

湛江国联水产开发股份有限公司

2026 年半年度报告

2026 年 8 月 28 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人李忠、主管会计工作负责人樊春花及会计机构负责人(会计主管人员)樊春花声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

报告中涉及的未来发展陈述，属于计划性事项，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者应理解计划、预测与承诺之间的差异，并对此保持足够的风险认识。公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”相关内容，具体描述了公司面临的相关风险，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	20
第五节 重要事项	22
第六节 股份变动及股东情况	31
第七节 债券相关情况	36
第八节 财务报告	37

备查文件目录

一、载有公司法定代表人、主管会计工作的公司负责人、公司会计机构负责人签名并盖章的财务报表

二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

三、载有公司法定代表人签名的半年度报告文本

四、以上备查文件的备置地点：公司证券事务部

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、国联水产	指	湛江国联水产开发股份有限公司
国美水产	指	广东国美水产食品有限公司，系公司全资控股子公司
国联（益阳）	指	国联（益阳）食品有限公司，系公司子公司
SSC 公司、美国 SSC 公司	指	Sunnyvale Seafood Corporation，系公司全资控股子公司
广州国联	指	广州国联水产电子商务有限公司，系公司全资控股子公司
国联骏宇	指	国联骏宇（北京）食品有限公司，系公司全资控股子公司
国联研究院	指	广东国联海洋生物科技研究院有限公司，系公司全资控股子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
上年同期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
巨潮资讯网	指	http://www.cninfo.com.cn/

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	国联水产	股票代码	300094
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	湛江国联水产开发股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	国联水产		
公司的外文名称（如有）	ZHANJIANG GUOLIAN AQUATIC PRODUCTS CO.,LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	GUOLIAN AQUATIC		
公司的法定代表人	李忠		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈颜乐	陈颜乐
联系地址	广东湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号	广东湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号
电话	0759-2533778	0759-2533778
传真	0759-2533912	0759-2533912
电子信箱	chenyl@guolian.cn	chenyl@guolian.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,445,041,722.76	1,650,852,589.57	-12.47%
归属于上市公司股东的净利润（元）	10,039,248.43	-540,337,276.47	101.86%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-3,174,124.54	-550,868,076.82	99.42%
经营活动产生的现金流量净额（元）	192,307,796.98	98,438,228.86	95.36%
基本每股收益（元/股）	0.0089	-0.4790	101.86%
稀释每股收益（元/股）	0.0089	-0.4790	101.86%
加权平均净资产收益率	10.01%	-34.57%	44.58%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,167,047,389.71	2,504,557,752.40	-13.48%
归属于上市公司股东的净资产（元）	99,139,044.84	95,295,396.04	4.03%

存在股权激励、员工持股计划的公司，可以披露扣除股份支付影响后的净利润

主要会计数据	本报告期	上年同期	本期比上年同期增减(%)
扣除股份支付影响后的净利润（元）	0.00	0.00	0.00%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	10,092,338.36	
计入当期损益的政府补助（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）	5,294,806.32	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	850,026.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	668,642.39	
减：所得税影响额	3,692,440.31	
合计	13,213,372.97	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 主营业务及主要产品

公司致力于成为全球最具影响力的海洋食品企业，是国内少数具备全球采购、精深加工、食品研发于一体的海洋食品企业，公司以水产食品为主业，聚焦预制菜进行商业模式升级，为餐饮企业、家庭餐桌提供全面解决方案。

公司的主要产品可以分为：以预制菜品为主的精深加工类、初加工类、全球海产精选类。其中精深加工及预制菜品主要包括牛蛙、风味鱼、小龙虾、快煮、裹粉、米面、调理、火锅等系列；水产初加工类主要包括生熟带头、生熟虾仁、鱼片等系列；全球海产精选类主要有阿根廷红虾、沙特虾、黑虎虾、北极甜虾、新西兰青口贝、鳕鱼、帝王蟹、巴沙鱼等。

报告期内，公司充分发挥全球供应链和研发优势，产品结构逐步向以预制菜品为主的餐饮食材和海洋食品转型，产品附加值和影响力得到进一步提升。

		
麻辣小龙虾	青花椒烤鱼	水煮汉虾
		
牛蛙	金汤酸菜鱼	藤椒鱼片
		
金粟芙蓉虾	田园虾饼	水晶虾饺

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

(二) 公司主要经营模式

1、采购模式

公司原料的采购依据采购计划严格执行。采购计划可以分为年度、季度、月度采购计划。采购人员根据不同渠道的市场行情和供应情况及时调整各渠道采购数量，确保公司采购计划顺利执行，并对不同采购渠道从现有供应能力、供应周期等方面综合评估，确定符合我司标准的优质原料供应商。

2、生产模式

公司生产模式主要分为接单生产、计划生产、插单生产。公司生产部门在接到计划管理中心的合同订单后，根据产品的工艺、技术、交期等要求安排加工车间的配套设备，进行加工生产。公司的生产模式主要为自主生产。

3、销售模式

公司销售模式包括直营模式和经销模式。直营模式是公司目前主要的销售模式，主要包括餐饮重客、商超、电商直营等渠道。其中，餐饮重客是指对于大型餐饮客户、工业客户，公司直接与其建立业务合作关系；直营商超是指公司不通过经销商，直接与大型连锁商超建立业务合作关系；电商直营是指通过京东、天猫、拼多多等电商平台直接对终端消费者销售产品。经销模式主要在流通渠道展开，公司通过培育扶持品牌服务商，销售公司自主品牌产品。

（三）公司所处市场地位

公司现已形成白对虾、小龙虾、鱼类、牛蛙和相关预制菜品为主的餐饮食材及水产产品的研发、生产和销售的综合水产食品企业，公司是中国首家对虾、罗非鱼双 BAP 四星认证企业，是农业产业化国家重点龙头企业，中国最大的水产上市企业，也是中国规模最大的对虾加工销售企业。在产品研发、原料采购、渠道铺设等方面领先行业。

（四）2026 年半年度公司经营情况

报告期内，公司坚持战略引领，统筹推进拓市场增营收、降本控耗提质效，持续夯实经营发展底盘，纵深推进业务转型升级，全面锤炼整体运营管理水平。国际业务层面，外部贸易壁垒与地缘风险依旧存在，公司持续优化全球市场布局，加大新兴市场拓展力度，进一步降低单一区域市场依赖；国内业务层面，市场复苏节奏不及预期，白对虾等核心水产品价格承压，行业盈利空间受到挤压。多重挑战之下，公司全体员工凝心聚力、承压奋进，持续迭代优化渠道布局与产品矩阵，深耕研发、采购、生产、销售全链条精细化管理，多措并举稳固公司经营基本盘。报告期内，公司实现营业收入 14.45 亿元，与上年同期相比下降 12.47%；实现归属于上市公司股东的净利润约 1,003.92 万元，同比实现扭亏为盈。

公司具体经营管理工作如下：

1、落实“20%SKU 覆盖 80%以上销售额”经营策略，优化产品销售结构

报告期内，公司落实“厚利多销”经营策略的关键措施。优化产品经营布局，全面调整产品结构，加速推进“321 大单品”核心战略，聚焦自有品牌培育与高毛利单品推广，持续优化并缩减 SKU 数量，集中资源打造核心爆款，并逐步淘汰低毛利、低周转产品。报告期内，公司深加工产品实现较大幅度增长。

2、盘活闲置资产，加快资金回笼，增厚公司净利润

报告期内，公司持续优化资产结构，加大闲置资产盘活力度，提升资产运营使用效率，通过资产处置快速回笼资金，改善公司现金流状况。公司以 1,600 万元价格向第三方转让全资孙公司宜昌湘宜水产品有限公司旗下资产，并于报告期内完成交易；同时推进全资子公司 Liancheng Investments,LLC 所持美国加利福尼亚州的房产对外出售工作，拟转让给 LBA 公司，报告期内已完成资产评估及商业谈判，相关交易事项分别于 2026 年 7 月、2026 年 8 月履行董事会、股东会审议程序。上述资产出售，产生资产处置收益，将对公司财务状况产生积极影响，增强的持续发展能力。

3、深化降本增效管理，夯实内部运营基础，持续提升公司经营质效

报告期内，公司在保障营业收入稳定的基础上，通过优化组织架构提升决策效率，严格把控费用规模，提高销售人员效，同时聚焦优势单品研发迭代，实现销售费用、管理费用同比较大幅度压降。

4、抓实控股股东股权交易欠款回款管控，持续夯实公司内部治理水平

2025 年 12 月，公司通过承债式收购方式，将全资子公司广东新盈食品科技有限公司 100%股权转让给控股股东新余国通投资管理有限公司，新余国通应向公司支付交易款项合计 31,543.26 万元。报告期内，控股股东通过现金还款、债权债务抵销相结合的方式，累计偿还本次股权交易欠款 12,212.27 万元。

品牌运营情况

公司构建了“龙霸”“小霸龙”双品牌运营策略，“龙霸”主打原料级水产食品、“小霸龙”主打预制菜深加工食品。

主要销售模式

在销售方式上，公司对流通渠道所属的经销商的销售采用买断模式。在结算方式上，公司和经销商主要采取现款现货政策，对部分信誉较好且合作较久的客户给予一定信用额度。

经销模式

☐适用 ☒不适用

门店销售终端占比超过 10%

☐适用 ☒不适用

线上直销销售

☒适用 ☐不适用

公司在线上主要依托天猫、京东、拼多多等平台，销售“龙霸”与“小霸龙”品牌产品，主要产品包括预制菜品、初加工产品、精选进口海产品等。

占当期营业收入总额 10%以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

☐适用 ☒不适用

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
市场采购	原材料	1,280,182,176.34

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

☐适用 ☒不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

☐适用 ☒不适用

主要生产模式

公司生产模式主要分为接单生产、计划生产、插单生产。公司生产部门在接到计划管理中心的合同订单后，根据产品的工艺、技术、交期等要求安排加工车间的配套设备，进行加工生产。公司的生产模式主要为自主生产。

委托加工生产

☐适用 ☒不适用

营业成本的主要构成项目

行业分类	项目	2026 半年度		2025 年半年度		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
水产品行业	原材料	1,089,039,299.69	86.37%	1,450,567,465.85	87.17%	-0.80%
	人工	84,840,096.31	6.73%	77,759,566.60	4.67%	2.06%
	水电费	16,746,589.78	1.33%	13,377,945.35	0.80%	0.53%
	其他	70,213,607.59	5.57%	122,382,611.30	7.35%	-1.78%

产量与库存量

行业分类	项目	单位	2026 年半年度	2025 年半年度	同比增减
水产品（不含 SSC）	销售量	吨	29,775.91	31,398.49	-5.17%
	生产量	吨	27,335.11	24,794.59	10.25%
	库存量	吨	5,445.29	27,089.81	-79.90%

二、核心竞争力分析

1、全球化供应链优势：全球原料采购网络+全流程品控体系，是中国首家对虾、罗非鱼双 BAP 四星认证企业，保障产品稳定供应与品质安全。公司深耕水产行业 20 余载，拥有经验丰富的采购团队，在中国、南美洲、东南亚和中东等世界对虾及综合水产品的主要原料产地构建了比较完善的采购体系，实现全球化与规模化采购，对稳定供应有充分保障。

2、预制菜研发壁垒：拥有上海和湛江两地的食品研发中心，配备来自国际大型连锁餐饮的资深研发总监、研发总厨组成的研发团队，建立起系统化的产品研发体系。深耕水产预制菜多年，致力于基于消费者洞察的新产品研发，为客户

创造更大价值。酸菜鱼、风味烤鱼等快煮系列、金粟芙蓉虾的裹粉系列、虾滑系列、虾饺的米面系列、调味小龙虾的小龙虾系列、蒜蓉粉丝贝系列六大系列产品矩阵完善，健康化、差异化研发能力领先行业。

3、全渠道覆盖能力：公司在中国和美国等两大主流市场拥有领先的市场地位，营销网络覆盖流通、餐饮、商超、电商新零售等全部渠道，对于 B 端（流通+餐饮），公司采取服务式营销与精准营销，通过复合型人才现场办公服务餐饮重客和流通大客户，对于 C 端（商超+电商新零售），公司采用“线上种草，线下拔草”策略。公司拥有一大批如盒马、永辉超市、沃尔玛、大张超市、山姆会员店、赛百味、汉堡王等大型优质客户。

4、国资与产业协同：获得湛江市海洋壹号产业发展投资基金近亿元战略投资，国资赋能助力产业链提质增效，叠加农业产业化国家重点龙头企业地位，资源整合与政策支持优势显著，优化资金周转效率，保障业务运营流动性。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,445,041,722.76	1,650,852,589.57	-12.47%	
营业成本	1,280,182,176.34	1,728,673,798.81	-25.94%	
销售费用	56,056,461.11	82,757,026.85	-32.26%	主要系本期仓储费用减少所致
管理费用	51,298,884.50	58,757,118.37	-12.69%	
财务费用	35,643,701.98	35,300,686.45	0.97%	
所得税费用	1,165,423.73	-3,617,200.67	132.22%	
经营活动产生的现金流量净额	192,307,796.98	98,438,228.86	95.36%	主要系本期购买商品支付现金减少所致
投资活动产生的现金流量净额	46,958,963.01	-15,818,146.61	396.87%	主要系本期处置子公司收到现金增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	-198,676,674.48	-140,983,712.53	-40.92%	主要系本期偿还债务所支付的现金增加所致
现金及现金等价物净增加额	38,507,827.60	-60,596,841.10	163.55%	主要系本期经营活动产生的现金流量净流入额增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	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
分行业						
水产食品行业	1,423,008,378.53	1,259,804,705.44	11.47%	-11.73%	-24.05%	14.36%
饲料行业	9,504,863.67	8,571,104.99	9.82%	-52.50%	-67.57%	41.90%
其他行业	12,528,480.57	11,806,365.91	5.76%	-33.07%	-72.87%	138.27%
分产品						
水产食品	1,423,008,378.53	1,259,804,705.44	11.47%	-11.73%	-24.05%	14.36%
饲料	9,504,863.67	8,571,104.99	9.82%	-52.50%	-67.57%	41.90%
其他	12,528,480.57	11,806,365.91	5.76%	-33.07%	-72.87%	138.27%
分地区						
国内	808,462,163.54	710,408,286.20	12.13%	-6.22%	-26.61%	24.40%
国外	636,579,559.23	569,773,890.13	10.49%	-19.29%	-25.63%	7.62%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

