

# 大连海宝食品股份有限公司

## 审 计 报 告

国富审字[2022]20010002号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	1
2、 合并利润表 .....	3
3、 合并现金流量表 .....	4
4、 合并股东权益变动表 .....	5
5、 资产负债表 .....	8
6、 利润表 .....	10
7、 现金流量表 .....	11
8、 股东权益变动表 .....	12
9、 财务报表附注 .....	15



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层

电话：010-88216011

邮政编码：100038

## 审计报告

国富审字【2002】20010002号

大连海宝食品股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了大连海宝食品股份有限公司（以下简称“海宝食品公司”）财务报表，包括2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年1~9月、2021年度、2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海宝食品公司2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年1~9月、2021年度、2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2022年1~9月、2021及2020年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、29 所述，海宝食品公司报告期合并口径营业收入分别为 2022 年 1~9 月 174,961,163.84 元；2021 年度 181,591,389.08 元；2020 年度 112,857,126.52 元。主要包括食品加工、育苗养殖、食品制造及其他业务收入。由于营业收入是海宝食品公司关键业绩指标之一，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。关于收入确认会计政策的披露详见本报告附注四、24 所述。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与收入相关的内部控制制度，测试关键内部控制的设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 了解和评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定，并得到执行；</p> <p>(3) 对营业收入执行分析性程序，分析增减变化的原因及其合理性；比较毛利率的变动，识别是否存在异常波动，并查明波动原因；</p> <p>(4) 执行细节性测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括核对相关销售合同、销售发票、装箱单、出口报关单、提单、运单、签收证明、收款凭证等资料与单据；</p> <p>(5) 实施截止性测试，评价营业收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>(6) 选取样本对客户销售额及应收账款余额实施函证程序；</p> <p>(7) 检查应收账款期后收款情况。</p>

## (二) 存货账面价值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、6 所述，海宝食品公司报告期合并口径存货分别为 2022 年 9 月 30 日 42,857,150.98 元，占资产总额的 21%；2021 年 12 月 31 日 27,142,362.59 元，占资产总额的 10%；2020 年 12 月 31 日 36,604,589.33 元，占资产总额的 17%。主要为农副产品等原材料、食品等产成品、消耗性生物资产等。由于食品类存货对保管、保质期的要求较为严格，存货可能存在滞销、变质、减值准备计提不充分的风险；消耗性生物资产主要为水产品，存在数量确认可能不准确的错报风险，因此我们将存货账面价值确定为关键审计事项。关于存货会计政策的披露详见本报告附注四、10 所述。</p>	<p>针对存货账面价值，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与存货存在、计价与分摊相关的内部控制制度，测试关键内部控制的设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 执行分析性程序，计算存货周转率，与上期进行比较或与其他同行业的企业进行比较；比较前后各期存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性；</p> <p>(3) 执行细节性测试，选取样本检查相关合同、发票、出入库单等支持性文件，同时，执行截止测试，确认原材料等存货出入库是否计入正确的会计期间；</p> <p>(4) 选取样本对供应商采购额及应付账款余额实施函证程序；</p> <p>(5) 实施监盘程序，检查存货的数量、状况及有效期等，重点关注是否存在滞销、变质、毁损等迹象的存货；对于海底消耗性生物资产公司聘请外部专业机构实施盘点，我们对盘点过程进行监盘，对专家的工作实施复核程序；</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>(6) 抽查成本计算单等成本核算资料, 对存货实施计价测试, 验证成本计算及期末存货金额的准确性;</p> <p>(7) 检查存货可变现净值的确定依据, 存货跌价准备的计提方法, 核实存货跌价准备计提是否充分。</p>

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

海宝食品公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海宝食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海宝食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海宝食品公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对海宝食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致海宝食品公司不能持续经营。

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

(六) 就海宝食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师  
于雷  
180010

于雷

中国注册会计师:

中国注册会计师  
孙野  
1300393

孙野

2022年12月25日

# 合并资产负债表

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022.9.30	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金	六、1	71,417,025.98	43,134,557.65	19,348,093.83	19,348,093.83
交易性金融资产	六、2			1,874,172.11	1,874,172.11
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、3	5,362,888.68	7,993,972.12	4,572,085.11	4,572,085.11
应收款项融资					
预付款项	六、4	1,435,390.26	819,086.38	803,808.12	858,306.93
其他应收款	六、5	467,816.46	512,670.35	230,163.25	230,163.25
其中：应收利息					
应收股利					
存货	六、6	42,857,150.98	27,142,362.59	36,604,589.33	36,604,589.33
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、7	2,022,308.20	119,901,856.34	85,505,227.50	85,505,227.50
流动资产合计		<b>123,562,580.56</b>	<b>199,504,505.43</b>	<b>148,938,139.25</b>	<b>148,992,638.06</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	六、8	51,265,969.88	52,704,745.98	43,606,539.72	43,606,539.72
在建工程	六、9	1,020,107.75	401,872.00	794,983.50	794,983.50
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	六、10	2,073,007.27	1,961,423.78	2,783,585.82	
无形资产	六、11	13,944,763.38	14,481,316.02	15,196,719.54	15,196,719.54
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、12	8,742,643.32	7,975,423.16	11,199,779.97	11,199,779.97
递延所得税资产	六、13	1,151,566.29	695,685.01	637,845.81	637,845.81
其他非流动资产	六、14	1,965,730.00	256,500.00	98,500.00	98,500.00
非流动资产合计		<b>80,163,787.89</b>	<b>78,476,965.95</b>	<b>74,317,954.36</b>	<b>71,534,368.54</b>
资产总计		<b>203,726,368.45</b>	<b>277,981,471.38</b>	<b>223,256,093.61</b>	<b>220,527,006.60</b>

公司负责人：

  
张 迅  
210200001008316

主管会计工作负责人：

  
李 静

会计机构负责人：

  
李 静

## 合并资产负债表（续）

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022.9.30	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31
<b>流动负债：</b>					
短期借款	六、15	95,084,291.67	130,192,500.00	107,764,022.22	107,764,022.22
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、16	7,610,015.46	7,326,853.24	7,390,900.23	7,668,100.23
预收款项					
合同负债	六、17	7,977,140.49	4,897,506.52	922,034.42	922,034.42
应付职工薪酬	六、18	275,733.62	1,703,290.89	1,634,460.53	1,634,460.53
应交税费	六、19	2,866,440.58	10,740,490.65	11,847,442.43	11,847,442.43
其他应付款	六、20	9,862,880.65	5,328,325.44	907,830.36	907,830.36
其中：应付利息					
应付股利		8,675,990.43	3,750,000.00		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、21	841,009.25	824,724.75		
其他流动负债	六、22	81,335.39	25,011.89	9,814.08	9,814.08
<b>流动负债合计</b>		<b>124,598,847.11</b>	<b>161,038,703.38</b>	<b>130,476,504.27</b>	<b>130,753,704.27</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	六、23	834,631.06	853,905.57	3,006,287.01	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	六、24	9,283,852.20	4,188,392.14	564,791.32	564,791.32
递延所得税负债	六、13	653,932.10	803,339.57	951,763.19	951,763.19
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,772,415.36</b>	<b>5,845,637.28</b>	<b>4,522,841.52</b>	<b>1,516,554.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>135,371,262.47</b>	<b>166,884,340.66</b>	<b>134,999,345.79</b>	<b>132,270,258.78</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	六、25	50,000,000.00	23,741,346.00	23,642,095.72	23,642,095.72
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、26	24,428,670.18	13,978,388.18	12,947,484.68	12,947,484.68
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、27		8,812,869.64	7,372,684.64	7,372,684.64
未分配利润	六、28	-6,073,564.20	64,564,526.90	42,536,455.22	42,536,455.22
归属于母公司股东权益合计		68,355,105.98	111,097,130.72	86,498,720.26	86,498,720.26
少数股东权益				1,758,027.56	1,758,027.56
<b>股东权益合计</b>		<b>68,355,105.98</b>	<b>111,097,130.72</b>	<b>88,256,747.82</b>	<b>88,256,747.82</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>203,726,368.45</b>	<b>277,981,471.38</b>	<b>223,256,093.61</b>	<b>220,527,006.60</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印淑  
210200001008316

李静

李静

# 合并利润表

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度
一、营业总收入		174,961,163.84	181,591,389.08	112,857,126.52
其中：营业收入	六、29	174,961,163.84	181,591,389.08	112,857,126.52
二、营业总成本		136,342,134.75	129,728,607.76	105,183,356.80
其中：营业成本	六、29	81,407,465.19	98,623,754.20	77,509,775.12
税金及附加	六、30	1,177,885.71	1,571,117.82	1,056,025.31
销售费用	六、31	4,243,036.57	6,849,407.68	5,246,955.53
管理费用	六、32	37,483,211.38	9,796,508.63	9,682,292.29
研发费用	六、33	11,606,890.73	11,368,837.54	9,283,766.41
财务费用	六、34	423,645.17	1,518,981.89	2,404,542.14
其中：利息费用		4,728,217.11	6,873,039.49	5,445,774.57
利息收入		3,112,798.03	6,152,613.92	3,706,262.97
加：其他收益	六、35	5,197,165.95	4,482,929.06	4,370,218.99
投资收益（损失以“—”号填列）	六、36	5,697.75	29,748.78	23,630.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“—”号填列）*				
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）				
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、37	191,756.12	-186,355.88	45,563.41
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、38	-192.08		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、39	-81,025.98	10,399.86	-7,301.90
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		43,932,430.85	56,199,503.14	12,105,880.42
加：营业外收入	六、40	180,887.82	104,634.87	160.29
减：营业外支出	六、41	1,242,585.48	2,842,871.05	104,866.97
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		42,870,733.19	53,461,266.96	12,001,173.74
减：所得税费用	六、42	4,563,874.85	4,741,091.10	1,944,339.57
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		38,306,858.34	48,720,175.86	10,056,834.17
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		38,306,858.34	48,720,175.86	10,056,834.17
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）		38,306,858.34	48,843,024.07	10,160,710.24
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			-122,848.21	-103,876.07
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		38,306,858.34	48,720,175.86	10,056,834.17
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		38,306,858.34	48,843,024.07	10,160,710.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-122,848.21	-103,876.07
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	1.22	2.06	0.70
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	1.22	2.06	0.70

