



鑫玉龙

NEEQ: 834795

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人宋伟、主管会计工作负责人王明卫及会计机构负责人（会计主管人员）董泓江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、北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的审计报告，董事会表示该报告客观严谨反映了公司2025年度财务状况、经营成果和现金流量。我们同意审计机构对审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项的说明。

董事会根据全国中小企业股份转让系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述包含与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告所涉及事项出具了专项说明。

董事会正组织公司董事、监事及高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中有关非标准意见涉及的事项对公司的影响。

上述带有持续经营重大不确定性的无保留意见涉及事项不属于违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

- 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 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 25 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 | 30 |
| 第五节 | 行业信息 | 34 |
| 第六节 | 公司治理 | 41 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 45 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况 | 137 |

| | |
|--------|---|
| 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 |
| | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 |
| 文件备置地址 | 公司董事会办公室 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|------------|---|--|
| 公司、本公司、鑫玉龙 | 指 | 大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司 |
| 联合社 | 指 | 大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧场专业合作社联合社。鑫玉龙间接持股 19.2% 的经济组织。 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 《公司章程》 | 指 | 《大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司章程》 |
| 三会 | 指 | 股东会、董事会、监事会 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 主办券商、东北证券 | 指 | 东北证券股份有限公司 |
| 高级管理人员 | 指 | 公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书 |
| 管理层 | 指 | 公司董事、监事及高级管理人员 |
| 国务院 | 指 | 中华人民共和国国务院 |
| 中国证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 盐渍海参 | 指 | 指以鲜活海参为原料，经过去内脏、清洗、预煮、盐渍及包装等工序加工而成的海参产品 |
| 干海参 | 指 | 指将盐渍海参经过脱盐、干燥等加工工序制成的海参制品 |
| 即食海参 | 指 | 指以鲜活海参、干海参、冻煮海参或盐渍海参为原料，经过去内脏、清洗、预煮、盐渍、发制、杀菌、速冻、包装等工艺加工而成可以直接食用的海参 |
| 围堰养殖 | 指 | 指通过在合适的海域周边建造围堰，将一定面积的海域圈围起来，形成相对独立的养殖区域 |
| 股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 挂牌、公开转让 | 指 | 公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让行为 |
| 报告期 | 指 | 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|------------------------|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Dalian Xinyulong Marine Organisms Seed Industry Technology CO.LTD | | |
| | - | | |
| 法定代表人 | 宋伟 | 成立时间 | 2010年9月7日 |
| 控股股东 | 无控股股东 | 实际控制人及其一致行动人 | 无实际控制人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 农、林、牧、渔业（A）-渔业（A04）-水产养殖（A041）-海水养殖（A0411） | | |
| 主要产品与服务项目 | 海产品育种、育苗、研发、养殖、收购、销售，干制水产品、盐渍水产品、水产深加工品制造等 | | |
| 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 | 鑫玉龙 | 证券代码 | 834795 |
| 挂牌时间 | 2015年12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） | 63,114,000 |
| 主办券商（报告期内） | 东北证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 长春市生态大街 6666 号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 陈启俊 | 联系地址 | 辽宁省大连市中山区鲁迅路 4 号 |
| 电话 | 0411-39015208 | 电子邮箱 | xylcqj@dlxinyulong.com |
| 传真 | 0411-39015211 | | |
| 公司办公地址 | 辽宁省大连市中山区鲁迅路 4 号 | 邮政编码 | 116000 |
| 公司网址 | www.dlxinyulong.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 | 9121020055981876X8 | | |
| 注册地址 | 辽宁省大连市普兰店区皮口街道宝参园 2 号 | | |
| 注册资本（元） | 63,114,000 | 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

公司业务类别归属于渔业，是一家集综合水产种苗繁育、海参增殖放养、产品精深加工以及科研开发与产品营销为一体的海产品全产业链龙头企业。公司生产基地位于辽宁省大连市普兰店区平岛，地处北纬 39 度，海域内水流畅通，营养盐丰富，适宜各类硅藻生长。

2025 年公司继续秉持“种+市场”的战略方针，依托种质资源场，以数字化转型为目标开展双轮驱动，通过自主研发种参育种技术、生态养殖创新、数字化智能管理及联农带农机制，打造特色海参品牌，强化品牌辨识度。随着国家持续深化“海洋强国”战略，相继出台多项支持海洋建设、种业振兴及蓝色粮仓发展的利好政策；公司紧抓政策机遇，将自身发展深度融入国家海洋经济版图，具体内容如下：

(一) 商业布局：持续深化“种+市场”战略

种质资源端：依托国家对于现代水产种业“强优势”阵型企业的扶持政策，公司进一步强化在刺参种质资源保护与良种创制领域的领先地位，通过“自有刺参种质资源开发+科研院所联合研发”的协同创新模式，持续深化种质资源培育工作。为保障全产业链稳定运行、向终端市场输送优质海参产品，公司通过联合社统筹整合上下游资源，以种质资源为核心新增种苗繁育基地、优化育苗端产能布局，持续扩大自有种参繁育规模，为合作农户提供高品质参苗。

市场端：2025 年度，公司架构体系内共设有 8 家子公司，业务范畴全面覆盖海参饲料研发、海参生态养殖、供应链管理及市场营销等全产业链环节。报告期内，公司完成了 1 家控股子公司的投资布局，标志着市场拓展战略的实质性落地。此外，依托联合社的规模将区域内分散的资源进行集中整合，有效扩大产业链覆盖范围，完善从育种、育苗、养殖、加工、销售为一体的全产业链布局，增强了产业协同效应；同时利用联合社搭建的产业基础，构建现代化供应链管理体系，通过开展多样化的品牌推广活动，持续提升“鑫玉龙海参”品牌影响力。

(二) 科技化深耕：数字化、智能化、标准化管理

公司始终致力于将数字化与智能化管理深度融入海参全产业链中。2025 年公司数字化工作紧扣“种+市场”战略方针，实现辽参数字公共服务平台项目验收落地、海域智能管理系统平台优化升级、养殖端数字化监测体系更新迭代、全产业链数字化管控体系技术支撑、数字化体系常态化运维保障等，稳步推进产业链各环节的高效衔接与协同运作。其中辽参数字公共服务平台隶属于国家农村产业融合发展示范园建设项目，项目涵盖“公司+农户”服务平台、辽参电商交易平台、产品检验监测及溯源平台，不仅高效融合全产业链运作，同时三大服务平台为公司增添更多软件著作权等软实力支撑。

(三) 产业链体系：智能化创新模式

1、育种育苗体系：

作为国家种业“强优势”阵型企业，公司依托大连市普兰店区刺参水产种质资源场、辽宁省水产良种场开展刺参种质保存、遗传特性鉴定、优良亲本选育等工作，不断优化刺参种质资源。公司与科研院所深入开展刺参育种合作，聚焦刺参耐高温、高抗病性和生长速度快等重要性状，研发刺参新品种，进一步提升优良种参的多样性。公司推行生态养殖和数字化管理相融合的管理模式，对种苗生产和研发的全流程进行监测，涉及种参来源、繁育记录、水质情况、投放信息、技术规范及作业流程等关键环节，针对不同环节进一步优化种苗生长预测和预警模型的参数适配，完善种苗生产研发流程数字化监测数据的录入端口，实现与“公司+农户”服务系统的数据联动，实时记录与追溯种参来源、繁育记录、水质情况等关键信息。种苗繁育阶段，公司延用海参苗波纹板养殖技术，波纹板的单位水体承载

力超过传统网片多倍。该技术不仅增大了海参幼体附着面积，而且提升了水体空间利用率。

2、科研体系：

公司作为农业产业化国家重点龙头企业，在辽参的原种资源和良种繁育方面拥有雄厚的产业基础，公司先后获得省级专精特新企业认定、高新技术企业认定、企业技术中心认定、大连市海洋渔业协会第四届理事单位、2025 海参原产地认定等多项荣誉资质。公司构建了包含自主研发体系、产学研联盟等多元研发模式，内部设立鑫玉龙海洋生物技术应用研究院，在原种保护、良种创制、生态养殖等多个关键领域，持续承担众多国家级及省市级科研项目。

3、养殖体系：

(1) 生态化养殖：公司运用围堰底播增养殖技术，精准模拟海参在海下的自然生长环境，使海参品质媲美野生海参。在海面上，公司充分利用海岛绿色生态资源、提高平岛自有海域的利用效率，在延续传统海底生态养殖模式的基础上，于海面上投放数以万计的小网箱，力求将生态海域的价值最大化，进而实现公司可持续稳定发展的目标。生态养殖模式下，海参苗能够完全适应大海生态环境，以各种底栖硅藻和浮游生物为天然饵料，充分彰显了对自然资源高效利用的生态养殖理念。

(2) 智能化养殖：针对养殖端水下监测系统及智能化设备配套的数字化管理，2025 年重点提升水下温度、盐度、氨氮、硫化氢含量等指标的监测精度，优化底质的有机质含量和采集分析的数据处理算法，以此综合评判海参养殖水质，有效提高海参的成活率与生长速率。同时对养水机、推水机、吡底机等智能化设备的数字化联控模块进行系统适配，借助水上、水下监测系统，有效防控夏季高温海参死亡灾害。

4、加工体系：

(1) 产能与技术提升：

在加工设备与技术领域，公司自主研发一系列加工设备，其中，海参加工生产线，极大提升了鲜活海参加工效率与质量；螺旋式隧道式急速冷冻机，采用零下 35℃到零下 40℃ 超低温冷冻工艺，能迅速为海参锁鲜，最大程度保留海参的营养成分与鲜美口感；自动包装流水线实现了包装环节的自动化作业，不仅节省人力，还大幅提高生产能力。在产品质量检测领域，质量检测部门严格遵循高标准、高质量的管控流程；公司拥有专门的质量检测场地和先进的质检设备，包含液相色谱仪、凯氏定氮仪、旋涡振荡器、数显恒温水浴锅、恒温培养箱等。此外，公司先后通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系和 ISO14001 环境管理体系认证，为产品质量提供了坚实保障。

(2) 预制菜业务拓展：近年来，预制菜业务发展态势显著增长，为紧抓市场方向，公司围绕不同区域的消费需求，持续开展新产品的研发工作，致力于满足消费者多样化的口味偏好。鲜炖海参、海参小米粥、十参十鲍大盆菜等便捷化海参预制菜系，凭借营养美味、食用便捷的优势，推出后受到市场认可与消费者喜爱。

5、销售体系：

品牌建设方面：2025 年，公司在基地认证、质量溯源、公共服务平台打造及行业权威认可等方面接连取得重要突破，品牌实力与产业影响力持续提升，其中：

(1) 6 月，辽宁省农业农村厅正式公布第一批特色产业优质生产基地和经营主体名单，公司被选为“海参优质生产基地”。

(2) 9 月，公司正式入驻国家级“中国海参高质量追溯服务平台”，标志着公司在海参产品质量控制与溯源体系建设方面再迈坚实一步。

(3) 12 月，为响应共同发展需求，在政府各部门的指导与支持下，“大连鑫玉龙共享实验室”正式建成。该实验室既是普兰店区、瓦房店市、庄河市首家共享实验室，也是首个专门面向海参加工企业的专业化检验服务平台，既实现公司自身产品品质管控升级，也为当地海参加工企业提供专业、规范的出厂检验服务。

(4) 12 月，公司凭借扎实的产业基础与持续推进的科技创新成果，以水产品加工行业企业身份成功入选“2025 中国食品工业重点企业 500 家名录”。该评选活动由中国食品工业协会组织开展，是全

国食品工业领域极具权威性的行业综合评价，也是对企业综合实力与行业地位的高度认可。

产品策略方面：公司持续推出一系列精准定位于特定消费场景和群体的产品，在满足消费者需求同时，分析消费者偏好，不断提升产品在不同销售渠道的适配性，实现了从满足消费者基本需求向满足个性化、多样化需求的转变，进一步增强了产品的市场吸引力与竞争力。

渠道建设方面：一是在渠道优化方面，巩固并强化现有销售网络，通过资源精准配置来提升渠道效能；二是在渠道拓展维度方面，与头部连锁商超体系同步构建私域流量矩阵，为区域市场合作伙伴提供定制化赋能方案；三是在电商战略方面，运用大数据精准营销、直播电商等数字化工具实现线上销售，完成渠道管理从粗放式扩张到精细化运营的转变。

(二) 行业情况

2025年，中国海参行业在消费升级和科技创新的双重驱动下，呈现出市场规模持续扩张、产业向高质量转型的特征。根据《2025年中国渔业统计年鉴》数据来看，海参养殖产量逐步增长。2024年全国海参养殖面积达402.7万亩，较2023年下降7.12%；养殖总产量32.6万吨，同比增长11.69%。其中，辽宁海参产量达11.66万吨（占全国35.77%），山东产量超10万吨，福建位列第三。作为海参产业的核心区域，大连和山东的发展情况极具代表性。以大连为例，根据人民日报公布数据：“2024年，大连海参养殖面积达218万亩，产量8.2万吨，占全国总产量的近29%（含加工、流通等环节的全产业链统计口径），海参育苗、养殖、加工、销售全产业链年产值超300亿元，带动就业超30万人。”海参品牌影响力位居全国海产品榜首。

以下是海参行业在养殖、加工、销售和市场等方面的主要变化与趋势分析：

一、 养殖端：向“良种化”与“智慧化”升级

养殖环节正从传统的经验模式，转向以科技为核心的现代化模式，核心是提升品质和效率。

1、种业“芯片”攻关：良种被视为产业发展的命脉。大连和山东均将种业提升列为首要任务，致力于解决良种覆盖率低的问题。通过建立种质资源库、推行苗种备案制等措施，目标是实现苗种生产销售的全流程可追溯。据辽宁日报报道：“大连市计划加大投入，力争用3年时间打造30家至50家大连海参种苗繁育基地，将良种覆盖率逐步提升至70%—80%，从源头夯实产业发展基础。”

2、智慧化与绿色养殖：数字化技术正深度融合养殖过程。许多企业开始采用“5G+工业互联网”技术，建设智慧海洋牧场管理平台，通过传感器实时监测水温、盐度等环境数据，实现智能化诊断和风险预警。同时，推广“多营养层级生态养殖”等绿色模式，保障海参的可持续生产。

二、 加工端：向“便捷化”与“高值化”转型

为迎合现代消费需求，海参加工正打破传统形态，向方便快捷和高附加值方向快速发展。

1、即食产品成为主流：针对传统干海参泡发繁琐、营养可能流失的痛点，“开盖即食”的鲜炖海参、即食海参等产品迅速崛起。这些产品通过低温熟化、锁鲜等技术，在保留营养的同时，极大地提升了食用便捷性，成功吸引了追求效率的年轻消费群体。

2、精深加工拓展价值链：行业不再局限于初级加工，而是向价值链高端延伸。企业加大研发投入，开发海参肽、海参多糖等高附加值的功能性食品和医药级活性物质。这不仅提升了产品利润空间，也实现了海参副产物的综合利用。

三、 销售端：构建“可溯源”与“双驱动”体系

销售渠道和模式正在重塑，核心是建立消费者信任和实现全渠道覆盖。

1、溯源体系建立信任：针对市场上存在的假冒伪劣问题，建立透明的溯源体系成为关键。2025大连海参产业高质量发展大会上，大连市海洋渔业协会发布了大连海参“一图一库一系统”2.0版，即一张坐标图、一个大数据库、一个溯源系统，三者组成了大连海参立体溯源体系。如今，该立体溯源体系已升级到2.0版，为“大连海参”品牌打造提升及合法权益维护，提供了标准和体系支撑。通过为产品配备唯一的“数字身份证”，方便消费者扫码即可验证真伪、了解从养殖到加工的全过程，形成了“认码

购买、放心消费”的信任闭环。

2、线上线下双轮驱动：销售模式呈现出“线上直播基地 + 线下体验中心”的融合趋势。一方面，利用电商、直播等新媒体渠道扩大市场覆盖面；另一方面，通过线下体验中心增强消费者对品牌和产品的直观感受，共同提升市场占有率。

四、 市场端：呈现“大众化”与“品牌化”趋势

海参消费市场正在经历深刻的变革，从高端礼品向日常滋补品转变。

1、消费群体年轻化与日常化：在全民健康意识提升的背景下，海参正从“宴席硬菜”转变为年轻人的“日常滋补品”。健康营养、便捷食用和质价比成为新的消费诉求，推动海参产品融入日常生活场景。

2、品牌竞争加剧：市场竞争从低价同质化竞争转向品牌与品质的竞争。消费者越来越关注品牌信誉、权威认证和品质保障。大连、山东等地均将品牌培育作为战略重点，通过打造“大连海参”、“胶东刺参”等区域公用品牌，提升整体产业价值和市場影响力。

3、市场乱象仍是挑战：尽管头部产区在积极规范市场，但假冒产地、以次充好等现象依然存在。例如，线上平台销售的假冒“大连海参”问题就曾对品牌声誉造成伤害，这也是整个行业需要持续治理的难题。

公司拥有海参育种、育苗、研发、养殖、加工、销售为一体的全产业链体系，同时积极纳入大连市海洋渔业局溯源体系，搭建产品检验检测及溯源平台，实现从养殖到销售的全流程质量管控与信息可追溯。作为省级智慧农业应用基地、农业产业化国家重点龙头企业，公司不断推动自身由传统农业向智慧农业的转型，同时积极构建高校、科研机构、农户等多元化主体的产学研合作共赢格局，为智慧农业发展注入源源不断的动力。未来，公司将继续秉持“科技赋能、创新增效”的理念，不断探索智慧农业的新路径、新模式，为推动智慧农业发展、助力乡村振兴贡献更大力量。

(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 | <p>1、2022年5月辽宁省工业和信息化厅发布了《关于2022年度辽宁省“专精特新”梯度培育企业名单的公示》及附件《2022年度辽宁省“专精特新”产品（技术）名单》、《2022年度辽宁省“专精特新”中小企业名单》；公司及公司产品均已入选辽宁省“专精特新”中小企业及辽宁省“专精特新”产品，有效期为三年，2026年公司已重新申请并通过认定，有效期为三年。</p> <p>2、经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定，公司已于2017年首次通过高新技术企业的认定，有效期为三年；2023年已重新认定，并享受15%的优惠所得税率及大连市认定补贴。2026年已开始准备重新认定工作。</p> |

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 | 148,322,973.52 | 225,363,048.93 | -34.18% |
| 毛利率% | 9.84% | 13.72% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -86,874,685.01 | -37,574,618.31 | -131.21% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -88,410,545.18 | -38,955,944.99 | -126.95% |
| 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） | -47.25% | -15.27% | - |
| 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） | -48.09% | -15.83% | - |
| 基本每股收益 | -1.38 | -0.60 | -130% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 707,587,906.14 | 801,473,492.24 | -11.71% |
| 负债总计 | 569,023,255.74 | 575,131,962.77 | -1.06% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 140,406,621.25 | 227,281,306.26 | -38.22% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.22 | 3.60 | -38.33% |
| 资产负债率%（母公司） | 77.68% | 69.79% | - |
| 资产负债率%（合并） | 80.42% | 71.76% | - |
| 流动比率 | 0.60 | 0.85 | - |
| 利息保障倍数 | -4.46 | -1.18 | - |
| 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 | 21,539,097.55 | 512,780.88 | 4,100.45% |
| 应收账款周转率 | 1.78 | 2.27 | - |
| 存货周转率 | 0.72 | 1.38 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -11.71% | 10.50% | - |
| 营业收入增长率% | -34.18% | -26.11% | - |
| 净利润增长率% | -131.86% | -309.09% | - |

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 | 19,546,182.22 | 2.76% | 22,837,943.38 | 2.85% | -14.41% |
| 应收票据 | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | 61,052,473.04 | 8.63% | 83,960,330.64 | 10.48% | -27.28% |
| 存货 | 170,607,889.87 | 24.11% | 202,594,215.05 | 25.28% | -15.79% |
| 投资性房地产 | 4,859,833.78 | 0.69% | 5,157,049.66 | 0.64% | -5.76% |

| | | | | | |
|-------------|----------------|--------|----------------|--------|----------|
| 固定资产 | 316,575,934.60 | 44.74% | 328,626,271.89 | 41.00% | -3.67% |
| 无形资产 | 56,060,465.15 | 7.92% | 57,958,792.07 | 7.23% | -3.28% |
| 短期借款 | 116,934,362.82 | 16.53% | 97,149,008.33 | 12.12% | 20.37% |
| 长期借款 | 35,500,000.00 | 5.02% | 95,000,000.00 | 11.85% | -62.63% |
| 其他应收款 | 1,252,957.54 | 0.18% | 1,317,716.53 | 0.16% | -4.91% |
| 其他流动资产 | 1,660,854.18 | 0.23% | 4,608,338.00 | 0.57% | -63.96% |
| 其他非流动资产 | 4,925,053.33 | 0.70% | 8,448,289.08 | 1.05% | -41.70% |
| 合同负债 | 9,963,755.22 | 1.41% | 5,163,878.98 | 0.64% | 92.95% |
| 应交税费 | 3,807,371.59 | 0.54% | 1,734,736.02 | 0.22% | 119.48% |
| 其他流动负债 | 1,042,611.29 | 0.15% | 575,106.89 | 0.07% | 81.29% |
| 递延收益 | 37,668,883.79 | 5.32% | 35,929,134.98 | 4.48% | 4.84% |
| 应付账款 | 136,797,069.75 | 19.33% | 159,308,905.81 | 19.88% | -14.13% |
| 其他应付款 | 55,322,316.46 | 7.82% | 51,966,609.51 | 6.48% | 6.46% |
| 一年内到期的非流动负债 | 99,664,485.65 | 14.09% | 49,188,053.21 | 6.14% | 102.62% |
| 预付账款 | 5,312,050.86 | 0.75% | 1,594,253.31 | 0.20% | 233.20% |
| 使用权资产 | 55,886,669.88 | 7.90% | 63,404,854.69 | 7.91% | -11.86% |
| 长期待摊费用 | 183,755.04 | 0.03% | 8,678,710.87 | 1.08% | -97.88% |
| 递延所得税资产 | 8,396,346.64 | 1.19% | 9,296,356.70 | 1.16% | -9.68% |
| 应付职工薪酬 | 11,478,606.54 | 1.62% | 10,887,721.02 | 1.36% | 5.43% |
| 租赁负债 | 52,267,931.62 | 7.39% | 58,654,169.05 | 7.32% | -10.89% |
| 递延所得税负债 | 8,430,936.74 | 1.19% | 9,574,638.97 | 1.19% | -11.95% |
| 一年内到期的非流动资产 | - | - | 1,722,930.36 | 0.21% | -100.00% |