四、非主营业务分析

☐适用 ☒不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	198,483,043.13	9.16%	257,518,224.73	10.28%	-1.12%	
应收账款	305,669,434.63	14.11%	303,711,437.57	12.13%	1.98%	
存货	306,852,259.56	14.16%	442,182,699.05	17.66%	-3.50%	
长期股权投资	10,690,468.62	0.49%	10,950,734.26	0.44%	0.05%	
固定资产	815,616,613.71	37.64%	849,813,455.66	33.93%	3.71%	
在建工程	3,735,649.93	0.17%	3,648,526.66	0.15%	0.02%	
使用权资产	24,642,960.43	1.14%	26,058,767.81	1.04%	0.10%	
短期借款	930,039,658.76	42.92%	1,175,888,650.23	46.95%	-4.03%	
合同负债	34,460,589.94	1.59%	35,328,533.76	1.41%	0.18%	
长期借款	29,953,537.25	1.38%	61,365,019.80	2.45%	-1.07%	
租赁负债	25,606,258.53	1.18%	26,511,945.95	1.06%	0.12%	

2、主要境外资产情况

☒适用 ☐不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
Sunnyvale Seafood Corporation	收购	147,513,709.88	美国	食品配送供应企业	SSC 为公司全资控股公司，公司派驻了稳定的管理层，其财务制度、内部控制制度完善。	8,589,892.31	-70.77%	否
其他情况说明	报告期内，公司美国全资子公司 SSC 资产总计 147,513,709.88 元，净利润 8,589,892.31 元。							

3、以公允价值计量的资产和负债

☐适用 ☒不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	103,797,165.61	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、履约保证金、资产池质押、资产池保证金、专项款资金及其他
固定资产	339,891,048.22	银行借款抵押、融资租入设备质押
无形资产	92,075,242.24	银行借款质押
应收账款	148,585,471.57	出口押汇融资、银行借款融资
合计	684,348,927.64	

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
0.00	13,321,600.00	-100.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、以公允价值计量的金融资产

☐适用 ☒不适用

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资情况

(1) 委托理财情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☒适用 ☐不适用

交易对方	被出售资产	出售日	交易价格 (万元)	本期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润(万元)	出售对公司的影响 (注 3)	资产出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例	资产出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关联关系 (适用关联交易情形)	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移	是否按计划如期实施，如未按计划实施，应当说明原因及公司已采取的措施	披露日期	披露索引
湖北鸿展仓储服务有限公司	宜昌湘宜水产品有限公司拥有的位于湖北省宜昌市枝江市安福寺镇之字溪大道的工业用地使用权、地上全部建筑物、构筑物及厂内全部机器设备、配套设施	2026 年 05 月 29 日	1,600	0	本次交易有效剥离闲置资产，有利于盘活公司资产并提高资产利用率，快速回笼资金，改善公司现金流。	96.49%	本次交易定价以资产账面价值为基础，综合考虑资产所处位置、资产剩余使用寿命等因素，交易双方在自愿、平等、公允、合法的基础上协商一致确定价格，交易定价具有合理性，不存在损害公司及股东利益的情形。	否	不适用	是	是	是	2026 年 05 月 29 日	公司于 2026 年 5 月 29 日在巨潮资讯网披露的《关于全资孙公司出售资产的公告》（公告编号：2026-039）

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
广东国美水产食品有限公司	子公司	水产品、水产食品	83,049,800.00	1,081,204,624.11	296,461,032.99	236,054,465.71	500,147.06	498,103.43
Sunnyvale Seafood Corporation	子公司	水产品、水产食品	16,772,728.46	147,513,709.88	-70,164,390.83	319,253,028.19	8,552,282.45	8,589,892.31
广州国联水产电子商务有限公司	子公司	水产品、水产食品	60,000,000.00	48,547,097.96	13,072,085.46	100,172,756.44	5,434,427.19	5,434,565.77
国联（益阳）食品有限公司	子公司	水产品、水产食品	60,000,000.00	617,198,371.31	-101,889,208.25	370,371,360.15	-19,769,311.75	-20,534,188.22

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

主要控股参股公司情况说明

无

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

(1) 食品质量安全风险

食品安全管理不善导致的潜在品牌声誉、经营业绩影响，是公司最为关注的风险。

采取的对策和措施：公司已率先在水产行业建立“2211”电子化监管模式，并在对虾、罗非鱼领域通过 BAP 四星认证，打造了水产品从养殖到餐桌全程可追溯的食品安全管理链。

(2) 原材料及产品价格变动的风险

公司原材料主要为对虾等水产原材料，价格受国际国内自然养殖环境、病原防控、国际政治经济形势等因素影响较大。

采取的对策和措施：公司将持续深化全球供应链建设，加强国际主要原料产地的采购团队建设，增强对国际对虾市场行情敏锐度和洞察力。

(3) 贸易摩擦影响公司产品出口的风险

公司主营业务中境外销售区域主要为北美、澳洲等发达国家或地区，其中美国市场的销售收入仍然存在一定的占比。美国市场是公司境外销售的主要市场之一，美国针对中国进口商品加征关税的清单中包含水产类产品，公司为了应对贸易摩擦，已采取了一系列应对措施，但仍面临严峻的国际贸易壁垒及贸易政策变化带来的不确定风险。

采取的对策和措施：公司持续提升国内销售占比和非美国地区市场销售占比，已经形成了以国内市场为主，国内、国际业务双循环驱动的业务格局。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 05 月 21 日	线上会议	网络平台线上交流	其他	线上参与公司 2025 年度网上业绩说明会的投资者	公司回应了投资者关于公司海外市场拓展、产品营销、同行竞争优势、财务状况等方面的问题，强调了公司在预制菜领域的经营目标、产品质量、渠道发展等。公司未提供资料。	2025 年度业绩说明会投资者问答记录表（编号：2026-01）

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
曹洛丁	董事、副总经理	离任	2026 年 01 月 20 日	个人原因
李贤峰	董事	离任	2026 年 03 月 27 日	个人原因
林妙嫦	董事	被选举	2026 年 04 月 13 日	工作调动
许志远	董事	被选举	2026 年 04 月 13 日	工作调动
梁永振	董事会秘书	离任	2026 年 07 月 24 日	个人原因
陈颜乐	董事会秘书	聘任	2026 年 07 月 24 日	工作调动

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

(1) 股东和债权人权益保护

公司始终重视股东特别是中小股东的利益，维护债权人的合法权益，公司根据相关法律法规规定，不断完善公司治理，建立了较为完善的内控体系，形成了以股东会、董事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，规范公司运作，严格履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确、及时、完整，确保公司所有股东能够以平等的机会获得公司信息，保障全体股东的合法权益。同时，公司通过投资者电话、传真、电子邮箱和建立投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，提高了公司的透明度和诚信度。公司根据广东证监局要求，不定期深入开展“积极回报投资者”“投资者教育”等宣传活动，增强投资者对上市公司以及证券投资知识的了解，为培养健康价值投资文化提供有利条件，引导投资者树立健康价值投资理念，与投资者共同营造健康理性的舆论环境和投资文化。

(2) 关怀员工重视员工权益

公司坚持以人为本，将“AB岗”、“以老带新”等人才培养战略作为企业发展的重点，重视储备和培养人才。一方面，公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，努力营造融洽的工作氛围，不断改善员工的工作条件和生活环境，公司不定期组织员工进行知识和技能的培训，提升员工素质，实现员工与企业的共同成长；另一方面，公司不断完善员工激励机制，通过股权激励、优秀员工奖励等创新方式，提高员工的工作积极性。

(3) 供应商、客户和消费者权益保护

供应商、客户和消费者权益保护，公司一直遵循“自愿、平等、互利”的原则，积极构建和发展与供应商、客户的战略合作伙伴关系，注重与各相关方的沟通与协调，共同构筑信任与合作的平台，切实履行公司对供应商、对客户、对消费者的社会责任。公司与供应商和客户合同履行良好，各方的权益都得到了应有的保护。

(4) 社会公益事业

公司作为“农业产业化国家重点龙头企业”、“全国农产品加工示范企业”，湛江地区“推进乡村振兴及加快农业农村现代化”的重要载体，始终不忘肩负的责任，持续为乡村振兴、农民富裕做出应有贡献。公司近年来不断加强农户合作，解决农户对虾、罗非鱼、黑鱼、牛蛙养殖销路问题；公司吸引大量的农村居民就近就业，为实现乡村振兴创造条件。近年来，公司在扶贫帮困、赈灾救危、支持新农村建设、捐资助学等方面履行好应尽的社会责任，树立良好企业形象。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	国通投资、冠联国际、李忠	首次公开发行承诺	本人（本公司）及本人（本公司）所控制的企业并未以任何方式直接或间接从事与贵公司相竞争的业务，并未拥有从事与贵公司可能产生同业竞争企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益；将来不会以任何方式直接或间接从事与贵公司相竞争的业务，不会直接或间接投资、收购竞争企业，也不会以任何方式为竞争企业提供任何业务上的帮助。如因未履行避免同业竞争的承诺而给贵公司造成损失，将对贵公司遭受的全部损失作出赔偿。	2009 年 08 月 28 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
	公司董事、监事及高级管理人员	首次公开发行承诺	在任职期间，每年转让的股份不超过其持有的国联水产股份总数的百分之二十五，并且在卖出后六个月内不再买入国联水产股份，买入后六个月内不再卖出国联水产股份；自离职后半年内，不转让本人持有的国联水产股份。	2010 年 07 月 08 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
	国通投资、李忠	首次公开发行承诺	1、其不存在以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用本公司资金或资产情形；以后也不会以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用本公司的资金或资产。2、如应湛江市有权部门要求或决定，本公司或下属子公司需要为员工补缴社会保险费或本公司因未为部分员工缴纳社保费而承担任何罚款或损失，则其愿向本公司或下属子公司承担所有赔付责任，不使本公司或下属子公司因此遭受损失。3、如应湛江市有权部门要求或决定，本公司或下属子公司需要为员工补缴住房公积金或发行人因未为员工缴纳住房公积金而承担任何罚款或损失，则其愿向本公司或下属子公司承担所有赔付责任，不使本公司或下属子公司因此遭受损失。4、如果因为湛江市坡头区龙头镇路西村民委员会水流石村民小组诉湛江市人民政府一案而导致国联饲料“湛国用（2007）第 00158 号”《国有土地使用证》被撤销、国联饲料对外承担赔偿责任或遭受其他损失，其愿向国联饲料承担所有责任，不使国联饲料因此遭受损失。	2010 年 02 月 08 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
	国通投资	2019 年再融资承诺	1、不越权干预公司经营管理活动，亦不侵占公司利益。2、自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本公司承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。3、本公司承诺切实履行作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本公司愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。4、若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本公司同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本公司作出相关处罚或采取相关管理措施。	2017 年 09 月 11 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺

	全体董事、高级管理人员	2019 年再融资承诺	1、本人承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。2、本人承诺对职务消费行为进行约束。3、本人承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。4、本人承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。5、本人承诺如公司后续推出股权激励计划，拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。6、自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。7、本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。8、作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和深圳证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。	2017 年 09 月 11 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
	全体董事和高级管理人员	2022 年再融资承诺	公司董事、高级管理人员根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：“1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。2、承诺对个人的职务消费行为进行约束。3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动。4、承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。5、承诺如公司拟实施股权激励，拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。如违反上述承诺给公司或者股东造成损失的，将依法承担补偿责任。”	2021 年 12 月 24 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
	控股股东、实际控制人	2022 年再融资承诺	公司控股股东及实际控制人根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：“1、承诺不越权干预公司的经营管理活动，不侵占公司利益。2、承诺切实履行公司制定的有关填补即期回报措施，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，将依法承担相应责任。”	2021 年 12 月 24 日	长期有效	报告期内，承诺人均遵守了上述的相关承诺
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	无					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期末发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期末发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期末发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☒适用 ☐不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

☒是 ☐否

应收关联方债权:

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额 (万元)	本期新增 金额 (万 元)	本期收回 金额 (万 元)	利率	本期利息 (万元)	期末余额 (万元)
新余国通投资管理有限公司	控股股东	控股股东承债式收购公司子公司广东新盈食品科技有限公司 100% 股权	否	30,020.23	0	12,212.27	3.00%	90.52	17,898.48
关联债权对公司经营成果及财务状况的影响		公司出售公司子公司广东新盈食品科技有限公司 100%股权，将部分上游闲置资产及存货资产转为流动性更高的现金资产，进一步优化资产结构，提高公司存货周转效率，更加聚焦公司主营业务，符合公司战略发展需要。公司持续推进应收关联方债权回收。							

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☒适用 ☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
广东国美水产食品有限公司	2022 年 04 月 27 日	6,000	2022 年 09 月 23 日	0	连带责任担保			该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否	否
广东国美水产食品有限公司	2024 年 04 月 29 日	5,000	2026 年 02 月 27 日	4,686	连带责任担保			2026 年 2 月 27 日起至自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否	否
广东国美水产食品有限公司	2024 年 04 月 29 日	2,000	2025 年 03 月 21 日	1,000	连带责任担保			2025 年 3 月 21 日起至主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否	否
广东国美水产食品有限公司	2025 年 05 月 22 日	13,500	2025 年 10 月 15 日	13,041	连带责任担保			2025 年 10 月 15 日起至自主合同债务履行期限届满之日起三年	否	否
国联（益阳）食品有限公司	2024 年 04 月 29 日	2,000	2024 年 05 月 15 日	1,400	连带责任担保			自主合同项下的被担保的债务履行期限届满之日起三年	否	否
国联（益阳）食品有限公司	2025 年 05 月 22 日	8,000	2026 年 05 月 18 日	8,000	连带责任担保			2026 年 5 月 18 日起至自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否

国联（益阳）食品有限公司	2025 年 05 月 22 日	2,000	2025 年 10 月 25 日	2,000	连带责任担保			自主合同债务履行期限届满之日起三年	否	否
湖南国联饲料有限公司	2022 年 04 月 27 日	2,000	2023 年 04 月 24 日	900	连带责任担保			自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否
湛江国联水产开发有限公司	2024 年 04 月 29 日	1,000	2024 年 12 月 04 日	970	连带责任担保			主合同债务人债务履行期限届满之日起三年	否	否
湛江国联水产开发有限公司	2023 年 04 月 29 日	1,200	2023 年 08 月 16 日	875	连带责任担保			该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否	否
湛江国联水产开发有限公司	2025 年 05 月 22 日	1,000	2025 年 09 月 02 日	1,000	连带责任担保			主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否	否
国联(益阳)小龙虾种繁生物技术有限公司	2025 年 05 月 22 日	500	2025 年 05 月 29 日	450	连带责任担保			自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否
广州国联水产电子商务有限公司	2024 年 04 月 29 日	1,300	2025 年 03 月 21 日	900	连带责任担保			最后一笔债务期限届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		13,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		12,686				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		45,500		报告期末对子公司担保余额合计（B4）		35,222				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
湛江国联水产开发有限公司	2023 年 04 月 29 日	11,000	2023 年 08 月 09 日	875	抵押担保	土地、房产		2026 年 12 月 31 日	否	否
广东国美水产食品有限公司	2022 年 04 月 27 日	4,000	2022 年 09 月 29 日	0	抵押担保	土地、房产		2026 年 12 月 31 日	否	否
国联（益阳）小龙虾	2022 年 04 月 27 日	500	2022 年 05 月 29 日	450	连带责任担保			自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否