2022年公司发生同一控制下企业合并，其中被合并方大连海宝渔业有限公司在合并前实现的净利润分别为：40,498,120.32元（2022年1-6月）、35,431,098.36元（2021年度）、2,795,010.91元（2020年度）；被合并方大连海宝生物技术有限公司在合并前实现的净利润分别为：-1,104,097.17元（2022年1-4月）、-1,105,744.45元（2021年度）、-934,978.15元（2020年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

公司负责：

  
210200001008318

主管会计工作负责人：

  
李静

会计机构负责人：

  
李静



## 合并现金流量表

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		188,200,851.04	189,314,231.80	119,893,348.27
收到的税费返还		1,413,361.85	183,240.26	2,869,583.06
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	24,610,091.78	10,623,453.52	5,951,451.25
经营活动现金流入小计		<b>214,224,304.67</b>	<b>200,120,925.58</b>	<b>128,714,382.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		69,830,677.40	53,998,549.30	45,413,944.52
支付给职工以及为职工支付的现金		45,654,508.59	51,804,394.84	42,018,416.98
支付的各项税费		16,306,712.38	10,663,680.68	4,295,794.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	62,615,887.67	7,116,395.86	8,812,168.08
经营活动现金流出小计		<b>194,407,786.04</b>	<b>123,583,020.68</b>	<b>100,540,324.52</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>19,816,518.63</b>	<b>76,537,904.90</b>	<b>28,174,058.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		3,325,697.75	5,568,920.89	5,703,331.43
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		80,780.00	97,065.00	29,070.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、43	34,955,608.34	32,225,124.99	3,752,086.08
投资活动现金流入小计		<b>38,362,086.09</b>	<b>37,891,110.88</b>	<b>9,484,487.51</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,824,455.08	17,658,858.28	7,112,156.40
投资支付的现金		3,320,000.00	5,665,000.00	5,830,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		23,797,691.77		
支付其他与投资活动有关的现金	六、43	10,112,151.27	72,840,896.73	45,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>48,054,298.12</b>	<b>96,164,755.01</b>	<b>57,942,156.40</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-9,692,212.03</b>	<b>-58,273,644.13</b>	<b>-48,457,668.89</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23,176,889.16	94,983.70	
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		215,000,000.00	152,400,000.00	107,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		<b>238,176,889.16</b>	<b>152,494,983.70</b>	<b>107,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	130,000,000.00	87,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,348,725.44	15,010,836.68	5,405,524.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	898,964.54	1,483,089.23	
筹资活动现金流出小计		<b>261,247,689.98</b>	<b>146,493,925.91</b>	<b>93,005,524.35</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-23,070,800.82</b>	<b>6,001,057.79</b>	<b>14,594,475.65</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,228,962.55	-478,854.74	-607,955.41
五、现金及现金等价物净增加额		-11,717,531.67	23,786,463.82	-6,297,090.59
加：期初现金及现金等价物余额		43,134,557.65	19,348,093.83	25,645,184.42
六、期末现金及现金等价物余额		<b>31,417,025.98</b>	<b>43,134,557.65</b>	<b>19,348,093.83</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
  
 梁淑印  
 210200001008316


# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-9月												
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	23,741,346.00				13,978,388.18				8,812,869.64	64,564,526.90	111,097,130.72		111,097,130.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	23,741,346.00				13,978,388.18				8,812,869.64	64,564,526.90	111,097,130.72		111,097,130.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,258,654.00				10,450,282.00				-8,812,869.64	-70,638,091.10	-42,742,024.74		-42,742,024.74
（一）综合收益总额										38,306,858.34	38,306,858.34		38,306,858.34
（二）股东投入和减少资本	23,000,000.00				4,325,568.19					27,325,568.19	27,325,568.19		27,325,568.19
1、股东投入的普通股	23,000,000.00									23,000,000.00	23,000,000.00		23,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					27,946,097.34						27,946,097.34		27,946,097.34
4、其他					-23,620,529.15						-23,620,529.15		-23,620,529.15
（三）利润分配										-108,930,000.00	-108,930,000.00		-108,930,000.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转	3,258,654.00				5,569,165.08				-8,812,869.64	-14,949.44			
1、资本公积转增资本（或股本）	3,258,654.00				-3,258,654.00								
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					8,827,819.08				-8,812,869.64	-14,949.44			
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	50,000,000.00				24,428,670.18					-6,073,564.20	555,548.73		555,548.73

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：李静



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计	少数股东权 益	股东权益合计
一、上年年末余额	23,642,095.72		12,947,484.68				7,372,684.64	42,536,455.22	86,498,720.26	1,758,027.56	88,256,747.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并 其他											
二、本年年初余额	23,642,095.72		12,947,484.68				7,372,684.64	42,536,455.22	86,498,720.26	1,758,027.56	88,256,747.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	99,250.28		1,030,903.50				1,440,185.00	22,028,071.68	24,598,410.46	-1,758,027.56	22,840,382.90
（一）综合收益总额								48,843,024.07	48,843,024.07	-122,848.21	48,720,175.86
（二）股东投入和减少资本	99,250.28		-364,820.65						-265,570.37	-1,635,179.35	-1,900,749.72
1、股东投入的普通股	99,250.28								99,250.28		99,250.28
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积			-364,820.65				1,440,185.00	-26,814,952.39	-364,820.65	-1,635,179.35	-2,000,000.00
2、提取一般风险准备								-1,440,185.00	-25,374,767.39		-25,374,767.39
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	23,741,346.00		13,978,388.18				8,812,869.64	64,564,526.90	111,097,130.72	1,395,724.15	111,097,130.72

主管会计工作负责人： 丁学军

会计机构负责人： 丁学军



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										股东权益合计		
	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	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	13,741,346.00				13,073,803.23				6,552,683.46	51,648,839.29	85,016,671.98	1,861,903.63	86,878,575.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	13,741,346.00				13,073,803.23				6,552,683.46	51,648,839.29	85,016,671.98	1,861,903.63	86,878,575.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,900,749.72				-126,318.55				820,001.18	-9,112,384.07	1,482,048.28	-103,876.07	1,378,172.21
（一）综合收益总额										10,160,710.24	10,160,710.24	-103,876.07	10,056,834.17
（二）股东投入和减少资本	9,900,749.72										9,900,749.72		9,900,749.72
1、股东投入的普通股	9,900,749.72										9,900,749.72		9,900,749.72
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									820,001.18	-19,273,094.31	-18,453,093.13		-18,453,093.13
2、提取一般风险准备									820,001.18	-820,001.18			
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	23,642,095.72				12,947,484.68				7,372,684.64	42,536,455.22	86,498,720.26	1,758,027.56	88,256,747.82

公司负责人： 李静

主管会计工作负责人： 李静

会计机构负责人： 李静



# 资产负债表

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022.9.30	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金		21,976,217.57	23,564,056.78	9,808,659.54	9,808,659.54
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十五、1	5,334,608.13	7,927,472.80	4,556,659.78	4,556,659.78
应收款项融资					
预付款项		241,856.20	311,523.40	106,416.40	106,416.40
其他应收款	十五、2	292,640.00	296,152.92	22,773.28	22,773.28
其中：应收利息					
应收股利					
存货		34,733,449.57	16,151,729.48	30,792,644.87	30,792,644.87
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		918,649.04			
流动资产合计		<b>63,497,420.51</b>	<b>48,250,935.38</b>	<b>45,287,153.87</b>	<b>45,287,153.87</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3	43,336,111.16			
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		12,440,547.18	13,367,656.82	15,640,247.37	15,640,247.37
在建工程		732,424.02	36,718.00	114,000.00	114,000.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		752,708.38			
无形资产		1,919,489.20	2,030,228.98	2,177,882.02	2,177,882.02
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		690,751.92	1,113,617.46	22,839.22	22,839.22
递延所得税资产		43,885.34	88,890.49	42,696.42	42,696.42
其他非流动资产		277,000.00	21,500.00	88,500.00	88,500.00
非流动资产合计		<b>60,192,917.20</b>	<b>16,658,611.75</b>	<b>18,086,165.03</b>	<b>18,086,165.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>123,690,337.71</b>	<b>64,909,547.13</b>	<b>63,373,318.90</b>	<b>63,373,318.90</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022.9.30	2021.12.31	2021.1.1	2020.12.31
流动负债：					
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		22,652,535.07	4,890,627.72	12,248,072.38	12,248,072.38
预收款项					
合同负债		176,791.25	1,328,376.43	188,923.02	188,923.02
应付职工薪酬			1,166,443.38		
应交税费		2,335,794.80	2,304,351.53	1,645,918.88	1,645,918.88
其他应付款		19,848,339.02	4,552,860.36	794,860.36	794,860.36
其中：应付利息					
应付股利		499,726.54	3,750,000.00		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		29,644.23			
其他流动负债		19,075.60	21,224.98	4,243.98	4,243.98
流动负债合计		55,062,179.97	24,263,884.40	24,882,018.62	24,882,018.62
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		781,585.37			
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债		653,932.10	803,339.57	951,763.19	951,763.19
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,435,517.47	803,339.57	951,763.19	951,763.19
负债合计		56,497,697.44	25,067,223.97	25,833,781.81	25,833,781.81
股东权益：					
股本		50,000,000.00	23,741,346.00	23,642,095.72	23,642,095.72
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		13,474,839.82	-101,242.44	-101,242.44	-101,242.44
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积			8,812,869.64	7,372,684.64	7,372,684.64
未分配利润		3,717,800.45	7,389,349.96	6,625,999.17	6,625,999.17
股东权益合计		67,192,640.27	39,842,323.16	37,539,537.09	37,539,537.09
负债和股东权益总计		123,690,337.71	64,909,547.13	63,373,318.90	63,373,318.90