项目重大变动原因

- 1、预付账款增加的主要原因为：本年期末预付部分采购款。
- 2、其他非流动资产减少的主要原因为：本年工程减少，工程预付款减少，故较同期减少。
- 3、合同负债增加的主要原因为：客户预付款及提前备货需求提升，导致合同负债有所增加。
- 4、应交税费增加的主要原因为：本年采购原材料、固定资产等产生的进项税减少，故应交税费较同期增加。
- 5、一年到期的非流动负债增加的主要原因为：一年内到期的长期借款重分类为一年内到期的非流动负债。
- 6、其他流动负债增加的主要原因为：此项为合同负债对应进项税，故合同负债同期上涨。
- 7、长期借款减少的主要原因为：一年内到期的长期借款重分类为一年内到期的非流动负债。
- 8、长期待摊费用减少的主要原因：租赁房产租期届满，剩余摊销余额一次性结转计入当期损益所致。
- 9、一年内到期的非流动资产减少的原因：长期应收款合同已履行完毕，故对应的此项资产减少。
- 10、其他流动资产减少的原因：可抵扣进项税减少，故较期初减少

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期 金额变动比例% |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
| | 金额 | 占营业收入 的比重% | 金额 | 占营业收入 的比重% | |
| 营业收入 | 148,322,973.52 | - | 225,363,048.93 | - | -34.18% |
| 营业成本 | 133,725,025.63 | 90.16% | 194,444,192.03 | 86.28% | -31.23% |
| 毛利率% | 9.84% | - | 13.72% | - | - |
| 销售费用 | 12,522,920.64 | 8.44% | 12,463,672.38 | 5.53% | 0.48% |
| 管理费用 | 37,000,277.57 | 24.95% | 30,024,451.33 | 13.32% | 23.23% |
| 研发费用 | 7,760,748.13 | 5.23% | 12,461,922.13 | 5.53% | -37.72% |
| 财务费用 | 23,592,038.16 | 15.91% | 14,212,430.77 | 6.31% | 66% |
| 信用减值损失 | -256,200.86 | -0.17% | 1,356,423.30 | 0.60% | -118.89% |
| 资产减值损失 | -17,301,622.54 | -11.66% | - | - | - |
| 其他收益 | 1,805,341.20 | 1.22% | 1,828,178.72 | 0.81% | -1.25% |
| 投资收益 | -3,477,327.37 | -2.34% | - | - | - |
| 资产处置收益 | -62,293.26 | -0.04% | -34,027.27 | -0.02% | -83.07% |
| 营业利润 | -87,841,760.44 | -59.22% | -37,127,774.07 | -16.47% | -136.59% |
| 营业外收入 | 2,961.97 | 0.00% | 3,937.23 | 0.00% | -24.77% |
| 营业外支出 | 199,109.29 | 0.13% | 402,819.48 | 0.18% | -50.57% |
| 净利润 | -87,874,879.07 | -59.25% | -37,900,631.86 | -16.82% | -131.86% |

项目重大变动原因

- 1、营业收入减少的主要原因为：①大客户需求量减少，适度调整销售政策，维持企业市场份额；②线上、线下渠道竞争加剧，行业价格战剧烈，整体营销成本高涨。
- 2、研发费用减少的主要原因为：按研发立项支出计划，本年为最后一年，项目进入收尾阶段研发投入减少，故较同期减少。
- 3、信用减值损失减少的主要原因为：本年期末收回应收账款，故较同期减少。
- 4、资产处置收益增加的主要原因为：本年处置报废固定资产，故较同期增加。
- 5、营业外支出减少的主要原因为：本年无大额营业外支出，故较同期减少。
- 6、营业利润、净利润减少的主要原因为：①居民消费意愿趋于保守，高端滋补品及礼品需求走弱，为维持品牌曝光和渠道覆盖，故增加营销费用投入；②库存积压加剧了竞争；③人工饲料、环保治理、能源耗用等成本阶段性波动上浮，毛利空间被压缩。
- 7、资产减值损失增加的原因：2025年海参行业价格处于周期低谷，基于谨慎性原则，公司对部分存货合理计提存货跌价准备，符合会计准则，故较同期增加。
- 8、财务费用增加的原因：部分合同结合付款结算条款，交易中售价与成本的差额，重分类至财务费用，故财务费用较同期增加。
- 9、投资收益增加的原因：货物抵债损失重分类至此，故较同期增加。

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 | 134,312,450.71 | 210,999,549.62 | -36.34% |
| 其他业务收入 | 14,010,522.81 | 14,363,499.31 | -2.46% |
| 主营业务成本 | 131,230,140.94 | 192,207,897.94 | -31.72% |
| 其他业务成本 | 2,494,884.69 | 2,236,294.09 | 11.56% |

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 |
|-------|----------------|----------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 盐渍海参 | 49,565,884.76 | 47,689,878.62 | 3.78% | 70.48% | 71.71% | -0.69% |
| 干品海参 | 28,091,859.61 | 23,609,573.91 | 15.96% | -54.17% | -54.40% | 0.43% |
| 即食海参 | 55,582,769.31 | 58,411,987.78 | -5.09% | -42.29% | -36.30% | -9.88% |
| 海参苗 | 1,071,937.02 | 1,518,700.63 | -41.68% | -95.55% | -92.69% | -55.48% |
| 合计 | 134,312,450.71 | 131,230,140.94 | 2.29% | -36.34% | -31.72% | -6.62% |

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

公司产品类型收入受市场消费趋势及经济环境影响而发生变化，消费者更注重性价比，产品高档礼盒供求减弱，导致海参品类收入发生变化。

主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|--------------|---------------|---------|----------|
| 1 | 客户二十二 | 17,772,935.78 | 11.98% | 否 |
| 2 | 上海盒马物联网有限公司 | 15,440,923.26 | 10.41% | 否 |
| 3 | 客户十九 | 30,041,224.93 | 20.25% | 否 |
| 4 | 河南熟域货盘科技有限公司 | 5,044,246.00 | 3.40% | 否 |
| 5 | 广西乐语农业有限公司 | 3,989,844.00 | 2.69% | 否 |
| | 合计 | 72,289,173.97 | 48.74% | - |

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 | 大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧场专业合作社联合社 | 41,261,657.45 | 20.76% | 是 |
| 2 | 供应商二十六 | 18,920,539.61 | 9.52% | 否 |

| | | | | |
|----|--------|---------------|--------|---|
| 3 | 供应商二十三 | 13,761,467.89 | 6.92% | 否 |
| 4 | 供应商二十四 | 7,654,485.46 | 3.85% | 否 |
| 5 | 供应商二十五 | 4,621,146.22 | 2.33% | 否 |
| 合计 | | 86,219,296.63 | 43.38% | - |

(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 | 21,539,097.55 | 512,780.88 | 4,100.45% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -5,809,393.63 | 27,701,185.79 | -120.97% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -19,021,465.08 | -20,449,291.55 | 6.98% |

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因为：销售回款增加、经营现金流入提升，同时支出合理压降，故较同期增长。
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少的主要原因为：购建固定资产投入同比减少，当期投资现金流出下降，致使投资活动现金流净额同比发生显著改善。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因为：本年质押存单减少；导致筹资活动产生的现金流量净额减少。

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 |
|-------------------|-------|----------------------------------|-------|-----|-----|------|-----|
| 辽参（大连）产业园运营管理有限公司 | 控股子公司 | 园区管理服务，企业管理，与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设 | 1000万 | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|------------|---------|--|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 运营服务, 住租房, 租房, 非住居房地, 租地, 土产, 赁, 土, 地, 使, 用, 权, 租, 赁 | | | | | |
| 大中供应链管理有限公 | 连参控股子司 | 营主为应链管服务; 普通货物仓储; 海产收购、初加工、销售等 | 1000 万 | 31,451,427.82 | 3,334,609.36 | 25,130,151.89 | 1,593,959.20 |
| 沈鑫龙贸易有限公 | 阳玉商控股子司 | 营主为售初农产、包预装食品等 | 500 万 | 4,314,798.23 | 4,314,798.23 | - | -479.55 |
| 杭鑫龙息术有限公 | 州玉信控股子司 | 营主为售微生态制剂、水、产、日、品、技、用、及、术、开 | 205 万 | 10,460,727.59 | -288,322.96 | 29,019,251.43 | 626,097.57 |

| | | | | | | | |
|--|-----------------|---|--------|--------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 发 咨 询等 | | | | | |
| 北 京 鑫 玉 龙 海 洋 生 物 科 技 有 限 公 司 | 控 股 子 公 司 | 零 售 食 品； 技 术 推 广、 技 术 咨 询、 技 术 转 让、 技 术 开 发、 技 术 服 务； 销 售 水 产 品、化 妆 品、 日 用 品、文 化 用 品、体 育 用 品、家 用 电 器、电 子 产 品等。 | 300 万 | 1,060,297.66 | -4,568,397.85 | 2,860,898.95 | -1,621,593.96 |
| 大 连 鑫 玉 龙 销 售 有 限 公 司 | 控 股 子 公 司 | 第 二 增 值 电 业 信 务； 食 品 销 售； 酒 类 经 营； 产 品 批 发； 水 产 产 品 收 购； 供 应 链 管 | 1000 万 | 7,908,249.43 | -13,290,501.35 | 20,349,456.78 | -2,973,956.93 |

| | | | | | | | |
|--|-----------------|--|-------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | | 理 服 务等 | | | | | |
| 大 连 乾 丰 生 物 科 技 有 限 公 司 | 控 股 子 公 司 | 饲 料 生 产, 饲 料 添 加 剂 生 产, 生 物 饲 料 研 发, 畜 牧 渔 业 饲 料 销 售, 饲 料 原 料 销 售, 初 级 农 产 品 收 购, 货 物 进 出 口, 农 产 的 生 产、 销 售、 加 工 等 | 400 万 | 2,274,034.46 | -1,360,818.68 | - | -1,409,654.92 |
| 鑫 玉 龙 (广 州) 海 洋 生 物 科 技 有 限 公 司 | 控 股 子 公 司 | 初 级 农 产 品 收 购; 水 产 品 批 发; 水 产 品 零 售; 食 品 销 售 (仅 销 售 预 包 装 食 品) ; | 500 万 | 3,602,025.49 | -109,830.57 | 2,479,968.98 | -207,830.57 |

| | | | | | | | |
|--|--|------------------------|--|--|--|--|--|
| | | 食品互联网销售（仅销售预包装食品）；海洋服务 | | | | | |
|--|--|------------------------|--|--|--|--|--|

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

| 公司名称 | 报告期内取得和处置子公司方式 | 对整体生产经营和业绩的影响 |
|-------------------|----------------|---|
| 鑫玉龙（广州）海洋生物科技有限公司 | 新设 | 有助于开拓南方市场，提高公司的综合竞争优势，对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响。 |

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
|---------------|--------------|---------------|
| 研发支出金额 | 7,760,748.13 | 13,816,712.64 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 5.23% | 6.13% |
| 研发支出中资本化的比例% | 0% | 9.81% |

(二) 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------------|-------|-------|
| 博士 | 1 | 1 |
| 硕士 | 1 | 2 |
| 本科以下 | 21 | 20 |
| 研发人员合计 | 23 | 23 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 8.13% | 8.27% |

(三) 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量 | 59 | 68 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 12 | 8 |

(四) 研发项目情况

研发部门主要业务基于公司发展需要开展刺参种质创制（新品种研发）、绿色健康养殖、现代设施渔业、海洋食品精深加工等领域，同时开展水产养殖数据智能化监测，以科技创新驱动产业升级。研发部门成员均拥有丰富的行业从业经验。公司紧跟行业技术发展方向，以市场需求和自身发展为导向不断夯实种业科技的地位，重视专业技术领域扩展，不断积累核心领域技术。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

| (一) 收入确认 | |
|---|---|
| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
| <p>请参见财务报表附注三、(二十二)“收入”、附注三、(二十九)“重大会计判断和估计-收入确认”及附注五、(三十五)“营业收入和营业成本”。</p> <p>鑫玉龙公司主要生产销售海参苗种、海参制成品等商品，主要通过经销模式及网络销售模式在国内销售。鑫玉龙公司在客户取得相关商品控制权时，按预期有权收取的对价金额确认相关收入。</p> <p>于 2025 年度，鑫玉龙公司的合并营业收入为人民币 148,322,973.52 元，其中商品销售</p> | <p>1、我们了解及评估了与商品销售收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；</p> <p>2、我们了解了商品销售收入确认的会计政策，并通过抽样检查合同，阅读并分析合同中的相关条款，对与商品销售收入确认有关的关键控制权转移时点，与在财务报表附注中披露的商品销售收入确认政策的一致性进行了分析和评估；</p> <p>3、我们采用抽样的方式，检查了与商品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、</p> |

| | |
|--|---|
| <p>收入人民币 134,312,450.71 元，占合并营业收入的 90.55%。</p> <p>基于营业收入是鑫玉龙公司的关键指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将主营业务收入的确认为关键审计事项。</p> | <p>订单、销售发票、出库单、客户签收单等；</p> <p>4、我们对关联方的商品销售收入及年末应收账款余额进行了函证，并采用抽样的方式，对重要第三方客户的年末应收账款余额进行了函证，以及检查了期后回款情况；</p> <p>5、我们对商品销售收入执行分析程序，针对主营业务收入、主营业务成本和主营业务毛利率等主要指标按行业及同期数据分别进行比较分析；</p> <p>6、我们对商品销售收入执行截至测试，评价商品销售收入是否记录在恰当的会计期间。</p> |
| <p>(二) 存货账面价值</p> | |
| <p style="text-align: center;">关键审计事项</p> <p>请参见财务报表附注三、(十一)“存货”、附注三、(二十九)“重大会计判断和估计-存货跌价准备”及附注五、(五)“存货”。</p> <p>鑫玉龙公司 2025 年 12 月 31 日合并口径存货账面价值为 170,607,889.87 元，占资产总额的 24.11%。主要为海参苗养殖投入原料、海参制成品以及消耗性生物资产等。由于食品类存货对保管、保质期的要求较为严格，存货可能存在滞销、变质、减值准备计提不充分的风险；消耗性生物资产主要为苗室在养海参苗种和围堰在养海参，存在数量确认可能不准确的错报风险，因此我们将存货账面价值确定为关键审计事项。</p> | <p style="text-align: center;">在审计中如何应对该事项</p> <p>1、了解与存货存在、计价与分摊相关的内部控制制度，测试关键内部控制的设计和执行为有效性；</p> <p>2、执行分析性程序，计算存货周转率，与上期进行比较或与其他同行业的企业进行比较；比较前后各期存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性；</p> <p>3、执行细节性测试，选取样本检查相关合同、发票、出入库单等支持性文件，同时，执行截止测试，确认原材料等存货出入库是否计入正确的会计期间；</p> <p>4、选取样本对供应商采购额及应付账款余额实施函证程序；</p> <p>5、实施监盘程序，检查存货的数量、状况及有效期等，重点关注是否存在滞销、变质、毁损等迹象的存货；对于海底消耗性生物资产公司聘请外部专家实施盘点，我们对盘点过程进行监督，对专家的工作实施复核程序；</p> <p>6、抽查成本计算单等成本核算资料，对存货实施计价测试，验证成本计算及期末存货金额</p> |

的准确性；

7、检查存货可变现净值的确定依据，存货跌价准备的计提方法，核实存货跌价准备计提是否充分。

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 |
|-------------|---|
| 自然环境因素风险 | <p>公司养殖海域位于辽宁省大连市普兰店区皮口平岛周边海域，自然环境因素对我司海水养殖业存在一定程度上的影响，主要表现在以下方面：风暴潮破坏养殖设施导致生产损失；过量降雨致盐度突变，导致生产损失；异常高温导致海参死亡等。截至目前，以上风险未对公司经营发展带来重大不利影响，针对以上风险因素将采取相应的防范措施。防范措施如下：</p> <p>1、风暴潮破坏养殖设施导致生产损失：可采取混凝土筑坝，配套建设标准满足抗御 12 级风暴潮。</p> <p>2、过量降雨致盐度突变，导致生产损失：建立水质在线监测系统，对外海水质和海水池塘水质盐度指标变化情况进行预报预警；建设自动化换水在线系统，通过标准化作业和可追溯管理，保证水质稳定。</p> <p>3、异常高温导致海参死亡：平岛四面环海，海参海水池塘（围堰）最高水温比临近大陆沿岸养殖海水池塘低 4-6℃，抗高温优势明显；在平岛原产海参基础上，定向育种培育适合海水池塘养殖的耐高温、高产品种。</p> |
| 海水养殖疾病和扩散风险 | <p>近年来由于养殖密度的增加、区域间引种等现象逐渐扩大，增加了海水养殖疾病发生的概率，同时海参养殖赖以生存的海洋环境污染日益严重，提高了病害爆发的几率。针对海水养殖疾病和扩散风险，总结为以下三个方面：大型藻类对养殖的危害；海水池塘底质的变化将导致海参病害发生；投入品滥用现象显著。随着公司围堰海参养殖业务规模的不断扩大，如果不及时预防、监测、治理，导致疾病发生或大范围的扩散、</p> |

| | |
|-----------------|--|
| | <p>传播,将会给公司围堰海参养殖带来一定不利影响。防范措施如下:</p> <p>1、大型藻类的繁殖导致海参病害发生问题:日常专人值班巡塘,随时掌握海水池塘藻类繁殖情况;建立水质人工监测制度,对海水池塘大型藻类危害发生相关指标变化情况进行预报预警并配置专用设备进行专人作业。</p> <p>2、海水池塘底质变化导致海参病害发生问题:建立水质人工监测制度,对海水池塘底质变化灾害发生相关指标变化情况进行预报预警;配置耕水机、底层吸底机等养殖设备,实现自动化在线运行;建立水下视频监控制度,及时掌握水下底质情况和海参病害发生情况。</p> <p>3、投入品滥用问题:建立养殖水环境连续人工监测制度,发布主要水质变化预警,为养殖生产配套病害防控实验室,建立管理作业在线可追溯系统,杜绝使用违禁投入品。</p> |
| <p>食品质量安全风险</p> | <p>食品安全一直是国家和社会关注的焦点,消费者对于食品安全及权益保护意识逐渐增强,食品安全已成为影响食品企业能否持续健康发展的最重要因素之一。公司食品质量安全涉及到全产业链各个业务环节中,包含育种、育苗、增养殖、加工、运输、仓储和销售,因此食品安全问题对公司的发展经营具有重要意义,若产品质量管控在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因产生产品质量问题将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响,防范措施如下:</p> <p>1、公司严格遵守国家有关食品安全法律和法规的规定,随时根据国家法律法规和食品安全标准的修订及新增进行调整,以满足国家对食品安全的要求。同时,按照市场监督管理局、海关等相关政府部门的检查和指导,及时调整管控方案,满足监管部门对产品实现过程控制的总要求,有效控制公司食品安全风险。</p> <p>2、通过引入食品安全管理体系和第三方机构审核和管理来控制食品安全风险:公司始终将食品安全风险控制作为公司重要环节进行管控。公司以食品安全管理体系 HACCP 体系为基础,建立危害分析和关键控制点来进行整体的食品安全风险控制,定期进行内部监督和审核以保证食品安全体系的正常运行。同时,公司通过 HACCP、ISO9001、ISO22000、有机产品和生产许可等认证和合作经销商等第三方对公司的食品安全管理体系进行监督审核,以保证公司的食品安全体系正常运行,有效的控制食品安全风险。</p> <p>3、建立食品安全体系并实施检查:质量部通过对食品安全风险分析,分别建立了输入性风险管控、过程风险管控、输出风险管控、检验标准、追溯与召回等制度和程序。通过内部专项检查,定期巡检和培训的方式,保证程序和制度的有效执行,定期进行系统的风险评估和检查,以确保整个生产实现过程符合食品安全标准和质量标准,有效的控制食品安全风险。</p> |
| <p>水质环境保护风险</p> | <p>海参种苗繁育阶段和成参养殖阶段对海水的水质有着较</p> |

| | |
|------------------------|--|
| | <p>高的要求。公司养殖区域地处黄海北部，周边海域水质常年处于国家一类清洁海域标准，并获得 ISO14000 环境管理体系认证。但由于外部海域的水质环境很难时刻精准把控，养殖水环境变化将会对海参的生长产生极其不利的影响，因而公司不断的加强水质管理标准，增加必要的防范措施。具体如下：</p> <p>1、针对水质问题将通过必要的微生态制剂调控水质与底质环境、增加水过滤设施设备、科技大数据手段、科学调控与饲喂、人工干预预防等措施，对于提高海参成活率、增长率至关重要。</p> <p>2、特别针对导致海水水质异常变化的问题进行事前防范： (1)参考中华人民共和国国家标准海水水质标准（GB3079—1997）进行有力管控；(2)养殖技术上精准定位为“海参生态养殖”，不进行人工干预等引发水质异常变化的生产作业；(3)优先使用物理方法进行养殖水质管理；(4)强化对大型藻类危害和底质异常变化等生产问题管理等。</p> |
| <p>市场竞争风险</p> | <p>2025 年中国海参市场整体呈现增长趋势，全产业链规模达 1529.5 亿元（艾媒咨询），同比增长约 9%，但同时也存在诸多市场竞争风险，对于公司来说，目前的市场风险主要体现在四个方面：首先是外部竞争分流，山东、福建产区凭借低成本和快产模式抢占基础市场；其次是品牌价值承压，市场上假冒伪劣、以次充好现象频发，严重稀释“大连海参”的区域品牌溢价，导致正规产品议价能力下降；第三是产品与成本端的双重压力，传统海参同质化严重、创新不足，易陷入价格战，同时养殖用地、人工环保成本持续攀升，病害与政策监管叠加，经营压力增大；最后是行业集中度提升与需求端的不确定性，头部企业加速整合挤压生存空间，叠加经济下行与消费习惯变化，礼品市场与刚需需求波动较大。</p> <p>防范措施：针对上述风险，公司从品牌、产品与科技三个维度系统防范。在品牌端，强化“平岛辽参原种”的核心差异化定位，利用双有机认证与全链路溯源体系打造可视化信任围墙，联合行业协会开展打假维权，修复品牌信誉；在产品端，加速产品创新，逐渐从传统干参向即食、预制菜、海参肽等功能性品类布局，构建“礼品 + 健康 + 日常”的多元化场景组合，拓宽利润空间；在行业布局上，依托种业优势深化产学研合作，顺应消费趋势拓展线上线下多元渠道，最终实现从传统养殖向科技赋能的智慧农业转型，稳固行业龙头地位。</p> |
| <p>客户集中度较高的风险</p> | <p>报告期内，公司前 5 名客户的销售额占当期营业收入比例为 48.74%，客户集中度较高。公司以优良的产品品质获得电商平台、大型国企的认可，并与之建立较为稳定的合作关系。</p> <p>防范措施：逐渐向全国扩展客户分布范围，逐步扩大营销渠道及团队建设，完善营销网络建设，在原有客户需求的基础上扩展新客户，减少客户集中等风险。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(七) |
| 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 | |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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 | - | - |
| 作为被告/被申请人 | 12,925,824.27 | 9.21% |
| 作为第三人 | - | - |
| 合计 | 12,925,824.27 | 9.21% |