种繁生物技术有限公司										
广州国联水产电子商务有限公司	2024 年 04 月 29 日	1,300	2025 年 03 月 21 日	900	连带责任担保			最后一笔债务期限届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计 (C1)		0		报告期内对子公司担保实际发生额合计 (C2)		0				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)		16,800		报告期末对子公司担保余额合计 (C4)		2,225				
公司担保总额 (即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)		13,000		报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)		12,686				
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		62,300		报告期末全部担保余额合计 (A4+B4+C4)		37,447				
全部担保余额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例				377.72%						
其中:										

3、日常经营重大合同

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	22,649,854	2.01%				4,000	4,000	22,653,854	2.01%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	22,649,854	2.01%				4,000	4,000	22,653,854	2.01%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	22,649,854	2.01%				4,000	4,000	22,653,854	2.01%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,105,517,399	97.99%				-4,000	-4,000	1,105,513,399	97.99%
1、人民币普通股	1,105,517,399	97.99%				-4,000	-4,000	1,105,513,399	97.99%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,128,167,253	100.00%				0	0	1,128,167,253	100.00%

股份变动的原因

☐适用 ☒不适用

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
李贤峰	0	0	4,000	4,000	董事、高级管理人员离职后半年内及任期结束日起半年内，不得转让其所持本公司股份。	2027 年 1 月 18 日
合计	0	0	4,000	4,000	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普	52,365	报告期末表决权恢复的优先	0	持有特别表决	0
-------	--------	--------------	---	--------	---

通 股 股 东 总 数				股 东 总 数（如有）（参见注 8）				权 股 份 的 股 东 总 数（如有）	
持 股 5%以 上 的 股 东 或 前 10 名 股 东 持 股 情 况（不含通过转融通出借股份）									
股 东 名 称	股 东 性 质	持 股 比 例	报 告 期 末 持 股 数 量	报 告 期 内 增 减 变 动 情 况	持 有 有 限 售 条 件 的 股 份 数 量	持 有 无 限 售 条 件 的 股 份 数 量	质 押、标 记 或 冻 结 情 况		
							股 份 状 态	数 量	
新 余 国 通 投 资 管 理 有 限 公 司	境 内 非 国 有 法 人	14.00%	157,901,642.00	0.00	0.00	157,901,642.00	质 押	157,300,000.00	
冠 聯 國 際 投 資 有 限 公 司	境 外 法 人	6.89%	77,729,550.00	0.00	0.00	77,729,550.00	质 押	47,729,550.00	
李 忠	境 内 自 然 人	1.59%	17,938,605.00	0.00	13,453,954.00	4,484,651.00	质 押	11,237,250.00	
李 国 通	境 内 自 然 人	1.04%	11,748,000.00	0.00	0.00	11,748,000.00	质 押	11,700,000.00	
陈 汉	境 内 自 然 人	1.04%	11,748,000.00	0.00	8,811,000.00	2,937,000.00	质 押	10,000,000.00	
# 徐 虎 林	境 内 自 然 人	0.56%	6,282,700.00	827,700.00	0.00	6,282,700.00	不 适 用	0	
严 刚	境 内 自 然 人	0.41%	4,603,900.00	4,603,900.00	0.00	4,603,900.00	不 适 用	0	
高 盛 公 司 有 限 责 任 公 司	境 外 法 人	0.30%	3,350,423.00	- 1,275,977.00	0.00	3,350,423.00	不 适 用	0	
轩 改 芝	境 内 自 然 人	0.27%	3,057,356.00	222,656.00	0.00	3,057,356.00	不 适 用	0	
刘 庆 莉	境 内 自 然 人	0.26%	2,893,600.00	2,893,600.00	0.00	2,893,600.00	不 适 用	0	
战 略 投 资 者 或 一 般 法 人 因 配 售 新 股 成 为 前 10 名 股 东 的 情 况（如 有）（参见注 3）		无							
上 述 股 东 关 联 关 系 或 一 致 行 动 的 说 明		1、新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。2、其余股东之间，未知是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。							
上 述 股 东 涉 及 委 托 / 受 托		无							

表决权、放弃表决权情况的说明			
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
新余国通投资管理有限公司	157,901,642.00	人民币普通股	157,901,642.00
冠聯國際投資有限公司	77,729,550.00	人民币普通股	77,729,550.00
李国通	11,748,000.00	人民币普通股	11,748,000.00
#徐虎林	6,282,700.00	人民币普通股	6,282,700.00
严刚	4,603,900.00	人民币普通股	4,603,900.00
李忠	4,484,651.00	人民币普通股	4,484,651.00
高盛公司有限责任公司	3,350,423.00	人民币普通股	3,350,423.00
轩改芝	3,057,356.00	人民币普通股	3,057,356.00
陈汉	2,937,000.00	人民币普通股	2,937,000.00
刘庆莉	2,893,600.00	人民币普通股	2,893,600.00
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	1、新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。2、其余股东之间，未知是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	1、股东徐虎林通过普通证券账户持有 132,700 股，通过投资者信用证券账户持有 6,150,000 股，实际合计持有 6,282,700 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司是否具有表决权差异安排

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☒适用 ☐不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
李贤峰	董事	离任	0	4,000	0	4,000	0	0	0
合计	--	--	0	4,000	0	4,000	0	0	0

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：湛江国联水产开发股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	198,483,043.13	257,518,224.73
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	305,669,434.63	303,711,437.57
应收款项融资		
预付款项	61,191,514.83	55,076,998.80
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	186,842,277.14	309,130,166.83
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	306,852,259.56	442,182,699.05
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		
其他流动资产	52,948,496.96	39,081,993.37
流动资产合计	1,111,987,026.25	1,406,701,520.35
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	10,690,468.62	10,950,734.26
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	815,616,613.71	849,813,455.66
在建工程	3,735,649.93	3,648,526.66
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	24,642,960.43	26,058,767.81
无形资产	115,558,917.44	118,032,550.14
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	10,689,834.06	10,669,844.58
递延所得税资产	63,673,441.33	64,720,249.40
其他非流动资产	10,452,477.94	13,962,103.54
非流动资产合计	1,055,060,363.46	1,097,856,232.05
资产总计	2,167,047,389.71	2,504,557,752.40
流动负债：		
短期借款	930,039,658.76	1,175,888,650.23
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	525,993,447.57	502,734,595.03
预收款项	12,556,469.82	9,630,663.91
合同负债	34,460,589.94	35,328,533.76
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	37,467,172.88	46,709,470.80

应交税费	6,056,424.46	8,304,143.70
其他应付款	60,163,783.89	143,425,946.86
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	98,667,529.06	88,195,167.32
其他流动负债	2,542,608.53	2,630,300.66
流动负债合计	1,707,947,684.91	2,012,847,472.27
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	29,953,537.25	61,365,019.80
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	25,606,258.53	26,511,945.95
长期应付款	246,619,975.35	246,705,595.89
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	48,180,133.44	52,461,026.38
递延所得税负债	4,501,187.92	4,516,815.68
其他非流动负债		
非流动负债合计	354,861,092.49	391,560,403.70
负债合计	2,062,808,777.40	2,404,407,875.97
所有者权益：		
股本	1,128,167,253.00	1,128,167,253.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,837,175,915.72	1,837,175,915.72
减：库存股		
其他综合收益	15,167,572.27	21,363,171.90
专项储备		
盈余公积	102,375,416.42	102,375,416.42
一般风险准备		
未分配利润	-2,983,747,112.57	-2,993,786,361.00
归属于母公司所有者权益合计	99,139,044.84	95,295,396.04
少数股东权益	5,099,567.47	4,854,480.39
所有者权益合计	104,238,612.31	100,149,876.43
负债和所有者权益总计	2,167,047,389.71	2,504,557,752.40

法定代表人：李忠

主管会计工作负责人：樊春花

会计机构负责人：樊春花

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	101,422,473.09	133,357,539.77
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	219,382,506.38	252,803,334.30
应收款项融资		
预付款项	53,887,628.68	74,562,973.02
其他应收款	578,790,283.56	658,360,847.87
其中：应收利息		
应收股利		
存货	126,790,485.68	179,313,396.15
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	27,241,255.04	17,892,681.96
流动资产合计	1,107,514,632.43	1,316,290,773.07
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	605,028,413.57	605,288,679.21
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	372,448,966.70	390,319,197.36
在建工程	532,110.09	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	12,519,652.95	13,055,576.80
无形资产	23,374,013.27	24,265,509.36
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	843,509.24	908,054.02
递延所得税资产	32,522,511.09	33,569,384.91
其他非流动资产	3,882,947.30	4,718,230.54
非流动资产合计	1,051,152,124.21	1,072,124,632.20
资产总计	2,158,666,756.64	2,388,415,405.27

流动负债:		
短期借款	481,702,474.16	482,415,400.91
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	111,737,097.99	154,955,894.00
应付账款	519,895,169.58	526,360,425.66
预收款项	248,400.00	546,480.00
合同负债	430,098,636.03	344,857,802.76
应付职工薪酬	22,088,289.40	26,004,598.67
应交税费	630,866.93	4,387,188.76
其他应付款	154,177,462.63	332,974,893.36
其中: 应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	63,658,839.20	57,338,717.65
其他流动负债	802,521.40	78,128,272.00
流动负债合计	1,785,039,757.32	2,007,969,673.77
非流动负债:		
长期借款	7,196,100.00	24,534,400.00
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债	13,299,467.97	13,823,468.99
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	20,829,912.05	23,391,639.47
递延所得税负债	1,942,708.77	1,958,336.53
其他非流动负债		
非流动负债合计	43,268,188.79	63,707,844.99
负债合计	1,828,307,946.11	2,071,677,518.76
所有者权益:		
股本	1,128,167,253.00	1,128,167,253.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	1,834,027,634.93	1,834,027,634.93
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	102,344,677.95	102,344,677.95
未分配利润	-2,734,180,755.35	-2,747,801,679.37
所有者权益合计	330,358,810.53	316,737,886.51
负债和所有者权益总计	2,158,666,756.64	2,388,415,405.27

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	1,445,041,722.76	1,650,852,589.57
其中：营业收入	1,445,041,722.76	1,650,852,589.57
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,441,947,590.27	1,932,816,702.32
其中：营业成本	1,280,182,176.34	1,728,673,798.81
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	7,170,523.19	7,044,520.10
销售费用	56,056,461.11	82,757,026.85
管理费用	51,298,884.50	58,757,118.37
研发费用	11,595,843.15	20,283,551.73
财务费用	35,643,701.98	35,300,686.45
其中：利息费用	28,595,829.08	36,724,228.22
利息收入	2,036,812.74	612,670.93
加：其他收益	5,360,583.07	8,843,387.28
投资收益（损失以“—”号填列）	-260,265.64	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-260,265.64	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	7,299,494.66	2,990,025.14
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-14,533,611.54	-278,213,312.76
资产处置收益（损失以“—”号填列）	10,171,123.08	35,032.88
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	11,131,456.12	-548,308,980.21
加：营业外收入	1,448,200.76	779,419.85
减：营业外支出	924,119.84	577,972.57

四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	11,655,537.04	-548,107,532.93
减：所得税费用	1,165,423.73	-3,617,200.67
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	10,490,113.31	-544,490,332.26
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	10,490,113.31	-544,490,332.26
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	10,039,248.43	-540,337,276.47
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	450,864.88	-4,153,055.79
六、其他综合收益的税后净额	-6,195,599.63	426,556.18
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-6,195,599.63	426,556.18
（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	-6,195,599.63	426,556.18
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	-6,195,599.63	426,556.18
7.其他		
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	4,294,513.68	-544,063,776.08
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,843,648.80	-539,910,720.29
归属于少数股东的综合收益总额	450,864.88	-4,153,055.79
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0089	-0.4790
（二）稀释每股收益	0.0089	-0.4790

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：李忠

主管会计工作负责人：樊春花

会计机构负责人：樊春花

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	1,010,915,666.54	1,236,086,943.01
减：营业成本	922,654,444.45	1,375,397,030.05
税金及附加	1,806,313.57	1,836,164.10
销售费用	18,530,450.62	45,169,161.64
管理费用	32,959,902.51	35,310,773.15
研发费用	2,353,421.46	10,092,578.23
财务费用	13,027,424.76	17,277,332.61
其中：利息费用	11,942,234.66	20,809,208.83
利息收入	4,981,111.17	2,805,191.65
加：其他收益	2,627,331.13	4,209,377.98
投资收益（损失以“—”号填列）	-101,331.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-260,265.64	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	5,497,303.65	-803,338.46
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-13,850,068.31	-254,124,844.60
资产处置收益（损失以“—”号填列）	5,040.12	-51,446.30
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	13,761,984.18	-499,766,348.15
加：营业外收入	952,764.46	908,423.22
减：营业外支出	62,578.56	-48,958.74
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	14,652,170.08	-498,808,966.19
减：所得税费用	1,031,246.06	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	13,620,924.02	-498,808,966.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	13,620,924.02	-498,808,966.19
（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	13,620,924.02	-498,808,966.19
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0121	-0.4421
（二）稀释每股收益	0.0121	-0.4421