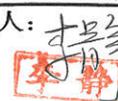
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
 210200001008316





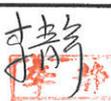
# 利润表

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	80,665,008.55	94,655,847.98	65,385,514.10
减：营业成本	十五、4	59,841,962.15	65,152,275.80	47,725,962.28
税金及附加		775,855.78	1,022,013.81	525,674.83
销售费用		2,153,214.73	3,370,703.08	1,917,185.65
管理费用		10,748,246.60	3,281,275.53	3,342,088.30
研发费用		1,696,887.13	3,150,502.83	973,558.64
财务费用		-932,797.29	1,021,714.75	1,107,585.12
其中：利息费用		321,383.77	433,272.86	488,738.19
利息收入		15,165.73	6,710.77	57,386.66
加：其他收益		364,553.05	180,937.27	394,411.37
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）		190,574.09	-184,776.27	45,589.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-85,032.30	-641.53	-7,301.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,851,734.29	17,652,881.65	10,226,158.15
加：营业外收入			191.03	89.28
减：营业外支出		139,045.77	235,128.76	80,837.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,712,688.52	17,417,943.92	10,145,409.53
减：所得税费用		1,439,288.59	3,016,093.97	1,945,397.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,273,399.93	14,401,849.95	8,200,011.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,273,399.93	14,401,849.95	8,200,011.77
（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		5,273,399.93	14,401,849.95	8,200,011.77

公司负责人：  
  
 210200001008316

主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  


## 现金流量表

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		89,291,762.67	99,478,032.74	70,946,406.52
收到的税费返还		1,092,712.59	183,240.26	2,081,083.54
收到其他与经营活动有关的现金		15,461,136.19	318,856.17	635,914.53
经营活动现金流入小计		<b>105,845,611.45</b>	<b>99,980,129.17</b>	<b>73,663,404.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		59,759,145.15	52,412,832.33	45,285,590.53
支付给职工以及为职工支付的现金		13,864,223.75	14,623,726.62	11,413,537.50
支付的各项税费		2,664,731.85	5,808,895.85	3,036,122.11
支付其他与经营活动有关的现金		17,793,579.42	2,367,912.16	3,493,237.92
经营活动现金流出小计		<b>94,081,680.17</b>	<b>75,213,366.96</b>	<b>63,228,488.06</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>11,763,931.28</b>	<b>24,766,762.21</b>	<b>10,434,916.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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		2,280.00	56,958.40	22,070.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		<b>2,280.00</b>	<b>56,958.40</b>	<b>22,070.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,378,383.94	1,832,696.04	5,538,988.50
投资支付的现金		23,797,691.77		
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		<b>25,176,075.71</b>	<b>1,832,696.04</b>	<b>5,538,988.50</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-25,173,795.71</b>	<b>-1,775,737.64</b>	<b>-5,516,918.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23,176,889.16	94,983.70	126,318.55
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		<b>33,176,889.16</b>	<b>10,094,983.70</b>	<b>10,126,318.55</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,501,383.77	8,887,689.18	488,738.19
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		<b>22,501,383.77</b>	<b>18,887,689.18</b>	<b>10,488,738.19</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>10,675,505.39</b>	<b>-8,792,705.48</b>	<b>-362,419.64</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,146,519.83	-442,921.85	-509,153.65
五、现金及现金等价物净增加额		-1,587,839.21	13,755,397.24	4,046,424.74
加：期初现金及现金等价物余额		23,564,056.78	9,808,659.54	5,762,234.80
六、期末现金及现金等价物余额		<b>21,976,217.57</b>	<b>23,564,056.78</b>	<b>9,808,659.54</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
 21020001008316





# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

2022年1-9月

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债							
一、上年年末余额	23,741,346.00		-101,242.44				8,812,869.64	7,389,349.96	39,842,323.16
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	23,741,346.00		-101,242.44				8,812,869.64	7,389,349.96	39,842,323.16
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	26,258,654.00		13,576,082.26				-8,812,869.64	-3,671,549.51	27,350,317.11
（一）综合收益总额	23,000,000.00		8,006,917.18					5,273,399.93	5,273,399.93
（二）股东投入和减少资本	23,000,000.00								31,006,917.18
1、股东投入的普通股	23,000,000.00								23,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积			6,831,335.17						6,831,335.17
2、对股东的分配			1,175,582.01						1,175,582.01
3、其他									
（四）股东权益内部结转	3,258,654.00		5,569,165.08				-8,812,869.64	-14,949.44	-0.00
1、资本公积转增资本(或股本)	3,258,654.00		-3,258,654.00						
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	50,000,000.00		13,474,839.82				-8,812,869.64	-14,949.44	67,192,640.27

主管会计工作负责人：李青静

会计机构负责人：李青静

公司负责人：李青静

本报告书共122页第12页

# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

项 目	2021年度				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股		
一、上年年末余额	23,642,095.72		-101,242.44		6,625,999.17	37,539,537.09
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	23,642,095.72		-101,242.44		6,625,999.17	37,539,537.09
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）	99,250.28				763,350.79	2,302,786.07
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本	99,250.28					
1、股东投入的普通股	99,250.28					
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本(或股本)						
2、盈余公积转增资本(或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存 收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	23,741,346.00		-101,242.44		7,389,349.96	39,842,323.16

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

本报告书共122页第13页

公司负责人：[Signature]

# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：大连海宝食品股份有限公司

项 目	2020年度			专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积				
一、上年年末余额	13,741,346.00		-101,242.44		6,552,683.46	9,020,419.75	29,213,206.77
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	13,741,346.00		-101,242.44		6,552,683.46	9,020,419.75	29,213,206.77
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	9,900,749.72				820,001.18	-2,394,420.58	8,326,330.32
（一）综合收益总额	9,900,749.72					8,200,011.77	8,200,011.77
（二）股东投入和减少资本	9,900,749.72						9,900,749.72
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积					820,001.18	-10,594,432.35	-9,774,431.17
2、对股东的分配						-820,001.18	
3、其他						-9,774,431.17	-9,774,431.17
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	23,642,095.72		-101,242.44		7,372,684.64	6,625,999.17	37,539,537.09

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





# 大连海宝食品股份有限公司 财务报表附注

2022年1-9月、2021年度及2020年度  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

大连海宝食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由大连海宝食品有限公司整体变更设立。公司成立日期为2005年9月2日,注册地址为辽宁省大连市旅顺口区铁山街道盐柏路281-10号,统一社会信用代码为912102007772714406,法定代表人许淑芬,注册资本5,000万元人民币。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事藻类深加工;海珍品、藻类育苗、增养殖和初加工;海洋生物活性物质的研究开发和海洋保健食品的研发、生产与销售以及跨境电商业务。

本财务报表业经本公司董事会于2022年12月25日决议批准报出。

截至2022年9月30日,本集团纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团2020年、2021年、2022年1-9月内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

公司原为大连海宝渔业有限公司(以下简称“海宝渔业”)的子公司,2022年4月,海宝渔业分立为海宝(大连)实业集团有限公司(新设)和海宝渔业(存续),分立前原海宝渔业持有公司的100%股权由海宝(大连)实业集团有限公司承继。2022年6月公司通过控股合并(同一控制下企业合并)取得海宝渔业100%股权,海宝渔业成为公司的全资子公司,编制合并报表时需要模拟海宝渔业分立前的财务报表。模拟时以最早报告期期初为起点,将海宝渔业自该日起的累计损益所形成的净资产列入留存收益,剔除原海宝渔业对公司股权投资及其相关投资收益所形成的净资产,其余净资产列入资本公积,海宝渔业分配给原股东的红利,体现在重述后的公司合并报表中。

除上述事项外,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41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、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》

本报告书共122页第15页

(2014年修订)的披露规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日的财务状况及2022年1-9月、2021年度、2020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2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、24“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、30“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香港海宝国际有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、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。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

## 6、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。

## 7、外币业务

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易月初日的平均汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②对于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。

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。

## 8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

作为利润分配处理。

## 9、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，主要包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项，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
应收账款：	
内部单位组合	本组合为合并范围内关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ② 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
内部单位组合	本组合为合并范围内关联方
低风险组合	本组合为押金、保证金、备用金、应收出口退税款等信用风险较低的项目
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、发出商品、库存商品、消耗性生物资产等。

### (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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“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。

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。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。

## （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。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	10-30年	5-10	3.00-9.50	平均年限法
运输设备	4-10年	0-10	9.00-25.00	平均年限法
电子设备	3-5年	0-10	18.00-33.33	平均年限法
机器设备	3-15年	0-10	6.00-33.33	平均年限法
其他设备	3-10年	0-10	9.00-33.33	平均年限法

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“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。

## 13、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 14、生物资产

本集团的生物资产为消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括苗室海珍品及藻类苗种、在养海珍品及藻类等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁育或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

## 15、使用权资产

2021年及以后使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### 17、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房屋、场地及设备的维修改造；海洋牧场等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 19、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。

## 20、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 21、租赁负债

2021年及以后租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 22、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。

## 23、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中其一在本集团内，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。

## 24、收入

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

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司销售境内客户商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并取得客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司销售境外客户商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并取得报关单和提单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

## 25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

## 26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

## 27、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。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。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。