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

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额 | 担保期间 | | 责任类型 | 被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业 | 是否履行必要的决策程序 | 是否已被采取监管措施 |
|----|------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|------|------------------------------|-------------|------------|
| | | | | | 起始 | 终止 | | | | |
| 1 | 王同军 | 3,000,000 | 0 | 0 | 2024年4月30日 | 2025年4月30日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 2 | 姜潮 | 3,000,000 | 0 | 0 | 2024年6月20日 | 2025年6月19日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 3 | 王本任 | 3,000,000 | 0 | 0 | 2024年6月20日 | 2025年6月19日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 4 | 郑文博 | 3,000,000 | 0 | 0 | 2024年7月25日 | 2025年7月24日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 5 | 关茜 | 3,000,000 | 0 | 0 | 2024年9月30日 | 2025年9月29日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 6 | 耿成龙 | 2,400,000 | 0 | 0 | 2024年12月12日 | 2025年12月11日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 7 | 姜潮 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 2025年6月19日 | 2028年6月18日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 8 | 王本任 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 2025年6月19日 | 2028年6月18日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 9 | 王同 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 2025 | 2028 | 连带 | 否 | 已事前 | 否 |

| | | | | | | | | | | |
|----|-----|------------|---|------------|------------|------------|----|---|---------|---|
| | 军 | | | | 年7月30日 | 年7月29日 | | | 及时履行 | |
| 10 | 郑文博 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 2025年7月30日 | 2028年7月29日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 11 | 关茜 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 2025年9月3日 | 2028年9月3日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 | 否 |
| 合计 | - | 32,400,000 | 0 | 15,000,000 | - | - | - | - | - | - |

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总 | 担保金额 | 担保余额 |
|------------------------------------|------------|------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保） | 32,400,000 | 15,000,000 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保 | 6,000,000 | 3,000,000 |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 | - | - |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额 | - | - |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | - | - |

注：公司给股东关茜提供了担保。

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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

(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 | 51,900,037.80 | 42,228,763.42 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 35,500,000.00 | 1,387,635.90 |

| | | |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 其他 | 1,000,000.00 | - |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 房租租赁 | 1,250,000.00 | 1,190,476.19 |
| 海域使用权 | 54,000,000.00 | 12,607,322.14 |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | - | - |
| 贷款 | - | - |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司业务发展需要，符合公平交易原则，属于正常的商业经营行为，不会对公司的生产经营产生不利影响；上述关联交易依据市场化定价方式，交易公允、不存在损害本公司和全体股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

| 临时公告索引 | 类型 | 交易/投资/合并标的 | 对价金额 | 是否构成关联交易 | 是否构成重大资产重组 |
|----------|---------|------------|-------------|----------|------------|
| 2025-002 | 租赁暨购买资产 | 设施农业厂房 | 444,270,000 | 否 | 否 |

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司分别于2025年1月3日召开第四届董事会第六次会议和2025年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司租赁暨购买资产》的议案，公司租赁暨购买大连莲城海洋牧场有限公司所持有设施农业厂房作为海参种苗繁育基地，租金及租赁期满资产转让的总价约44,427万元，租赁期限为10年。

报告期内发生的以上事项均基于公司整体发展战略考虑，有利于促进公司业务发展、优化资源配置，扩大公司特色产业规模，持续推进公司全产业链运营模式。从长远发展角度看，以上事项符合公司全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果均具有积极意义，不会对公司未来发展造成不利影响。

(六)承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------|------------|--------|------|------|--|--------|
| 董监高 | 2015年8月26日 | | 挂牌 | 其他承诺 | (1)公司管理层关于避免同业竞争的承诺；(2)公司管理层关于诚信状况的书面声明；(3)公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项符合法律法规和公司章程及其对公司影响的书面声明； | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|----|------------|--|----|--------|--|-------|
| | | | | | (4)公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明。董事周晓艳同时承诺：“本人在任职期间每年转让的大连鑫玉龙股份有限公司股票数量不超过上年末所持公司股票总量的 25%，离职后六个月内，不转让所持有的大连鑫玉龙海洋珍品股份有限公司股票。” | |
| 其他 | 2015年8月26日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | (1)截至本承诺函出具之日，本人在中国境内外任何地区没有以任何形式从事和经营与鑫玉龙构成或可能构成竞争的业务；未以任何其他方式直接或间接从事与鑫玉龙相竞争的业务；(2)本人承诺，本人在作为鑫玉龙的股东期间，不会以任何形式从事对鑫玉龙的生产经营构成或可能构成同业竞争的业务和经营活动；(3)本人承诺，本人在作为鑫玉龙的股东期间，如鑫玉龙进一步拓展产品和业务范围，本人将不与鑫玉龙拓展后的产品或业务相竞争,若与鑫玉龙拓展后的产品或业务产生竞争，则本人将以停止生产或经营相竞争的业务或产品的方式、或者将相竞争的业务纳入到鑫玉龙经营的方式、或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争；(4)本人承诺，如果本人违反上述声明与承诺并造成鑫玉龙经济损失的，本人将赔偿鑫玉龙因此受到的全部损失；(5)上述承诺在本人作为鑫玉龙5%以上股份的股东期间内持续有效，并且在该承诺有效期内不可变更或撤销。 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内未发生超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|--------|--------|--------|----------------|----------|--------|
| 存货 | 存货 | 质押 | 2,588,703.59 | 0.37% | 民间借贷质押 |
| 固定资产 | 固定资产 | 抵押 | 76,584,655.00 | 10.82% | 银行借款抵押 |
| 无形资产 | 无形资产 | 抵押 | 54,439,163.37 | 7.69% | 银行借款抵押 |
| 投资性房地产 | 投资性房地产 | 抵押 | 4,859,778.76 | 0.69% | 银行借款抵押 |
| 使用权资产 | 使用权资产 | 抵押 | 734,701.45 | 0.10% | 银行借款抵押 |
| 总计 | - | - | 139,207,002.17 | 19.67% | - |

资产权利受限事项对公司的影响

上述质押及抵押的资产均为公司正常生产经营活动产生，该权利受限事项对公司尚未造成其他影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|---------|---------------|------------|--------|-------------|------------|--------|
| | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% | |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 49,501,500 | 78.43% | -11,112,150 | 38,389,350 | 60.83% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | - | - | - | - | - |
| | 董事、监事、高管 | 4,537,400 | 7.19% | 3,704,050 | 8,241,450 | 13.06% |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 13,612,500 | 21.57% | 11,112,150 | 24,724,650 | 39.17% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | - | - | - | - | - |
| | 董事、监事、高管 | 13,612,500 | 21.57% | 11,112,150 | 24,724,650 | 39.17% |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - |
| 总股本 | | 63,114,000 | - | 0 | 63,114,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 47 | | | | |

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司原股东张丹（董事宋伟先生的配偶）将持有的全部股份 14,816,200 股（占总股本 23.48%）以特定事项协议转让的方式转让给宋伟。

(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 | 周晓艳 | 18,149,900 | 0 | 18,149,900 | 28.76% | 13,612,500 | 4,537,400 | 10,000,000 | |
| 2 | 张丹 | 14,816,200 | - 14,816,200 | 0 | 0% | 0 | 0 | | |
| 3 | 宋伟 | 0 | 14,816,200 | 14,816,200 | 23.48% | 11,112,150 | 3,704,050 | 2,000,000 | |
| 4 | 新疆宜信股权投资有限合伙企业 | 14,000,000 | 0 | 14,000,000 | 22.18% | | 14,000,000 | 14,000,000 | 14,000,000 |
| 5 | 王晓光 | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | 7.92% | | 5,000,000 | | |
| 6 | 张洁 | 2,413,900 | 0 | 2,413,900 | 3.82% | | 2,413,900 | | |
| 7 | 大连海象食品有限公司 | 2,331,000 | 0 | 2,331,000 | 3.69% | | 2,331,000 | | |
| 8 | 张靖 | 2,030,000 | 0 | 2,030,000 | 3.22% | | 2,030,000 | | |
| 9 | 北京乾元盛创业投资有限责任公司 | 1,270,000 | 0 | 1,270,000 | 2.01% | | 1,270,000 | | |
| 10 | 江阴华中投资管理 有限公司 | 1,200,000 | | 1,200,000 | 1.90% | | 1,200,000 | | 394,000 |
| 11 | 徐雪琴 | 600,000 | 0 | 600,000 | 0.95% | | 600,000 | | |
| | 合计 | 61,811,000 | 0 | 61,811,000 | 97.93% | 24,724,650 | 37,086,350 | 26,000,000 | 14,394,000 |

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：

普通股前十名股东中宋伟与张丹为夫妻关系，张丹与张靖为姐妹关系，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

截止报告期期末，公司股本总额为 6,311.4 万股。

公司 47 名股东中单一股东持股比例均在 50% 以下，且 47 名股东中不存在任一股东依其持有的股份所享有的表决权足以对股东会的决议产生重大影响，因此公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

公司股东周晓艳、张靖已于 2018 年 5 月 31 日签署《关于解除一致行动的协议书》，自协议生效之日起不再是公司的实际控制人，公司各位股东可依法独立行使股东权利且均不能独立对公司形成有效控制，公司无实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 宏观政策

在当下中国渔业迈向高质量发展的进程中，政策支持成为产业前行的重要驱动力。一系列宏观政策及具体补贴政策紧密围绕渔业现代化建设、资源养护、产业升级等关键领域展开，为渔业发展勾勒出清晰的路径与方向。2025 年渔业政策以高质量发展为核心主线，以绿色生态、稳产保供、法治保障、产业升级、质量安全五大方向为抓手，通过顶层设计与地方落实相结合，全面推动渔业从规模扩张向质量效益转型，为“蓝色粮仓”建设提供坚实支撑。

1、推进深远海养殖和现代化远洋捕捞。

农业农村部于 2025 年 2 月发布《中共中央国务院关于进一步深化农村改革扎实推进乡村全面振兴的意见》，对渔业发展作出部署。中央一号文件明确要求全面落实养殖水域滩涂规划，加快发证登记，稳定养殖面积；支持深远海养殖，推广重力式网箱、桁架类网箱和养殖工船，建设海上牧场；加强渔船更新改造和渔港安全设施建设，打造沿海渔港经济区；开展渔业安全生产专项整治行动等。

2、完善渔业法治建设，推动产业规范高质量发展。

2025 年 12 月，第十四届全国人民代表大会常务委员会第十九次会议修订通过《中华人民共和国渔业法》（2025 修订版）。修订后的渔业法明确，渔业工作坚持绿色发展、量质并重、创新驱动原则，国家鼓励发展资源节约、环境友好、质量安全的养殖模式，支持深远海养殖和绿色生态增殖养殖；强化水产种质资源保护，规范水产苗种生产、销售和进出口管理，严禁使用禁用饵料、药物及有毒有害物质，同时完善养殖水域滩涂保护制度，为渔业及海参产业规范发展提供坚实法治保障。

3、强化水产品质量安全监管，筑牢产业发展底线。

2025 年 12 月，中华人民共和国农业农村部发布《农产品质量安全承诺达标合格证管理办法》（农业农村部令 2025 年第 4 号）。该办法明确将海参等养殖水产品纳入承诺达标合格证管理范围，要求海参等养殖水产品的生产、收购环节需依法开具承诺达标合格证，如实标注产品信息、承诺事项等内容，实现质量安全可追溯；对未按规定开具、收取、保存合格证的主体，明确处以 100-1000 元罚款，进一步强化渔业及海参产业全产业链质量安全监管，规范行业发展秩序。

(二) 行业格局

一、行业国内外发展状况

国内方面，根据农业农村部渔业渔政管理局、全国水产技术推广总站、中国水产学会联合编制的《2025 中国渔业统计年鉴》数据为例，2024 年全国海参养殖产量达 32.6 万吨，同比增长 11.69%，养殖总面积同比下降 7.12%，产业集约化、高效化转型成效显著；产区高度集中于辽鲁闽冀四省，合计占全国总产量 99% 以上，其中辽宁省产量居全国首位，大连市作为辽参核心产区，2024 年产量占全国近 30%，普兰店区为大连海参核心承载地，拥有国家级刺参种质资源场，产业配套完善。

国际方面，根据海关总署官方数据，2025 年 1-12 月我国鲜活海参进口额为 75,831 元，同比减少

51.49%，出口额为 18,980,043 元，同比增长 18.2%，我国鲜活海参出口规模大、对外依赖低，出口竞争力持续提升。

二、市场竞争格局

2025 年我国海参行业竞争格局延续“头部引领、中小分散、区域集中”的态势。区域格局延续“辽鲁主导、福建崛起”的行业分布，其中辽参凭借独特的品质优势、完善的产业体系和深厚的品牌积淀，在行业占据一定地位，作为辽参核心承载地的大连市，2025 年海参年产量达 8.5 万余吨，占全国总产量 29%，全产业链年产值超 300 亿元。

三、行业产业链概况

海参行业产业链上游可分为苗种繁育、养殖海域、饲料及养殖设备环节等，根据农业农村部渔业渔政管理局、全国水产技术推广总站、中国水产学会联合编制的《2025 中国渔业统计年鉴》官方数据，2024 年全国海参苗种产量达 660 亿头，供应整体充足，山东、辽宁为核心苗种产区，智能化、生态化养殖模式与新型环保饲料推广应用持续提速；中游可分为海参加工环节，行业正从传统初加工向即食海参、海参肽等深加工方向升级，产品附加值持续提升，质量安全监管体系日趋完善；下游为销售渠道与终端消费市场，已形成线下商超、专卖店与线上电商、直播带货协同的多元化渠道体系，消费需求从高端礼品消费向家庭日常健康消费转型，高品质、可溯源的产品更受市场青睐。

四、行业前景

我国海参行业未来发展前景广阔。需求端来看，随着居民生活水平提升、健康养生意识不断增强，海参作为优质滋补品，消费场景持续拓展，逐步从传统高端礼品消费向家庭日常消费、日常养生消费转型，消费群体不断扩大，市场需求呈现稳步增长态势，其中深加工产品凭借便捷性和营养保留优势，成为行业增长的核心动力。供给端而言，行业整合进程持续加快，环保与质量监管日趋严格，技术落后、合规性不足的中小散户加速出清，市场份额逐步向具备全产业链布局、完善品质管控能力和品牌优势的优质企业集中。同时，行业规范化、标准化发展持续推进，绿色生态养殖、智能化生产、品牌化运营已成为行业长期发展趋势，这些趋势将为具备核心竞争力的企业提供充足的成长空间，推动行业整体向高质量方向发展。

二、 资质、资源与技术

(一) 资质情况

公司严格遵守国家相关法律法规，按照规定取得了水产品生产经营许可证（2024 年-2027 年）等与生产经营相关的资质、许可和认证，没有因违规经营被相关主管部门处罚或吊销生产资质及许可证的情形。此外，公司日常经营中十分重视经营资质范围内的法律风险控制，对于计划开发的新业务和新产品，公司会先行向相关部门确认是否需取得相应资质、认证或许可，然后再进行研发、生产和销售。公司相关资质、许可和认证目前均在有效期内，并且定期接受生产资质主管部门的审查，按时办理复审、换证或年检等手续。

(二) 资源情况

公司高度重视辽参“种”业发展，目前已建成种质资源场、辽参生态资源库，开展辽参种质资源的保护、研究及开发利用工作。在守护辽参种质资源的同时，大力发展生态种苗产业，向外部养殖企业与农户输送优质辽参种苗，充分满足市场需求。在此基础上，公司搭建的辽参产业交易平台已竣工验收，推广“公司+农户”业务模式，间接扩大公司可控的优质海域资源，实现辽参行业健康、有序发展。

(三) 主要技术

一、育种育苗技术

公司育种育苗技术包含育种车间保种和制种过程中使用的技术、种参升温促熟与幼体繁育技术、海参新品系选育技术、浮游幼体培育技术、海参苗波纹板养殖技术、升温苗育苗技术、饵料发酵技术等；此外，公司同中国科学院海洋研究所开展合作至今，深度发掘地区优质刺参种质资源，选育构建多个具备优良经济性状刺参新品系，同时开展规模化繁育推广工作。

二、海参加工技术

黄金卵海参：由博士研发团队和产品研发团队经过多年探索，研发出新型“祛肠留卵”工艺。精选性腺成熟的种参，利用技术手段自然排净体内异物，加工后只见腹腔内满是金灿灿的黄金卵，整只海参完整无开口。

即食海参：鲜食即食海参臻选当季捕捞的鲜活海参，捕捞地与工厂仅 500 米，较常规冷冻产品相比加工用时更短，能牢牢锁住海参营养，降低流失，滋补效果更佳。采用低温熟化技术，在短时间内迅速熟化，直接速冻包装，最大程度锁住海参营养及鲜度，营养保留充分，肉质饱满强韧，口感劲道有弹性，原汁原味，食用便捷。同时，海参产品全部纳入 SGS、大连海洋渔业局两个溯源追溯体系，从源头保证海参品质。

盐渍海参：将煮过的鲜活海参放入盛有盐水的容器中保存，极大程度保留海参的营养成分和适口度。在加工盐渍海参时，会先对鲜活海参进行处理，去除内脏等杂质，然后按照一定的温度条件将海参均匀加热至适宜的火候，再用盐进行腌渍。这种海参是海参加工的初级产品，也是进一步加工成干海参和即食海参的原料。

冻干海参：以即食海参为原料，经精心清洗后，将鲜活海参在冻干仓内迅速冷冻到-35℃至-45℃，使海参中的水分结冰，再在真空状态下将冰直接升华为水蒸气，从而达到将海参中的水分脱干的目的。这样加工而成的冻干海参保持了天然鲜活海参的色、香、味、形及营养成分，含水量低，重量轻，可以长期保存，营养不流失，食用起来省时省力。

淡干海参：加工时先处理鲜参，将其清洗去肠，然后放入锅内用清水或含盐量低于 10% 的盐水开锅煮，待海参皮紧刺硬后取出冷却，再采用先进的低温冷风干燥工艺，避免传统晾晒工艺对海参品相、口感和营养的影响，能最大程度保留海参精美品相和营养美味，制得的淡干海参参刺挺拔，含盐量低，泡发率高，营养丰富，口感上佳。

三、经营模式

(一) 生产模式

1、生态育种育苗：公司紧密围绕辽参种质资源的“保、育、测、繁、推”一体化建设，联合科研机构开展优质刺参新品系、新品种的选育和研发工作，并在全年开展刺参新品系、新品种的数据采集、生产测试和亲子代维护工作。结合育种研发工作的开展，在每年 5 月和 11 月筛选健壮优质的种参，运用室内控温促熟、种参营养强化、人工催产与孵化等相关技术，获得优质海参卵。此外，小参苗生长过程 24 小时监控，食用生态饵料和提高免疫力的益生菌，杜绝使用抗生素，从源头保证海参种苗的品质和食品安全。

2、绿色生态养殖：公司独立拥有自有围堰养殖海域，该海域与外海之间仅通过闸门进行控制。凭借独特的地理条件，海域换水可依据潮汐规律频繁交替，营造出接近自然的水体交换环境。在此基础上，公司运用科学的人工干预手段，精准投放海参种苗，有效实现了亩产的稳定增长，有效维护了海

洋生态系统的平衡，践行了绿色发展理念。

3、规范加工：在加工过程中，严格遵循相关标准和规范，对海参进行清洗、蒸煮、分选、包装等工序，针对不同海参品类和订单情况实行不同的生产模式，节省人工、损耗同时提高海参成品率；通过先进的工艺，最大限度地保留了海参的营养价值。

(二) 销售模式

单位：元

| 销售渠道 | 销售量（斤） | 销售收入 | 同比变动比例 | 销售成本 | 同比变动比例 |
|------|--------------|---------------|---------|---------------|---------|
| 经销模式 | - | - | - | - | - |
| 线上销售 | - | - | - | - | - |
| 大宗客户 | 2,158,025.32 | 98,170,172.87 | -34.59% | 98,248,047.42 | -30.18% |
| 电商平台 | 637,915.55 | 29,019,251.43 | -4.61% | 24,383,775.94 | -10.21% |
| 个体农户 | 56,892.31 | 2,588,073.39 | -88.77% | 2,974,350.04 | -84.47% |
| 散户 | 99,689.58 | 4,534,953.02 | -39.09% | 5,623,967.54 | 8.73% |

销售模式详细情况：

适用 不适用

公司销售体系涵盖直营模式、代理商模式及线上销售三大渠道，通过代理商、大客户、直营店以及电商平台、商超连锁、电视购物平台、私域社群平台、短视频直播平台等综合形式进行线上、线下统一的多品牌矩阵产品销售布局。公司在北京、杭州、沈阳、大连等多个城市设有分子公司和事业部。同时公司在全国拥有众多签约代理商，并且与华润堂、盒马鲜生、大商集团等多家知名企业具有紧密的合作关系。另外，公司还与京东、天猫、快手、抖音等头部电商渠道建立合作关系，通过头部电商面向全网销售，主要包含：

1、直营模式：公司开设线下实体专门店、进驻连锁商超专柜等方式，完善全渠道布局，实现多场景用户触达网络。

2、代理商模式：公司将产品以买断式方式销售给代理商，代理商再另行向终端客户进行销售，代理商完成商品采购后所有权及风险转移，在与代理商达成合作意向后，代理商有采购需求时，向公司提交采购订单，确定具体的采购品项、数量，公司按照约定，向代理商发出商品，满足终端用户产品服务需求。

3、线上销售：平台合作模式包含公司与天猫、京东、快手、抖音等平台签订平台服务协议，在平台开设店铺，或授权代理开设店铺，面向客户进行销售。

多年来，公司以高质量的产品和服务，获得了大量的终端用户认可，基于客户逐步新增的业务需求和行业内的口碑传播，形成了公司旗下多品牌矩阵效应。

(三) 研发模式

公司研发模式主要分为科研项目和育种研发两方面。

1、科研项目主要包括自主研发与合作研发。自主研发成果归公司所有，合作研发根据合同规定划分所属权。目前主要的合作单位包括中国科学院海洋研究所，大连理工大学，大连海洋大学、大连工业大学等。

2、研究院下设的遗传育种中心，是公司联合各有关高校和科研院所专家组建的进行辽种刺参遗传育种技术的研发与开展相关技术服务的团队（具体情况按照合同约定执行）。育种中心成立旨在对辽刺

参原种种质资源保护的基础上依托大连市普兰店区刺参水产种质资源场和辽宁省水产良种场进行良种刺参品种的创制，构建辽刺参种质资源保护、原种扩繁、良种选育的辽刺参种业研发体系。通过新技术，细化育种方向，精确育种目标，在传统以优良外观性状和生长性状的为选育目标开展的杂交选择育种的基础上，加快培育具有生长速度快、抗逆性强、经济性状的优良刺参品系，满足市场对优良品种的需求。