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	1,576,579,607.91	1,864,705,364.27
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	40,706,222.70	34,267,568.11
收到其他与经营活动有关的现金	6,126,122.37	4,918,897.63
经营活动现金流入小计	1,623,411,952.98	1,903,891,830.01
购买商品、接受劳务支付的现金	1,182,989,977.35	1,534,657,534.48
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		
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	116,585,318.25	132,297,232.51
支付的各项税费	20,243,333.72	19,170,476.24
支付其他与经营活动有关的现金	111,285,526.68	119,328,357.92
经营活动现金流出小计	1,431,104,156.00	1,805,453,601.15
经营活动产生的现金流量净额	192,307,796.98	98,438,228.86
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,000,484.07	59,651.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	40,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	56,000,484.07	59,651.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,041,521.06	4,877,797.61
投资支付的现金		11,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	9,041,521.06	15,877,797.61
投资活动产生的现金流量净额	46,958,963.01	-15,818,146.61
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	462,952,283.44	1,330,965,950.42
收到其他与筹资活动有关的现金	113,785,562.95	137,422,011.77
筹资活动现金流入小计	576,737,846.39	1,468,387,962.19
偿还债务支付的现金	649,945,319.98	1,416,631,775.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,585,139.73	36,114,807.04
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	96,884,061.16	156,625,092.24
筹资活动现金流出小计	775,414,520.87	1,609,371,674.72
筹资活动产生的现金流量净额	-198,676,674.48	-140,983,712.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,082,257.91	-2,233,210.82
五、现金及现金等价物净增加额	38,507,827.60	-60,596,841.10
加: 期初现金及现金等价物余额	56,178,049.92	239,227,795.81
六、期末现金及现金等价物余额	94,685,877.52	178,630,954.71

6、母公司现金流量表

单位: 元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	1,148,905,648.60	1,429,524,965.30
收到的税费返还	29,281,876.68	18,255,081.33
收到其他与经营活动有关的现金	5,999,479.34	4,276,243.91
经营活动现金流入小计	1,184,187,004.62	1,452,056,290.54
购买商品、接受劳务支付的现金	1,073,786,724.19	1,380,071,405.24
支付给职工以及为职工支付的现金	65,717,098.86	69,878,652.42
支付的各项税费	5,430,345.60	5,280,106.61
支付其他与经营活动有关的现金	5,051,702.75	5,229,582.69
经营活动现金流出小计	1,149,985,871.40	1,460,459,746.96
经营活动产生的现金流量净额	34,201,133.22	-8,403,456.42
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	158,934.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	484.07	59,651.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	40,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	40,159,418.13	59,651.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,071,945.07	184,559.73
投资支付的现金		11,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,071,945.07	11,184,559.73
投资活动产生的现金流量净额	37,087,473.06	-11,124,908.73
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	279,190,924.29	906,432,213.69
收到其他与筹资活动有关的现金	36,636,796.49	118,875,137.28
筹资活动现金流入小计	315,827,720.78	1,025,307,350.97
偿还债务支付的现金	290,758,285.72	941,528,560.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,543,306.54	19,910,448.84
支付其他与筹资活动有关的现金	79,989,919.39	138,452,267.15
筹资活动现金流出小计	379,291,511.65	1,099,891,276.28
筹资活动产生的现金流量净额	-63,463,790.87	-74,583,925.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,123,085.60	-313,558.21
五、现金及现金等价物净增加额	4,701,729.81	-94,425,848.67
加：期初现金及现金等价物余额	9,998,296.38	171,305,499.79
六、期末现金及现金等价物余额	14,700,026.19	76,879,651.12

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,128,167,253.00				1,837,175,915.72		21,363,171.90		102,375,416.42		-2,993,786,361.00		95,295,396.04	4,854,480.39	100,149,876.43
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,128,167,253.00				1,837,175,915.72		21,363,171.90		102,375,416.42		-2,993,786,361.00		95,295,396.04	4,854,480.39	100,149,876.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,195,599.63				10,039,248.43		3,843,648.80	245,087.08	4,088,735.88
（一）综合收益总额							-6,195,599.63				10,039,248.43		3,843,648.80	450,864.88	4,294,513.68
（二）所有者投入和减少资本														53,535.67	53,535.67

1. 所有 者投入的 普通股														53,535.67	53,535.67
2. 其 他 权益工具 持有者投 入资本															
3. 股 份 支付计入 所有者权 益的金额															
4. 其他															
（三）利 润分配														-259,313.47	-259,313.47
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														-259,313.47	-259,313.47
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、本期 期末余额	1,128,167,253.00				1,837,175,915.72		15,167,572.27		102,375,416.42		-2,983,747,112.57		99,139,044.84	5,099,567.47	104,238,612.31

上期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其 他	小计		
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年	1,128,167,253.00				1,950,601,333.63		15,062,251.65		102,375,416.42		-1,363,101,923.42		1,833,104,331.28	54,210,019.93	1,887,314,351.21

年末余额															
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,128,167,253.00				1,950,601,333.63		15,062,251.65		102,375,416.42		-1,363,101,923.42		1,833,104,331.28	54,210,019.93	1,887,314,351.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							471,976.30				-540,337,276.47		-539,865,300.17	-4,153,055.80	-544,018,355.97
（一）综合收益总额							471,976.30				-540,337,276.47		-539,865,300.17	-4,153,055.80	-544,018,355.97
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															

（三）利润分配															
1．提取盈余公积															
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配															
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															

6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	1,128,167,253.00				1,950,601,333.63		15,534,227.95		102,375,416.42		-1,903,439,199.89		1,293,239,031.11	50,056,964.13	1,343,295,995.24

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-2,747,801,679.37		316,737,886.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-2,747,801,679.37		316,737,886.51

三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）										13,620,924.02		13,620,924.02
（一）综 合收益总 额										13,620,924.02		13,620,924.02
（二）所 有者投入 和减少资 本												
1．所有 者投入的 普通股												
2．其他 权益工具 持有者投 入资本												
3．股份 支付计入 所有者权 益的金额												
4．其他												
（三）利 润分配												
1．提取 盈余公积												
2．对所 有者（或 股东）的 分配												
3．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、本期期末余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-2,734,180,755.35		330,358,810.53

上期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年 年末余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-1,133,806,029.69		1,930,733,536.19
加： 会计政策 变更												
前 期差错更 正												
其 他												
二、本年 期初余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-1,133,806,029.69		1,930,733,536.19
三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）										-498,808,966.19		-498,808,966.19
（一）综 合收益总 额										-498,808,966.19		-498,808,966.19
（二）所 有者投入 和减少资 本												
1. 所有 者投入的 普通股												
2. 其他 权益工具 持有者投 入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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、本期期末余额	1,128,167,253.00				1,834,027,634.93				102,344,677.95	-1,632,614,995.88		1,431,924,570.00

三、公司基本情况

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为湛江国联水产开发有限公司，成立于 2001 年 3 月 8 日。2007 年 12 月 7 日，经国联水产公司股东会决议通过，公司变更为股份公司。2008 年 4 月 21 日，湛江国联水产开发股份有限公司在广东省工商行政管理局完成了工商变更登记。公司统一社会信用代码为 91440800727060629M。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 1,128,167,253.00 元，股本为人民币 1,128,167,253.00 元。

1、本公司注册地和总部地址

本公司注册地址：广东省湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号。

本公司总部办公地址：广东省湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（以下统称“本集团”）主要从事水产品的研究、开发、收购、冷冻、加工和销售；水产饲料的制造和销售；水产种苗的引进、繁育、养殖及销售；速冻水产品、速冻食品的加工和销售。

3、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为李忠。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 8 月 27 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。

5、合并财务报表范围

截至 2026 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 23 户，参见“附注十一、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

五、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 2026 年 6 月 30 日的财务状况及 2026 上半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。

六、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求。

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、存货跌价准备等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见“附注六、26、收入”、“附注六、12、存货”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅“附注六、32、重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币或美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
本年收回或转回的重要应收账款/其他应收款坏账准备	单项应收账款/其他应收款坏账准备收回或转回金额占对应

	的该类别应收账款/其他应收款期末余额 5.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
本年核销的重要应收账款/其他应收款	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末余额 5.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的在建工程	单项发生额占在建工程发生额 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的的重要应付账款	单项应付账款期末余额占应付账款期末余额 5.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债期末余额占合同负债期末余额 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款	单项其他应付款期末余额占其他应付款期末余额 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	单项收到的投资活动有关的现金占投资活动现金流入 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	单项支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流出 10.00%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额占合并资产总额 10.00%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见“附注六、6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（2）”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“附注六、14、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被

投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见“附注六、14、长期股权投资”或“附注六、9、金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注六、14、长期股权投资（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧

失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率、当期平均汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(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。

10、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、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

对于划分为账龄组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分为关联方组合的应收账款，此类应收账款历年没有发生坏账，不计提预期信用损失。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。
无风险组合	本组合为融资租赁保证金、应收出口退税款等无显著回收风险的款项。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分为关联方组合、无风险组合的其他应收款，此类其他应收款历年没有发生坏账，不计提预期信用损失。

11、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注六、10、金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见“附注六、9、金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价

值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此

取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本“附注六、6、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。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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。

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。

16、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5-10	3-4.5
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5-10	9-18

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“附注六、21、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。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注六、21、长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可

销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法:

项 目	使用寿命（年）	使用寿命的判断依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	3-5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注六、21、长期资产减值”。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

20、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苗场、虾塘及鱼塘改造费、森林植被费、租入资产改良支出、工厂改装费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按

单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、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。

23、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

24、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

26、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，针对以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并货物越过船舷时的时间为收入确认时点；国内销售部分按转移商品所有权凭证或交付实物的时间为收入确认时点，本集团在该时点确认收入实现。

本集团与客户之间的部分合同存在折扣、奖励等安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

27、合同成本

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

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

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

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

28、政府补助

本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。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。

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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

30、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、土地使用权。

② 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。

③ 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“附注六、16、固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

④ 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）作为出租方租赁的会计处理方法

① 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。

② 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。

③ 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。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

（3）2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计

的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如“附注六、26、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。

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) 存货跌价准备

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

(4) 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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 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。

(6) 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。

七、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴）	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	参见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%

地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
--------	----------	----

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
湛江国联水产开发股份有限公司	15
广东国美水产食品有限公司	15
湛江国联饲料有限公司	25
国联（益阳）食品有限公司	15
湛江国联水产种苗科技有限公司	25
海南国联海洋生物科技有限公司	25
国联（益阳）小龙虾种繁生物技术有限公司	15
国联骏宇食品（北京）有限公司	25
上海蓝洋水产有限公司	25
广州国联水产电子商务有限公司	25
佛山国联水产贸易有限公司	25
深圳市成兴集采贸易有限公司	25
国联（香港）国际投资有限公司（注 1）	16.5
Guolian USA Investment, Inc（注 2）	29.84
Liancheng Investments, LLC（注 2）	29.84
Sunnyvale Seafood Corporation（注 2）	29.84
宜昌湘宜水产品有限公司	25
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	25
阳江国联海洋食品有限公司	25
湖南国联饲料有限公司	25
湛江国联水产开发有限公司	25
广东琼州渔业发展有限公司	25
湛江精展质检技术服务有限公司	25
深圳市成兴食品科技有限公司	25

注 1：香港所得税税率为 16.5%；

注 2：美国加州所得税税率为 8.84%，联邦所得税税率为 21%

2、税收优惠

(1) 2023 年 12 月 28 日，公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR202344013451，有效期三年，故本报告期享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。

(2) 2024 年 12 月 11 日，广东国美水产食品有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR202444013108，有效期三年，故本报告期享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。

(3) 2024 年 12 月 26 日，国联（益阳）食品有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR202443002574，有效期三年，故本报告期享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。

(4) 2023 年 12 月 8 日，国联（益阳）小龙虾种繁生物技术有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为 GR202343005068，有效期三年，故本报告期享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。

(5) 根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。国联（益阳）食品有限公司本报告期享受该优惠政策。

(6) 湛江国联水产种苗科技有限公司成立于 2005 年 12 月 16 日，经营范围为水产种苗的引进、繁育、养殖及销售、繁育水产种苗所需的饲料（海蛎、鱿鱼、海虫、丰年虫、绿藻、沙虫）、燃料（木柴）的收购及货物进出口，根据企业所得税税法规定企业从事海水养殖业务减半征收企业所得税。

(7) 根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号）规定，公司销售初级制品（将虾整体或去头、皮、壳、去内脏、去骨、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）的收入免征企业所得税，公司自 2008 年 1 月 1 日起享受该优惠政策。

(8) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(9) 根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号），湛江国联饲料有限公司、湖南国联饲料有限公司生产的产品符合免税农产品范围，免征增值税。

(10) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定：条例所称农业是指：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，因此湛江国联水产种苗科技有限公司生产并对外销售的种苗免征增值税。

八、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	207,018.31	192,792.41
银行存款	92,479,907.19	55,764,886.18
其他货币资金	105,796,117.63	201,560,546.14
合计	198,483,043.13	257,518,224.73
其中：存放在境外的款项总额	35,101,228.82	25,409,589.65

其他说明

注：（1）2026 年 6 月 30 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 103,797,165.61 元，系本集团开立银行承兑汇票而缴纳的保证金 81,977,824.52 元和开立信用证而缴纳的保证金 20,846,002.54 元，履约保证金 500,000.00 元、专项款资金及其他 473,338.55 元。

（2）其他货币资金 105,796,117.63 元为本集团向银行申请开立银行承兑汇票、信用证等存入的保证金存款，以及电商平台账户金额。

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

☐适用 ☒不适用

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	0.00	0.00
商业承兑票据	0.00	0.00

如果是按照预期信用损失一般模型计提票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	306,955,150.69	306,628,811.87
1 至 2 年	6,779,603.94	4,235,500.85
2 至 3 年	8,078,440.73	7,871,636.98
3 年以上	53,030,381.66	56,749,150.75
合计	374,843,577.02	375,485,100.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,427,181.92	11.59%	43,427,181.92	100.00%		44,277,208.13	11.79%	44,277,208.13	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	331,416,395.10	88.41%	25,746,960.47	7.77%	305,669,434.63	331,207,892.32	88.21%	27,496,454.75	8.30%	303,711,437.57
其中：										
账龄组合	331,416,395.10	88.41%	25,746,960.47	7.77%	305,669,434.63	331,207,892.32	88.21%	27,496,454.75	8.30%	303,711,437.57
关联方组合		0.00%								
合计	374,843,577.02	100.00%	69,174,142.39	18.45%	305,669,434.63	375,485,100.45	100.00%	71,773,662.88	19.11%	303,711,437.57