## 28、租赁

### 以下租赁政策适用于 2021 年度及以后：

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。

本集团作为承租人，租赁资产的类别主要为房屋、土地、海域及台筏。

#### (1) 初始计量

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

#### (2) 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

**以下租赁政策适用于 2020 年度：**

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

**(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**29、会计政策变更****执行新租赁准则导致的会计政策变更**

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

**①本集团作为承租人**

对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

② 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租大连顺兴投资有限公司的海域及台筏，租赁期为 2014 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 2,017,775.86 元，租赁负债 2,294,975.86 元。

——本集团承租多佑（大连）科技开发有限公司的房屋，租赁期为 2020 年 6 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 504,440.73 元，租赁负债 467,002.60 元。

——本集团承租曹智勇的房屋，租赁期为 2020 年 8 月 21 日至 2023 年 8 月 20 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 261,369.23 元，租赁负债 244,308.55 元

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	858,306.93		803,808.12	
使用权资产			2,783,585.82	
租赁负债			3,006,287.01	
应付账款	7,668,100.23		7,390,900.23	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%、4.95%。

### 30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

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

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

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

#### （1）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

**以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度及以后：**

##### 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。

#### 以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度：

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### (3) 金融资产减值

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

#### (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 金融工具公允价值

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

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

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

进行减值测试。

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

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

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

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入主要按 13%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。

设税	
企业所得税	详见下表。

本集团各公司所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
大连海宝食品股份有限公司	25%
大连海宝生物技术有限公司	15%
大连海宝渔业有限公司	15%
香港海宝国际有限公司	8.25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第13号)规定：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本集团在年终汇算清缴所得税费用时享受此优惠。

(2) 根据《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54号)、财政部 税务总局公告2021年第6号)规定：企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。本公司在年终汇算清缴所得税费用时享受此优惠。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。本集团海参与与之相关的粗加工、裙带菜及与之相关的粗加工、冰鲜孢子叶、海胆、海带等满足要求，在年终汇算清缴所得税费用时减征、免征该部分所得额。

(4) 根据《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70号)第一条企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本集团在年终汇算清缴所得税费用时享受此优惠。

(5) 本公司之子公司海宝渔业取得高新技术企业证书，证书编号GR201921200484，发证时间2019年12月2日，有效期三年，期间所得税适用税率15%。

(6) 本公司之子公司大连海宝生物技术有限公司取得高新技术企业证书，证书编号

GR202021200028，发证时间2020年10月9日，有效期三年，期间所得税适用税率15%。

(7) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022年第10号)，本公司之子公司大连海宝生物技术有限公司因符合该文件关于小微企业的认定要求，自2022年1月1日至2022年6月30日，城建税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、房产税及城镇土地使用税享受上述减免政策。

(8) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本集团销售的自产的裙带菜、海带、海胆、海参等享受该政策。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
库存现金	73,371.78	83,270.66	94,323.20
银行存款	31,343,654.20	43,051,286.99	19,253,770.63
其他货币资金	40,000,000.00		
合 计	71,417,025.98	43,134,557.65	19,348,093.83
其中：存放在境外的款项总额	331,856.22	439,057.35	173,789.93

注：于2022年9月30日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币40,000,000.00元，系本集团以40,000,000.00元银行定期存单为大连韩伟养鸡有限公司贷款提供质押担保，期限为1年。

### 2、交易性金融资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,874,172.11
其中：理财产品			1,874,172.11
合 计			1,874,172.11

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	5,528,751.21	7,955,031.79	4,336,938.17
1至2年			405,838.99

账 龄	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
2 至 3 年		396,558.98	
小 计	5,528,751.21	8,351,590.77	4,742,777.16
减：坏账准备	165,862.53	357,618.65	170,692.05
合 计	5,362,888.68	7,993,972.12	4,572,085.11

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2022-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,528,751.21	100.00	165,862.53	3.00	5,362,888.68
其中：					
账龄组合	5,528,751.21	100.00	165,862.53	3.00	5,362,888.68
合 计	5,528,751.21	——	165,862.53	——	5,362,888.68

类 别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,351,590.77	100.00	357,618.65	4.28	7,993,972.12
其中：					
账龄组合	8,351,590.77	100.00	357,618.65	4.28	7,993,972.12
合 计	8,351,590.77	——	357,618.65	——	7,993,972.12

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,742,777.16	100.00	170,692.05	3.60	4,572,085.11
其中:					
账龄组合	4,742,777.16	100.00	170,692.05	3.60	4,572,085.11
合计	4,742,777.16	——	170,692.05	——	4,572,085.11

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022-9-30			2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,528,751.21	165,862.53	3.00	7,955,031.79	238,650.95	3.00	4,336,938.17	130,108.15	3.00
1至2年							405,838.99	40,583.90	10.00
2至3年				396,558.98	118,967.69	30.00			
合计	5,528,751.21	165,862.53	3.00	8,351,590.77	357,618.65	4.28	4,742,777.16	170,692.05	3.60

## (3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年(期)变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022年1-9月	357,618.65		191,756.12			165,862.53
2021年	170,692.05	186,926.60				357,618.65
2020年	216,807.69		46,115.64			170,692.05

## (4) 按欠款方归集的年(期)末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022-9-30	占应收账款期末合计数的比例 (%)	2022-9-30 坏账准备余额
四川海之雁贸易有限公司	1,920,000.00	34.73	57,600.00

单位名称	2022-9-30	占应收账款期末合计数的比例 (%)	2022-9-30 坏账准备余额
白象食品股份有限公司	558,360.00	10.10	16,750.80
OCEAN TREASURE WORLD FOODS LIMITED	437,063.69	7.91	13,111.91
上海裕田农业科技有限公司	277,200.00	5.01	8,316.00
南京宓乐食品供应链管理有 限公司	265,700.00	4.81	7,971.00
合 计	3,458,323.69	62.56	103,749.71

单位名称	2021-12-31	占应收账款年末合计数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备余额
株式会社西野物产	1,743,141.88	20.87	52,294.26
上海麦好穗食品有限公司	756,000.00	9.05	22,680.00
江苏金羚羊食品有限公司	726,648.00	8.70	21,799.44
SHINSYU-ICHI MISO CO., LTD.	706,140.65	8.46	21,184.22
四川海之雁贸易有限公司	534,742.50	6.40	16,042.28
合 计	4,466,673.03	53.48	134,000.20

单位名称	2020-12-31	占应收账款年末合计数的比例 (%)	2020-12-31 坏账准备余额
上海麦好穗食品有限公司	1,986,480.00	41.88	59,594.40
四川海之雁贸易有限公司	924,680.00	19.50	27,740.40
C. H. F CO., LTD.	506,093.49	10.67	43,591.53
上海捷仪经贸有限公司	205,520.00	4.33	6,165.60
杭州集约嘉供应链管理有 限公司	189,000.00	3.99	5,670.00
合 计	3,811,773.49	80.37	142,761.93

#### 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022-9-30		2021-12-31		2020-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,374,890.26	95.79	754,635.32	92.13	838,306.93	97.67
1至2年			44,451.06	5.43	20,000.00	2.33
2至3年	40,500.00	2.82	20,000.00	2.44		
3年以上	20,000.00	1.39				
合 计	1,435,390.26	——	819,086.38	——	858,306.93	——

本集团预付北京华盛环球国际文化传播有限公司展费 60,000.00 元，因疫情原因项目暂停执行。

## (2) 按预付对象归集的年（期）末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022-9-30	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
国网辽宁省电力有限公司大连市旅顺口区供电公司	433,356.71	30.19
DOCTORS QUALITY	272,818.41	19.01
MUROMACHI CHEMICALS INC.	191,724.47	13.36
杭州直邮网络科技有限公司	114,009.29	7.94
大连金海燃气有限公司	69,426.43	4.84
合 计	1,081,335.31	75.34

单位名称	2021-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
国网辽宁省电力有限公司大连市旅顺口区供电公司	209,249.53	25.55
杭州直邮网络科技有限公司	166,939.32	20.38
大连金海燃气有限公司	93,585.16	11.43
北京华盛环球国际文化传播有限公司	60,000.00	7.33
沈阳滨胜昌化工产品有限公司	49,500.00	6.04
合 计	579,274.01	70.73

单位名称	2020-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
MUROMACHI CHEMICALS INC.	315,263.08	36.73
大连金海燃气有限公司	167,776.11	19.55
杭州直邮网络科技有限公司	88,311.94	10.29
北京华盛环球国际文化传播有限公司	60,000.00	6.99
国网辽宁省电力有限公司大连市旅顺口区供电分公司	49,403.12	5.76
合 计	680,754.25	79.32

### 5、其他应收款

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	467,816.46	512,670.35	230,163.25
合 计	467,816.46	512,670.35	230,163.25

#### 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	82,347.05	307,560.94	56,424.56
1 至 2 年	218,320.00	36,960.00	59,146.58
2 至 3 年		52,986.58	9,614.96
3 至 4 年	52,986.58	9,614.96	
4 至 5 年	8,614.96		105,547.87
5 年以上	105,547.87	105,547.87	
小 计	467,816.46	512,670.35	230,733.97
减：坏账准备			570.72
合 计	467,816.46	512,670.35	230,163.25

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
押金及保证金	390,469.41	485,429.41	211,709.97
备用金	75,431.71	12,728.02	
代扣款	1,915.34		24.00
往来款			19,000.00
出口退税款		14,512.92	
小 计	467,816.46	512,670.35	230,733.97
减：坏账准备			570.72
合 计	467,816.46	512,670.35	230,163.25

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	570.72			
本年计提				
本年转回	570.72			
2021 年 12 月 31 日余额				

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	18.49			
本年计提	552.23			
本年转回				
2020 年 12 月 31 日余额	570.72			

## ④坏账准备的情况

年度/期间	年初 余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-9 月						
2021 年	570.72		570.72			