(四) 库管模式

公司在海参养殖管理方面有着一套严谨且规范的流程和管控措施，具体如下：

一、定期抽样盘点

每年海参捕捞前，公司会对所属辽参守护区内海参进行成品海参的抽样盘点，形成存塘盘点报告，以便准确掌握成品海参的数量和质量情况，为后续的捕捞和销售计划提供数据支持。

每年春季投苗前，也会定期组织抽样盘点，并形成抽样检测报告，有助于了解海参种苗的生长状况和存活数量，为后续的养殖管理提供参考，及时调整养殖策略。

二、库房管理

1、物理隔离与唯一标识

分区管理：将库房严格划分为原料库、半成品区（干品、冻品）、包材区、成品库（干品库、冻品库）。各区域物理隔离。

2、唯一编码：每一个入库批次（无论是从海域回运的鲜活参，还是外购的盐渍参），在入库那一刻都会被赋予一个唯一的批号。这个码就像海参的“身份证”，伴随它完成从原料到成品的全过程。

3、关键节点的雙人复核

(1) 入库环节到货后先进行指标检测，检测合格并且数量校验无误后方可入库。

(2) 出库环节：生产部门领料时，坚持“先进先出”原则。交接时，领料人和库管员必须共同清点数量、确认规格，并必须有系统审批后流程。

(3) 动态循环盘点：采用“日清日结+动态盘点”的模式：每天作业结束后，库管员需核对当天所有出入库单据，系统自动更新库存。同时，利用作业空闲期，对高频出入库的货位进行循环抽盘，确保库存数据始终处于被监控的状态。

4、库房需定期提报《呆滞库存》，提醒销售部门尽快处理。

三、盘点核查程序

1、日常自查（日盘/周盘）：库管员对自己管理的货位进行轮盘，重点核查出入库频繁的品种。

2、财务监盘（月度抽盘）：财务人员每月随机抽取一定比例的库存进行复盘，核对账实差异。

3、年度大盘（年终审计）：年末结账前，由会计师事务所进场监督，进行全库清点。

4、差异处理：一旦盘点发现差异，必须查找原因。如果是自然损耗（如风干失重），需经技术部门确认损耗率；如果是管理疏漏（如漏记、串货），则需落实责任并修订流程。

四、信息系统运用

ERP 系统：作为管理中枢，负责处理所有出入库单据、库存台账和财务核算。库房开出的每一张入库单、领料单，最终都会汇总到 ERP 中，形成财务报表。

五、专家评估

每年年底，公司会借助行业专家对围堰消耗性生物资产实施盘点和评估，并出具评估报告。该评估报告作为围堰消耗性生物资产存量和价值的重要依据，有助于公司准确核算资产价值，为财务报告和经营决策提供准确信息。

四、 季节性特征

受海参养殖行业特点以及海参消费习惯的综合影响，终端市场需求呈现出显著的季节性特征。通常情况下，每年秋季是鲜活海参的采捕及售卖高峰期。公司的经营活动以及收入、利润等关键指标，会随着养殖周期和季节性变化，呈现出规律性的季节性波动。

2025年，公司持续深化全产业链运营模式。在加工环节，不断优化工艺，提升产品品质与生产效率；生产过程中，加强精细化管理，确保产能稳定；库管方面，利用库存管理系统，精准把控库存水平；冷链运输环节，强化物流配送体系建设，保障产品新鲜度与运输时效性；销售端则与各环节紧密协同，通过拓展销售渠道、加大市场推广力度等方式，持续扩大产品销售规模，进一步提高淡季收入在全年收入中的占比份额。

五、 政府补助

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 专精特新银行贷款贴息补助 2021 | 325,200.00 | |
| 辽宁智造强省稳增专项资金 | 8,849.56 | |
| 数字辽宁制造强省专项资金 | 30,000.00 | 150,000.00 |
| 国家级海洋牧场示范区 | 742,404.52 | 726,666.68 |
| 5G 网箱式数字海洋牧场补助 | 266,666.67 | 133,333.33 |
| 农业农村局种质资源场补助 | 250,000.00 | 229,166.67 |
| 辽参数字平台补助 | 171,180.00 | 14,265.00 |
| 2022 年国家重大民口项目配套资金 | | 25,800.00 |
| 工信局专精特新补助 | | 250,000.00 |
| 品牌建设补助款 | | 145,000.00 |
| 科研工作站资助博士后补助 | | 135,200.00 |
| 失业保险补贴 | | 4,500.00 |
| 政府优惠政策退费 | | 300.00 |
| 合计 | 1,794,300.75 | 1,814,231.68 |

六、 风险事件

适用 不适用

七、 农业业务

适用 不适用

八、 林业业务

适用 不适用

九、 牧业业务

适用 不适用

十、 渔业业务

适用 不适用

(一) 水产养殖业务

适用 不适用

| 养殖模式 | 产量 | 销售量 | 销售收入 | 销售成本 | 毛利率% |
|------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------|
| 围堰养殖 | 1,003,706.60 | 1,003,706.60 | 45,392,198.97 | 39,104,409.14 | 13.85% |

(二) 水产捕捞业务

适用 不适用

海参捕捞一般通过人工作业，捕海参的人业内称之为海碰子，海参最适宜捕捞的温度为 12 度-17 度，当出现温度过高或过低的时候，海参将会进入休眠期，即每年海参捕捞两次，春季从 4 月中下旬开始，秋季从 10 月份中下旬开始，捕捞周期为一个月左右，具体捕捞时限视温度变化情况而定。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|----------|----|----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 宋伟 | 董事长、总经理 | 男 | 1964年2月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | 0 | 14,816,200 | 14,816,200 | 23.48% |
| 周晓艳 | 董事 | 女 | 1968年7月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | 18,149,900 | - | 18,149,900 | 28.76% |
| 陈启俊 | 董事、董事会秘书 | 男 | 1985年1月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | - | - | - | - |
| 王明卫 | 董事、财务总监 | 男 | 1973年10月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | - | - | - | - |
| 麻天宇 | 董事 | 男 | 1992年6月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | - | - | - | - |
| 王伟 | 监事会主席 | 女 | 1970年10月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | - | - | - | - |
| 赵永刚 | 监事 | 男 | 1981年9月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | - | - | - | - |
| 贾迪 | 监事 | 女 | 1993年3月 | 2024年7月2日 | 2027年7月1日 | - | - | - | - |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。董事周晓艳为公司第一大股东，董事宋伟为公司第二大股东，同时担任关联方大连海象食品有限公司的法定代表人。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员 | 25 | 0 | 2 | 23 |
| 生产人员 | 157 | 0 | 1 | 156 |
| 销售人员 | 74 | 0 | 2 | 72 |
| 技术人员 | 16 | 0 | 0 | 16 |
| 财务人员 | 11 | 0 | 0 | 11 |
| 员工总计 | 283 | 0 | 5 | 278 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 1 | 1 |
| 硕士 | 3 | 2 |
| 本科 | 50 | 52 |
| 专科 | 48 | 51 |
| 专科以下 | 181 | 172 |
| 员工总计 | 283 | 278 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、2025 年员工薪酬政策：公司实行全员劳动合同制，依据地方和国家相关法律规定，与员工签订《劳动合同》各岗位人员薪资根据个人能力、岗位匹配程度、市场情况设定，并按照国家及地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险并缴纳住房公积金。另外为了更好的给予员工保障，公司为每位员工提供节日慰问等企业福利政策。

2、2025 年围绕业务发展与员工成长需求，制定并实施年度培训计划，重点开展岗位技能、专业能力、管理素养及合规安全等培训，持续提升员工综合能力。公司按国家政策及内部制度要求，规范承担离退休人员相关费用，相关人员数量及费用支出均按规定据实列支、专款专用，保障离退休人员待遇落实到位。

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，并在报告期内披露《年报信息披露重大差错责任追究制度》，完善内部管理机制，确保公司规范运作。

公司股东会、董事会、监事会的运作及召开均严格按照《公司章程》等有关规定程序执行，形成了责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运作的法人治理结构。目前公司治理机制符合相关法律法规要求可以满足公司经营发展需求，且在保护股东尤其是中小股东的权益方面发挥了重要的作用。随着公司未来经营规模的扩大、业务范围的拓展，公司将不断完善治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会认真履行职责，对公司各项事务的合法合规性进行监督，尚未发现异常，对本年度所监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与关联企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、资产独立情况

公司合法拥有与生产经营有关的土地、海域、育苗室、机器设备以及商标、专利的所有权或使用权，权属清晰、证件齐备，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形。

2、人员独立情况

公司设有独立运行的人力资源部，制定了有关劳动、人事、工资等相关制度，独立发放员工工资。公司总经理、董事会秘书及财务总监等高级管理人员和财务人员均全职在本公司工作并在本公司领取薪酬。公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的规定程序选举产生，不存在公司第一大股东利用其控股地位直接干预公司有关人事任免的情况。

3、财务独立情况

公司拥有独立的财务部门及专职财务人员，符合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及相关法律法规、条例的有关规定。公司结合实际情况制定实施内部财务会计管理制度，建立了独立、完整的会计核算及财务管理体系，能够独立出财务决策。公司在银行独立开设账户，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户之情形。公司依法独立纳税，独立对外签订合同，不存在公司股东违规占用公司资金及干预公司资金使用之情形。

4、机构独立情况

公司依法设立股东大会、董事会、监事会等组织机构及多个职能部门，其设置、运作、变更和撤销均独立进行；拥有独立的生产基地及办公场所，独立行使经营管理权。本公司与股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、业务独立情况

公司主营业务为海洋生物的研发、繁育、生产、加工及销售等全产业链模式。与第一大股东不存在同业竞争及显失公允的关联交易，在业务上对其亦不存在任何依赖。

(四) 对重大内部管理制度的评价

内控制度体系：公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等制度，现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《证券法》及其他法律法规并结合公司自身情况而制定，符合企业制度的要求，能够满足公司当前发展需要，制度执行情况良好，本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。

会计核算体系：公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规地开展会计核算工作。

财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

风险控制体系：公司在有效分析市场风险、经营风险、法律风险等前提下，加强各业务环节风险识别，不断完善风险控制措施，本期未发现风险控制体系存在较大缺陷。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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 | 精勤成思审字（2026）第 00662 号 | | | |
| 审计机构名称 | 北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙) | | | |
| 审计机构地址 | 北京市丰台区花乡高立庄 616 号新华国际中心 C 座 4 层 466 室 | | | |
| 审计报告日期 | 2026 年 4 月 28 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续 签字年限 | 田军 1 年 | 刘贤姝 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 | 1 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万 元） | 26 | | | |

审 计 报 告

精勤成思审字（2026）第 00662 号

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司（以下简称“鑫玉龙公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鑫玉龙公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母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职业道德守则，我们独立于鑫玉龙公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当

的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，鑫玉龙公司 2024 年、2025 年连续两年严重亏损，其中 2024 年亏损 3,790.06 万元，2025 年亏损 8,787.49 万元，合并报表累计未分配利润-24,427.42 万元，未弥补亏损已超过实收股本总额的三分之二；2025 年末金融机构累计借款余额 24,864.61 万元，资产负债率高达 80.42%，债务风险较高。这些事项或情况表明存在可能导致对鑫玉龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、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) 收入确认

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|---|--|
| <p>请参见财务报表附注三、(二十二)“收入”、附注三、(二十九)“重大会计判断和估计-收入确认”及附注五、(三十五)“营业收入和营业成本”。</p> <p>鑫玉龙公司主要生产销售海参苗种、海参制成品等商品，主要通过经销模式及网络销售模式在国内销售。鑫玉龙公司在客户取得相关商品控制权时，按预期有权收取的对价金额确认相关收入。</p> <p>于 2025 年度，鑫玉龙公司的合并营业收入为人民币 148,322,973.52 元，其中商品销售收入人民币 134,312,450.71 元，占合并营业收入的 90.55%。</p> <p>基于营业收入是鑫玉龙公司的关键指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将主营业务收入的确认为关键审计事项。</p> | <ol style="list-style-type: none">1、我们了解及评估了与商品销售收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；2、我们了解了商品销售收入确认的会计政策，并通过抽样检查合同，阅读并分析合同中的相关条款，对与商品销售收入确认有关控制权转移时点，与在财务报表附注中披露的商品销售收入确认政策的一致性进行了分析和评估；3、我们采用抽样的方式，检查了与商品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等；4、我们对关联方的商品销售收入及年末应收账款余额进行了函证，并采用抽样的方式，对重要第三方客户的年末应收账款余额进行了函证，以及检查了期后回款情况；5、我们对商品销售收入执行分析程序，针对主营业务收入、主营业务成本和主营业务毛利率等主要指标按行业及同期数据分别进行比较分析；6、我们对商品销售收入执行截至测试，评价 |

| | |
|--|---|
| | 商品销售收入是否记录在恰当的会计期间。 |
| (二) 存货账面价值 | |
| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
| <p>请参见财务报表附注三、(十一)“存货”、附注三、(二十九)“重大会计判断和估计-存货跌价准备”及附注五、(五)“存货”。</p> <p>鑫玉龙公司 2025 年 12 月 31 日合并口径存货账面价值为 170,607,889.87 元，占资产总额的 24.11%。主要为海参苗养殖投入原料、海参制成品以及消耗性生物资产等。由于食品类存货对保管、保质期的要求较为严格，存货可能存在滞销、变质、减值准备计提不充分的风险；消耗性生物资产主要为苗室在养海参苗种和围堰在养海参，存在数量确认可能不准确的错报风险，因此我们将存货账面价值确定为关键审计事项。</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1、了解与存货存在、计价与分摊相关的内部控制制度，测试关键内部控制的设计和执行的有效性； 2、执行分析性程序，计算存货周转率，与上期进行比较或其他同行业的企业进行比较；比较前后各期存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性； 3、执行细节性测试，选取样本检查相关合同、发票、出入库单等支持性文件，同时，执行截止测试，确认原材料等存货出入库是否计入正确的会计期间； 4、选取样本对供应商采购额及应付账款余额实施函证程序； 5、实施监盘程序，检查存货的数量、状况及有效期等，重点关注是否存在滞销、变质、毁损等迹象的存货；对于海底消耗性生物资产公司聘请外部专家实施盘点，我们对盘点过程进行监督，对专家的工作实施复核程序； 6、抽查成本计算单等成本核算资料，对存货实施计价测试，验证成本计算及期末存货金额的准确性； 7、检查存货可变现净值的确定依据，存货跌价准备的计提方法，核实存货跌价准备计提是否充分。 |
| 五、其他信息 | |
| <p>鑫玉龙公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 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。</p> <p>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。</p> <p>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</p> | |

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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

鑫玉龙公司管理层（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，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估鑫玉龙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鑫玉龙公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫玉龙公司的财务报告过程。

七、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所导致，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做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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做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，就可能导致对鑫玉龙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鑫玉龙公司不能持续经营。

（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）就鑫玉龙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。我们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。

北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：田军
中国注册会计师：刘咸姝
2026年4月28日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 |
|---------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | - | - | - |
| 货币资金 | 五、（一） | 19,546,182.22 | 22,837,943.38 |
| 结算备付金 | - | - | - |
| 拆出资金 | - | - | - |
| 交易性金融资产 | - | - | - |
| 衍生金融资产 | - | - | - |
| 应收票据 | - | - | - |
| 应收账款 | 五、（二） | 61,052,473.04 | 83,960,330.64 |
| 应收款项融资 | - | - | - |
| 预付款项 | 五、（三） | 5,312,050.86 | 1,594,253.31 |
| 应收保费 | - | - | - |
| 应收分保账款 | - | - | - |
| 应收分保合同准备金 | - | - | - |
| 其他应收款 | 五、（四） | 1,252,957.54 | 1,317,716.53 |
| 其中：应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 买入返售金融资产 | - | - | - |
| 存货 | 五、（五） | 170,607,889.87 | 202,594,215.05 |
| 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 | 五、（六） | - | 1,722,930.36 |
| 其他流动资产 | 五、（七） | 1,660,854.18 | 4,608,338.00 |
| 流动资产合计 | - | 259,432,407.71 | 318,635,727.27 |
| 非流动资产： | - | - | - |
| 发放贷款及垫款 | - | - | - |
| 债权投资 | - | - | - |
| 其他债权投资 | - | - | - |
| 长期应收款 | - | - | - |

| | | | |
|----------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 长期股权投资 | - | - | - |
| 其他权益工具投资 | 五、(九) | 1,267,440.01 | 1,267,440.01 |
| 其他非流动金融资产 | - | - | - |
| 投资性房地产 | 五、(十) | 4,859,833.78 | 5,157,049.66 |
| 固定资产 | 五、(十一) | 316,575,934.60 | 328,626,271.89 |
| 在建工程 | 五、(十二) | - | - |
| 生产性生物资产 | - | - | - |
| 油气资产 | - | - | - |
| 使用权资产 | 五、(十三) | 55,886,669.88 | 63,404,854.69 |
| 无形资产 | 五、(十四) | 56,060,465.15 | 57,958,792.07 |
| 其中：数据资源 | - | - | - |
| 开发支出 | - | - | - |
| 其中：数据资源 | - | - | - |
| 商誉 | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 五、(十五) | 183,755.04 | 8,678,710.87 |
| 递延所得税资产 | 五、(十六) | 8,396,346.64 | 9,296,356.70 |
| 其他非流动资产 | 五、(十七) | 4,925,053.33 | 8,448,289.08 |
| 非流动资产合计 | - | 448,155,498.43 | 482,837,764.97 |
| 资产总计 | - | 707,587,906.14 | 801,473,492.24 |
| 流动负债： | - | - | - |
| 短期借款 | 五、(十九) | 116,934,362.82 | 97,149,008.33 |
| 向中央银行借款 | - | - | - |
| 拆入资金 | - | - | - |
| 交易性金融负债 | - | - | - |
| 衍生金融负债 | - | - | - |
| 应付票据 | - | - | - |
| 应付账款 | 五、(二十) | 136,797,069.75 | 159,308,905.81 |
| 预收款项 | - | - | - |
| 合同负债 | 五、(二十一) | 9,963,755.22 | 5,163,878.98 |
| 卖出回购金融资产款 | - | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | - | - | - |
| 代理买卖证券款 | - | - | - |
| 代理承销证券款 | - | - | - |
| 应付职工薪酬 | 五、(二十二) | 11,478,606.54 | 10,887,721.02 |
| 应交税费 | 五、(二十三) | 3,807,371.59 | 1,734,736.02 |
| 其他应付款 | 五、(二十四) | 55,322,316.46 | 51,966,609.51 |
| 其中：应付利息 | - | - | - |
| 应付股利 | - | - | - |
| 应付手续费及佣金 | - | - | - |
| 应付分保账款 | - | - | - |
| 持有待售负债 | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、(二十五) | 99,664,485.65 | 49,188,053.21 |
| 其他流动负债 | 五、(二十六) | 1,042,611.29 | 575,106.89 |

| | | | |
|--------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| 流动负债合计 | - | 435,010,579.32 | 375,974,019.77 |
| 非流动负债： | - | - | - |
| 保险合同准备金 | - | - | - |
| 长期借款 | 五、(二十七) | 35,500,000.00 | 95,000,000.00 |
| 应付债券 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 租赁负债 | 五、(二十八) | 52,267,931.62 | 58,654,169.05 |
| 长期应付款 | - | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | - | - | - |
| 预计负债 | 五、(二十九) | 144,924.27 | - |
| 递延收益 | 五、(三十) | 37,668,883.79 | 35,929,134.98 |
| 递延所得税负债 | 五、(十六) | 8,430,936.74 | 9,574,638.97 |
| 其他非流动负债 | - | - | - |
| 非流动负债合计 | - | 134,012,676.42 | 199,157,943.00 |
| 负债合计 | - | 569,023,255.74 | 575,131,962.77 |
| 所有者权益（或股东权益）： | - | - | - |
| 股本 | 五、(三十一) | 63,114,000.00 | 63,114,000.00 |
| 其他权益工具 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 资本公积 | 五、(三十二) | 313,649,711.33 | 313,649,711.33 |
| 减：库存股 | - | - | - |
| 其他综合收益 | - | - | - |
| 专项储备 | - | - | - |
| 盈余公积 | 五、(三十三) | 7,917,119.24 | 7,917,119.24 |
| 一般风险准备 | - | - | - |
| 未分配利润 | 五、(三十四) | -244,274,209.32 | -157,399,524.31 |
| 归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计 | - | 140,406,621.25 | 227,281,306.26 |
| 少数股东权益 | - | -1,841,970.85 | -939,776.79 |
| 所有者权益（或股东权益）合 计 | - | 138,564,650.40 | 226,341,529.47 |
| 负债和所有者权益（或股东权 益）总计 | - | 707,587,906.14 | 801,473,492.24 |

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：王明卫

会计机构负责人：董泓江

(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 | - | 17,090,906.71 | 21,738,490.34 |
| 交易性金融资产 | - | - | - |
| 衍生金融资产 | - | - | - |
| 应收票据 | - | - | - |
| 应收账款 | 十六、(一) | 86,045,033.92 | 98,843,086.53 |
| 应收款项融资 | - | - | - |
| 预付款项 | - | 5,232,657.18 | 129,287.60 |
| 其他应收款 | 十六、(二) | 5,630,154.82 | 3,905,164.51 |
| 其中：应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 买入返售金融资产 | - | - | - |
| 存货 | - | 155,674,161.99 | 193,556,211.38 |
| 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 | - | - | 1,722,930.36 |
| 其他流动资产 | - | 773,795.80 | 3,920,309.22 |
| 流动资产合计 | - | 270,446,710.42 | 323,815,479.94 |
| 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、(三) | 11,225,625.00 | 11,225,625.00 |
| 其他权益工具投资 | - | 1,267,440.01 | 1,267,440.01 |
| 其他非流动金融资产 | - | - | - |
| 投资性房地产 | - | 4,859,833.78 | 5,157,049.66 |
| 固定资产 | - | 315,875,760.76 | 327,865,224.99 |
| 在建工程 | - | - | - |
| 生产性生物资产 | - | - | - |
| 油气资产 | - | - | - |
| 使用权资产 | - | 55,407,306.98 | 62,765,747.15 |
| 无形资产 | - | 54,439,163.37 | 56,297,274.93 |
| 其中：数据资源 | - | - | - |
| 开发支出 | - | - | - |
| 其中：数据资源 | - | - | - |
| 商誉 | - | - | - |
| 长期待摊费用 | - | - | 8,517,509.27 |
| 递延所得税资产 | - | 8,300,727.66 | 9,151,404.79 |
| 其他非流动资产 | - | 4,925,053.33 | 8,448,289.08 |
| 非流动资产合计 | - | 456,300,910.89 | 490,695,564.88 |
| 资产总计 | - | 726,747,621.31 | 814,511,044.82 |
| 流动负债： | - | - | - |
| 短期借款 | - | 116,934,362.82 | 97,149,008.33 |

| | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 交易性金融负债 | - | - | - |
| 衍生金融负债 | - | - | - |
| 应付票据 | - | - | - |
| 应付账款 | - | 145,301,536.40 | 158,387,465.59 |
| 预收款项 | - | - | - |
| 卖出回购金融资产款 | - | - | - |
| 应付职工薪酬 | - | 9,499,016.63 | 8,552,567.46 |
| 应交税费 | - | 3,694,849.25 | 1,678,342.07 |
| 其他应付款 | - | 49,041,091.72 | 52,492,600.11 |
| 其中：应付利息 | - | - | - |
| 应付股利 | - | - | - |
| 合同负债 | - | 6,316,922.60 | 2,404,934.46 |
| 持有待售负债 | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | - | 99,541,816.75 | 48,643,437.97 |
| 其他流动负债 | - | 568,523.04 | 216,444.10 |
| 流动负债合计 | - | 430,898,119.21 | 369,524,800.09 |
| 非流动负债： | - | - | - |
| 长期借款 | - | 35,500,000.00 | 95,000,000.00 |
| 应付债券 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 租赁负债 | - | 52,008,124.62 | 58,618,976.64 |
| 长期应付款 | - | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | - | - | - |
| 预计负债 | - | 144,924.27 | - |
| 递延收益 | - | 37,668,883.79 | 35,929,134.98 |
| 递延所得税负债 | - | 8,311,096.05 | 9,414,862.08 |
| 其他非流动负债 | - | - | - |
| 非流动负债合计 | - | 133,633,028.73 | 198,962,973.70 |
| 负债合计 | - | 564,531,147.94 | 568,487,773.79 |
| 所有者权益（或股东权益）： | - | - | - |
| 股本 | - | 63,114,000.00 | 63,114,000.00 |
| 其他权益工具 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 资本公积 | - | 314,445,239.10 | 314,445,239.10 |
| 减：库存股 | - | - | - |
| 其他综合收益 | - | - | - |
| 专项储备 | - | - | - |
| 盈余公积 | - | 7,917,119.24 | 7,917,119.24 |
| 一般风险准备 | - | - | - |
| 未分配利润 | - | -223,259,884.97 | -139,453,087.31 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | - | 162,216,473.37 | 246,023,271.03 |

| | | | |
|-------------------|---|----------------|----------------|
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | - | 726,747,621.31 | 814,511,044.82 |
|-------------------|---|----------------|----------------|