按单项计提坏账准备类别名称: 8

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
陈略等 135 位客户	21,110,377.08	21,110,377.08	20,936,003.48	20,936,003.48	100.00%	无法收回
美国龙兴等 107 家客户	11,717,592.58	11,717,592.58	11,303,041.17	11,303,041.17	100.00%	无法收回
JH BRAIN GMBH	5,554,204.78	5,554,204.78	5,293,103.58	5,293,103.58	100.00%	无法收回
苏开继等种苗客户	2,047,808.94	2,047,808.94	2,047,808.94	2,047,808.94	100.00%	无法收回
上海绿地优鲜超市有限公司	1,562,028.04	1,562,028.04	1,562,028.04	1,562,028.04	100.00%	无法收回
中粮海优(北京)有限公司	822,709.07	822,709.07	822,709.07	822,709.07	100.00%	无法收回
亿源食品等 50 家公司	636,970.49	636,970.49	636,970.49	636,970.49	100.00%	无法收回
广东万纬冷链物流公司	825,517.15	825,517.15	825,517.15	825,517.15	100.00%	无法收回
合计	44,277,208.13	44,277,208.13	43,427,181.92	43,427,181.92		

按组合计提坏账准备类别名称: 4

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	304,081,260.67	3,040,813.69	1.00%
1 至 2 年	6,381,036.17	2,041,931.57	32.00%
2 至 3 年	2,415,692.13	2,125,809.07	88.00%
3 年以上	18,538,406.13	18,538,406.13	100.00%
合计	331,416,395.10	25,746,960.47	

确定该组合依据的说明:

注: 相同账龄的应收账款是否具有类似信用风险特征。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

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	
账龄计提	27,496,454.75	1,492,047.18	3,191,415.06	44,654.00	-5,472.41	25,746,960.46
单项计提	44,277,208.13		850,026.21			43,427,181.92
合计	71,773,662.88	1,492,047.18	4,041,441.27	44,654.00	-5,472.41	69,174,142.38

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	44,654.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市福田区小 栈冻品馆	货款	44,654.00	无法收回	管理层审批	否
合计		44,654.00			

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 86,835,668.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 23.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 868,356.68 元。

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	0.00	0.00				

5、应收款项融资

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	186,842,277.14	309,130,166.83
合计	186,842,277.14	309,130,166.83

(1) 应收股利

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	205,549,609.05	328,562,171.55
出口退税	7,361,104.77	11,126,141.94
保证金及押金	6,232,605.78	6,542,503.49
备用金及个人借款	2,494,087.28	2,868,790.99
其他	1,612,620.13	1,684,096.22
合计	223,250,027.01	350,783,704.19

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	194,836,171.47	328,475,935.92
1 至 2 年	2,272,710.35	2,139,111.93
2 至 3 年	10,006,342.33	9,626,891.22
3 年以上	16,134,802.86	10,541,765.12
合计	223,250,027.01	350,783,704.19

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	22,192,688.88	9.94%	22,192,688.88	100.00%	0.00	22,655,668.21	6.46%	22,655,668.21	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	201,057,338.13	90.06%	14,215,060.99	7.07%	186,842,277.14	328,128,035.98	93.54%	18,997,869.15	5.79%	309,130,166.83
其中：										
账龄组合	193,687,014.81	86.76%	14,215,060.99	7.34%	179,471,953.82	317,001,794.04	90.37%	18,997,869.15	5.99%	298,003,924.89
无风险组合	7,370,323.32	3.30%	0.00		7,370,323.32	11,126,241.94	3.17%			11,126,241.94
合计	223,250,027.01	100.00%	36,407,749.87	16.31%	186,842,277.14	350,783,704.19	100.00%	41,653,537.36	11.87%	309,130,166.83

按单项计提坏账准备类别名称：5

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
SUNRISE PROGRESSI ON GLOBAL HOLDINGS	4,217,280.00	4,217,280.00	4,019,853.98	4,019,853.98	100.00%	预计无法收回
鲁粤粮油有限公司	3,358,985.79	3,358,985.79	3,358,985.79	3,358,985.79	100.00%	预计无法收回
青岛振坤食品机械有限公司	1,139,400.00	1,139,400.00	1,139,400.00	1,139,400.00	100.00%	预计无法收回
湛江市三英弘韵装饰工程有限公司	1,961,349.85	1,961,349.85	1,961,349.85	1,961,349.85	100.00%	预计无法收回
其他	11,978,652.57	11,978,652.57	11,713,099.26	11,713,099.26	100.00%	预计无法收回
合计	22,655,668.21	22,655,668.21	22,192,688.88	22,192,688.88		

按组合计提坏账准备类别名称：4

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	182,459,070.98	9,122,955.57	5.00%
1 至 2 年	761,737.85	114,260.68	15.00%
2 至 3 年	1,276,291.25	382,887.38	30.00%
3 年以上	9,189,914.73	4,594,957.36	50.00%
合计	193,687,014.81	14,215,060.99	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2026 年 1 月 1 日余额	18,997,869.15		22,655,668.21	41,653,537.36
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	419,843.88			419,843.88
本期转回	5,169,944.45			5,169,944.45
本期核销	32,690.00			32,690.00
其他变动	-17.59		-462,979.33	-462,996.92
2026 年 6 月 30 日余额	14,215,060.99		22,192,688.88	36,407,749.87

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄计提	18,997,869.15	419,843.88	5,169,944.45	32,690.00	-17.59	14,215,060.99
单项计提	22,655,668.21				-462,979.33	22,192,688.88
合计	41,653,537.36	419,843.88	5,169,944.45	32,690.00	-462,996.92	36,407,749.87

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位: 元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,690.00

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: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
新余国通投资管理有限公司	往来款	178,984,763.33	1 年以内	80.17%	8,949,238.17
其他应收款-应收出口退税	出口退税	7,361,104.77	1 年以内	3.30%	
厦门建发食品供应链有限公司	往来款	6,186,479.80	1 年以内、2-3 年、3-4 年	2.77%	2,487,810.83
SUNRISE PROGRESSION GLOBAL HOLDINGS	往来款	4,019,853.98	2-3 年	1.80%	4,019,853.98
鲁粤粮油有限公司	往来款	3,358,985.79	4-5 年	1.50%	3,358,985.79
合计		199,911,187.67		89.55%	18,815,888.77

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	58,377,371.54	95.40%	52,517,257.27	95.35%
1 至 2 年	1,504,824.25	2.46%	1,357,490.97	2.46%
2 至 3 年	423,943.58	0.69%	460,953.01	0.84%
3 年以上	885,375.46	1.45%	741,297.55	1.35%
合计	61,191,514.83		55,076,998.80	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 43,323,668.41 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 70.80%。

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	9,559,855.84	1,781,150.79	7,778,705.05	15,770,650.26	1,883,002.25	13,887,648.01
在产品	19,289,872.77	452,740.52	18,837,132.25	45,856,619.79	5,789,999.58	40,066,620.21
库存商品	263,778,834.12	15,104,167.38	248,674,666.74	405,041,597.50	89,629,496.48	315,412,101.02
发出商品	8,812,126.47		8,812,126.47	32,047,590.07		32,047,590.07
在途物资	12,710,699.16		12,710,699.16	30,862,928.51		30,862,928.51
包装物	7,792,434.66	1,023.72	7,791,410.94	7,890,615.49	7,407.55	7,883,207.94
低值易耗品	2,247,518.95		2,247,518.95	2,022,603.29		2,022,603.29
合计	324,191,341.97	17,339,082.41	306,852,259.56	539,492,604.91	97,309,905.86	442,182,699.05

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	1,883,002.25			101,851.46		1,781,150.79
在产品	5,789,999.58	4,711,573.56		10,048,832.62		452,740.52
库存商品	89,629,496.48	9,821,014.25		84,346,343.34		15,104,167.38
包装物	7,407.55	1,023.73		7,407.57		1,023.72
合计	97,309,905.86	14,533,611.54		94,504,434.99		17,339,082.41

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预抵扣增值税	49,860,564.16	34,138,409.65
预缴企业所得税	2,937,932.80	3,454,153.23
待摊租金	150,000.00	1,489,430.49
合计	52,948,496.96	39,081,993.37

补偿性资产相关信息

其他说明:

10、长期股权投资

单位：元

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	权 益 法 下 确 认 的 投 资 损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 放 现 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一、合营企业												
二、联营企业												
湛 江 海 洋 壹 号 私 募 股 权 投 资 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙）	10,950,734.26				-260,265.64						10,690,468.62	
小计	10,950,734.26				-260,265.64						10,690,468.62	
合计	10,950,734.26				-260,265.64						10,690,468.62	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	815,616,613.71	849,813,455.66
合计	815,616,613.71	849,813,455.66

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	1,016,627,694.66	555,268,691.27	31,110,275.59	30,570,934.75	67,121,118.12	1,700,698,714.39
2.本期增加金额	5,962,263.15	2,850,387.89	-77,720.06	200,373.26	176,780.85	9,112,085.08
(1) 购置	7,660,622.71	2,980,668.91	4,761.06	270,480.56	325,251.82	11,241,785.06
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 外币报表折算	-1,698,359.56	-130,281.02	-82,481.12	-70,107.30	-148,470.97	-2,129,699.98
3.本期减少金额	12,825,404.13	10,384,274.23	96,583.76	31,630.00	1,049,859.14	24,387,751.26
(1) 处置或报废	12,825,404.13	10,384,274.23	96,583.76	31,630.00	1,049,859.14	24,387,751.26
4.期末余额	1,009,764,553.68	547,734,804.93	30,935,971.77	30,739,678.01	66,248,039.83	1,685,423,048.21
二、累计折旧						
1.期初余额	330,298,080.06	336,910,855.33	23,951,825.30	23,368,091.63	50,905,583.54	765,434,435.86
2.本期增加金额	20,171,426.74	17,417,484.65	796,138.14	234,814.56	1,076,826.42	39,696,690.51
(1) 计提	21,023,407.01	17,543,139.70	842,966.96	273,205.22	882,958.26	40,565,677.15
(2) 外币报表折算	-851,980.27	-125,655.05	-46,828.82	-38,390.66	193,868.16	-868,986.64
3.本期减少金额	7,961,186.66	8,972,099.76	279,081.98	16,462.15	988,137.52	18,216,968.07
(1) 处置或报废	7,961,186.66	8,972,099.76	279,081.98	16,462.15	988,137.52	18,216,968.07
4.期末余额	342,508,320.14	345,356,240.22	24,468,881.46	23,586,444.04	50,994,272.44	786,914,158.30
三、减值准备						
1.期初余额	45,133,068.05	33,985,559.90	2,368,573.85	514,244.83	3,449,376.24	85,450,822.87
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额	1,937,304.56	612,749.35		1,989.89	6,502.87	2,558,546.67
(1) 处置或报废	1,937,304.56	612,749.35		1,989.89	6,502.87	2,558,546.67
4.期末余额	43,195,763.49	33,372,810.55	2,368,573.85	512,254.94	3,442,873.37	82,892,276.20
四、账面价值						
1.期末账面价值	624,060,470.05	169,005,754.16	4,098,516.46	6,640,979.03	11,810,894.01	815,616,613.71
2.期初账面价值	641,196,546.55	184,372,276.04	4,789,876.44	6,688,598.29	12,766,158.34	849,813,455.66

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,746,599.96	3,593,588.45	8,121,178.60	1,031,832.91	
机器设备	34,311,594.75	13,473,159.29	18,895,710.42	1,942,725.04	
运输设备	4,567,113.58	2,553,098.74	1,792,033.33	221,981.51	
办公设备	561,080.49	531,737.10	2,452.09	26,891.30	
电子设备及其他	4,846,139.82	2,628,947.55	2,086,837.96	130,354.31	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	78,458,328.15
机器设备	34,954,780.16
运输设备	398,644.39
办公设备	325,855.40
电子设备及其他	2,061,695.65

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
智能海洋新工厂	237,832,233.50	

其他说明

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,735,649.93	3,648,526.66
合计	3,735,649.93	3,648,526.66

(1) 在建工程情况

单位：元

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
益阳国联工厂升级改造	3,203,539.84		3,203,539.84	3,648,526.66		3,648,526.66
零星工程	532,110.09		532,110.09			
合计	3,735,649.93		3,735,649.93	3,648,526.66		3,648,526.66

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

(3) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	5,827,186.80	28,555,117.82	34,382,304.62
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	234,416.27		234,416.27
4.期末余额	5,592,770.53	28,555,117.82	34,147,888.35
二、累计折旧			
1.期初余额	3,765,532.02	4,558,004.79	8,323,536.81
2.本期增加金额	585,323.35	752,345.28	1,337,668.63
(1) 计提	585,323.35	752,345.28	1,337,668.63
3.本期减少金额	156,277.52		156,277.52
(1) 处置	156,277.52		156,277.52
4.期末余额	4,194,577.85	5,310,350.07	9,504,927.92
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	1,398,192.68	23,244,767.75	24,642,960.43
2.期初账面价值	2,061,654.78	23,997,113.03	26,058,767.81

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	142,048,259.07			7,904,134.14	1,152,459.23	151,104,852.44
2.本期增加金额	2,251,587.75					2,251,587.75
(1) 购置	2,251,587.75					2,251,587.75
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	3,018,269.05			25,641.03		3,043,910.08
(1) 处置	2,500,000.00			25,641.03		2,525,641.03
(2) 外币折算	518,269.05					518,269.05
4.期末余额	141,281,577.77			7,878,493.11	1,152,459.23	150,312,530.11
二、累计摊销						
1.期初余额	24,056,477.71			6,792,270.49	357,376.65	31,206,124.85
2.本期增加金额	1,831,703.38			566,229.19	75,685.62	2,473,618.19
(1) 计提	1,831,703.38			566,229.19	71,604.29	2,469,536.86
(2) 外币折算					4,081.33	4,081.33
3.本期减少金额	766,666.79			25,641.03		792,307.82
(1) 处置	766,666.79			25,641.03		792,307.82
4.期末余额	25,121,514.30			7,332,858.65	433,062.27	32,887,435.22
三、减值准备						
1.期初余额	1,866,177.45					1,866,177.45
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	1,866,177.45					1,866,177.45
四、账面价值						
1.期末账面价值	114,293,886.02			545,634.46	719,396.96	115,558,917.44
2.期初账面价值	116,125,603.91			1,111,863.65	795,082.58	118,032,550.14

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其它	处置	其它	
Sunnyvale Seafood Corporation	22,086,050.00					22,086,050.00
合计	22,086,050.00					22,086,050.00

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其它	处置	其它	
Sunnyvale Seafood Corporation	22,086,050.00					22,086,050.00
合计	22,086,050.00					22,086,050.00

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
苗场、虾塘及鱼塘改造费	99,416.51		92,007.72		7,408.79
租入资产改良支出及其他项目	6,264,859.56	875,840.13	423,718.29		6,716,981.40
工厂改装费	3,478,825.02		295,615.98		3,183,209.04
森林植被费	826,743.49		44,508.66		782,234.83
合计	10,669,844.58	875,840.13	855,850.65		10,689,834.06

