201.19	5.73	3,328,822.68
关联方组合	12,450,000.00	77.90			12,450,000.00
合计	15,981,023.87	—	202,201.19	—	15,778,822.68

二、 组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	253,981.46	12,699.07	5.00
1 至 2 年	166,842.00	33,368.40	20.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	17,000.00	17,000.00	100.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	447,823.46	73,067.47	16.32

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	202,201.19			202,201.19
2025 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-129,133.72			-129,133.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	73,067.47			73,067.47

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

坏账准备	202,201.19	-129,133.72				73,067.47
合计	202,201.19	-129,133.72				73,067.47

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
揭阳市共利生物科技发展有限公司	5,422,650.10	92.37	往来款	1-5年	
中国长江三峡集团有限公司中华鲟研究所	324,486.80	5.53	押金、保证金	0-2年	41,250.64
个人养老保险	61,810.00	1.05	员工社保及公积金	1年以内	3,090.50
焦作民信实业有限公司	17,000.00	0.29	往来款	4-5年	17,000.00
住房公积金	13,376.00	0.23	员工社保及公积金	1年以内	668.80
合计	5,839,322.90	99.47	—	—	62,009.94

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,580,981.15		70,580,981.15	23,580,981.15		23,580,981.15
对联营、合营企业投资	10,080,021.56		10,080,021.56			
合 计	80,661,002.71		80,661,002.71	23,580,981.15		23,580,981.15

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余 额
			追加 投资	减少 投资	计提减值准 备	其他		
广东宏威海洋生物科技发展有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
揭阳市共利生物科技发展有限公司	20,580,981.15						20,580,981.15	
湖北农发越群生物科技有限公司			47,000,000.00				47,000,000.00	
合计	23,580,981.15		47,000,000.00				70,580,981.15	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余 额(账面价 值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价 值)	减值准备年末 余额
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
湖北农发越群销售有限公司			10,000,000.00		80,021.56						10,080,021.56	
小 计			10,000,000.00		80,021.56						10,080,021.56	
合 计			10,000,000.00		80,021.56						10,080,021.56	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,661,486.98	159,970,818.14	220,483,919.97	160,897,708.98
其他业务				
合计	214,661,486.98	159,970,818.14	220,483,919.97	160,897,708.98

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
一、按商品类型分类:		
开口料	82,706,069.22	50,258,609.09
种苗料	76,563,885.60	59,973,112.14
育成料	55,387,579.33	49,739,096.91
其他	3,952.83	
合计	214,661,486.98	159,970,818.14
二、按经营地区分类:		
国内地区	213,643,082.94	159,687,636.32
国外地区	1,018,404.04	283,181.82
合计	214,661,486.98	159,970,818.14
三、市场或客户类型		
直销	214,661,486.98	159,970,818.14
经销		
合计	214,661,486.98	159,970,818.14
四、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	214,661,486.98	159,970,818.14
在某一时段内转让		
合计	214,661,486.98	159,970,818.14

5、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		233,732.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
权益法核算的长期股权投资收益	80,021.56	
合计	80,021.56	233,732.86

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,942.32	
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	3,009,074.76	
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,593,250.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	109,111.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,700,493.83	
减：所得税影响额	706,477.72	
少数股东权益影响额（税后）	-16.38	
合计	3,994,032.49	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、 净资产收益率及每股收益

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
		收益	收益

归属于公司普通股股东的净利润	6.84	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.46	0.21	0.21

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 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,942.32
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	3,009,074.76
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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,593,250.00
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	109,111.39
非经常性损益合计	4,700,493.83
减：所得税影响数	706,477.72
少数股东权益影响额（税后）	-16.38
非经常性损益净额	3,994,032.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用