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|-------------------------------|---------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | - | 148,322,973.52 | 225,363,048.93 |
| 其中：营业收入 | 五、（三十五） | 148,322,973.52 | 225,363,048.93 |
| 利息收入 | - | - | - |
| 已赚保费 | - | - | - |
| 手续费及佣金收入 | - | - | - |
| 二、营业总成本 | - | 216,872,631.13 | 265,641,397.75 |
| 其中：营业成本 | 五、（三十五） | 133,725,025.63 | 194,444,192.03 |
| 利息支出 | - | - | - |
| 手续费及佣金支出 | - | - | - |
| 退保金 | - | - | - |
| 赔付支出净额 | - | - | - |
| 提取保险责任准备金净额 | - | - | - |
| 保单红利支出 | - | - | - |
| 分保费用 | - | - | - |
| 税金及附加 | 五、（三十六） | 2,271,621.00 | 2,034,729.11 |
| 销售费用 | 五、（三十七） | 12,522,920.64 | 12,463,672.38 |
| 管理费用 | 五、（三十八） | 37,000,277.57 | 30,024,451.33 |
| 研发费用 | 五、（三十九） | 7,760,748.13 | 12,461,922.13 |
| 财务费用 | 五、（四十） | 23,592,038.16 | 14,212,430.77 |
| 其中：利息费用 | - | 23,612,285.05 | 17,204,551.42 |
| 利息收入 | - | 151,565.04 | 3,441,439.61 |
| 加：其他收益 | 五、（四十一） | 1,805,341.20 | 1,828,178.72 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、（四十二） | -3,477,327.37 | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止 | - | - | - |

| | | | |
|-----------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、（四十三） | -256,200.86 | 1,356,423.30 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、（四十四） | -17,301,622.54 | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、（四十五） | -62,293.26 | -34,027.27 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -87,841,760.44 | -37,127,774.07 |
| 加：营业外收入 | 五、（四十六） | 2,961.97 | 3,937.23 |
| 减：营业外支出 | 五、（四十七） | 199,109.29 | 402,819.48 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -88,037,907.76 | -37,526,656.32 |
| 减：所得税费用 | 五、（四十八） | -163,028.69 | 373,975.54 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | - | -87,874,879.07 | -37,900,631.86 |
| 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） | - | -87,874,879.07 | -37,900,631.86 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | - | - | - |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | - | -1,000,194.06 | -326,013.55 |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | - | -86,874,685.01 | -37,574,618.31 |
| 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 | - | -87,874,879.07 | -37,900,631.86 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | - | -86,874,685.01 | -37,574,618.31 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | - | -1,000,194.06 | -326,013.55 |
| 八、每股收益： | - | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | - | -1.38 | -0.60 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | - | -1.38 | -0.60 |

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：王明卫

会计机构负责人：董泓江

(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、 (四) | 137,236,109.26 | 211,139,026.41 |
| 减：营业成本 | 十六、 (四) | 133,449,259.79 | 188,078,576.27 |
| 税金及附加 | - | 2,181,129.94 | 1,966,924.48 |
| 销售费用 | - | 655,194.30 | 498,303.08 |
| 管理费用 | - | 35,393,099.84 | 29,234,051.67 |
| 研发费用 | - | 7,760,748.13 | 12,461,922.13 |
| 财务费用 | - | 22,913,142.87 | 14,101,935.34 |
| 其中：利息费用 | - | 23,024,194.74 | 17,102,368.21 |
| 利息收入 | - | 149,524.67 | 3,436,550.98 |
| 加：其他收益 | - | 1,801,390.08 | 1,822,270.08 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十六、 (五) | -3,477,327.37 | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | - | -216,304.23 | 577,814.46 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | - | -16,798,534.39 | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | - | -57,747.22 | -10,306.51 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | - | -83,864,988.74 | -32,812,908.53 |
| 加：营业外收入 | - | 2,262.39 | 3,746.36 |

| | | | |
|----------------------------|---|----------------|----------------|
| 减：营业外支出 | - | 197,160.21 | 402,787.97 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | - | -84,059,886.56 | -33,211,950.14 |
| 减：所得税费用 | - | -253,088.90 | 367,181.93 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | - | -83,806,797.66 | -33,579,132.07 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | - | -83,806,797.66 | -33,579,132.07 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | - | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | - | - | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | - | - | - |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | - | - | - |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | - | - | - |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | - | - | - |
| 5.其他 | - | - | - |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | - | - | - |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | - | - | - |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | - | - | - |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | - | - | - |
| 5.现金流量套期储备 | - | - | - |
| 6.外币财务报表折算差额 | - | - | - |
| 7.其他 | - | - | - |
| 六、综合收益总额 | - | -83,806,797.66 | -33,579,132.07 |
| 七、每股收益： | - | - | - |
| （一）基本每股收益（元/股） | - | - | - |
| （二）稀释每股收益（元/股） | - | - | - |

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 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 | - | 213,223,132.68 | 246,496,779.67 |
| 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 | - | - | 55,127.79 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、（四十九） | 92,098,280.86 | 155,959,361.77 |
| 经营活动现金流入小计 | - | 305,321,413.54 | 402,511,269.23 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | - | 164,335,735.49 | 229,084,267.87 |
| 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 | - | 34,351,342.47 | 30,771,969.31 |
| 支付的各项税费 | - | 4,291,250.28 | 8,688,039.01 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、（四十九） | 80,803,987.75 | 133,454,212.16 |
| 经营活动现金流出小计 | - | 283,782,315.99 | 401,998,488.35 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | - | 21,539,097.55 | 512,780.88 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | - | - | - |
| 收回投资收到的现金 | - | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | - | 933,992.47 | 52,768,658.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | - | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | - | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | - | 933,992.47 | 52,768,658.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | - | 6,743,386.10 | 25,067,472.21 |
| 投资支付的现金 | - | - | - |
| 质押贷款净增加额 | - | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | - | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | - | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | - | 6,743,386.10 | 25,067,472.21 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | - | -5,809,393.63 | 27,701,185.79 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | - | - | - |
| 吸收投资收到的现金 | - | 98,000.00 | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | - | 98,000.00 | - |
| 取得借款收到的现金 | - | 153,771,676.00 | 198,700,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、（四十九） | 15,760,000.00 | 15,660,000.00 |

| | | | |
|---------------------|---------|----------------|----------------|
| 筹资活动现金流入小计 | - | 169,629,676.00 | 214,360,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | - | 143,080,000.00 | 205,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | - | 15,279,217.51 | 15,550,968.62 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | - | - | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、（四十九） | 30,291,923.57 | 13,758,322.93 |
| 筹资活动现金流出小计 | - | 188,651,141.08 | 234,809,291.55 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | - | -19,021,465.08 | -20,449,291.55 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | - | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | - | -3,291,761.16 | 7,764,675.12 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | - | 22,837,943.38 | 15,073,268.26 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | - | 19,546,182.22 | 22,837,943.38 |

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：王明卫

会计机构负责人：董泓江

（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 | - | 192,785,063.56 | 227,478,506.46 |
| 收到的税费返还 | - | - | 55,127.79 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | - | 80,693,305.30 | 157,890,670.46 |
| 经营活动现金流入小计 | - | 273,478,368.86 | 385,424,304.71 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | - | 149,639,466.10 | 220,948,767.55 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | - | 23,651,021.20 | 22,603,653.58 |
| 支付的各项税费 | - | 3,135,714.27 | 7,963,779.43 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | - | 77,469,967.16 | 133,012,907.17 |
| 经营活动现金流出小计 | - | 253,896,168.73 | 384,529,107.73 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | - | 19,582,200.13 | 895,196.98 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | - | - | - |
| 收回投资收到的现金 | - | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | - | 933,992.47 | 52,768,658.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | - | - | 15,755.70 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | - | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | - | 933,992.47 | 52,784,413.70 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | - | 6,662,786.10 | 25,067,472.21 |

| | | | |
|---------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 投资支付的现金 | - | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | - | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | - | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | - | 6,662,786.10 | 25,067,472.21 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | - | -5,728,793.63 | 27,716,941.49 |
| 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 | - | 153,771,676.00 | 198,700,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | - | 13,560,000.00 | 14,360,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | - | 167,331,676.00 | 213,060,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | - | 143,080,000.00 | 205,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | - | 15,004,053.46 | 15,518,360.29 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | - | 27,748,612.67 | 11,148,277.08 |
| 筹资活动现金流出小计 | - | 185,832,666.13 | 232,166,637.37 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | - | -18,500,990.13 | -19,106,637.37 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | - | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | - | -4,647,583.63 | 9,505,501.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | - | 21,738,490.34 | 12,232,989.24 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | - | 17,090,906.71 | 21,738,490.34 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---------------------|---|------------------------|----------------------|-----------------------|---|
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 提取一般风险准备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六) 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本年期末余额 | 63,114,000.00 | - | - | - | 313,649,711.33 | - | - | - | 7,917,119.24 | - | -244,274,209.32 | -1,841,970.85 | 138,564,650.40 | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---------------------|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 提取一般风险准备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六) 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本年期末余额 | 63,114,000.00 | - | - | - | 313,649,711.33 | - | - | - | 7,917,119.24 | - | -157,399,524.31 | -939,776.79 | 226,341,529.47 |

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：王明卫

会计机构负责人：董泓江

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---------------------|---|------------------------|-----------------------|
| 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 | 63,114,000.00 | - | - | - | 314,445,239.10 | - | - | - | 7,917,119.24 | - | -139,453,087.31 | 246,023,271.03 |

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2010 年 09 月 07 日在大连注册成立，现总部位于辽宁省大连市普兰店区皮口街道宝参园 2 号。

本公司及各子公司（以下统称“本集团”）主要从事海产品育苗、养殖、收购、销售；干制水产品、盐渍水产品、水产深加工品制造；货物、技术进出口；经济信息咨询；房屋租赁；机械设备租赁；普通货物运输；国内一般贸易；食品加工及销售；网上贸易代理等业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东会审议。

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注七“合并范围的变更”、附注八“在子公司中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比增加鑫玉龙（广州）海洋生物科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本集团 2024 年、2025 年连续两年严重亏损，其中 2024 年亏损 3,790.06 万元，2025 年亏损 8,787.49 万元，合并报表累计未分配利润-24,427.42 万元，未弥补亏损已超过实收股本总额的三分之二；2025 年末金融机构累计借款余额 24,864.61 万元，资产负债率高达 80.42%，债务风险较高。这些事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

在编制财务报表过程中，结合目前的财务形势，本公司已全面评估公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力，利用所有可获得的信息，包括经营情况、政府补助、银行融资等支持的信息作出评估，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12

个月内保持持续经营，因此本公司以持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

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 |
|---------------------|------------|
| 重要的单项无形资产情况 | 1,000 万元以上 |
| 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款 | 100 万元以上 |
| 合同负债账面价值发生重大变动 | 50 万元以上 |

(六)企业合并

1.同一控制下的企业合并

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.非同一控制下的企业合并

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。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

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.合并财务报表的编制方法

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，详见本附注三、（十二）“长期股权投资”或本附注三、（九）“金融工具”。

(八)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。

(九)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

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。

(十)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、其他应收款、长期应收款等。

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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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) 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------|--|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 由商业银行以外的付款人承兑、在信用等级和流通性上低于银行承兑汇票的应收票据。 |

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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，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 |
|--------|----------------------|
| 特定风险款项 | 本组合为应收合并范围内关联方的款项。 |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

(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 |
|--------|---------------------------------------|
| 备用金及垫款 | 本组合为日常经常活动中应收取的备用金、代垫款项等应收款项。 |
| 特定风险款项 | 本组合为应收合并范围内关联方的款项。 |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，主要包括押金、保证金和其他往来款。 |

(4) 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

本集团按单项评估长期应收款的信用风险。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产等，消耗性生物资产按《企业会计准则第 5 号——生物资产》的相关规定进行确认和计量，详见附注三、（十七）“生物资产”中所述的会计政策。

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。

(十二)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三、（九）“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

长期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。

2.后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有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。

（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。

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，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”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。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金而持有的房地产。包括已出租的房屋。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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. 固定资产折旧方法

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：

| 资产类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 5-30 | 5 | 3.17-19 |
| 机器设备 | 3-10 | 5 | 9.5-31.67 |
| 运输设备 | 5-10 | 5 | 9.5-19 |
| 监护设备 | 10 | 5 | 9.5 |
| 电子设备 | 2-5 | 5 | 19-47.5 |
| 办公设备及其他 | 3 | 5 | 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三、（二十）“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。

(十五) 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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

(十六) 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。

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。

(十七)生物性资产

本集团的生物资产为消耗性生物资产，年末作为存货核算。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括苗室海参苗种、围堰在养海参。

苗室海参苗种为自行繁育，无初始成本；苗室海参苗种的后续成本，为该批次苗室海参苗种在达到可销售和可投放规格前发生的可直接归属于该批次苗种的必要支出，包括苗室固定资产折旧费、直接人工费、饵料费、管护费用等。本批次海参苗种在达到可销售和可投放规格后全部销售和投放。销售和投放时，按照苗室海参苗种总量确定单位成本，并按照销售和投放比例结转该批次消耗性生物资产成本。销售和投放后立即培育下一批次苗室海参苗种，继而发生的后续成本，计入下一批次苗室海参成本。

苗室海参苗种于每年 4、5 月，投入围堰养殖，称作围堰在养海参，围堰在养海参按投入年份分批次核算。围堰在养海参的初始成本为苗室海参苗种结转成本；围堰在养海参后续成本，为该批次围堰在养海参在收获前发生的可直接归属于该批次围堰在养海参的必要支出，包括围堰固定资产折旧费、海域使用费、直接人工费、管护费用等。

围堰在养海参于每年 10 至 12 月采捕和销售。采捕后直接进行初步加工，作为原材料入库。采捕时分批次一次结转本批次围堰在养海参截至捕捞月份已归集的成本。捕捞结束后发生的围堰固定资产折旧费、海域使用费、管护费用等后续支出，至次年 4、5 月投苗前，全部计入下一批次围堰在养海参成本。共养期（每年 4、5 月至 10、11 月）成本按照各批次投放苗种数量比例分摊。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

(十八)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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

其中,知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下:

| 资产类别 | 使用寿命(年) | 摊销方法 |
|------|---------|------|
| 软件 | 5 | 直线法 |
| 商标权 | 10 | 直线法 |

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。

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研发物料消耗、研发人员薪酬、研发资产折旧、能源费等。

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三、(二十)“长期资产减值”。

(十九)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。本集团的长期待摊费用主要包括长期周转材料、经营租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十)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。

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。

(二十一)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。

(二十二)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。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。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。

(二十三)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。

本集团销售海参苗种、海参制成品、其他商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。本集团根据销售商品的类别和方式不同，通常在以下时点商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现：

1 海参苗种

海参苗种销售通常发生在本集团的养殖基地，本集团将海参苗种称重后当面交付客户运输，商品的控制权转移。本集团销售海参苗种给予大客户的信用期通常为半年至1年，零散客户通常不提供信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2. 海参制成品和其他商品

(1) 大宗订单式销售，本集团在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。本集团销售海参成品给予大宗客户的信用期通常为30日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(2) 采用电商平台销售模式的，本集团在客户确认收货时，商品的控制权转移。本集团每月与电商平台结算一次，在收到商品代销清单时确认收入，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(3) 采用邮寄订单式发货的，在本集团将商品交付物流公司发出，对方确认收货时，商品的控制权转移。对于零星客户订单，本集团一般在预收客户商品款后安排发货；对于大宗客户订单，信用期通常为确认收货后7至30日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(4) 直营店铺销售和零售的，本集团在将商品交付客户并当面结清款项时，商品的控制权转移，本集团直营店铺销售和零售通常不给予客户信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团销售海参苗种、海参成品、其他商品属于鲜活产品或食品，除因交货时即存在的质量问题外，合同中通常不附有销售退回条款。

(二十四) 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。

(二十五)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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:1.政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;2.政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为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。

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;属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

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。

(二十七) 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养殖围堰及相关的海域使用金、滩涂使用金、办公房屋及直营店营销房屋。

(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（详见本附注三、（十四）“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，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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，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。

(二十八)重要会计政策变更、会计估计变更

1.重要会计政策变更

本集团本年未发生会计政策变更事项。

2.重要会计估计变更

本集团本年未发生会计估计变更事项。

(二十九)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.收入确认

如本附注三、（二十三）“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

6. 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

7. 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。

8. 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。

9.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。

10.公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

四、税项

(一)主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按 13%、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。 |
| 企业所得税 | 详见下表。 |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减去 30%后的余值的 1.2%计缴；从租计征的，按照租金的 12%计缴。 |
| 土地使用税 | 按每平方米 4.5 元计缴。 |

执行不同税率的纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---------------------|-------|
| 大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司 | 15% |
| 沈阳鑫玉龙商贸有限公司 | 20% |
| 大连中参供应链管理有限公司 | 20% |
| 杭州鑫玉龙信息技术有限公司 | 20% |
| 大连乾丰生物科技有限公司 | 20% |
| 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 20% |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-------------------|-------|
| 辽参（大连）产业园运营管理有限公司 | 20% |
| 大连鑫玉龙销售有限公司 | 20% |
| 鑫玉龙（广州）海洋生物科技有限公司 | 20% |

(二)重要税收优惠及批文

1.增值税税收优惠

2008年11月10日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税；2011年10月28日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业，农业生产者包括从事农业生产的单位和个人，农产品是指初级农产品。根据上述规定，公司销售的自行繁殖或养殖产品免征增值税。

2.企业所得税税收优惠

(1) 本公司于2023年12月12日取得编号为GR202321200292号的高新技术企业证书，自2023年起至2025年减按15%税率征收企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。2007年11月28日中华人民共和国国务院令512号公布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项的规定，企业从事农产品初加工所得免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局2008年11月20日发布的《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税〔2008〕149号）第三条规定，将水产动物（鱼、虾、蟹、鳖、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等）整体或去头、去鳞（皮、壳）、去内脏、去骨（刺）、搯溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品，享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围。根据上述规定，本集团生产的海参初加工产品免征企业所得税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（二）项的规定，企业从事海水养殖所得减半征收企业所得税。根据上述规定，本集团销售鲜活海参所得依据前述规定享受减半征收企业所得税的税收优惠。

(4) 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》(2023年第12号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，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。本集团子公司均符合小型微利

企业标准，享受上述所得税税收优惠。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 11,108.30 | 99.78 |
| 银行存款 | 19,534,681.10 | 22,837,451.42 |
| 其他货币资金 | 392.82 | 392.18 |
| 合计 | 19,546,182.22 | 22,837,943.38 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

(二)应收账款

1.按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内（含1年） | 41,863,852.60 | 84,781,405.06 |
| 1至2年 | 20,819,605.21 | 1,049,888.54 |
| 2至3年 | 550,392.67 | 2,582,587.76 |
| 3至4年 | 2,572,587.76 | 581,465.65 |
| 4至5年 | 581,465.65 | |
| 5年以上 | 5,449,832.10 | 5,449,832.10 |
| 小计 | 71,837,735.99 | 94,445,179.11 |
| 减：坏账准备 | 10,785,262.95 | 10,484,848.47 |
| 合计 | 61,052,473.04 | 83,960,330.64 |

2.按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 3,818,882.00 | 5.32 | 3,818,882.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 68,018,853.99 | 94.68 | 6,966,380.95 | 10.24 | 61,052,473.04 |
| 其中：账龄组合 | 68,018,853.99 | 94.68 | 6,966,380.95 | 10.24 | 61,052,473.04 |
| 合计 | 71,837,735.99 | 100.00 | 10,785,262.95 | / | 61,052,473.04 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 3,818,882.00 | 4.04 | 3,818,882.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 90,626,297.11 | 95.96 | 6,665,966.47 | 7.36 | 83,960,330.64 |

| 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 (%) | |
| 款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 90,626,297.11 | 95.96 | 6,665,966.47 | 7.36 | 83,960,330.64 |
| 合计 | 94,445,179.11 | 100.00 | 10,484,848.47 | / | 83,960,330.64 |

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|--------------|--------------|--------------|----------|----|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 依据 |
| 宜华生活科技股份有限公司 | 3,818,882.00 | 3,818,882.00 | 100.00 | 注 |

注：本集团年末对宜华生活科技股份有限公司应收账款余额 3,818,882.00 元，账龄主要为 5 年以上。于资产负债表日，宜华生活科技股份有限公司被多地法院列为失信被执行人，偿债能力存在重大不确定性风险。本集团对宜华生活科技股份有限公司的应收账款单独进行减值测试，合理预计很可能无法收回，全额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|---------------|--------------|----------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 41,963,052.60 | 2,098,152.63 | 5.00 | 84,781,405.06 | 4,239,070.26 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 20,793,905.21 | 2,079,390.52 | 10.00 | 1,049,888.54 | 104,988.86 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 476,892.67 | 95,378.54 | 20.00 | 2,582,587.76 | 516,517.55 | 20.00 |
| 3 至 4 年 | 2,572,587.76 | 771,776.33 | 30.00 | 581,465.65 | 174,439.70 | 30.00 |
| 4 至 5 年 | 581,465.65 | 290,732.83 | 50.00 | | | |
| 5 年以上 | 1,630,950.10 | 1,630,950.10 | 100.00 | 1,630,950.10 | 1,630,950.10 | 100.00 |
| 合计 | 68,018,853.99 | 6,966,380.95 | / | 90,626,297.11 | 6,665,966.47 | / |