其他说明

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,837,749.25	1,278,070.94	20,115,327.05	3,392,382.61
坏账准备	46,371,182.89	11,262,615.04	48,723,819.77	11,813,206.52
可抵扣亏损	310,284,318.38	46,923,933.65	300,469,920.05	45,070,488.01
租赁负债	27,281,131.32	4,208,821.69	28,168,195.08	4,444,172.26
合计	390,774,381.84	63,673,441.32	397,477,261.95	64,720,249.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	24,642,960.43	4,501,187.92	26,058,767.81	4,516,815.68
合计	24,642,960.43	4,501,187.92	26,058,767.81	4,516,815.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	152,604,318.78	229,214,959.60

可抵扣亏损	1,887,952,532.60	1,911,098,486.92
合计	2,040,556,851.38	2,140,313,446.52

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年度	38,859,335.62	38,859,335.62	
2027 年度	41,669,036.54	42,002,573.01	
2028 年度	37,367,699.95	38,783,982.21	
2029 年度	80,558,288.65	80,558,288.65	
2030 年度	214,140,444.08	214,546,660.68	
2031 年度	166,095,444.83	166,095,444.83	
2032 年度	58,058,516.18	58,058,516.18	
2033 年度	264,730,468.83	264,730,468.83	
2034 年度	270,657,745.34	270,657,745.34	
2035 年度	715,815,552.58	736,805,471.57	
合计	1,887,952,532.60	1,911,098,486.92	

其他说明

18、其他非流动资产

单位：元

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	122,947.30		122,947.30	187,053.89		187,053.89
预付设备款	6,569,530.64		6,569,530.64	7,060,789.65		7,060,789.65
长期应付款保 证金	3,760,000.00		3,760,000.00	6,714,260.00		6,714,260.00
合计	10,452,477.94		10,452,477.94	13,962,103.54		13,962,103.54

补偿性资产相关信息

其他说明：

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金		103,797,165.61	资 金 存 管、质押	银行承兑 汇票保证 金、信用 证 保 证 金、履约 保证金、 专项款资 金及其他		201,340,174.81	资 金 存 管、质押	银行承兑 汇票保证 金、信用 证 保 证 金、履约 保证金、 资产池质 押、资产 池 保 证 金、专项 款资金及

								其他
固定资产		339,891,048.22	抵押	银行借款抵押		370,547,552.41	抵押	银行借款抵押、融资租入设备质押
无形资产		92,075,242.24	质押	银行借款质押		93,518,947.67	质押	银行借款质押
应收账款		148,585,471.57	质押、保理	出口押汇融资、银行借款融资		147,491,381.77	质押、保理	出口押汇融资、银行借款融资
合计		684,348,927.64				812,898,056.66		

其他说明:

注: (1) 2026 年 6 月 30 日, 本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 103,797,165.61 元, 系本集团开立银行承兑汇票而缴纳的保证金 81,977,824.52 元和开立信用证而缴纳的保证金 20,846,002.54 元, 履约保证金 500,000.00 元、专项款资金及其他 473,338.55 元。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	249,888,746.10	297,724,962.45
抵押借款	555,887,097.99	665,677,823.35
保证借款	123,638,015.64	211,824,962.00
借款利息	625,799.03	660,902.43
合计	930,039,658.76	1,175,888,650.23

短期借款分类的说明:

注: (1) 质押借款 24,988.87 万元: 其中:子公司转让应收账款给保理公司取得有追索权的保理融资 581.87 万元; 以股东持有本公司的股权设立质押, 同时以公司和子公司自有房产作为抵押, 由新余国通、个人股东提供担保取得借款 18,000.00 万元; 期末票据贴现重分类至短期借款金额 6,407.00 万元。

(2) 抵押借款 55,588.71 万元: 其中:期末票据贴现重分类至短期借款金额 9,669.71 万元; 以公司自有房产作为抵押, 同时以股东持有本公司的股权设立质押, 由子公司、个人股东提供担保取得借款 25,949.00 万元; 以子公司自有房产作为抵押, 同时由公司、个人股东为子公司提供担保取得借款 11,970.00 万元; 以子公司自有房产作为抵押, 同时由公司、个人股东、益阳高新农业为子公司提供担保取得借款 8,000.00 万元。

(3) 保证借款 12,363.80 万元: 其中由公司、个人股东、子公司为子公司提供担保取得借款 2,250.00 万元; 由公司

公司、益阳高新农业为子公司提供担保取得借款 2,000.00 万元；由新余国通、个人股东提供担保取得借款 250.00 万元；由新余国通、个人股东提供担保、同时以保证金质押取得借款 3,863.80 万元。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	501,877,299.85	475,751,828.68
设备款	3,993,708.51	3,888,374.36
工程款	2,107,729.43	1,914,181.37
其他	18,014,709.78	21,180,210.62
合计	525,993,447.57	502,734,595.03

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	60,163,783.89	143,425,946.86
合计	60,163,783.89	143,425,946.86

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	43,618,062.47	125,994,509.26
押金及保证金	8,133,275.62	7,947,559.10
运费	2,116,832.73	2,887,424.59
个人款	3,773,422.17	3,947,970.31
爱心基金	1,362,734.08	1,412,482.90
专项款	57,932.33	68,220.45
其他	1,101,524.49	1,167,780.25
合计	60,163,783.89	143,425,946.86

23、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	12,556,469.82	9,630,663.91
合计	12,556,469.82	9,630,663.91

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	34,460,589.94	35,328,533.76
合计	34,460,589.94	35,328,533.76

账龄超过 1 年的重要合同负债

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	46,709,470.80	100,759,056.42	110,001,354.34	37,467,172.88
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	6,537,463.91	6,537,463.91	
合计	46,709,470.80	107,296,520.33	116,538,818.25	37,467,172.88

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,573,977.82	92,954,427.45	102,210,842.59	37,317,562.68
2、职工福利费	71,701.65	3,175,461.32	3,175,461.32	71,701.65
3、社会保险费	19,065.83	3,406,225.82	3,406,225.82	19,065.83
其中：医疗保险费	19,065.83	2,893,859.47	2,893,859.47	19,065.83
工伤保险费		292,810.38	292,810.38	
生育保险费		219,555.97	219,555.97	
4、住房公积金	3,100.00	920,320.60	920,320.60	3,100.00
5、工会经费和职工教育经费	41,625.50	302,621.23	288,504.01	55,742.72
合计	46,709,470.80	100,759,056.42	110,001,354.34	37,467,172.88

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,358,428.31	6,358,428.31	
2、失业保险费		179,035.60	179,035.60	
合计	0.00	6,537,463.91	6,537,463.91	

其他说明：

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	993,311.00	314,534.83
企业所得税	406,498.35	935,864.39
个人所得税	11,295.39	222,568.86
城市维护建设税	251,352.56	399,173.11
房产税	3,579,045.89	5,258,214.47
教育费附加	148,955.41	215,249.14
印花税	506,947.83	783,394.67
地方教育费附加	99,381.27	143,577.09
土地使用税	59,597.29	
其他	39.47	31,567.14
合计	6,056,424.46	8,304,143.70

其他说明

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	92,259,253.81	65,808,896.83
一年内到期的长期应付款	4,733,402.46	20,730,021.36
一年内到期的租赁负债	1,674,872.79	1,656,249.13
合计	98,667,529.06	88,195,167.32

其他说明：

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,542,608.53	2,630,300.66
合计	2,542,608.53	2,630,300.66

其他说明：

29、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	72,560,091.06	73,916,950.99
保证借款	49,652,700.00	53,171,000.00
长期借款利息		85,965.64
减：一年内到期的长期借款	-92,259,253.81	-65,808,896.83
合计	29,953,537.25	61,365,019.80

长期借款分类的说明:

注: (1) 抵押借款 7,256.01 万元: 其中以子公司自有房产作为抵押, 同时以股东持有本公司的股权设立质押, 由新余国通、个人股东提供担保取得借款 4000 万元、以子公司自有房产作为抵押, 同时以股东持有本公司的股权设立质押, 由新余国通、个人股东、公司为子公司提供担保取得借款 875 万元、以子公司自有房产作为抵押, 同时由个人股东、子公司为子公司提供担保取得借款 2,381.01 万元。

(2) 保证借款 4,965.27 万元: 其中由新余国通、个人股东提供担保取得借款 2,595.27 万元, 由公司、新余国通、个人股东为子公司提供担保取得借款 970 万元, 由公司为子公司提供担保取得借款 1400 万元。

30、租赁负债

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	1,668,779.71	2,357,412.53
土地	25,612,351.61	25,810,782.55
减: 一年内到期的租赁负债	-1,674,872.79	-1,656,249.13
合计	25,606,258.53	26,511,945.95

31、长期应付款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	246,619,975.35	246,705,595.89
合计	246,619,975.35	246,705,595.89

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	4,733,402.46	20,933,216.50
明股实债款 注	246,619,975.35	246,705,595.89
减: 未确认融资费用		-203,195.14
减: 一期内到期部分	-4,733,402.46	-20,730,021.36
合 计	246,619,975.35	246,705,595.89

其他说明:

注: (1) 湛江海洋壹号私募股权投资合伙企业(有限合伙): 期初长期应付款余额为 9,699.11 万元, 本期计提财务费用 235.55 万元, 期末长期应付款余额为 9,934.66 万元。

(2) 益阳高新农业开发有限公司: 期初长期应付款余额为 14,971.45 万元, 本期计提财务费用 255.89 万元, 本期支付减资款 500 万元, 期末长期应付款余额为 14,727.34 万元。

32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	52,461,026.38	410,800.00	4,691,692.94	48,180,133.44	与资产相关的政府补助
合计	52,461,026.38	410,800.00	4,691,692.94	48,180,133.44	

33、股本

单位：元

	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	1,128,167,253.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,128,167,253.00

34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,701,311,287.52	0.00	0.00	1,701,311,287.52
其他资本公积	135,864,628.20	0.00	0.00	135,864,628.20
合计	1,837,175,915.72			1,837,175,915.72

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：（1）根据《2021 年限制性股票激励计划（草案）》授予限制性股票增加“资本公积-股本溢价”元。

35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	21,363,171.90	-6,195,599.63				-6,195,599.63		15,167,572.27
外币财务报表折算差额	21,363,171.90	-6,195,599.63				-6,195,599.63		15,167,572.27
其他综合收益	21,363,171.90	-6,195,599.63				-6,195,599.63		15,167,572.27

合 收 益 合 计								
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,375,416.42			102,375,416.42
合计	102,375,416.42			102,375,416.42

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,993,786,361.00	-1,363,101,923.42
调整后期初未分配利润	-2,993,786,361.00	-1,363,101,923.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,039,248.43	-540,337,276.47
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-2,983,747,112.57	-1,903,439,199.89

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

使用资本公积弥补亏损详细情况说明：

38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,432,513,242.20	1,268,216,419.20	1,627,511,577.64	1,675,229,141.27
其他业务	12,528,480.57	11,965,757.14	23,341,011.93	53,444,657.54
合计	1,445,041,722.77	1,280,182,176.34	1,650,852,589.57	1,728,673,798.81

本年合同产生的收入情况：

单位：元

合同分类	本年发生额
业务类型	1,445,041,722.77

其中:	
水产食品行业	1,423,008,378.53
饲料行业	9,504,863.67
其他行业	12,528,480.57
按经营地区分类	1,445,041,722.77
其中:	
国内	808,462,163.54
国外	636,579,559.23

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

其他说明

39、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,245,315.46	1,220,920.48
教育费附加	709,540.45	647,164.78
房产税	2,675,006.74	2,529,451.35
土地使用税	451,067.61	430,032.80
车船使用税	14,850.96	8,477.04
印花税	1,403,280.19	1,581,576.80
地方教育附加	446,607.74	431,450.42
环境保护税	82.83	1,570.68
其他	224,771.21	193,875.75
合计	7,170,523.19	7,044,520.10

其他说明:

40、管理费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,543,662.20	21,187,970.14
折旧及摊销	11,696,290.00	12,131,460.42
中介服务费	2,768,822.52	1,307,520.80
办公费	2,882,679.90	4,604,199.22
业务招待费	3,523,159.72	7,686,118.11
差旅费	1,013,756.41	1,207,798.45
车辆费	642,623.27	532,616.87
修理费	730,924.57	2,213,211.64
其他	7,496,965.91	7,886,222.72
合计	51,298,884.50	58,757,118.37

41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,701,433.32	37,375,507.25
仓储费	4,018,850.48	12,228,127.76
广告展览及促销	9,538,771.06	16,240,003.26
差旅费	2,277,524.33	2,744,896.96
保险费	2,324,023.66	3,196,018.22
办公及报关费	511,139.09	2,929,091.79
业务招待费	1,124,676.10	928,429.77
租赁费	1,040,847.20	1,333,785.36
检验费	227,279.01	569,224.70
折旧费	464,351.67	1,327,996.12
通讯费	289,978.29	295,172.09
使用权资产折旧	26,046.28	39,069.38
其他	3,511,540.62	3,549,704.19
合计	56,056,461.11	82,757,026.85

42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,342,755.95	6,597,894.81
原材料	6,664,548.75	12,398,117.32
水电	60,328.02	485,678.62
其他	1,528,210.43	801,860.98
合计	11,595,843.15	20,283,551.73

43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,595,829.07	36,724,228.22
减：利息收入	2,036,812.74	612,670.93
汇兑损益	7,777,675.46	-2,269,276.89
手续费及其他	1,307,010.19	1,458,406.05
合计	35,643,701.98	35,300,686.45

44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	5,294,806.32	8,835,131.15
个税手续费返还	65,776.75	8,256.13
合计	5,360,583.07	8,843,387.28

45、公允价值变动收益

46、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-260,265.64	
合计	-260,265.64	

47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,549,394.09	2,810,741.71
其他应收款坏账损失	4,750,100.57	179,283.43
合计	7,299,494.66	2,990,025.14

48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,533,611.54	-275,197,887.66
四、固定资产减值损失		-3,015,425.10
合计	-14,533,611.54	-278,213,312.76

49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	10,171,123.08	35,032.88
合计	10,171,123.08	35,032.88

50、营业外收入

单位：元

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
非货币性资产交换利得	80.00	56,934.40	80.00
无需支付的款项		576.30	
赔偿等其他收入	1,448,120.76	721,909.15	1,448,120.76
合计	1,448,200.76	779,419.85	1,448,200.76