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2020年	18.49	552.23				570.72

## ⑤欠款方归集的年（期）末余额前五名的其他应收款情况

## A、2022年9月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海南盛讯云商网络科技有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	21.38	
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	80,000.00	1-2年	17.10	
渡部慎太郎	备用金	70,000.00	1年以内	14.96	
多佑（大连）科技开发有限公司	保证金	59,642.83	3年以上	12.75	
网银在线（北京）科技有限公司	保证金	50,000.00	3年以上	10.69	
合计	——	359,642.83	——	76.88	

## B、2021年12月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
海南盛讯云商网络科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	19.51	
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	91,000.00	1年以内	17.75	
多佑（大连）科技开发有限公司	保证金	59,642.83	3年以上	11.63	
江苏七欣天餐饮管理连锁有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	9.75	
网银在线（北京）科技有限公司	保证金	50,000.00	3年以上	9.75	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
合 计	——	350,642.83	——	68.39	

## C、2020年12月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
多佑(大连)科技 开发有限公司	保证金	59,642.83	2-3年	25.85	
网银在线(北京) 科技有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	21.67	
杭州直邮网络科 技有限公司	保证金	49,866.58	1-2年	21.61	
大连广播电视台 传媒有限公司	保证金	36,960.00	1年以内	16.02	
杨国双	往来款	19,000.00	1年以内	8.23	570.00
合 计	——	215,469.41	——	93.38	570.00

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	2022-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,258,046.94		21,258,046.94
自制半成品	4,717,027.86		4,717,027.86
库存商品	7,486,257.67	192.08	7,486,065.59
发出商品	385,382.21		385,382.21
消耗性生物资产	9,010,628.38		9,010,628.38
合 计	42,857,343.06	192.08	42,857,150.98

项 目	2021-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,317,833.39		7,317,833.39
自制半成品	1,153,494.55		1,153,494.55
库存商品	6,736,155.38		6,736,155.38
发出商品	1,334,649.41		1,334,649.41
消耗性生物资产	10,600,229.86		10,600,229.86
合 计	27,142,362.59		27,142,362.59

项 目	2020-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,344,857.97		14,344,857.97
自制半成品	7,953,894.54		7,953,894.54
库存商品	7,982,258.29		7,982,258.29
发出商品	1,288,490.37		1,288,490.37
消耗性生物资产	5,035,088.16		5,035,088.16
合 计	36,604,589.33		36,604,589.33

## (2) 存货跌价准备

项 目	2021-12-31	2022年1-9月增加金额		2022年1-9月减少金额		2022-9-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		192.08				192.08
合 计		192.08				192.08

## 7、其他流动资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
待抵扣增值进项税	912,657.51	1,536.90	4,278.10
预交企业所得税	1,103,634.95		
预交其他税费	6,015.74		
有息借款		119,900,319.44	85,500,949.40

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
合 计	2,022,308.20	119,901,856.34	85,505,227.50

## 8、固定资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
固定资产	51,265,969.88	52,704,745.98	43,606,539.72
固定资产清理			
合 计	51,265,969.88	52,704,745.98	43,606,539.72

### 固定资产

#### ①固定资产情况

##### A、2022年1-9月情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	机器设备	其他	合计
一、账面原值						
1、2021-12-31 余额	73,383,871.79	7,114,425.53	2,421,729.51	48,778,744.00	2,416,002.59	134,114,773.42
2、2022年1-9月增加金额	2,412,514.74	609,195.93	148,472.00	2,112,820.15	67,373.23	5,350,376.05
(1) 购置	444,725.90	225,000.00	141,392.35	1,389,020.24	67,373.23	2,267,511.72
(2) 在建工程转入	1,967,788.84	384,195.93		723,799.91		3,075,784.68
(3) 类别调整			7,079.65			7,079.65
3、2022年1-9月减少金额	1,535,481.45	1,357,807.35	142,365.09	1,472,111.82	4,250.00	4,512,015.71
(1) 处置或报废	236,585.53	1,357,807.35	142,365.09	1,465,032.17	4,250.00	3,206,040.14
(2) 在建工程转出	1,298,895.92					1,298,895.92
(3) 类别调整				7,079.65		7,079.65
4、2022-9-30 余额	74,260,905.08	6,365,814.11	2,427,836.42	49,419,452.33	2,479,125.82	134,953,133.76
二、累计折旧						
1、2021-12-31 余额	36,988,449.98	5,667,236.21	1,890,454.58	34,974,036.95	1,889,849.72	81,410,027.44
2、2022年1-9月增加金额	2,198,600.75	566,088.97	186,954.93	1,321,855.43	103,876.36	4,377,376.44
(1) 计提	2,198,600.75	566,088.97	186,530.13	1,321,855.43	103,876.36	4,377,376.44

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	机器设备	其他	合计
(2) 类别调整			424.80			
3、2022年1-9月减少金额	364,739.09	647,892.51	101,868.00	981,490.40	4,250.00	2,100,240.00
(1) 处置或报废	85,660.23	647,892.51	101,868.00	981,065.60	4,250.00	1,820,736.34
(2) 在建工程转出	279,078.86					279,078.86
(3) 类别调整				424.80		424.80
4、2022-9-30 余额	38,822,311.64	5,585,432.67	1,975,541.51	35,314,401.98	1,989,476.08	83,687,163.88
三、减值准备						
1、2021-12-31 余额						
2、2022年1-9月增加金额						
3、2022年1-9月减少金额						
4、2022-9-30 余额						
四、账面价值						
1、2022-9-30 账面价值	35,438,593.44	780,381.44	452,294.91	14,105,050.35	489,649.74	51,265,969.88
2、2021-12-31 账面价值	36,395,421.81	1,447,189.32	531,274.93	13,804,707.05	526,152.87	52,704,745.98

## B、2021 年度情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	机器设备	其他	合计
一、账面原值						
1、2020-12-31 余额	70,828,536.96	6,828,500.53	2,349,472.16	46,715,224.38	2,310,610.60	129,032,344.63
2、2021 年增加金额	15,524,932.51	310,665.00	181,125.99	4,116,592.00	124,843.34	20,258,158.84
(1) 购置		281,630.00	181,125.99	3,164,514.47	40,860.27	3,668,130.73
(2) 在建工程转入	15,524,932.51	29,035.00		952,077.53	83,983.07	16,590,028.11
3、2021 年减少金额	12,969,597.68	24,740.00	108,868.64	2,053,072.38	19,451.35	15,175,730.05

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	机器设备	其他	合计
额						
(1) 处置或报废	12,476,658.03	24,740.00	108,868.64	2,053,072.38	19,451.35	14,682,790.40
(2) 在建工程转出	492,939.65					492,939.65
4、2021-12-31 余额	73,383,871.79	7,114,425.53	2,421,729.51	48,778,744.00	2,416,002.59	134,114,773.42
二、累计折旧						
1、2020-12-31 余额	42,297,500.87	4,837,462.73	1,710,049.94	34,823,699.30	1,757,092.07	85,425,804.91
2、2021 年增加金 额	3,181,145.34	839,439.48	226,504.90	1,483,512.20	145,471.50	5,876,073.42
(1) 计提	3,181,145.34	839,439.48	226,504.90	1,483,512.20	145,471.50	5,876,073.42
3、2021 年减少金 额	8,490,196.23	9,666.00	46,100.26	1,333,174.55	12,713.85	9,891,850.89
(1) 处置或报废	8,482,802.15	9,666.00	46,100.26	1,333,174.55	12,713.85	9,884,456.81
(2) 在建工程转出	7,394.08					7,394.08
4、2021-12-31 余额	36,988,449.98	5,667,236.21	1,890,454.58	34,974,036.95	1,889,849.72	81,410,027.44
三、减值准备						
1、2020-12-31 余额						
2、2021 年增加金 额						
3、2021 年减少金 额						
4、2021-12-31 余额						
四、账面价值						
1、2021-12-31 账面 价值	36,395,421.81	1,447,189.32	531,274.93	13,804,707.05	526,152.87	52,704,745.98
2、2020-12-31 账面 价值	28,531,036.09	1,991,037.80	639,422.22	11,891,525.08	553,518.53	43,606,539.72

## C、2020 年度情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	机器设备	其他	合计
一、账面原值						
1、2020-1-1 余额	67,243,487.24	6,708,436.01	2,267,184.30	45,109,429.98	2,264,813.12	123,593,350.65
2、2020 年增加金额	3,585,049.72	250,637.17	220,210.64	2,051,252.16	79,858.74	6,187,008.43
(1) 购置	27,000.00	250,637.17	220,210.64	1,762,555.32	71,150.44	2,331,553.57
(2) 在建工程转入	3,558,049.72			288,696.84	8,708.30	3,855,454.86
3、2020 年减少金额		130,572.65	137,922.78	445,457.76	34,061.26	748,014.45
(1) 处置或报废		130,572.65	137,922.78	254,078.45	34,061.26	556,635.14
(2) 在建工程转出				191,379.31		191,379.31
4、2020-12-31 余额	70,828,536.96	6,828,500.53	2,349,472.16	46,715,224.38	2,310,610.60	129,032,344.63
二、累计折旧						
1、2020-1-1 余额	39,946,849.09	3,983,591.00	1,579,363.44	33,381,012.64	1,633,480.09	80,524,296.26
2、2020 年增加金额	2,350,651.78	959,443.36	247,927.83	1,683,446.75	138,384.88	5,379,854.60
(1) 计提	2,350,651.78	959,443.36	247,927.83	1,683,446.75	138,384.88	5,379,854.60
3、2020 年减少金额		105,571.63	117,241.33	240,760.09	14,772.90	478,345.95
(1) 处置或报废		105,571.63	117,241.33	202,882.84	14,772.90	440,468.70
(2) 在建工程转出				37,877.25		37,877.25
4、2020-12-31 余额	42,297,500.87	4,837,462.73	1,710,049.94	34,823,699.30	1,757,092.07	85,425,804.91
三、减值准备						
1、2020-1-1 余额						
2、2020 年增加金额						
3、2020 年减少金额						