3. 坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------------|---------------|------------|------------|----|------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | 3,818,882.00 | | | | | 3,818,882.00 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 6,665,966.47 | 654,387.78 | 353,973.30 | | | 6,966,380.95 |
| 合计 | 10,484,848.47 | 654,387.78 | 353,973.30 | | | 10,785,262.95 |

4. 本期无核销的应收账款

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|---------------|--------------------|--------------|
| 大连圣源控股集团有限公司 | 26,470,885.79 | 36.85 | 2,302,610.63 |
| 大连圣源平岛食品有限公司 | 7,818,030.00 | 10.88 | 390,901.50 |
| 大连哈圣源生物科技有限公司 | 6,356,157.00 | 8.85 | 317,807.85 |
| 郑州京鸿供应链管理有限公司 | 6,215,639.00 | 8.65 | 310,781.95 |
| 宜华生活科技股份有限公司 | 3,818,882.00 | 5.32 | 3,818,882.00 |
| 合计 | 50,679,593.79 | 70.55 | 7,140,983.93 |

(三)预付款项

1.预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 5,312,050.86 | 100.00 | 1,594,253.31 | 100.00 |
| 合计 | 5,312,050.86 | 100.00 | 1,594,253.31 | 100.00 |

2.按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|------------------|--------------|--------------------|
| 大连平岛村海产品销售专业合作社 | 3,669,595.88 | 69.08 |
| 沙兴威 | 340,000.00 | 6.40 |
| 大连市沙河口区军诚图文设计工作室 | 300,000.00 | 5.65 |
| 大连佰信人力资源服务有限公司 | 232,543.75 | 4.38 |
| 大连欣泰包装有限公司 | 159,937.00 | 3.01 |
| 合计 | 4,702,076.63 | 88.52 |

(四)其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 1,252,957.54 | 1,317,716.53 |
| 合计 | 1,252,957.54 | 1,317,716.53 |

1.其他应收款

(1)按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 752,016.89 | 987,213.68 |
| 1至2年 | 374,300.00 | 205,940.52 |
| 2至3年 | 203,408.80 | 106,961.67 |
| 3至4年 | 20,000.00 | 94,494.29 |
| 4至5年 | | 33,677.08 |
| 5年以上 | 32,400.00 | 112,951.06 |
| 小计 | 1,382,125.69 | 1,541,238.30 |
| 减：坏账准备 | 129,168.15 | 223,521.77 |
| 合计 | 1,252,957.54 | 1,317,716.53 |

(2) 按款项性质披露

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 790,846.34 | 1,009,184.62 |
| 备用金 | | 30,381.01 |
| 代付职工款项 | 495,927.58 | 501,672.67 |
| 往来款项 | 52,390.23 | |
| 其他 | 42,961.54 | |
| 小计 | 1,382,125.69 | 1,541,238.30 |
| 减：坏账准备 | 129,168.15 | 223,521.77 |
| 合计 | 1,252,957.54 | 1,317,716.53 |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,382,125.69 | 100.00 | 129,168.15 | 9.35 | 1,252,957.54 |
| 其中：账龄组合 | 843,236.57 | 61.01 | 129,168.15 | 15.32 | 714,068.42 |
| 备用金、垫付款组合 | 538,889.12 | 38.99 | | | 538,889.12 |
| 合计 | 1,382,125.69 | 100.00 | 129,168.15 | / | 1,252,957.54 |

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的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,541,238.30 | 100.00 | 223,521.77 | 14.50 | 1,317,716.53 |
| 其中：账龄组合 | 1,009,184.62 | 65.48 | 223,521.77 | 22.15 | 785,662.85 |

| 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 (%) | |
| 备用金、垫付款组合 | 532,053.68 | 34.52 | | | 532,053.68 |
| 合计 | 1,541,238.30 | 100.00 | 223,521.77 | / | 1,317,716.53 |

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

| 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 | 223,521.77 | | | 223,521.77 |
| 2025年1月1日余额在本期 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 200.00 | | | 200.00 |
| 本期转回 | 81,553.62 | | | 81,553.62 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | 13,000.00 | | | 13,000.00 |
| 其他变动 | | | | |
| 2025年12月31日余额 | 129,168.15 | | | 129,168.15 |

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

| 项目 | 核销金额 |
|------------|-----------|
| 实际核销的其他应收款 | 13,000.00 |
| 合计 | 13,000.00 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------------|------|------------|------|----------------------|-----------|
| 大连国际机场集团有限公司商业管理公司 | 押金 | 299,000.00 | 1-2年 | 21.63 | 29,900.00 |
| 上海晟达元信息技术有限公司 | 押金 | 100,000.00 | 2-3年 | 7.24 | 20,000.00 |
| 北京京东世纪信息技术有限公司 | 押金 | 50,000.00 | 2-3年 | 3.62 | 10,000.00 |
| 支付宝支付科技有限公司 | 押金 | 50,000.00 | 1年以内 | 3.62 | 2,500.00 |
| 杭州溪云初起科技发展有限公司 | 押金 | 36,148.80 | 2-3年 | 2.62 | 7,229.76 |
| 合计 | / | 535,148.80 | / | 38.73 | 69,629.76 |

(五) 存货

1. 存货的分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|---|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备/ 合同履约成 本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价 准备/ 合同 履约 成本 减值 准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 129,682,047.64 | 16,324,224.52 | 113,357,823.12 | 131,940,142.55 | | 131,940,142.55 |
| 库存商品 | 25,212,079.06 | 977,398.02 | 24,234,681.04 | 19,853,654.40 | | 19,853,654.40 |
| 消耗性生 物资产 | 33,015,385.71 | | 33,015,385.71 | 50,800,418.10 | | 50,800,418.10 |
| 合计 | 187,909,512.41 | 17,301,622.54 | 170,607,889.87 | 202,594,215.05 | | 202,594,215.05 |

2. 消耗性生物资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备 | 账面价值 |
| 围堰在养海 参 | 19,274,296.00 | | 19,274,296.00 | 29,848,888.06 | | 29,848,888.06 |
| 苗室海参苗 种 | 1,548,957.91 | | 1,548,957.91 | 881,215.61 | | 881,215.61 |
| 海洋牧场在 养海参 | 8,287,031.80 | | 8,287,031.80 | 7,639,998.88 | | 7,639,998.88 |
| 网箱在养海 参 | | | | 8,525,215.55 | | 8,525,215.55 |
| 杂色蛤 | 2,705,100.00 | | 2,705,100.00 | 2,705,100.00 | | 2,705,100.00 |
| 毛蚶 | 1,200,000.00 | | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | | 1,200,000.00 |
| 合计 | 33,015,385.71 | | 33,015,385.71 | 50,800,418.10 | | 50,800,418.10 |

3. 计提存货跌价准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|------|------|---------------|----|--------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | | 16,324,224.52 | | | | 16,324,224.52 |
| 库存商品 | | 977,398.02 | | | | 977,398.02 |
| 合计 | | 17,301,622.54 | | | | 17,301,622.54 |

(六) 一年内到期的非流动资产

| 类 别 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|------|--------------|
| 一年内到期的长期应收款 | | 1,722,930.36 |
| 合计 | | 1,722,930.36 |

(七) 其他流动资产

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 待摊费用 | 68,834.67 | 92,685.85 |
| 待抵扣进项税 | 1,592,019.51 | 4,515,652.15 |
| 合计 | 1,660,854.18 | 4,608,338.00 |

(八)长期应收款

| 项目 | 期末余额 | | | 折现率 区间 | 期初余额 | | | 折现 率区 间 |
|-----------------|----------|----------|----------|-----------|--------------|----------|--------------|---------------|
| | 账面余 额 | 坏账 准备 | 账面价 值 | | 账面余额 | 坏账 准备 | 账面价值 | |
| 分期收款转让 土地使用权 | | | | | 1,870,717.00 | | 1,870,717.00 | 4.20% |
| 其中：未实现 融资收益 | | | | | -147,786.64 | | -147,786.64 | 4.20% |
| 减：一年内到 期的部分 | | | | | 1,722,930.36 | | 1,722,930.36 | 4.20% |
| 合计 | | | | | | | | |

(九)其他权益工具

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|--------------|--------------|
| 非交易性权益工具 | 1,267,440.01 | 1,267,440.01 |
| 其中：大连深蓝肽科技研发有限公司 | 1,267,440.01 | 1,267,440.01 |
| 合计 | 1,267,440.01 | 1,267,440.01 |

(十)投资性房地产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|-------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1.期初余额 | 7,534,001.74 | 7,534,001.74 |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | 7,534,001.74 | 7,534,001.74 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1.期初余额 | 2,376,952.08 | 2,376,952.08 |
| 2.本期增加金额 | 297,215.88 | 297,215.88 |
| (1) 计提或摊销 | 297,215.88 | 297,215.88 |
| 3.本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | | |
| 4.期末余额 | 2,674,167.96 | 2,674,167.96 |
| 三、减值准备 | | |
| 1.期初余额 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|-----------|--------------|--------------|
| (2) 其他转出 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 4,859,833.78 | 4,859,833.78 |
| 2. 期初账面价值 | 5,157,049.66 | 5,157,049.66 |

(十一) 固定资产

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 316,575,934.60 | 328,626,271.89 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 316,575,934.60 | 328,626,271.89 |

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 监护设备 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备及其他 | 合计 |
|------------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 484,579,507.21 | 23,688,627.09 | 15,883,248.87 | 3,168,333.61 | 5,222,863.72 | 732,722.58 | 533,275,303.08 |
| 2. 本期增加金额 | 5,660,350.79 | 1,047,321.64 | - | 120,300.00 | 193,805.32 | - | 7,021,777.75 |
| (1) 购置 | | 1,047,321.64 | | 120,300.00 | 193,805.32 | | 1,361,426.96 |
| (2) 在建工程转入 | 5,660,350.79 | | | | | | 5,660,350.79 |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | 674,431.15 | | 815,484.85 | | | 1,489,916.00 |
| (1) 处置或报废 | | 674,431.15 | | 815,484.85 | | | 1,489,916.00 |
| 4. 期末余额 | 490,239,858.00 | 24,061,517.58 | 15,883,248.87 | 2,473,148.76 | 5,416,669.04 | 732,722.58 | 538,807,164.83 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 154,576,614.93 | 16,650,469.71 | 2,594,916.23 | 2,694,014.65 | 4,694,902.84 | 687,433.52 | 181,898,351.88 |
| 2. 本期增加金额 | 15,373,314.69 | 1,756,192.58 | 1,512,180.72 | 110,385.00 | 183,364.90 | 3,579.00 | 18,939,016.89 |
| (1) 计提 | 15,373,314.69 | 1,756,192.58 | 1,512,180.72 | 110,385.00 | 183,364.90 | 3,579.00 | 18,939,016.89 |
| 3. 本期减少金额 | | 585,211.67 | | 771,606.18 | | | 1,356,817.85 |
| (1) 处置或报废 | | 585,211.67 | | 771,606.18 | | | 1,356,817.85 |
| 4. 期末余额 | 169,949,929.62 | 17,821,450.62 | 4,107,096.95 | 2,032,793.47 | 4,878,267.74 | 691,012.52 | 199,480,550.92 |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 22,750,679.31 | | | | | | 22,750,679.31 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 监护设备 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备及其他 | 合计 |
|-----------|----------------|--------------|---------------|------------|------------|-----------|----------------|
| 3.本期减少金额 | | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | | |
| 4.期末余额 | 22,750,679.31 | | | | | | 22,750,679.31 |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 297,539,249.07 | 6,240,066.96 | 11,776,151.92 | 440,355.29 | 538,401.30 | 41,710.06 | 316,575,934.60 |
| 2.期初账面价值 | 307,252,212.97 | 7,038,157.38 | 13,288,332.64 | 474,318.96 | 527,960.88 | 45,289.06 | 328,626,271.89 |

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

| 类别 | 账面价值 |
|------|---------------|
| 海洋牧场 | 11,776,151.92 |
| 合计 | 11,776,151.92 |

(3) 截至 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------------|---------------|-------------|
| 12#苗室 | 18,809,523.55 | 土地性质为农用设施用地 |
| 研究院办公楼（实验室） | 1,741,011.65 | 土地性质为农用设施用地 |
| 美食屋 | 250,408.80 | 土地性质为农用设施用地 |
| 员工宿舍 | 341,605.66 | 土地性质为农用设施用地 |
| 加工厂厂房 | 3,144,310.05 | 土地性质为农用设施用地 |
| 锅炉房 | 1,654,477.47 | 土地性质为农用设施用地 |
| 商品房住宅 | 4,219,036.06 | 验收中，验收后办理 |
| 民宿酒店（知青房） | 944,236.37 | 土地性质为农用设施用地 |
| 合计 | 31,104,609.61 | |

(十二)在建工程

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 在建工程 | | |
| 工程物资 | | |
| 合计 | | |

1.在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------------|------|------|------|------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 平岛 1#、2#苗室维修改造工程 | | | | | | |
| 苗室保温工程 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

(2) 重大在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产 | 本期其他减少金额 | 期末余额 |
|------------------|--------------|------|--------------|--------------|----------|------|
| 平岛 1#、2#苗室维修改造工程 | 4,422,018.35 | | 4,422,018.35 | 4,422,018.35 | | |
| 苗室保温工程 | 1,238,332.44 | | 1,238,332.44 | 1,238,332.44 | | |
| 合计 | 5,660,350.79 | | 5,660,350.79 | 5,660,350.79 | | |

(十三)使用权资产

| 项目 | 养殖围堰及海域使用权 | 滩涂使用权 | 办公及营销房屋 | 合计 |
|--------|------------|-------|---------|----|
| 一、账面原值 | | | | |

| 项目 | 养殖围堰及海域使用权 | 滩涂使用权 | 办公及营销房屋 | 合计 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.期初余额 | 47,103,118.73 | 15,437,753.47 | 16,196,393.07 | 78,737,265.27 |
| 2.本期增加金额 | | | 420,065.14 | 420,065.14 |
| (1) 新增租赁 | | | 420,065.14 | 420,065.14 |
| 3.本期减少金额 | 5,913,626.63 | | 254,252.90 | 6,167,879.53 |
| (1) 其他 | 5,913,626.63 | | 254,252.90 | 6,167,879.53 |
| 4.期末余额 | 41,189,492.10 | 15,437,753.47 | 16,362,205.31 | 72,989,450.88 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1.期初余额 | 6,225,343.20 | 2,923,081.36 | 6,183,986.02 | 15,332,410.58 |
| 2.本期增加金额 | 1,046,335.75 | 1,497,867.38 | 2,294,889.14 | 4,839,092.27 |
| (1) 计提 | 1,046,335.75 | 1,497,867.38 | 2,294,889.14 | 4,839,092.27 |
| 3.本期减少金额 | | | 3,068,721.85 | 3,068,721.85 |
| (1) 其他 | | | 3,068,721.85 | 3,068,721.85 |
| 4.期末余额 | 7,271,678.95 | 4,420,948.74 | 5,410,153.31 | 17,102,781.00 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.期初余额 | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| (1) 计提 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4.期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.期末账面价值 | 33,917,813.15 | 11,016,804.73 | 10,952,052.00 | 55,886,669.88 |
| 2.期初账面价值 | 40,877,775.53 | 12,514,672.11 | 10,012,407.05 | 63,404,854.69 |

(十四)无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 海域使用权 | 软件 | 商标权 | 合计 |
|----------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1.期初余额 | 17,708,293.52 | 55,910,000.00 | 2,436,856.02 | 124,950.00 | 76,180,099.54 |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1) 购置 | | | | | |
| (2) 内部研发 | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | | |
| 4.期末余额 | 17,708,293.52 | 55,910,000.00 | 2,436,856.02 | 124,950.00 | 76,180,099.54 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1.期初余额 | 3,562,848.91 | 14,148,850.98 | 411,767.18 | 97,840.40 | 18,221,307.47 |

| 项目 | 土地使用权 | 海域使用权 | 软件 | 商标权 | 合计 |
|----------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 2.本期增加金额 | 356,469.96 | 1,118,200.08 | 413,656.92 | 9,999.96 | 1,898,326.92 |
| (1) 计提 | 356,469.96 | 1,118,200.08 | 413,656.92 | 9,999.96 | 1,898,326.92 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | | |
| 4.期末余额 | 3,919,318.87 | 15,267,051.06 | 825,424.10 | 107,840.36 | 20,119,634.39 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 13,788,974.65 | 40,642,948.94 | 1,611,431.92 | 17,109.64 | 56,060,465.15 |
| 2.期初账面价值 | 14,145,444.61 | 41,761,149.02 | 2,025,088.84 | 27,109.60 | 57,958,792.07 |

(十五)长期待摊费用

| 类别 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|------------|--------------|-----------|--------------|-------|------------|
| 经营租入固定资产改良 | 8,678,710.87 | 68,611.00 | 8,563,566.83 | | 183,755.04 |
| 合计 | 8,678,710.87 | 68,611.00 | 8,563,566.83 | | 183,755.04 |

(十六)递延所得税资产、递延所得税负债

1.未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 递延所得税资产： | | | | |
| 租赁负债 | 55,720,660.33 | 8,396,346.64 | 61,589,172.95 | 9,296,356.70 |
| 小计 | 55,720,660.33 | 8,396,346.64 | 61,589,172.95 | 9,296,356.70 |
| 递延所得税负债： | | | | |
| 使用权资产 | 55,886,669.74 | 8,430,936.74 | 63,404,854.69 | 9,574,638.97 |
| 小计 | 55,886,669.74 | 8,430,936.74 | 63,404,854.69 | 9,574,638.97 |

2.未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 资产减值准备 | 37,552,780.05 | 33,459,049.55 |
| 递延收益 | 14,861,288.33 | 12,112,468.33 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 未实现内部交易损益 | | 383,111.90 |
| 可抵扣亏损 | 265,739,361.20 | 182,717,445.26 |
| 合计 | 318,153,429.58 | 228,672,075.04 |

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

| 年度 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2025 年 | | 1,410,227.60 | |
| 2026 年 | 855,628.32 | 855,628.32 | |
| 2027 年 | 3,551,505.18 | 3,551,505.18 | |
| 2028 年 | 4,932,850.19 | 4,932,850.19 | |
| 2029 年 | 7,228,832.21 | 7,228,832.21 | |
| 2030 年 | 60,816,063.79 | 60,816,063.79 | |
| 2031 年 | 63,739,313.33 | 64,284,129.20 | |
| 2034 年 | 38,693,550.75 | 39,638,208.77 | |
| 2035 年 | 85,921,617.43 | | |
| 合计 | 265,739,361.20 | 182,717,445.26 | |

(十七)其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付工程款 | 4,925,053.33 | | 4,925,053.33 | 8,448,289.08 | | 8,448,289.08 |
| 合计 | 4,925,053.33 | | 4,925,053.33 | 8,448,289.08 | | 8,448,289.08 |

(十八)所有权或使用权受限资产

| 项目 | 期末账面余额 | 期末账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
|--------|----------------|----------------|--------|------|
| 存货 | 2,588,703.59 | 2,588,703.59 | 民间借贷质押 | 受限中 |
| 固定资产 | 113,069,456.86 | 76,584,655.00 | 银行借款抵押 | 受限中 |
| 无形资产 | 74,350,340.74 | 54,439,163.37 | 银行借款抵押 | 受限中 |
| 投资性房地产 | 7,534,001.74 | 4,859,778.76 | 银行借款抵押 | 受限中 |
| 使用权资产 | 2,139,853.69 | 734,701.45 | 银行借款抵押 | 受限中 |
| 合计 | 199,682,356.62 | 139,207,002.17 | / | / |

(十九)短期借款

| 借款条件 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|----------------|---------------|
| 质押、保证借款 | 4,000,000.00 | |
| 抵押、保证借款 | 112,771,676.00 | 97,000,000.00 |
| 应计利息 | 162,686.82 | 149,008.33 |
| 合计 | 116,934,362.82 | 97,149,008.33 |

(二十)应付账款

1.按款项性质分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 原材料、商品采购款 | 132,856,616.46 | 150,536,958.44 |
| 设备采购款 | 1,444,242.36 | 612,740.00 |
| 工程款 | 1,323,754.93 | 8,097,656.45 |
| 其他 | 1,172,456.00 | 61,550.92 |
| 合计 | 136,797,069.75 | 159,308,905.81 |

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 债权单位名称 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|---------------|------------|
| 孙福顺 | 10,303,268.00 | 延期支付 |
| 铁岭天禹塑料管材有限公司 | 5,395,000.00 | 延期支付 |

(二十一)合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 9,963,755.22 | 5,163,878.98 |
| 合计 | 9,963,755.22 | 5,163,878.98 |

(二十二)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬 | 10,887,721.02 | 32,889,637.38 | 32,378,751.86 | 11,398,606.54 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 2,144,011.91 | 2,144,011.91 | |
| 辞退福利 | | 166,498.18 | 86,498.18 | 80,000.00 |
| 合计 | 10,887,721.02 | 35,200,147.47 | 34,609,261.95 | 11,478,606.54 |

2.短期职工薪酬情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 10,856,273.43 | 24,488,149.94 | 24,312,867.20 | 11,031,556.17 |
| 职工福利费 | | 971,049.41 | 971,049.41 | |
| 社会保险费 | | 1,437,995.82 | 1,437,995.82 | |
| 其中：医疗保险费 | | 1,193,055.19 | 1,193,055.19 | |
| 工伤保险费 | | 136,831.55 | 136,831.55 | |
| 生育保险费 | | 108,109.08 | 108,109.08 | |
| 住房公积金 | | 752,428.00 | 752,428.00 | |
| 工会经费和职工教育经费 | 31,447.59 | 324,685.59 | 326,578.81 | 29,554.37 |
| 劳务费 | | 4,915,328.62 | 4,577,832.62 | 337,496.00 |
| 合计 | 10,887,721.02 | 32,889,637.38 | 32,378,751.86 | 11,398,606.54 |

3.设定提存计划情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 | | 2,079,056.66 | 2,079,056.66 | |

| | | | | |
|-------|--|--------------|--------------|--|
| 失业保险费 | | 64,955.25 | 64,955.25 | |
| 合计 | | 2,144,011.91 | 2,144,011.91 | |