51、营业外支出

单位：元

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		3,800.00	
非流动资产毁损报废损失	78,864.72	49,499.26	78,864.72
其中：固定资产	78,864.72	49,499.26	78,864.72
违约及赔偿支出	476.54	240,575.24	476.54
罚款支出	764,509.28	31,455.87	764,509.28
其他	80,269.30	252,642.20	80,269.30
合计	924,119.84	577,972.57	924,119.84

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	134,243.42	-8,619.52
递延所得税费用	1,031,180.31	-3,608,581.15
合计	1,165,423.73	-3,617,200.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	11,655,537.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,748,330.56
子公司适用不同税率的影响	1,154,137.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,174,712.40
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	-1,172,380.20
研发费的加计扣除	-1,739,376.47
所得税费用	1,165,423.73

53、其他综合收益

详见附注八、35

54、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴收入	2,527,890.89	3,637,383.14
利息收入	2,036,812.74	612,670.93
其他	1,561,418.74	668,843.56
合计	6,126,122.37	4,918,897.63

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	24,864,629.83	39,652,937.74
管理费用	19,058,932.30	17,720,597.86
往来款	67,361,964.55	61,954,822.32
合计	111,285,526.68	119,328,357.92

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非合并范围关联方借款		28,434,654.84
汇票保证金	113,785,562.95	108,987,356.93
合计	113,785,562.95	137,422,011.77

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	95,322,642.42	125,405,480.52
融资性贸易筹资		30,032,246.80
租赁负债支付的现金	1,561,418.74	1,187,364.92
合计	96,884,061.16	156,625,092.24

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用**55、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,490,113.31	-544,490,332.26
加：资产减值准备	14,533,611.54	278,213,312.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,565,677.15	43,280,539.86

使用权资产折旧	1,337,668.63	2,459,893.00
无形资产摊销	2,469,536.86	2,312,057.49
长期待摊费用摊销	855,850.65	1,467,304.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-10,171,123.08	-35,032.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	78,784.72	-7,435.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	28,595,829.08	36,841,132.30
投资损失（收益以“-”号填列）	260,265.64	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,046,808.07	-3,598,030.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,627.76	-10,550.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	215,301,262.93	556,875,062.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,218,208.46	-373,053,784.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,523,157.64	101,174,118.46
其他	-7,299,494.66	-2,990,025.14
经营活动产生的现金流量净额	192,307,796.98	98,438,228.86
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	94,685,877.52	178,630,954.71
减：现金的期初余额	56,178,049.92	239,227,795.81
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	38,507,827.60	-60,596,841.10

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	94,685,877.52	56,178,049.92
其中：库存现金	207,018.31	192,792.41
可随时用于支付的银行存款	92,006,568.64	55,342,843.85
可随时用于支付的其他货币资金	2,472,290.57	642,413.66
三、期末现金及现金等价物余额	94,685,877.52	56,178,049.92

(3) 其他重大活动说明

无

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元			
项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			57,925,267.97
其中：美元	5,897,062.76	6.8109	40,164,304.75
欧元	1,767.94	7.7671	13,731.77
港币	20,419,211.99	0.8686	17,736,127.53
英镑	290.93	9.0145	2,622.59
澳元	1,765.00	4.6804	8,260.91
卢比（巴基斯坦）	5,990.00	0.024433	146.35
卢比（印度）	1,030.00	0.071912	74.07
应收账款			159,250,992.22
其中：美元	22,510,275.92	6.8109	153,315,238.26
欧元			
港币	6,833,702.46	0.8686	5,935,753.96
长期借款			23,810,091.07
其中：美元	3,495,880.29	6.8109	23,810,091.07
欧元			
港币			
其他应收款			7,034,752.89
其中：美元	1,032,711.59	6.8109	7,033,695.37
港币	1,217.50	0.8686	1,057.52
应付账款			42,928,640.94
其中：美元	6,302,932.20	6.8109	42,928,640.94
预付款项			6,666,993.78
其中：美元	978,866.92	6.8109	6,666,964.71
越南盾	112,255.20	0.000259	29.07
其他应付款			3,967,265.47
其中：美元	577,127.08	6.8109	3,930,754.83
港币	42,033.90	0.8686	36,510.65
合同负债			7,042,589.42
其中：美元	1,006,583.58	6.8109	6,855,740.11
港币	215,115.49	0.8686	186,849.31

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

(3) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☒适用 ☐不适用

境外经营实体	经营地	记账本位币
Sunnyvale Seafood Corporation	美国	美元

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

57、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用为 1,561,418.74 元；与租赁相关的现金流出总额 2,602,265.94 元。

涉及售后租回交易的情况

本集团售后租回交易情况如下：

单位：元

售后租回交易主体	交易对象	期末余额
湛江国联水产开发股份有限公司	海尔融资租赁股份有限公司	4,733,402.47
合 计		4,733,402.47

对于上述售后租回交易事项的判断依据为：本集团在资产转移给出租人之前已经取得对标的资产的控制与法定所有权，出租人将资产出租给本集团所带来的资产转让不属于销售。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

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
----	------	--------------------------

转租收入	7,526,552.47	
网箱租赁收入	463,271.71	
冷链车租金	197,350.00	
合计	8,187,174.18	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

58、其他

九、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,342,755.95	6,597,894.81
原材料	6,664,548.75	12,398,117.32
水电	60,328.02	485,678.62
其他	1,528,210.43	801,860.98
合计	11,595,843.15	20,283,551.73
其中：费用化研发支出	11,595,843.15	20,283,551.73

十、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

3、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

十一、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广东国美水产食品有限公司	83,049,800.00	湛江市	湛江市	水产加工	100.00%		出资设立
湛江国联饲料有限公司	30,000,000.00	湛江市	湛江市	饲料加工与销售	100.00%		出资设立
湛江国联水产种苗科技有限公司	20,000,000.00	湛江市	湛江市	种苗培育与销售	100.00%		出资设立
国联骏宇(北京)食品有限公司	500,000.00	北京市	北京市	水产品销售	100.00%		出资设立
上海蓝洋水产有限公司	500,000.00	上海市	上海市	水产品销售	100.00%		出资设立
海南国联海洋生物科技有限公司	12,000,000.00	海南省昌江县	海南省昌江县	种苗培育与销售		100.00%	出资设立
国联(益阳)小龙虾种繁生物技术有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	水产品销售		100.00%	出资设立
国联(香港)国际投资有限公司		香港	香港	投资	100.00%		出资设立
GuolianUSA Investment, Inc		美国加州	美国加州	投资		100.00%	出资设立
Liancheng Investments, LLC		美国加州	美国加州	房地产持有		100.00%	出资设立
Sunnyvale Seafood Corporation		美国加州	美国加州	水产品销售		100.00%	非同一控制企业合并
广州国联水产电子商务有限公司	60,000,000.00	广州市	广州市	水产品销售	100.00%		出资设立
佛山市海悦鲜水产有限公司	10,000,000.00	佛山市	佛山市	水产品销售		100.00%	出资设立
湛江国联水产开发有限公司	10,000,000.00	湛江市	湛江市	水产品销售	100.00%		出资设立
深圳市成兴集采贸易有限公司	10,000,000.00	深圳市	深圳市	水产品销售	100.00%		出资设立
国联(益阳)食品有限公司	60,000,000.00	益阳市	益阳市	水产品加工	100.00%		出资设立
宜昌湘宜水产品有限公司	10,000,000.00	宜昌市	宜昌市	水产品销售		100.00%	非同一控制企业合并
湖南国联饲料有限公司	5,000,000.00	益阳市	益阳市	饲料加工与销售	100.00%		出资设立
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	10,000,000.00	湛江市	湛江市	科学研究和技术服务业	100.00%		出资设立
阳江国联海洋食品有限公司	5,000,000.00	阳江市	阳江市	水产品加工与销售	100.00%		出资设立
广东琼州渔业发展有限公司	17,090,000.00	湛江市	湛江市	水产养殖	100.00%		出资设立
湛江精展质检技术服务有限公司	1,000,000.00	湛江市	湛江市	服务业	100.00%		出资设立
深圳市成兴食品科技有限公司	10,000,000.00	深圳市	深圳市	水产品销售	38.00%		出资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

十二、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	52,461,026.38	410,800.00		4,691,692.94		48,180,133.44	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
对虾产业园项目	1,498,515.82	1,637,925.76
湛江市深海网箱养殖专项	425,000.00	425,000.00
2018 年工业转型升级资金	174,000.00	174,000.00
湛江深水网箱国联产业化园区建设项目	85,000.00	260,000.02
增拨解决企业发展资金(土地转让扶持资金)	32,035.48	32,035.48
新一代水产养殖精准测控技术与智能装备研发	25,129.38	25,129.38
南美白虾良种繁育场建设	19,000.00	19,000.00
罗非鱼出口示范原料基地项目	16,962.84	16,962.84
转产转业专项资金(罗非鱼基地)	15,154.46	15,154.46
吴川市海洋生物产业人才发展项目专项资金	10,000.00	10,000.00
国联对虾繁育与健康养殖示范园建设资金	6,013.74	6,013.74
社保局一次性扩岗补助	7,000.00	
个税手续费返还	65,776.75	8,257.07
新型环保循环水养殖系统建设项目	10,915.68	615,839.16
深海网箱项目	75,000.00	75,000.00
国家现代化农业产业园财政奖补资金项目	169,000.02	14,104.08
国美烤鱼加工升级项目	283,984.70	614,984.64
2022 年外贸转型升级示范基地建设专项资金	150,000.00	1,462,704.22
个税手续费返还	4,770.39	
吴川市财政局 2023 年省科技创新战略资金	200,000.00	
水产特种饲料研发项目奖补资金	113,770.32	113,770.32
湛江深水网箱国联产业化园区建设项目	175,000.02	
虾稻共作养殖稻田标准化改造	72,661.50	72,661.50
新型环保循环水养殖系统建设项目	412,839.18	
农商互联完善农产品供应链专项资金（益阳高新区农业供应链资金）	263,157.90	263,157.90
冷链物流系统高效制冷绿色改造工程项目专项资金（湖南省生态文明建设专项）	755,454.54	755,454.54

制造强国专项	53,097.36	53,097.36
先进制造业企业增值税加计抵减 5% (1-11 月)	9,100.00	
先进制造业高质量发展专项资金	35,000.00	
人力资源和社会保障局补助	122,242.99	101,566.38
2025 年市重点研发计划项目	50,000.00	
先进制造业高质量发展专项资金	25,000.00	
国家虾蟹产业技术体系建设		500,000.00
海洋食品深加工项目		251,760.43
高新开发建设局宿舍楼租赁性保障住房补贴		1,319,808.00

十三、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款、其他应付款、借款等，各项金融工具的详细情况说明参见“附注八”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述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风险变量的合理、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。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。2026 年 6 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将本集团的整体信用风险控制在可控的范围内。

本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。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于借款。本集团通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足本集团各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本集团承受外汇风险主要与美元、港元有关，除公司的下属境外子公司主要以美元、港元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2026 年 6 月 30 日，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见“附注八、56、外币货币性项目”。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：在资产负债表日其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对公司当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	2026 半年度		2025 半年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对外币汇率升值 1.00%	-1,531,294.20	-1,531,294.20	-1,348,072.07	-1,348,072.07
人民币对外币汇率贬值 1.00%	1,531,294.20	1,531,294.20	1,348,072.07	1,348,072.07

4、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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。截至 2026 年 6 月 30 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 3,584.28 万元（上年末：17,342.00 万元）。

于 2026 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：元

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	940,006,842.27			940,006,842.27
其他应付款	29,355,107.66	30,808,676.23		60,163,783.89
应付账款	470,315,935.09	55,677,512.47		525,993,447.57
长期借款（含一年内到期）		126,957,949.65		126,957,949.65
长期应付款（含一年内到期）		251,353,377.81		251,353,377.81
租赁负债（含一年内到期）		27,281,131.32		27,281,131.32

合计	1,439,677,885.02	492,078,647.48		1,931,756,532.51
----	------------------	----------------	--	------------------

十四、公允价值的披露

十五、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位：元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
新余国通投资管理有限公司	新余市	投资	5,000.00	14.00%	14.00%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是李忠。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十一、1、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湛江汇海渔业发展有限公司	受同一控制人控制
湛江市南三大桥建设有限公司	受同一控制人控制
湛江瑞晖食品有限公司	受同一控制人控制
广东国瀛食品科技有限公司	受同一控制人控制
安徽国通现代农业科技开发有限公司	受同一控制人控制
李忠	实控人、董事长、总经理
李国通	关联自然人
陈汉	董事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广东国瀛食品科技有限公司	采购商品			否	8,506.86
湛江瑞晖食品有限公司	采购商品			否	4,689.89

湛江汇海渔业发展有限公司	采购商品			否	1,059,549.90
--------------	------	--	--	---	--------------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湛江汇海渔业发展有限公司	销售产品		405,768.99

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
益阳高新农业开发有限公司为本公司的子公司国联（益阳）食品有限公司自益阳农村商业银行股份有限公司谢林港支行取得本金捌仟伍佰万元的借款提供担保，本公司为此项担保提供反担保，截止本财务报表对外报出批准日，此项再担保尚未解除	85,000,000.00	2025 年 04 月 27 日	2028 年 04 月 26 日	是
益阳高新农业开发有限公司为本公司的子公司国联(益阳)食品有限公司自益阳农村商业银行股份有限公司谢林港支行取得的本金捌仟伍佰万元的借款提供担保，本公司以其持有湖南国联饲料有限公司的股权设立质押，为此项担保提供反担保，截止本财务报表对外报出批准日，此项再担保尚未解除。	85,000,000.00	2025 年 04 月 27 日	2028 年 04 月 26 日	是
益阳高新农业开发有限公司为本公司的子公司国联(益阳)食品有限公司自益阳农村商业银行股份有限公司谢林港支行取得的本金捌仟伍佰万元的借款提供担保，本公司子公司湛江国联水产种苗科技有限公司以其持有国联（益阳）小龙虾种繁生物技术有限公司的股权设立质押，为此项担保提供反担保，截止本财务报表对外报出批准日，此项再担保尚未解除。	85,000,000.00	2025 年 04 月 27 日	2028 年 04 月 26 日	是

本公司作为被担保方

单位：元

被担保方	担保方	担保合同金额	担保融资余额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
湛江国联水产开发股份有限公司	李忠	800,000,000.00	259,490,000.00	2021 年 12 月 30 日	主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	否
湛江国联水产开发股份有限公司	陈汉					否
湛江国联水产开发股份有限公司	李国通					否