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	机器设备	其他	合计
额						
4、2020-12-31 余额						
四、账面价值						
1、2020-12-31 账面价值	28,531,036.09	1,991,037.80	639,422.22	11,891,525.08	553,518.53	43,606,539.72
2、2020-1-1 账面价值	27,296,638.15	2,724,845.01	687,820.86	11,728,417.34	631,333.03	43,069,054.39

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值			未办妥产权证书的原因
	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31	
保管仓库	252,958.44	262,743.33	275,789.85	临时建筑物
干品仓库	699,088.89	755,098.95	829,779.03	临时建筑物
5号库房	455,153.53			临时建筑物
养殖一队加工车间	339,966.13	370,425.64	407,998.68	临时建筑物

## 9、在建工程

项目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
在建工程	1,020,107.75	401,872.00	794,983.50
工程物资			
合计	1,020,107.75	401,872.00	794,983.50

## 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2022-9-30 余额		2021-12-31 余额		2020-12-31 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
污水处理系统改造				375,983.50		375,983.50
虾夷马粪海胆水产 种质资源场				305,000.00		305,000.00
淡水蓄水池				114,000.00		114,000.00
5号库房			36,718.00			
育苗一场排污口	195,000.00		195,000.00	78,000.00		78,000.00
2021 养殖一场投石 船				287,154.00		287,154.00
污水池	134,985.42		134,985.42			
冷库	584,198.56		584,198.56			
冻品包装间	10,210.64		10,210.64			
洗菜机	3,029.40		3,029.40			
2022 藻类育种系统	66,683.73		66,683.73			
2022 养殖一队新建 台筏	26,000.00		26,000.00			

项目	2022-9-30 余额			2021-12-31 余额			2020-12-31 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	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,020,107.75		1,020,107.75	401,872.00		401,872.00	794,983.50		794,983.50

## ②重要在建工程项目本年（期）变动情况

## A、2022年1-9月变动情况

项目名称	预算数	2021-12-31	2022年1-9月增加金额	2022年1-9月转入固定资产金额	2022年1-9月其他减少金额	2022-9-30	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化金额	其中：2022年1-9月利息资本化金额	2022年1-9月利率资本化率(%)	资金来源
5号库房	480,000.00	36,718.00	427,132.73	463,850.73		463,850.73	97%	100%				自有资金
污水池	160,000.00		134,985.42			134,985.42	84%	90%				自有资金
冷库	600,000.00		584,198.56			584,198.56	97%	97%				自有资金
冻品包装间	100,000.00		10,210.64			10,210.64	10%	10%				自有资金

项目名称	预算数	2021-12-31	2022年1-9月增加金额	2022年1-9月转入固定资产金额	2022年1-9月其他减少金额	2022-9-30	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化金额	其中：2022年1-9月利息资本化金额	2022年1-9月利率资本化率(%)	资金来源
洗菜机	120,000.00		3,029.40			3,029.40	3%	3%				自有资金
育苗一场排污口	240,000.00	78,000.00	117,000.00			195,000.00	81%	81%				自有资金
2021 养殖一场投石船	310,000.00	287,154.00	18,213.82	305,367.82			100%	100%				自有资金
2022 藻类育种系统	170,000.00		66,683.73			66,683.73	39%	39%				自有资金
2022 养殖一队新建台筏	1,596,065.00		26,000.00			26,000.00	2%	2%				自有资金
2022 育苗一场变电所设备	713,799.91		713,799.91	713,799.91			100%	100%				自有资金
其他零星工程	2,573,203.93		1,592,766.22	1,592,766.22			100%	100%				自有资金

项目名称	预算数	2021-12-31	2022年1-9月增加金额	2022年1-9月转入固定资产金额	2022年1-9月其他减少金额	2022-9-30	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：2022年1-9月利息资本化金额	2022年1-9月利息资本化率(%)	资金来源
合计	7,063,068.84	401,872.00	3,694,020.43	3,075,784.68		1,020,107.75	—	—			—	资金

## B、2021年度变动情况

项目名称	预算数	2020-12-31	2021年增加金额	2021年转入固定资产金额	2021年其他减少金额	2021-12-31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：2021年利息资本化金额	2021年利息资本化率(%)	资金来源
淡水蓄水池	140,000.00	114,000.00	19,095.61	133,095.61			95%	100%				自有资金
冷库改造项目	600,000.00		577,145.57	577,145.57			96%	100%				自有资金
5号库房	45,000.00		36,718.00			36,718.00	82%	82%				自有资金
污水处理系统改造	1,488,455.16	266,983.50	1,221,471.66	1,488,455.16	-	-	100%	100%				自有资金
虾夷马粪海胆水产种质资源场	14,300,000.00	414,000.00	12,231,657.67	12,645,657.67	-	-	100%	100%				1000万补助, 430万自有资金
新建育苗二场砼	1,250,000.00		1,281,614.00	1,281,614.00			100%	100%				自有资金

项目名称	预算数	2020-12-31	2021年增加金额	2021年转入固定资产金额	2021年其他减少金额	2021-12-31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：2021年利息资本化金额	2021年利息资本化率(%)	资金来源
蓄水池及室外育苗池改造工程												
育苗一场排污口	240,000.00		78,000.00			78,000.00	33%	33%				自有资金
2021育苗一场新设海底管线	66,744.00		211,605.35	211,605.35			100%	100%				自有资金
2021养殖场砵卫生间	14,462.00		103,964.50	103,964.50			100%	100%				自有资金
2021养殖一场投石船	310,000.00		287,154.00			287,154.00	93%	93%				自有资金
其他零星工程	148,844.18		148,490.25	148,490.25			100%	100%				自有资金
合计	18,603,505.34	794,983.50	16,196,916.61	16,590,028.11		401,872.00	—	—			—	—

## C、2020年度变动情况

项目名称	预算数	2020-1-1	2020年增加金额	2020年转入固定资产金额	2020年其他减少金额	2020-12-31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：2020年利息资本化金额	2020年利息资本化率(%)	资金来源
巴士杀菌锅	200,000.00		195,979.94	195,979.94			98%	100%				自有资金

项目名称	预算数	2020-1-1	2020年增加 金额	2020年转入 固定资产金 额	2020年 其他减 少金额	2020-12-31	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中： 2020 年利息 资本化 金额	2020 年利 息资 本化 率(%)	资金 来源
蒸汽锅炉	55,000.00		54,700.73	54,700.73			99%	100%				自有资金
螺杆式空压机	40,000.00		38,016.17	38,016.17			95%	100%				自有资金
冷库	600,000.00		492,939.65	492,939.65			82%	100%				自有资金
蓄水池	95,000.00		92,323.01	92,323.01			97%	100%				自有资金
调味工场二车 间	2,200,000.00		2,143,008.03	2,143,008.03			97%	100%				自有资金
干品仓库	850,000.00		829,779.03	829,779.03			98%	100%				自有资金
淡水蓄水池	140,000.00		114,000.00			114,000.00	81%	81%				自有资金
污水处理系统 改造	1,488,455.16	107,180.50	159,803.00			266,983.50	18%	18%				自有资金
虾夷马粪海胆 水产种质资源 场	14,300,000.00	109,000.00	305,000.00			414,000.00	3%	3%				1000万补 助, 430万 自有资金
2020养殖一队 自制水罐	8,708.30		8,708.30	8,708.30			100%	100%				自有资金
合计	19,977,163.46	216,180.50	4,434,257.86	3,855,454.86		794,983.50	——	——			——	——

### 10、使用权资产

项 目	2022-9-31	2021-12-31	2020-12-31
使用权资产	2,073,007.27	1,961,423.78	
合 计	2,073,007.27	1,961,423.78	

#### (1) 2022 年 1-9 月情况

项 目	房屋及建筑物	土地	海域及台筏	合 计
一、账面原值				
1、2022-1-1 余额	765,809.96		2,017,775.86	2,783,585.82
2、2022 年 1-9 月增加		784,082.93		784,082.93
(1) 新增租赁		784,082.93		784,082.93
3、2022 年 1-9 月减少				
4、2022-9-30 余额	765,809.96	784,082.93	2,017,775.86	3,567,668.75
二、累计折旧				
1、2022-1-1 余额	245,654.65		576,507.39	822,162.04
2、2022 年 1-9 月增加	208,744.35	31,374.55	432,380.54	672,499.44
(1) 计提	208,744.35	31,374.55	432,380.54	672,499.44
3、2022 年 1-9 月减少				
4、2022-9-30 余额	454,399.00	31,374.55	1,008,887.93	1,494,661.48
三、减值准备				
1、2022-1-1 余额				
2、2022 年 1-9 月增加				
3、2022 年 1-9 月减少				
4、2022-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2022-9-30 账面价值	311,410.96	752,708.38	1,008,887.93	2,073,007.27
2、2022-1-1 账面价值	520,155.31		1,441,268.47	1,961,423.78

#### (2) 2021 年情况

项 目	房屋及建筑物	土地	海域及台筏	合 计
一、账面原值				
1、2021-1-1 余额	765,809.96		2,017,775.86	2,783,585.82
2、2021 年增加				
3、2021 年减少				
4、2021-12-31 余额	765,809.96		2,017,775.86	2,783,585.82
二、累计折旧				
1、2021-1-1 余额				
2、2021 年增加	245,654.65		576,507.39	822,162.04
（1）计提	245,654.65		576,507.39	822,162.04
3、2021 年减少				
4、2021-12-31 余额	245,654.65		576,507.39	822,162.04
三、减值准备				
1、2021-1-1 余额				
2、2021 年增加				
3、2021 年减少				
4、2021-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2021-12-31 账面价值	520,155.31		1,441,268.47	1,961,423.78
2、2021-1-1 账面价值	765,809.96		2,017,775.86	2,783,585.82