(二十三) 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税 | 2,826,113.37 | 1,071,661.38 |
| 企业所得税 | 80,663.48 | |
| 个人所得税 | 47,540.96 | 38,879.39 |
| 房产税 | 350,463.75 | 328,785.30 |
| 土地使用税 | 59,270.15 | 59,270.16 |
| 印花税 | 101,159.05 | 100,487.13 |
| 教育费附加 | 141,034.24 | 52,144.00 |
| 城市维护建设税 | 197,181.74 | 72,616.53 |
| 环境保护税 | 3,944.85 | 10,892.13 |
| 合计 | 3,807,371.59 | 1,734,736.02 |

注：增值税纳税申报表数据与实际数据存在差异 2,886,179.79 元，系税务征管系统变更形成。

(二十四) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 55,322,316.46 | 51,966,609.51 |
| 合计 | 55,322,316.46 | 51,966,609.51 |

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 往来款 | 26,838,379.56 | 8,797,080.00 |
| 保证金、押金 | 50,000.00 | |
| 应付费用 | 584,137.05 | 300,360.67 |
| 应付海域租金、补偿金 | 27,149,133.22 | 32,943,155.30 |
| 民间借贷 | | 9,424,513.58 |
| 应付保理款 | 700,666.63 | 501,499.96 |
| 合计 | 55,322,316.46 | 51,966,609.51 |

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

| 债权单位名称 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|-------------|--------------|------------|
| 大连平岛置地有限公司 | 8,937,117.92 | 延期支付 |
| 普兰店市皮口镇平岛社区 | 9,821,791.80 | 延期支付 |

(二十五)一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 96,211,756.94 | 46,253,049.31 |
| 一年内到期的租赁负债 | 3,452,728.71 | 2,935,003.90 |
| 合计 | 99,664,485.65 | 49,188,053.21 |

(二十六)其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|------------|
| 待转销项税额 | 1,042,611.29 | 575,106.89 |
| 合计 | 1,042,611.29 | 575,106.89 |

(二十七)长期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|----------------|----------------|
| 抵押、保证借款 | 131,500,000.00 | 141,000,000.00 |
| 应计利息 | 211,756.94 | 253,049.31 |
| 小计 | 131,711,756.94 | 141,253,049.31 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 96,211,756.94 | 46,253,049.31 |
| 合计 | 35,500,000.00 | 95,000,000.00 |

(二十八)租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额 | 89,209,409.10 | 98,466,778.36 |
| 减：未确认融资费用 | 33,488,748.77 | 36,877,605.41 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 3,452,728.71 | 2,935,003.90 |
| 合计 | 52,267,931.62 | 58,654,169.05 |

(二十九)预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|------|
| 未决诉讼 | 144,924.27 | |
| 合计 | 144,924.27 | |

(三十)递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 35,929,134.98 | 3,170,000.00 | 1,430,251.19 | 37,668,883.79 |
| 合计 | 35,929,134.98 | 3,170,000.00 | 1,430,251.19 | 37,668,883.79 |

(三十一)股本（单位：万股）

| 项目 | 期初余额 | 本次变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|----------|-------------|----|-------|----|----|----------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 6,311.40 | | | | | | 6,311.40 |

(三十二)资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|------|----------------|-------|-------|----------------|
| 股本溢价 | 313,649,711.33 | | | 313,649,711.33 |
| 合计 | 313,649,711.33 | | | 313,649,711.33 |

(三十三)盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|--------|--------------|-------|-------|--------------|
| 法定盈余公积 | 7,917,119.24 | | | 7,917,119.24 |
| 合计 | 7,917,119.24 | | | 7,917,119.24 |

(三十四)未分配利润

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -157,399,524.31 | -119,824,906.00 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | -157,399,524.31 | -119,824,906.00 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -86,874,685.01 | -37,574,618.31 |
| 资本公积弥补亏损 | | |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 其他 | | |
| 期末未分配利润 | -244,274,209.32 | -157,399,524.31 |

(三十五)营业收入和营业成本**1.营业收入和营业成本情况**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 134,312,450.71 | 131,230,140.94 | 210,999,549.62 | 192,207,897.94 |
| 其他业务 | 14,010,522.81 | 2,494,884.69 | 14,363,499.31 | 2,236,294.09 |
| 合计 | 148,322,973.52 | 133,725,025.63 | 225,363,048.93 | 194,444,192.03 |

2.营业收入、营业成本按产品类型划分

| 主要产品类型 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务： | | | | |
| 海参苗种 | 1,071,937.02 | 1,518,700.63 | 24,095,371.65 | 19,771,250.32 |
| 海参制成品 | 133,240,513.69 | 129,711,440.31 | 186,681,589.73 | 171,524,109.60 |
| 其他产品 | | | 222,588.24 | 912,538.02 |
| 小计 | 134,312,450.71 | 131,230,140.94 | 210,999,549.62 | 192,207,897.94 |
| 其他业务： | | | | |
| 租赁费 | 13,887,155.43 | 2,363,530.95 | 14,075,860.01 | 1,724,940.66 |
| 其他 | 123,367.38 | 131,353.74 | 287,639.30 | 511,353.43 |
| 小计 | 14,010,522.81 | 2,494,884.69 | 14,363,499.31 | 2,236,294.09 |
| 合计 | 148,322,973.52 | 133,725,025.63 | 225,363,048.93 | 194,444,192.03 |

3.履约义务的说明

本集团销售海参苗种、海参成品、其他商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。本集团根据销售商品的类别和方式不同，通常在以下时点商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现：

(1) 海参苗种

海参苗种销售通常发生在本集团的养殖基地，本集团将海参苗种称重后当面交付客户运输，商品的控制权转移。本集团销售海参苗种给予大客户的信用期通常为半年至 1 年，零散客户通常不提供信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(2) 海参制成品和其他商品

大宗订单式销售，本集团在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。本集团销售海参成品给予大宗客户的信用期通常为 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

采用电商平台销售模式的，本集团在客户确认收货时，商品的控制权转移。本集团每月与电商平台结算一次，在收到商品代销清单时确认收入，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

采用邮寄订单式发货的，在本集团将商品交付物流公司发出，对方确认收货时，商品的控制权转移。对于零星客户订单，本集团一般在预收客户商品款后安排发货；对于大宗客户订单，信用期通常为确认收货后 7 至 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

直营店铺销售和零售的，本集团在将商品交付客户并当面结清款项时，商品的控制权转移，本集团直营店铺销售和零售通常不给予客户信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

本集团销售海参苗种、海参成品、其他商品属于鲜活产品或食品，除因交货时即存在的质量问题外，合同中通常不附有销售退回条款。

(三十六)税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税 | 1,365,724.22 | 1,260,013.35 |
| 土地使用税 | 237,080.59 | 237,080.58 |
| 印花税 | 227,249.80 | 270,053.67 |
| 车船使用税 | 13,803.84 | 16,313.28 |
| 教育费附加 | 172,086.85 | 94,493.44 |
| 城市维护建设税 | 237,800.81 | 128,421.19 |
| 环境保护税 | 17,874.89 | 28,353.60 |
| 合计 | 2,271,621.00 | 2,034,729.11 |

(三十七)销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 7,980,479.25 | 8,138,244.02 |
| 服务费 | 1,122,450.41 | 1,211,805.48 |
| 差旅交通费 | 766,179.13 | 579,714.52 |
| 租赁费 | 367,257.14 | 420,525.90 |
| 广告展览及宣传费促销费 | 619,349.95 | 400,807.86 |
| 策划制作费 | 110,135.22 | 373,028.35 |
| 折旧费及摊销费 | 121,349.52 | 327,098.90 |
| 业务招待费 | 309,403.99 | 259,636.91 |
| 维修费 | 23,187.16 | 257,932.86 |
| 海参检测费 | 230,543.31 | 184,983.21 |
| 杂项费用 | 653,733.27 | 122,519.93 |
| 能源费 | 91,137.74 | 96,290.52 |
| 办公费 | 127,714.55 | 83,943.92 |
| 物料消耗 | | 7,140.00 |
| 合计 | 12,522,920.64 | 12,463,672.38 |

(三十八)管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 12,597,321.62 | 12,600,246.60 |
| 折旧费 | 5,430,245.69 | 3,122,636.62 |
| 办公费 | 363,026.31 | 3,088,425.95 |
| 租赁费 | 73,700.24 | 2,379,230.62 |
| 无形资产摊销 | 1,898,326.92 | 1,526,580.07 |
| 长期待摊费用摊销 | 8,517,509.27 | 1,510,874.29 |
| 取暖费 | 511,423.98 | 984,136.26 |
| 业务招待费 | 944,586.61 | 946,870.74 |
| 中介咨询费 | 453,904.94 | 911,161.76 |
| 差旅费 | 655,952.12 | 865,197.08 |
| 维修费 | 815,268.71 | 714,453.19 |
| 通勤费 | 660,026.34 | 675,124.39 |
| 财产保险费 | 243,511.08 | 344,090.13 |
| 物料消耗 | 240,754.55 | 137,594.35 |
| 水电能源费 | 618,832.24 | 112,883.36 |
| 服务费 | 2,840,854.45 | |
| 其他 | 135,032.50 | 104,945.92 |
| 合计 | 37,000,277.57 | 30,024,451.33 |

(三十九)研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|---------------|
| 研发物料消耗 | 2,228,682.50 | 6,770,383.96 |
| 研发人员薪酬 | 2,515,997.83 | 2,172,121.55 |
| 研发资产折旧 | 2,513,580.02 | 2,654,617.98 |
| 能源费 | 442,585.64 | 844,976.84 |
| 测试费 | 53,922.14 | 18,736.80 |
| 维修费 | 5,980.00 | 1,085.00 |
| 合计 | 7,760,748.13 | 12,461,922.13 |

(四十)财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息费用 | 23,612,285.05 | 17,204,551.42 |
| 减：利息收入 | 151,565.04 | 3,441,439.61 |
| 手续费及其他 | 131,318.15 | 449,318.96 |
| 合计 | 23,592,038.16 | 14,212,430.77 |

(四十一)其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 1,794,300.75 | 1,814,231.68 |
| 扣代缴个人所得税手续费返还 | 8,790.45 | 13,947.04 |
| 增值税加计抵减 | 2,250.00 | |
| 合计 | 1,805,341.20 | 1,828,178.72 |

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

(四十二)投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|-------|
| 债务重组损失 | -3,477,327.37 | |
| 合计 | -3,477,327.37 | |

(四十三)信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-------------|--------------|
| 应收账款信用减值损失 | -337,554.48 | 1,146,758.54 |
| 其他应收款信用减值损失 | 81,353.62 | 209,664.76 |
| 合计 | -256,200.86 | 1,356,423.30 |

(四十四)资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------------|-------|
| 存货跌价损失 | -17,301,622.54 | |
| 合计 | -17,301,622.54 | |

(四十五)资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------|------------|
| 固定资产处置收益 | -57,747.22 | -10,306.51 |
| 使用权资产处置收益 | -4,546.04 | -23,720.76 |
| 合计 | -62,293.26 | -34,027.27 |

(四十六)营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|----------|----------|---------------|
| 其他 | 2,961.97 | 3,937.23 | 2,961.97 |
| 合计 | 2,961.97 | 3,937.23 | 2,961.97 |

(四十七)营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------|------------|------------|---------------|
| 对外捐赠支出 | | 57,288.40 | |
| 行政罚款、滞纳金支出 | 8,532.28 | 56,465.29 | 8,532.28 |
| 违约金支出 | 40,616.80 | 274,881.79 | 40,616.80 |
| 诉讼支出 | 144,924.27 | | 144,924.27 |
| 其他支出 | 5,035.94 | 14,184.00 | 5,035.94 |
| 合计 | 199,109.29 | 402,819.48 | 199,109.29 |

(四十八)所得税费用

1.所得税费用明细

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------------|------------|
| 当期所得税费用 | 80,663.48 | |
| 递延所得税费用 | -243,692.17 | 373,424.27 |
| 汇算清缴差异 | | 551.27 |
| 合计 | -163,028.69 | 373,975.54 |

2.会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 金额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | -88,037,907.76 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -13,205,686.16 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -553,871.63 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 121,550.92 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -263,405.30 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 14,902,495.70 |
| 研究开发费加计扣除的纳税影响 | -1,164,112.22 |
| 所得税费用 | -163,028.69 |

(四十九)现金流量表

1.经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 收往来款 | 38,776,321.00 | 36,592,347.00 |
| 收回保证金、押金 | 369,484.82 | 546,567.90 |
| 收到的银行存款利息 | 3,778.40 | 18,450.28 |
| 收到的政府补助 | 3,560,000.00 | 5,710,800.00 |
| 收回备用金、垫款 | 418,751.72 | 712,300.62 |
| 收到租金收入 | | 21,049,050.00 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|----------------|
| 收到的其他收入 | 48,969,944.92 | 91,329,845.97 |
| 合计 | 92,098,280.86 | 155,959,361.77 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|----------------|
| 支付往来款 | 20,768,000.00 | 20,905,138.00 |
| 支付的费用及支出 | 10,970,087.75 | 19,666,661.39 |
| 支付的保证金 | 104,400.00 | 1,218,600.00 |
| 支付的其他支出 | 48,961,500.00 | 91,318,909.33 |
| 支付的代垫款项 | | 344,903.44 |
| 合计 | 80,803,987.75 | 133,454,212.16 |

2.筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 收到民间借贷 | 13,560,000.00 | 14,360,000.00 |
| 收到保理贷款 | 2,200,000.00 | 1,300,000.00 |
| 合计 | 15,760,000.00 | 15,660,000.00 |

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 支付的租赁付款额 | 6,865,018.20 | 5,714,747.54 |
| 偿还民间借贷 | 21,410,455.37 | 6,151,339.00 |
| 偿还保理贷款 | 2,016,450.00 | 1,892,236.39 |
| 合计 | 30,291,923.57 | 13,758,322.93 |

(五十)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | -87,874,879.07 | -37,900,631.86 |
| 加：资产减值准备 | 17,301,622.54 | |
| 信用减值损失 | 256,200.86 | -1,356,423.30 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧 | 19,236,232.77 | 19,211,488.97 |
| 使用权资产折旧 | 4,839,092.27 | 3,851,521.18 |
| 无形资产摊销 | 1,898,326.92 | 1,526,580.07 |
| 长期待摊费用摊销 | 8,563,566.83 | 3,019,016.23 |
| 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) | 62,293.26 | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | | 34,027.27 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------|---------------|-----------------|
| 净敞口套期损失（收益以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 23,612,285.05 | 17,204,551.42 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 3,477,327.37 | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 900,010.06 | 628,309.48 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -1,143,702.23 | -254,885.21 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 14,684,702.64 | -122,535,262.97 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 25,519,477.75 | 9,332,546.93 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -9,793,459.47 | 107,751,942.67 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 21,539,097.55 | 512,780.88 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3.现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 19,546,182.22 | 22,837,943.38 |
| 减：现金的期初余额 | 22,837,943.38 | 15,073,268.26 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -3,291,761.16 | 7,764,675.12 |

2.现金及现金等价物

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 19,546,182.22 | 22,837,943.38 |
| 其中：库存现金 | 11,108.30 | 99.78 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 19,263,673.05 | 22,837,451.42 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 271,400.87 | 392.18 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 19,546,182.22 | 22,837,943.38 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

(五十一)租赁

1.作为承租人

| 项目 | 金额 |
|---------------------------|--------------|
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用 | 440,957.38 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 6,865,018.20 |

2.作为出租人

(1) 经营租赁

| 项目 | 租赁收入 | 其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|----------|---------------|--------------------------|
| 房屋租赁收入 | 443,809.53 | |
| 海域平台租金收入 | 13,121,083.61 | |
| 合计 | 13,564,893.14 | |

六、研发支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|--------------|---------------|
| 海参池塘增殖技术研发 | 3,067,975.59 | |
| 即食海参加工工艺研发 | 894,788.76 | |
| 海参冷冻干燥工艺与装置研发 | 996,141.17 | |
| 海参繁育关键技术研发与应用 | 1,910,622.18 | |
| 干海参加工新工艺研发 | 891,220.44 | |
| 辽参电商交易平台 | | 562,337.68 |
| 检验监测及溯源系统服务平台 | | 792,452.83 |
| 海参幼体选育设施研发 | | 2,153,178.27 |
| 海参苗种扩繁设备研发与应用 | | 1,791,247.62 |
| 海参增殖装置研发 | | 3,155,817.11 |
| 海参专用饵料技术研发 | | 2,387,538.24 |
| 干海参等级分选技术 | | 1,806,487.67 |
| 冻干海参新工艺研发 | | 1,167,653.22 |
| 合计 | 7,760,748.13 | 13,816,712.64 |
| 其中:费用化研发支出 | 7,760,748.13 | 12,461,922.13 |
| 资本化研发支出 | | 1,354,790.51 |

七、合并范围的变更

2025年5月23日,本公司与广州鑫溢堂养生补品有限责任公司共同设立子公司鑫玉龙(广州)海洋生物科技有限公司,注册资本500万元,其中本公司持股51%,广州鑫溢堂养生补品有限责任公司持股49%。公司注册地址广州市白云区棠新西街53号306房,法定代表人赵树全,主营业务为食品贸易。截至2025年12月31日,本公司尚未实缴出资。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1.企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册地及主要经营地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------------------|-----------|----------|---------|----|------|
| | | | 直接 | 间接 | |
| 沈阳鑫玉龙商贸有限公司 | 沈阳市 | 食品贸易 | 100 | | 设立 |
| 大连中参供应链管理有限公司 | 大连市 | 食品贸易 | 100 | | 设立 |
| 杭州鑫玉龙信息技术有限公司 | 杭州市 | 食品贸易 | 100 | | 设立 |
| 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 北京市 | 食品贸易 | 61 | | 设立 |
| 辽参(大连)产业园运营管理有限公司 | 大连市 | 商务服务业 | 100 | | 设立 |
| 大连乾丰生物科技有限公司 | 大连市 | 农副食品加工工业 | 87.85 | | 设立 |

| 子公司名称 | 注册地及主要经营地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|--------------------|-----------|-------|---------|----|--------|
| | | | 直接 | 间接 | |
| 大连鑫玉龙销售有限公司 | 大连市 | 批发业 | 100 | | 设立 |
| 鑫玉龙(广州)海洋生物科技有限公司 | 广州市 | 食品贸易 | 51 | | 设立 |
| 平岛鑫玉龙(大连)供应链管理有限公司 | 大连市 | 供应链管理 | 51 | | 股权转让取得 |

2.重要的非全资子公司情况

| 序号 | 公司名称 | 少数股东持股比例(%) | 当期归属于少数股东的损益 | 当期向少数股东宣告分派的股利 | 期末累计少数股东权益 |
|----|-------------------|-------------|--------------|----------------|---------------|
| 1 | 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 39 | -454,046.31 | | -1,405,597.52 |
| 2 | 大连乾丰生物科技有限公司 | 12.15 | -338,317.18 | | -326,542.76 |
| 3 | 鑫玉龙(广州)海洋生物科技有限公司 | 49 | -207,830.57 | | -207,830.57 |

3.重要的非全资子公司主要财务信息(划分为持有待售的除外)

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 487,670.88 | 572,626.78 | 1,060,297.66 | 5,266,789.34 | 361,906.17 | 5,628,695.51 |
| 大连乾丰生物科技有限公司 | 17,145.04 | 2,256,889.42 | 2,274,034.46 | 3,634,853.14 | | 3,634,853.14 |
| 鑫玉龙(广州)海洋生物科技有限公司 | 3,602,025.49 | | 3,602,025.49 | 3,711,856.06 | | 3,711,856.06 |

续:

| 子公司名称 | 期初余额 | | | | | |
|-------------------|------------|--------------|--------------|--------------|-------|--------------|
| | 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 |
| 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 138,642.91 | | 138,642.91 | 3,085,446.80 | | 3,085,446.80 |
| 大连乾丰生物科技有限公司 | 31,403.37 | 2,415,454.76 | 2,446,858.13 | 2,398,021.89 | | 2,398,021.89 |
| 鑫玉龙(广州)海洋生物科技有限公司 | | | | | | |

续:

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | |
|-------------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 2,860,898.95 | -1,621,593.96 | -1,621,593.96 | -8,776.62 |
| 大连乾丰生物科技有限公司 | | -1,409,654.92 | -1,409,654.92 | -1,462.39 |
| 鑫玉龙(广州)海洋生物科技有限公司 | 2,479,968.98 | -207,830.57 | -207,830.57 | 157,369.09 |

续：

| 子公司名称 | 上期发生额 | | | |
|-------------------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 69,189.79 | -131,656.00 | -131,656.00 | 49,835.24 |
| 大连乾丰生物科技有限公司 | 441.24 | -1,200,734.56 | -1,200,734.56 | 4,234.11 |
| 鑫玉龙（广州）海洋生物科技有限公司 | | | | |

九、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

| 财务报表项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益 | 本期其他变动 | 期末余额 | 与资产/收益相关 |
|--------|---------------|--------------|-------------|--------------|--------|---------------|----------|
| 递延收益 | 35,929,134.98 | 3,170,000.00 | | 1,430,251.19 | | 37,668,883.79 | 与资产相关 |
| 合计 | 35,929,134.98 | 3,170,000.00 | | 1,430,251.19 | | 37,668,883.79 | —— |

(二)计入当期损益的政府补助

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 专精特新银行贷款贴息补助 2021 | 325,200.00 | |
| 辽宁智造强省稳增专项资金 | 8,849.56 | |
| 数字辽宁制造强省专项资金 | 30,000.00 | 150,000.00 |
| 国家级海洋牧场示范区 | 742,404.52 | 726,666.68 |
| 5G 网箱式数字海洋牧场补助 | 266,666.67 | 133,333.33 |
| 农业农村局种质资源场补助 | 250,000.00 | 229,166.67 |
| 辽参数字平台补助 | 171,180.00 | 14,265.00 |
| 2022 年国家重大民口项目配套资金 | | 25,800.00 |
| 工信局专精特新补助 | | 250,000.00 |
| 品牌建设补助款 | | 145,000.00 |
| 科研工作站资助博士后补助 | | 135,200.00 |
| 失业保险补贴 | | 4,500.00 |
| 政府优惠政策退费 | | 300.00 |
| 合计 | 1,794,300.75 | 1,814,231.68 |

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收票据、应收账款、股权投资、银行借款、民间借贷、应付账款、租赁负债等，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。

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。

（一）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。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 55,000,000.00 元（上年末：141,000,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 193,271,676.00 元（上年末：98,641,443.82 元）。

（二）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。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

1.合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，对于以公允价值计量的其他权益工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

2.本附注十三、（二）“或有事项”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（三）流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 1,672.83 万元（上年末：0 万元）。

十一、公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

| 项目 | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
|----------------|------------|------------|--------------|--------------|
| 其他权益工具投资 | | | 1,267,440.01 | 1,267,440.01 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 1,267,440.01 | 1,267,440.01 |