湛江国联水产开 发股份有限公司	广东国美水产食品 有限公司					否
湛江国联水产开 发股份有限公司	湛江国联饲料有限 公司					否
湛江国联水产开 发股份有限公司	陈汉			2025 年 8 月 19 日	2029 年 12 月 31 日	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	新余国通投资管理 有限公司	200,000,000.00	180,000,000.00	2017 年 3 月 14 日	2034 年 12 月 31 日	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	李忠					否
湛江国联水产开 发股份有限公司	陈汉			2017 年 3 月 14 日	2034 年 12 月 31 日	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	李国通					否
湛江国联水产开 发股份有限公司	新余国通、李忠、 陈汉、李国通	180,000,000.00	78,725,097.99	2023 年 8 月 16 日	该笔融资项下债务履行期 限届满之日起三年	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	新余国通投资管理 有限公司	180,000,000.00		2023 年 8 月 9 日	2026 年 12 月 31 日	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	湛江国联饲料有限 公司	110,000,000.00		2023 年 8 月 9 日	2026 年 12 月 31 日	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	李忠	39,099,810.40	4,733,502.47	2024 年 9 月 4 日	自合同签署之日起至被担 保债务履行期限届满后的 二年止	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	新余国通投资管理 有限公司	70,000,000.00	62,813,372.59	2025 年 12 月 12 日	自主合同债务人履行债务 期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开 发股份有限公司	李忠					否
湛江国联水产开 发股份有限公司	李国通					否
湛江国联水产开 发股份有限公司	陈汉					否

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,463,360.65	3,161,851.01

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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	湛江汇海渔业发展有限公司	286,507.45	2,865.07	286,507.45	2,865.07
应收账款	湛江市南三大桥建设有限公司	1,496.00	1,496.00	1,496.00	1,496.00
其他应收款	陈汉	282,972.98	22,988.90	196,048.88	18,642.69
其他应收款	新余国通投资管理有限公司	178,984,763.33	8,949,238.17	300,202,225.74	15,010,111.29

(3) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	安徽国通现代农业科技开发有限公司	4,868.30	4,868.30
其他应付款	湛江汇海渔业发展有限公司		4,868.30

十六、股份支付

1、股份支付的修改、终止情况

无

十七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2026 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 本公司为子公司担保的情况

单位：元

被担保方	担保合同金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
------	--------	-------	-------	--------

广东国美水产食品有限公司	135,000,000.00	2025/10/15	自主合同债务履行期限届满之日起三年	否
广东国美水产食品有限公司	50,000,000.00	2026/2/27	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否
广东国美水产食品有限公司	60,000,000.00	2022/9/23	自主合同项下债务期限届满之日起三年	否
广东国美水产食品有限公司	20,000,000.00	2025/3/21	主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
国联（益阳）食品有限公司	80,000,000.00	2026/5/18	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
国联（益阳）食品有限公司	20,000,000.00	2025/10/25	自主合同债务履行期限届满之日起三年	否
国联（益阳）食品有限公司	20,000,000.00	2024/5/15	主合同下被担保债务的履行期届满之日起三年	否
湖南国联饲料有限公司	20,000,000.00	2023/4/24	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开发有限公司	10,000,000.00	2024/12/4	主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开发有限公司	12,000,000.00	2023/8/16	主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联水产开发有限公司	10,000,000.00	2025/9/2	主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
国联(益阳)小龙虾种繁生物技术有限公司	5,000,000.00	2025/5/29	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
广州国联水产电子商务有限公司	13,000,000.00	2025/3/21	最后一笔债务期限届满之日起三年	否
合计	455,000,000.00			

(2) 子公司为子公司担保的情况

单位：元

担保方	被担保方	担保合同金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
广东国美水产食品有限公司	广州国联水产电子商务有限公司	13,000,000.00	2025/3/21	主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
湛江国联饲料有限公司	湛江国联水产开发有限公司	110,000,000.00	2023/8/9	2026/12/31	否
湛江国联饲料有限公司	广东国美水产食品有限公司	40,000,000.00	2022/9/29	2026/12/31	否
国联（益阳）食品有限公司	湖南国联饲料有限公司	20,000,000.00	2023/4/24	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否
湛江国联水产种苗科技有限公司	国联(益阳)小龙虾种繁生物技术有限	5,000,000.00	2025/5/29	自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否

担保方	被担保方	担保合同金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
	公司				
合计		188,000,000.00			

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十八、资产负债表日后事项

十九、其他重要事项

二十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	206,934,998.26	241,804,731.39
1 至 2 年	13,047,067.57	9,135,171.76
2 至 3 年	7,435,098.49	5,306,092.25
3 年以上	32,915,800.94	43,849,358.73
合计	260,332,965.26	300,095,354.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,758,858.53	12.20%	31,758,858.53	100.00%		38,713,045.27	12.90%	38,713,045.27	100.00%	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	228,574,106.73	87.80%	9,191,600.35	4.02%	219,382,506.38	261,382,308.86	87.10%	8,578,974.56	3.28%	252,803,334.30
其中:										
账龄组合	164,294,032.51	63.11%	9,191,600.35	5.59%	155,102,432.16	142,168,824.87	47.37%	8,578,974.56	6.03%	133,589,850.31
关联方组合	64,280,074.22	24.69%	0.00	0.00%	64,280,074.22	119,213,483.99	39.73%	0.00	0.00%	119,213,483.99
合计	260,332,965.26	100.00%	40,950,458.88	15.73%	219,382,506.38	300,095,354.13	100.00%	47,292,019.83	15.76%	252,803,334.30

按单项计提坏账准备类别名称：4

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
JH BRAIN GMBH(德国JH)	5,554,204.78	5,554,204.78	5,293,103.58	5,293,103.58	100.00%	预计无法回收
美国龙兴等 107 家客户	11,717,592.58	11,717,592.58	11,303,041.17	11,303,041.17	100.00%	预计无法回收
国联骏宇(北京)食品有限公司	14,464,923.78	14,464,923.78	13,814,923.78	13,814,923.78	100.00%	预计无法回收
上海蓝洋水产有限公司	5,628,534.13	5,628,534.13	0.00	0.00	100.00%	预计无法回收
广东琼州渔业发展有限公司	1,347,790.00	1,347,790.00	1,347,790.00	1,347,790.00	100.00%	预计无法回收
合计	38,713,045.27	38,713,045.27	31,758,858.53	31,758,858.53		

按组合计提坏账准备类别名称：4

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	154,556,674.67	1,545,566.78	1.00%
1 至 2 年	2,908,614.56	930,756.66	32.00%
2 至 3 年	945,553.15	832,086.77	88.00%
3 年以上	5,883,190.13	5,883,190.13	100.00%
合计	164,294,032.51	9,191,600.34	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
账龄计提	8,578,974.56	6,014,767.02	-197,277.86	5,599,419.10		9,191,600.34
单项计提	38,713,045.27		6,954,186.74			31,758,858.53
合计	47,292,019.83	6,014,767.02	6,756,908.88	5,599,419.10		40,950,458.87

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,599,419.10

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海蓝洋水产有限公司	往来款	5,599,419.10	系原子公司上海蓝洋水产有限公司完成注销清算，母公司终止确认相关内部往来，已履行完整的内部审批程序，符合企业会计准则合并报表相关规定	是	否
合计		5,599,419.10			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 121,323,296.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 46.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 14,651,173.23 元。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	578,790,283.56	658,360,847.87
合计	578,790,283.56	658,360,847.87

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	653,036,171.82	736,813,433.78
保证金及押金	3,094,288.24	2,068,798.58
出口退税	5,497,587.81	9,002,494.42
个人借款	2,008,023.06	1,249,743.97
其他	1,070,249.52	360,555.13
合计	664,706,320.45	749,495,025.88

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	371,299,590.61	437,453,423.82
1 至 2 年	119,707,318.14	144,838,174.62
2 至 3 年	17,783,329.79	16,583,639.41
3 年以上	155,916,081.91	150,619,788.03
合计	664,706,320.45	749,495,025.88

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	72,894,457.83	10.97%	72,894,457.83	100.00%		73,357,311.70	9.79%	73,357,311.70	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	591,811,862.62	89.03%	13,021,579.07	2.20%	578,790,283.55	676,137,714.18	90.21%	17,776,866.31	2.63%	658,360,847.87
其中：										
账龄组合	189,885,253.69	28.57%	13,021,579.07	6.86%	176,863,674.62	313,073,294.04	41.77%	17,776,866.31	5.68%	295,296,427.73
合并范围内关联方组合	396,428,701.12	59.64%			396,428,701.12	354,061,825.72	47.24%			354,061,825.72
无风险组合	5,497,907.81	0.83%			5,497,907.81	9,002,594.42	1.20%			9,002,594.42
合计	664,706,320.45	100.00%	85,916,036.90	12.93%	578,790,283.55	749,495,025.88	100.00%	91,134,178.01	12.16%	658,360,847.87

按单项计提坏账准备类别名称： 6

单位： 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
青岛振坤食品机械有限公司	1,139,400.00	1,139,400.00	1,139,400.00	1,139,400.00	100.00%	预计无法回收
湛江市三英弘韵装饰工程有限公司	1,961,349.85	1,961,349.85	1,961,349.85	1,961,349.85	100.00%	预计无法回收
其他	10,888,318.72	10,888,318.72	10,425,339.39	10,425,339.39	100.00%	预计无法回收
阳江国联海洋食品有限公司	57,518,435.27	57,518,435.27	57,518,435.27	57,518,435.27	100.00%	预计无法回收
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	1,321,715.38	1,321,715.38	1,321,715.38	1,321,715.38	100.00%	预计无法回收
广东琼州渔业发展有限公司	528,092.48	528,092.48	528,217.94	528,217.94	100.00%	预计无法回收
合计	73,357,311.70	73,357,311.70	72,894,457.83	72,894,457.83		

按组合计提坏账准备类别名称： 4

单位： 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	181,411,487.18	9,070,576.38	5.00%
1 至 2 年	386,758.55	58,013.78	15.00%
2 至 3 年	752,575.38	225,772.61	30.00%
3 年以上	7,334,432.58	3,667,216.29	50.00%
合计	189,885,253.69	13,021,579.07	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位： 元

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)	
2026 年 1 月 1 日余额	17,776,866.31		73,357,311.70	91,134,178.01
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	227,633.60		125.46	227,759.06
本期转回	4,982,920.84			4,982,920.84
其他变动			-462,979.33	-462,979.33
2026 年 6 月 30 日余额	13,021,579.07		72,894,457.83	85,916,036.90

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄计提	17,776,866.31	227,633.60	4,982,920.84			13,021,579.07
单项计提	73,357,311.70	125.46			-462,979.33	72,894,457.83
合计	91,134,178.01	227,759.06	4,982,920.84		-462,979.33	85,916,036.90

5) 本期实际核销的其他应收款情况

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: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
国联(益阳)食品有限公司	往来款	180,018,554.69	1-2 年	27.08%	
新余国通投资管理有限公司	往来款	178,984,763.33	1 年以内	26.93%	8,949,238.17
SSC,INC DBA SUNNYVALE SEAFOOD	往来款	100,734,123.35	1-5 年	15.15%	
阳江国联海洋食品有限公司	往来款	57,518,435.27	1-5 年	8.65%	57,518,435.27
湛江国联水产种苗科技有限公司	往来款	54,483,687.01	1-5 年	8.20%	
合计		571,739,563.65		86.01%	66,467,673.44

3、长期股权投资

单位: 元

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	703,245,644.95	108,907,700.00	594,337,944.95	703,245,644.95	108,907,700.00	594,337,944.95
对联营、合营企业投资	10,690,468.62		10,690,468.62	10,950,734.26		10,950,734.26
合计	713,936,113.57	108,907,700.00	605,028,413.57	714,196,379.21	108,907,700.00	605,288,679.21

(1) 对子公司投资

单位：元

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		
广东国美水产食品有限公司	220,631,600.00						220,631,600.00	
湛江国联饲料有限公司	104,054,890.00						104,054,890.00	
湛江国联水产种苗科技有限公司	53,999,954.95	80,367,700.00					53,999,954.95	80,367,700.00
国联骏宇（北京）食品有限公司	0.00	500,000.00					0.00	500,000.00
上海蓝洋水产有限公司	0.00	500,000.00					0.00	500,000.00
国联（香港）国际投资有限公司	94,501,500.00						94,501,500.00	
广州国联水产电子商务有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
湛江国联水产开发有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
阳江国联海洋食品有限公司	0.00	5,000,000.00					0.00	5,000,000.00
广东国联海洋生物科技有限责任公司	0.00	4,950,000.00					0.00	4,950,000.00
国联（益阳）食品有限公司	36,000,000.00						36,000,000.00	
湖南国联饲料有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
广东琼州渔业发展有限公司	0.00	17,090,000.00					0.00	17,090,000.00
湛江精展质检技术服务有限公司	0.00	500,000.00					0.00	500,000.00
深圳市成兴集采贸易有限公司	6,350,000.00						6,350,000.00	
深圳市成兴食品科技有限公司	3,800,000.00						3,800,000.00	
合计	594,337,944.95	108,907,700.00					594,337,944.95	108,907,700.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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	权 益 法 下 确 认 的 投 资 损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一、合营企业												
二、联营企业												
湛 江 海 洋 壹 号 私 募 股 权 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	10,950,734.26				-260,265.64						10,690,468.62	
小计	10,950,734.26				-260,265.64						10,690,468.62	
合计	10,950,734.26				-260,265.64						10,690,468.62	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,006,784,339.01	920,292,931.91	1,229,246,089.22	1,372,556,344.23
其他业务	4,131,327.53	2,361,512.54	6,840,853.79	2,840,685.82
合计	1,010,915,666.54	922,654,444.45	1,236,086,943.01	1,375,397,030.05

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
按行业分类	1,010,915,666.54
其中：水产食品行业	1,006,784,339.01
饲料行业	-
其他行业	4,131,327.53
按经营地区分类	1,010,915,666.54
其中：国内	774,228,206.96
国外	236,687,459.58

6、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-101,331.58	
合计	-101,331.58	

二十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	10,092,338.36	
计入当期损益的政府补助（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）	5,294,806.32	

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	850,026.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	668,642.39	
减：所得税影响额	3,692,440.31	
合计	13,213,372.97	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.01%	0.0089	0.0089
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.16%	-0.0028	-0.0028

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

4、其他

湛江国联水产开发股份有限公司

董事长：李忠

2026 年 8 月 28 日