## 11、无形资产

### （1）无形资产情况

#### ①2022 年 1-9 月情况

项 目	土地使用权	海域使用权	合 计
一、账面原值			
1、2021-12-31	19,599,430.89	4,180,000.00	23,779,430.89
2、2022 年 1-9 月增加金额			
3、2022 年 1-9 月减少金额			

项 目	土地使用权	海域使用权	合 计
4、2022-9-30	19,599,430.89	4,180,000.00	23,779,430.89
二、累计摊销			
1、2021-12-31	7,072,614.10	2,225,500.77	9,298,114.87
2、2022年1-9月增加金额	460,352.61	76,200.03	536,552.64
计提	460,352.61	76,200.03	536,552.64
3、2022年1-9月减少金额			
4、2022-9-30	7,532,966.71	2,301,700.80	9,834,667.51
三、减值准备			
1、2021-12-31			
2、2022年1-9月增加金额			
3、2022年1-9月减少金额			
4、2022-9-30			
四、账面价值			
1、2022-9-30	12,066,464.18	1,878,299.20	13,944,763.38
2、2021-12-31	12,526,816.79	1,954,499.23	14,481,316.02

## ②2021年度情况

项 目	土地使用权	海域使用权	合 计
一、账面原值			
1、2020-12-31	19,599,430.89	4,180,000.00	23,779,430.89
2、2021年增加金额			
3、2021年减少金额			
4、2021-12-31	19,599,430.89	4,180,000.00	23,779,430.89
二、累计摊销			
1、2020-12-31	6,458,810.62	2,123,900.73	8,582,711.35
2、2021年增加金额	613,803.48	101,600.04	715,403.52

项 目	土地使用权	海域使用权	合 计
计提	613,803.48	101,600.04	715,403.52
3、2021 年减少金额			
4、2021-12-31	7,072,614.10	2,225,500.77	9,298,114.87
三、减值准备			
1、2020-12-31			
2、2021 年增加金额			
3、2021 年减少金额			
4、2021-12-31			
四、账面价值			
1、2021-12-31	12,526,816.79	1,954,499.23	14,481,316.02
2、2020-12-31	13,140,620.27	2,056,099.27	15,196,719.54

## ③2020 年度情况

项 目	土地使用权	海域使用权	合 计
一、账面原值			
1、2020-1-1	19,599,430.89	4,180,000.00	23,779,430.89
2、2020 年增加金额			
3、2020 年减少金额			
4、2020-12-31	19,599,430.89	4,180,000.00	23,779,430.89
二、累计摊销			
1、2020-1-1	5,845,007.14	2,022,300.69	7,867,307.83
2、2020 年增加金额	613,803.48	101,600.04	715,403.52
计提	613,803.48	101,600.04	715,403.52
3、2020 年减少金额			
4、2020-12-31	6,458,810.62	2,123,900.73	8,582,711.35
三、减值准备			

项 目	土地使用权	海域使用权	合 计
1、2020-1-1			
2、2020 年增加金额			
3、2020 年减少金额			
4、2020-12-31			
四、账面价值			
1、2020-12-31	13,140,620.27	2,056,099.27	15,196,719.54
2、2020-1-1	13,754,423.75	2,157,699.31	15,912,123.06

## (2) 重要的单项无形资产情况

项 目	账面价值			剩余摊销期限
	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31	
调味工厂土地使用权(含 办公楼、养生驿站)	1,919,489.20	2,030,228.98	2,177,882.02	12.92 年
育苗一场土地使用权	1,668,503.26	1,724,379.31	1,798,880.71	22.67 年
育苗二场土地使用权	1,261,427.49	1,307,021.22	1,367,812.86	20.75 年
养殖一场海域使用权	1,192,049.20	1,234,499.23	1,291,099.27	21.25 年
养殖一场一队海域使用 权	686,250.00	720,000.00	765,000.00	15.25 年
养殖一场土地使用权	637,281.92	658,792.10	687,472.34	22.67 年

## 12、长期待摊费用

项 目	2021-12-31	2022 年 1-9 月			2022-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少 金额	
平板烘干机维修 改造	8,414.38		8,414.38		
调味二场装修费	1,105,203.08		414,451.16		690,751.92
养殖一场一队场 地改造	1,200,299.17		116,347.23		1,083,951.94

项 目	2021-12-31	2022年1-9月			2022-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
海洋牧场	5,066,330.53	3,365,096.75	2,159,487.88		6,271,939.40
广鹿护海堤	31,500.00		31,500.00		
养殖一场码头	563,676.00		211,378.50		352,297.50
宿舍楼2楼改造		343,702.56			343,702.56
合 计	7,975,423.16	3,708,799.31	2,941,579.15		8,742,643.32

项 目	2020-12-31	2021年			2021-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
平板烘干机 维修改造	22,839.22		14,424.84		8,414.38
调味二场装 修费		1,105,203.08			1,105,203.08
养殖一场人 工造礁	411,967.77		411,967.77		
养殖一场一 队场地改造	1,355,428.81		155,129.64		1,200,299.17
海洋牧场	8,490,530.17		3,424,199.64		5,066,330.53
广鹿护海堤	73,500.00		42,000.00		31,500.00
养殖一场码 头	845,514.00		281,838.00		563,676.00
合 计	11,199,779.97	1,105,203.08	4,329,559.89		7,975,423.16

项 目	2020-1-1	2020年			2020-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
平板烘干机维 修改造		28,849.56	6,010.34		22,839.22
养殖一场人 工造礁	1,062,997.77		651,030.00		411,967.77
养殖一场一 队场地改造	1,510,558.45		155,129.64		1,355,428.81
海洋牧场	11,914,729.81		3,424,199.64		8,490,530.17
养殖台筏	169,264.01		169,264.01		

本报告书共 122 页第 70 页

项 目	2020-1-1	2020 年			2020-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
广鹿护海堤	115,500.00		42,000.00		73,500.00
养殖一场码头	1,127,352.00		281,838.00		845,514.00
合 计	15,900,402.04	28,849.56	4,729,471.63		11,199,779.97

### 13、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产明细

项 目	2022-9-30		2021-12-31		2020-12-31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用损失减值准备	164,987.88	41,246.97	355,630.37	88,900.76	170,895.86	42,712.95
内部交易未实现利润	4,389,656.24	1,097,414.06	2,389,902.12	597,475.53	2,380,531.45	595,132.86
租赁税会差异	78,999.38	12,905.26	62,058.11	9,308.72		
合 计	4,633,643.50	1,151,566.29	2,807,590.60	695,685.01	2,551,427.31	637,845.81

#### (2) 递延所得税负债明细

项 目	2022-9-30		2021-12-31		2020-12-31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧税会差异	2,615,728.39	653,932.10	3,213,358.28	803,339.57	3,807,052.76	951,763.19
合 计	2,615,728.39	653,932.10	3,213,358.28	803,339.57	3,807,052.76	951,763.19

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
可抵扣亏损	22,004,198.20	10,799,304.66	8,108,509.46
资产减值准备	192.08		
信用减值准备	874.65	1,988.28	366.91
合 计	22,005,264.93	10,801,292.94	8,108,876.37

#### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31	备注
2022 年 1-9 月	1,461,061.88	1,461,061.88	1,461,061.88	

年 份	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31	备注
2023 年	3,841,424.84	3,841,424.84	3,841,424.84	
2024 年	1,138,518.63	1,138,518.63	1,138,518.63	
2025 年	1,667,504.11	1,667,504.11	1,667,504.11	
2026 年	2,690,795.20	2,690,795.20		
2027 年	11,204,893.54			
合 计	22,004,198.20	10,799,304.66	8,108,509.46	

#### 14、其他非流动资产

项 目	2022-9-30			2021-12-31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付工程建设款	1,598,730.00		1,598,730.00	235,000.00		235,000.00
预付设备款	367,000.00		367,000.00	21,500.00		21,500.00
合 计	1,965,730.00		1,965,730.00	256,500.00		256,500.00

项 目	2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程建设款	10,000.00		10,000.00
预付设备款	88,500.00		88,500.00
合 计	98,500.00		98,500.00

#### 15、短期借款

##### 短期借款分类

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
抵押借款	95,084,291.67	130,192,500.00	107,764,022.22
合 计	95,084,291.67	130,192,500.00	107,764,022.22

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、45 所有权或使用权受限制的资产。

#### 16、应付账款

##### ①应付账款列示

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
应付材料款	3,661,991.51	1,635,297.37	2,688,263.57
应付设备款	162,875.87	715,035.00	73,840.00
应付制冷费	1,462,387.09	2,354,931.10	3,891,444.28
应付工程款	953,775.40	1,492,991.40	49,857.23
应付燃气费	945,050.65	961,973.58	498,696.51
应付运费	387,737.94	92,670.49	138,798.64
其他	36,197.00	73,954.30	327,200.00
合 计	7,610,015.46	7,326,853.24	7,668,100.23

## ②账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年/期末余额	未偿还或结转的原因
2022-9-30:		
大连比泽安航制冷设备有限公司	177,585.00	尚未结算完毕
大连三泮水利工程有限公司	700,000.00	尚未结算完毕
大连郑祥建筑工程有限公司	166,311.40	尚未结算完毕
合 计	1,043,896.40	
2020-12-31:		
韩建滨	200,000.00	货款在 2021 年度支付
合 计	200,000.00	

## 17、合同负债

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
预收货款	7,977,140.49	4,897,506.52	922,034.42
合 计	7,977,140.49	4,897,506.52	922,034.42