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

对于非上市股权投资，本集团采用资产净值估值技术，考虑账面净资产、流动性折价等不可观察输入值。

十二、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司情况

本集团无母公司或最终控制方。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三)其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
|----------------|-------------------------|
| 周晓艳 | 公司大股东、董事 |
| 张丹 | 公司重要股东（2025年8月股权已全部转让） |
| 王晓光 | 公司重要股东 |
| 新疆宜信股权投资有限合伙企业 | 本公司重要股东 |
| 宋伟 | 公司董事长兼总经理 |
| 王明卫 | 公司董事、财务总监 |
| 麻天宇 | 公司董事 |
| 陈启俊 | 公司董事、董事会秘书 |
| 王伟 | 公司监事会主席 |
| 赵永刚 | 公司监事 |
| 贾迪 | 公司监事 |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 大股东、董事控制的其他企业 |
| 大连冶金轴承集团有限公司 | 大股东、董事控制的其他企业 |
| 大连冶金轴承股份有限公司 | 大股东、董事控制的其他企业 |
| 宜华生活科技股份有限公司 | 与公司主要股东关系密切的家庭成员控制的其他企业 |
| 大连平岛置地有限公司 | 大股东、董事联合控制的其他企业 |
| 大连平岛金信旅游开发有限公司 | 大股东、董事联合控制的其他企业 |
| 大连平岛海洋生态旅游有限公司 | 大股东、董事联合控制的其他企业 |
| 大连平岛绿健旅游发展有限公司 | 大股东、董事联合控制的其他企业 |

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
|--------------------------|-------------------------|
| 大连平岛鑫玉龙营销有限公司 | 其他关联方 |
| 大连平岛龙航商贸有限公司 | 其他关联方 |
| 大连深蓝肽科技研发有限公司 | 本公司参股的企业 |
| 大连平岛酒业有限公司 | 其他关联方 |
| 大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧场专业合作社联合社 | 本公司控股子公司参股的企业 |
| 大连瀛寰海产养殖有限公司 | 与公司主要股东关系密切的家庭成员控制的其他企业 |
| 大连蓝色粮仓生物科技有限公司 | 本公司参股的企业的控股子公司 |
| 宜华企业（集团）有限公司 | 与公司主要股东关系密切的家庭成员控制的其他企业 |

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------|--------|---------------|---------------|
| 大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧场专业合作社联合社 | 采购海参 | 41,272,069.38 | 19,849,587.15 |
| 大连平岛酒业有限公司 | 采购海参酒 | 107,601.77 | 277,904.00 |
| 合计 | | 41,379,671.15 | 20,127,491.15 |

(2) 出售商品/提供劳务情况

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|--------|--------------|--------------|
| 大连平岛鑫玉龙营销有限公司 | 销售海参 | 418,349.73 | 1,118,044.53 |
| 大连冶金轴承股份有限公司 | 销售海参 | 499,576.06 | 962,236.33 |
| 大连平岛龙航商贸有限公司 | 销售海参 | 284,015.42 | 604,398.15 |
| 大连平岛绿健旅游发展有限公司 | 销售海参 | 48,672.57 | 32,504.41 |
| 大连蓝色粮仓生物科技有限公司 | 销售海参 | 137,022.12 | 321,329.21 |
| 合计 | | 1,387,635.90 | 3,038,512.63 |

(3) 其他采购

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|--------|------------|------------|
| 大连平岛绿健旅游发展有限公司 | 日常费用 | 849,092.27 | 849,092.27 |
| 合计 | | 849,092.27 | 849,092.27 |

2. 关联租赁情况

(1) 本集团作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 上期确认的租赁收入 |
|----------------|--------|---------------|---------------|
| 大连平岛绿健旅游发展有限公司 | 房屋租赁 | 428,571.43 | 428,571.43 |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 海域租赁 | 12,607,322.14 | 12,607,322.14 |

(2) 本集团作为承租方

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 支付的租金 | | 承担的租赁负债利息支出 | |
|---------------|--------|------------|------------|-------------|------------|
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 房屋租赁 | 761,904.76 | 761,904.76 | 242,271.72 | 266,544.35 |
| 大连平岛置地有限公司 | 房屋租赁 | | 762,127.00 | | 216,872.88 |

3.关联担保情况

本集团作为被担保方的关联担保情况

| 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 |
|-----------------|---------------|------------|------------|------------|
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 34,000,000.00 | 2025-4-16 | 2026-4-15 | 否 |
| 周晓艳 | | | | |
| 张丹 | | | | |
| 宋伟 | | | | |
| 大连市企业信用融资担保有限公司 | 4,000,000.00 | 2025/8/14 | 2026/8/12 | 否 |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 45,000,000.00 | 2025/12/28 | 2026/12/27 | 否 |
| 周晓艳 | | | | |
| 张丹 | | | | |
| 宋伟 | | | | |
| 周晓艳 | 37,000,000.00 | 2025/6/4 | 2027/6/3 | 否 |
| 张丹 | | | | |
| 宋伟 | | | | |
| 周晓艳 | 25,000,000.00 | 2025/11/14 | 2026/11/13 | 否 |
| 张丹 | | | | |
| 宋伟 | | | | |
| 周晓艳 | 30,000,000.00 | 2025/9/5 | 2026/9/4 | 否 |
| 张丹 | | | | |
| 宋伟 | | | | |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 5,500,000.00 | 2024-8-9 | 2026-8-8 | 否 |
| 周晓艳 | | | | |
| 张丹 | | | | |

| | | | | |
|----------------|----------------------|------------|------------|---|
| 宋伟 | | | | |
| 宋伟 | 2,900,000.00 | 2024-9-24 | 2026-9-19 | 否 |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | | | | |
| 周晓艳 | | | | |
| 张丹 | | | | |
| 宋伟 | 91,300,000.00 | 2024-6-7 | 2026-6-3 | 否 |
| 张丹 | | | | |
| 周晓艳 | | | | |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | | | | |
| 宋伟 | 46,000,000.00 | 2023-7-5 | 2025-6-4 | 是 |
| 张丹 | | | | |
| 周晓艳 | | | | |
| 大连平岛置地有限公司 | | | | |
| 大连鑫汇海实业发展有限公司 | <u>34,000,000.00</u> | 2024-4-26 | 2025-4-23 | 是 |
| 周晓艳 | | | | |
| 张丹 | | | | |
| 宋伟 | | | | |
| 大连冶金轴承股份有限公司 | 15,000,000.00 | 2020-7-1 | 2025-6-10 | 是 |
| 周晓艳 | | | | |
| 宋伟 | | | | |
| 张丹 | | | | |
| 大连平岛绿健旅游发展有限公司 | | | | |
| 大连平岛置地有限公司 | | | | |
| 宋伟 | 31,000,000.00 | 2024-9-6 | 2025-9-5 | 是 |
| 张丹 | | | | |
| 周晓艳 | | | | |
| 宋伟 | 27,000,000.00 | 2024-11-17 | 2025-11-14 | 是 |
| 周晓艳 | | | | |
| 张丹 | | | | |

| | | | | |
|-----|--------------|-----------|-----------|---|
| 宋伟 | 5,000,000.00 | 2024-8-30 | 2025-8-29 | 是 |
| 周晓艳 | | | | |
| 张丹 | | | | |

4.关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 2,381,050.27 | 2,151,645.47 |

(五)应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|--------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 大连平岛绿健旅游发展有限公司 | 3,785,826.70 | 858,415.19 | 3,742,864.50 | 584,417.03 |
| 应收账款 | 大连冶金轴承股份有限公司 | 625,693.50 | 34,762.35 | 427,643.50 | 21,382.18 |
| 应收账款 | 宜华生活科技股份有限公司 | 3,818,882.00 | 3,818,882.00 | 3,818,882.00 | 3,818,882.00 |
| 应收账款 | 大连平岛龙航商贸有限公司 | 1,078,246.92 | 89,956.79 | 1,084,312.32 | 69,868.41 |
| 预付账款 | 大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧场专业合作社联合社 | 424,060.00 | | 1,452,650.00 | |
| 长期应收款 | 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 1,870,717.00 | | | |
| 合计 | | 11,603,426.12 | 4,802,016.33 | 10,526,352.32 | 4,494,549.62 |

2.应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|--------------------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧场专业合作社联合社 | 14,444,486.03 | 12,572,865.39 |
| 应付账款 | 大连瀛寰海产养殖有限公司 | 446,200.00 | 446,200.00 |
| 合同负债及其他流动负债 | 大连蓝色粮仓生物科技有限公司 | 19,200.00 | |
| 合同负债及其他流动负债 | 大连深蓝肽科技研发有限公司 | 1,542.65 | 50,731.68 |
| 合同负债及其他流动负债 | 大连平岛鑫玉龙营销有限公司 | 74,272.00 | 127,415.00 |
| 合同负债及其他流动负债 | 大连平岛绿健旅游发展有限公司 | | 1,360.00 |
| 合同负债及其他流动负债 | 大连鑫汇海实业发展有限公司 | | 1,000,000.00 |
| 合同负债及其他流动负债 | 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 9,390,223.50 | 15,456,561.50 |
| 其他应付款 | 大连平岛金信旅游开发有限公司 | 19,201,281.00 | |
| 其他应付款 | 大连平岛置地有限公司 | 8,937,117.92 | 7,113,412.00 |

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 租赁负债 | 大连平岛置地有限公司 | | 4,572,762.00 |
| 租赁负债 | 大连鑫汇海实业发展有限公司 | 4,599,388.39 | 5,333,333.34 |
| 合计 | | 57,113,711.49 | 46,674,640.91 |

十三、承诺及或有事项

(一)承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

1.未决诉讼

2025 年 9 月 2 日，本公司前员工刁淑华因工伤被本集团辞退后，就工伤保险待遇纠纷一案向辽宁省大连市普兰店区人民法院对本公司提起诉讼，要求本公司赔偿伤残补助金、医疗补助金、生活护理费合计金额 149,424.27 元。2026 年 3 月 3 日，辽宁省大连市普兰店区人民法院做出一审判决，要求本公司向刁淑华赔偿伤残补助金、医疗补助金合计 144,924.27 元，截至财务报表批准日，双方均未提出上诉。

除上述事项外，本集团不存在其他应披露的重要诉讼事项。

2. 为其他单位提供担保

| 被担保人 | 担保期限 | 授信总额度（万元） |
|------|------------------------------------|-----------|
| 王同军 | 2024 年 4 月 30 日至 2025 年 4 月 30 日 | 300.00 |
| 姜潮 | 2024 年 6 月 20 日至 2025 年 6 月 19 日 | 300.00 |
| 王本任 | 2024 年 6 月 20 日至 2025 年 6 月 19 日 | 300.00 |
| 郑文博 | 2024 年 7 月 25 日至 2025 年 7 月 24 日 | 300.00 |
| 关茜 | 2024 年 9 月 30 日至 2025 年 9 月 29 日 | 300.00 |
| 耿成龙 | 2024 年 12 月 12 日至 2025 年 12 月 11 日 | 240.00 |
| 姜潮 | 2025 年 6 月 19 日至 2028 年 6 月 18 日 | 300.00 |
| 王本任 | 2025 年 6 月 19 日至 2028 年 6 月 18 日 | 300.00 |
| 王同军 | 2025 年 7 月 30 日至 2028 年 7 月 29 日 | 300.00 |
| 郑文博 | 2025 年 7 月 30 日至 2028 年 7 月 29 日 | 300.00 |
| 关茜 | 2025 年 9 月 3 日至 2028 年 9 月 3 日 | 300.00 |

十四、资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本集团不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

十五、其他事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1.按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|---------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 69,114,963.66 | 100,440,562.04 |
| 1 至 2 年 | 20,327,915.71 | 806,814.29 |
| 2 至 3 年 | 111,750.00 | 495,179.30 |
| 3 至 4 年 | 154,190.00 | 1,108,153.17 |
| 4 至 5 年 | 581,465.65 | |
| 5 年以上 | 3,818,882.00 | 3,818,882.00 |
| 小计 | 94,109,167.02 | 106,669,590.80 |
| 减：坏账准备 | 8,064,133.10 | 7,826,504.27 |
| 合计 | 86,045,033.92 | 98,843,086.53 |

2.按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 3,818,882.00 | 4.06 | 3,818,882.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 90,290,285.02 | 95.94 | 4,245,251.10 | 4.70 | 86,045,033.92 |
| 其中：账龄组合 | 58,483,915.36 | 62.14 | 4,245,251.10 | 7.26 | 54,238,664.26 |
| 特定风险款项 | 31,806,369.66 | 33.80 | | | 31,806,369.66 |
| 合计 | 94,109,167.02 | 100.00 | 8,064,133.10 | / | 86,045,033.92 |

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的应收账款 | 3,818,882.00 | 3.58 | 3,818,882.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 102,850,708.80 | 96.42 | 4,007,622.27 | 3.90 | 98,843,086.53 |
| 其中：账龄组合 | 76,132,821.15 | 71.37 | 4,007,622.27 | 5.26 | 72,125,198.88 |
| 特定风险款项 | 26,717,887.65 | 25.05 | | | 26,717,887.65 |
| 合计 | 106,669,590.80 | 100.00 | 7,826,504.27 | / | 98,843,086.53 |

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|--------------|--------------|--------------|----------|----|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 依据 |
| 宜华生活科技股份有限公司 | 3,818,882.00 | 3,818,882.00 | 100.00 | 注 |

注：本集团年末对宜华生活科技股份有限公司应收账款余额 3,818,882.00 元，账龄主要为 5 年以上。于资产负债表日，宜华生活科技股份有限公司被多地法院列为失信被执行人，偿债能力存在重大不确定性风险。本集团对宜华生活科技股份有限公司的应收账款单独进行减值测试，合理预计很可能无法收回，全额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|---------------|--------------|----------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 37,407,794.00 | 1,870,389.70 | 5.00 | 74,767,439.71 | 3,738,371.99 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 20,302,215.71 | 2,030,221.57 | 10.00 | 619,725.79 | 61,972.58 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 38,250.00 | 7,650.00 | 20.00 | 164,190.00 | 32,838.00 | 20.00 |
| 3 至 4 年 | 154,190.00 | 46,257.00 | 30.00 | 581,465.65 | 174,439.70 | 30.00 |
| 4 至 5 年 | 581,465.65 | 290,732.83 | 50.00 | | | |
| 合计 | 58,483,915.36 | 4,245,251.10 | / | 76,132,821.15 | 4,007,622.27 | / |

3. 坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------------|--------------|------------|-------|----|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | 3,818,882.00 | | | | | 3,818,882.00 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 4,007,622.27 | 237,628.83 | | | | 4,245,251.10 |
| 合计 | 7,826,504.27 | 237,628.83 | | | | 8,064,133.10 |

4. 本期无核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|---------------|---------------------|--------------|
| 大连圣源控股集团有限公司 | 26,470,885.79 | 28.13 | 2,302,610.63 |
| 大连鑫玉龙销售有限公司 | 18,437,176.46 | 19.59 | |
| 杭州鑫玉龙信息技术有限公司 | 9,409,157.45 | 10.00 | |
| 大连圣源平岛食品有限公司 | 7,818,030.00 | 8.31 | 390,901.50 |
| 大连哈圣源生物科技有限公司 | 6,356,157.00 | 6.75 | 317,807.85 |
| 合计 | 68,491,406.70 | 72.78 | 3,011,319.98 |

(二)其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 5,630,154.82 | 3,905,164.51 |
| 合计 | 5,630,154.82 | 3,905,164.51 |

1.其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 3,815,881.26 | 1,568,386.48 |
| 1至2年 | 1,306,391.36 | 2,302,776.49 |
| 2至3年 | 530,852.20 | 26,000.00 |
| 3至4年 | 20,000.00 | 20,290.00 |
| 4至5年 | | 33,677.08 |
| 5年以上 | 32,400.00 | 63,729.06 |
| 小计 | 5,705,524.82 | 4,014,859.11 |
| 减:坏账准备 | 75,370.00 | 109,694.60 |
| 合计 | 5,630,154.82 | 3,905,164.51 |

(2) 按款项性质披露

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 445,800.00 | 492,696.14 |
| 代付职工款项 | 423,487.44 | 421,919.41 |
| 往来款项 | 4,836,237.38 | 3,100,243.56 |
| 小计 | 5,705,524.82 | 4,014,859.11 |
| 减:坏账准备 | 75,370.00 | 109,694.60 |
| 合计 | 5,630,154.82 | 3,905,164.51 |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 5,705,524.82 | 100.00 | 75,370.00 | 1.32 | 5,630,154.82 |
| 其中:账龄组合 | 448,800.00 | 7.87 | 75,370.00 | 16.79 | 373,430.00 |
| 备用金、垫付款组合 | 423,487.44 | 7.42 | | | 423,487.44 |
| 特定风险组合 | 4,833,237.38 | 84.71 | | | 4,833,237.38 |
| 合计 | 5,705,524.82 | 100.00 | 75,370.00 | / | 5,630,154.82 |

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的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 4,014,859.11 | 100.00 | 109,694.60 | 2.73 | 3,905,164.51 |
| 其中：账龄组合 | 492,696.14 | 12.27 | 109,694.60 | 22.26 | 383,001.54 |
| 备用金、垫付款组合 | 421,919.41 | 10.51 | | | 421,919.41 |
| 特定风险组合 | 3,100,243.56 | 77.22 | | | 3,100,243.56 |
| 合计 | 4,014,859.11 | 100.00 | 109,694.60 | / | 3,905,164.51 |

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

| 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 | 109,694.60 | | | 109,694.60 |
| 2025 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | 21,324.60 | | | 21,324.60 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | 13,000.00 | | | 13,000.00 |
| 其他变动 | | | | |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 75,370.00 | | | 75,370.00 |

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

| 项目 | 核销金额 |
|------------|-----------|
| 实际核销的其他应收款 | 13,000.00 |
| 合计 | 13,000.00 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|------|--------------|-------|----------------------|----------|
| 大连乾丰生物科技有限公司 | 往来款 | 3,073,313.09 | 1-3 年 | 53.87 | |
| 北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司 | 往来款 | 1,759,924.29 | 1 年以内 | 30.85 | |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------------|------|--------------|-------|---------------------|-----------|
| 大连国际机场集团有限公司商业管理公司 | 押金 | 299,000.00 | 1-2 年 | 5.24 | 29,900.00 |
| 支付宝支付科技有限公司 | 押金 | 50,000.00 | 1 年以内 | 0.88 | 2,500.00 |
| 辽宁省渔业协会 | 押金 | 30,000.00 | 1-2 年 | 0.53 | 3,000.00 |
| 合计 | / | 5,212,237.38 | / | 91.37 | 35,400.00 |

(三)长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 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 | 11,225,625.00 | | 11,225,625.00 | 11,225,625.00 | | 11,225,625.00 |
| 合计 | 11,225,625.00 | | 11,225,625.00 | 11,225,625.00 | | 11,225,625.00 |

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 减值准备 期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备 期末余额 |
|---------------------|----------------|--------------|----------|----------|------------|----|----------------|--------------|
| | | | 追加 投资 | 减少 投资 | 计提减 值准备 | 其他 | | |
| 沈阳鑫玉龙商贸有限公司 | 5,000,000.00 | | | | | | 5,000,000.00 | |
| 杭州鑫玉龙信息技术有限公司 | 435,625.00 | | | | | | 435,625.00 | |
| 大连中参供应链管理有 限公司 | 4,000,000.00 | | | | | | 4,000,000.00 | |
| 大连乾丰生物科技有 限公司 | 1,530,000.00 | | | | | | 1,530,000.00 | |
| 北京鑫玉龙海洋生物科 技有限公司 | 260,000.00 | | | | | | 260,000.00 | |
| 合计 | 11,225,625.00 | | | | | | 11,225,625.00 | |

(四)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 123,225,586.45 | 141,920,653.15 | 196,775,968.34 | 185,842,282.18 |
| 其他业务 | 14,010,522.81 | 2,494,884.69 | 14,363,058.07 | 2,236,294.09 |
| 合计 | 137,236,109.26 | 144,415,537.84 | 211,139,026.41 | 188,078,576.27 |

2. 营业收入、营业成本按产品类型划分

| 主要产品类型 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务: | | | | |
| 海参苗种 | 1,071,937.02 | 1,518,700.63 | 24,095,371.65 | 19,771,250.32 |
| 海参制成品 | 122,153,649.43 | 140,401,952.52 | 172,458,008.45 | 165,882,190.64 |
| 其他 | | | 222,588.24 | 188,841.22 |
| 小计 | 123,225,586.45 | 141,920,653.15 | 196,775,968.34 | 185,842,282.18 |
| 其他业务: | | | | |

| 主要产品类型 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 租赁费 | 13,887,155.43 | 2,363,530.95 | 14,075,860.01 | 1,724,940.66 |
| 其他 | 123,367.38 | 131,353.74 | 287,198.06 | 511,353.43 |
| 小计 | 14,010,522.81 | 2,494,884.69 | 14,363,058.07 | 2,236,294.09 |
| 合计 | 137,236,109.26 | 144,415,537.84 | 211,139,026.41 | 188,078,576.27 |

3.履约义务的说明

本集团销售海参苗种、海参成品、其他商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。本集团根据销售商品的类别和方式不同，通常在以下时点商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现：

(1) 海参苗种

海参苗种销售通常发生在本集团的养殖基地，本集团将海参苗种称重后当面交付客户运输，商品的控制权转移。本集团销售海参苗种给予大客户的信用期通常为半年至 1 年，零散客户通常不提供信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(2) 海参制成品和其他商品

大宗订单式销售，本集团在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。本集团销售海参成品给予大宗客户的信用期通常为 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分：

采用电商平台销售模式的，本集团在客户确认收货时，商品的控制权转移。本集团每月与电商平台结算一次，在收到商品代销清单时确认收入，与行业惯例一致，不存在重大融资成分：

采用邮寄订单式发货的，在本集团将商品交付物流公司发出，对方确认收货时，商品的控制权转移。对于零星客户订单，本集团一般在预收客户商品款后安排发货；对于大宗客户订单，信用期通常为确认收货后 7 至 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分：

直营店铺销售和零售的，本集团在将商品交付客户并当面结清款项时，商品的控制权转移，本集团直营店铺销售和零售通常不给予客户信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分：

本集团销售海参苗种、海参成品、其他商品属于鲜活产品或食品，除因交货时即存在的质量问题外，合同中通常不附有销售退回条款。

(五)投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|-------|
| 债务重组损失 | -3,477,327.37 | |
| 合计 | -3,477,327.37 | |

十七、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期金额 | 说明 |
|---|--------------|----|
| 1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -62,293.26 | |
| 2. 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 | 1,794,300.75 | |
| 3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -196,147.32 | |
| 4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响额 | | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 1,535,860.17 | |

(二)净资产收益率和每股收益

| 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 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -47.25 | -1.38 | -1.38 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -48.09 | -1.40 | -1.40 |

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 |
|---|---------------------|
| 1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -62,293.26 |
| 2. 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 | 1,794,300.75 |
| 3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -196,147.32 |
| 4.其他符合非经常性损益定义的损益项目 | - |
| 非经常性损益合计 | 1,535,860.17 |
| 减：所得税影响数 | - |
| 少数股东权益影响额（税后） | - |
| 非经常性损益净额 | 1,535,860.17 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用