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021-12-31	2022 年 1-9 月		2022-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,703,290.89	41,823,495.66	43,251,052.93	275,733.62
二、离职后福利-设定提存计划		2,321,795.84	2,321,795.84	

项目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30
		增加	减少	
三、辞退福利		62,132.30	62,132.30	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,703,290.89	44,207,423.80	45,634,981.07	275,733.62

项目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,634,460.53	48,996,803.32	48,927,972.96	1,703,290.89
二、离职后福利-设定提存计划		2,903,724.78	2,903,724.78	
三、辞退福利		13,115.00	13,115.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,634,460.53	51,913,643.10	51,844,812.74	1,703,290.89

项目	2019-12-31	2020年		2020-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	2,093,006.43	41,222,969.80	41,681,515.70	1,634,460.53
二、离职后福利-设定提存计划		307,756.91	307,756.91	
三、辞退福利		66,987.13	66,987.13	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,093,006.43	41,597,713.84	42,056,259.74	1,634,460.53

## (2) 短期薪酬列示

项目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,703,290.89	36,976,492.73	38,404,050.00	275,733.62
2、职工福利费		200,938.84	200,938.84	
3、社会保险费		1,649,600.76	1,649,600.76	
其中：医疗保险费		1,285,137.04	1,285,137.04	
工伤保险费		171,605.92	171,605.92	

项目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30
		增加	减少	
生育保险费		192,857.80	192,857.80	
4、住房公积金		1,041,200.00	1,041,200.00	
5、工会经费和职工教育经费		630,816.77	630,816.77	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬		1,324,446.56	1,324,446.56	
合 计	1,703,290.89	41,823,495.66	43,251,052.93	275,733.62

项目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,634,460.53	42,124,892.67	42,056,062.31	1,703,290.89
2、职工福利费		403,707.68	403,707.68	
3、社会保险费		1,910,744.98	1,910,744.98	
其中：医疗保险费		1,512,143.20	1,512,143.20	
工伤保险费		171,780.30	171,780.30	
生育保险费		226,821.48	226,821.48	
4、住房公积金		1,293,630.00	1,293,630.00	
5、工会经费和职工教育经费		707,410.87	707,410.87	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬		2,556,417.12	2,556,417.12	
合 计	1,634,460.53	48,996,803.32	48,927,972.96	1,703,290.89

项目	2019-12-31	2020年		2020-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,085,939.63	35,191,901.82	35,643,380.92	1,634,460.53
2、职工福利费		168,219.25	168,219.25	

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
3、社会保险费		1,369,062.48	1,369,062.48	
其中：医疗保险费		1,154,612.00	1,154,612.00	
工伤保险费		9,510.58	9,510.58	
生育保险费		204,939.90	204,939.90	
4、住房公积金		773,275.10	773,275.10	
5、工会经费和职工教育经费		626,733.85	626,733.85	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬	7,066.80	3,093,777.30	3,100,844.10	
合 计	2,093,006.43	41,222,969.80	41,681,515.70	1,634,460.53

## (3) 设定提存计划列示

项目	2021-12-31	2022 年 1-9 月		2022-09-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		2,161,666.41	2,161,666.41	
2、失业保险费		67,457.43	67,457.43	
3、采暖费		92,672.00	92,672.00	
合 计		2,321,795.84	2,321,795.84	

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		2,707,455.93	2,707,455.93	
2、失业保险费		81,648.15	81,648.15	
3、采暖费		114,620.70	114,620.70	
合 计		2,903,724.78	2,903,724.78	

项目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		197,691.36	197,691.36	
2、失业保险费		6,032.12	6,032.12	
3、采暖费		104,033.43	104,033.43	
合 计		307,756.91	307,756.91	

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 19、应交税费

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
增值税	324,983.57	563,497.45	127,566.83
企业所得税	2,064,698.28	9,752,131.65	11,514,284.69
个人所得税	61,861.18	81,388.70	40,970.80
城市维护建设税	152,008.92	112,371.12	4,617.65
教育费附加	108,560.29	80,265.10	413.19
房产税	132,136.59	111,345.27	126,398.61
土地使用税	22,191.75	32,894.86	32,894.86
其他税费		6,596.50	295.80
合 计	2,866,440.58	10,740,490.65	11,847,442.43

### 20、其他应付款

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
应付利息			
应付股利	8,675,990.43	3,750,000.00	
其他应付款	1,186,890.22	1,578,325.44	907,830.36
合 计	9,862,880.65	5,328,325.44	907,830.36

#### (1) 应付股利

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
普通股股利	8,675,990.43	3,750,000.00	

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
合 计	8,675,990.43	3,750,000.00	

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
往来款	1,108,260.25	1,518,325.44	901,630.36
保证金及押金	76,500.00	60,000.00	6,000.00
代扣代缴款项	2,129.97		200.00
合 计	1,186,890.22	1,578,325.44	907,830.36

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年/期末余额	未偿还或结转的原因
2022-9-30:		
日本井上物产公司	743,260.36	尚未催要
合 计	743,260.36	
2021-12-31:		
日本井上物产公司	743,260.36	尚未催要
合 计	743,260.36	
2020-12-31:		
日本井上物产公司	743,260.36	尚未催要
合 计	743,260.36	

**21、一年内到期的非流动负债**

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、23）	841,009.25	824,724.75	—
合 计	841,009.25	824,724.75	

**22、其他流动负债**

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
待转销项税	81,335.39	25,011.89	9,814.08
合 计	81,335.39	25,011.89	9,814.08

**23、租赁负债**

项 目	2021-12-31	2022年1-9月			2022-9-30	
		增加				减少
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	1,758,544.75	1,197,366.00			869,133.28	2,086,777.47
其中：未确认融资费用	79,914.43	413,283.07			82,060.34	411,137.16
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	824,724.75	231,450.41			215,165.91	841,009.25
合 计	853,905.57	552,632.52			571,907.03	834,631.06

项 目	2021-1-1	2021年			2021-12-31	
		增加				减少
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	3,188,761.28				1,430,216.53	1,758,544.75
其中：未确认融资费用	182,474.27				102,559.84	79,914.43
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）		824,724.75				824,724.75
合 计	3,006,287.01	824,724.75			1,327,656.69	853,905.57

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及期末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

#### 24、递延收益

项 目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30	形成原因
		增加	减少		
藻类产业技术体系	45,398.27	430,000.00	424,487.46	50,910.81	政府补助
蓝色粮仓海胆	65,592.81	90,000.00	140,591.48	15,001.33	政府补助
海带良种创制及其配子体苗种规模化繁育技术研发与应用	203,267.28		203,267.28		政府补助

项 目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30	形成原因
		增加	减少		
海参等浅海复合养殖关键技术开发及应用示范	91,000.00		90,999.50	0.50	政府补助
刺参项目补助费	40,150.00		4,950.00	35,200.00	政府补助
水产种质资源场建设项目	3,500,000.00	5,900,000.00	426,249.97	8,973,750.03	政府补助
海胆种质改良技术与应用技术研发		100,000.00	80,933.30	19,066.70	政府补助
高纯度海藻活性多糖的提取技术研究	26,795.17		26,795.17		政府补助
褐藻糖浆的制备与功能食品的开发	216,188.61		26,265.78	189,922.83	政府补助
合计	4,188,392.14	6,520,000.00	1,424,539.94	9,283,852.20	—

项 目	2020-12-31	2021年		2021-12-31	形成原因
		增加	减少		
蓝色粮仓海胆	257,728.74	210,000.00	402,135.93	65,592.81	政府补助
藻类产业技术体系	9,102.93	420,000.00	383,704.66	45,398.27	政府补助
海带良种创制及其配子体苗种规模化繁育技术研发与应用		500,000.00	296,732.72	203,267.28	政府补助
海参等浅海复合养殖关键技术开发及应用示范		200,000.00	109,000.00	91,000.00	政府补助
刺参项目补助费	46,750.00		6,600.00	40,150.00	政府补助
水产种质资源场建		3,500,000.00		3,500,000.00	政府补助

项 目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31	形成原因
		增加	减少		
设项目					
褐藻糖胶的制备与功能食品的开发	251,209.65		35,021.04	216,188.61	政府补助
高纯度海藻活性多糖的提取技术研究		100,000.00	73,204.83	26,795.17	政府补助
合计	564,791.32	4,930,000.00	1,306,399.18	4,188,392.14	—

项目	2020-1-1	2020 年		2020-12-31	形成原因
		增加	减少		
刺参项目补助费	53,350.00		6,600.00	46,750.00	政府补助
蓝色粮仓海胆	421,019.21	550,000.00	713,290.47	257,728.74	政府补助
藻类产业技术体系	23,456.60	187,500.00	201,853.67	9,102.93	政府补助
裙带菜盐渍加工关键技术研究	60,000.00		60,000.00		政府补助
海藻、海胆、海参浅海复合养殖关键技术开发及应用示范	83,450.00	150,000.00	233,450.00		政府补助
褐藻糖胶的制备与功能食品的开发	286,230.69		35,021.04	251,209.65	政府补助
合计	927,506.50	887,500.00	1,250,215.18	564,791.32	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2021-12-31	2022 年 1-9 月		2022-9-30	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入其他收益金额		
藻类产业技术体系	45,398.27	430,000.00	424,487.46	50,910.81	与资产相关

负债项目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入其他收益金额		
蓝色粮仓海胆	65,592.81	90,000.00	140,591.48	15,001.33	与资产相关
海带良种创制及其配子体苗种规模化繁育技术研发与应用	203,267.28		203,267.28		与资产相关
海参等浅海复合养殖关键技术开发及应用示范	91,000.00		90,999.50	0.50	与资产相关
刺参项目补助费	40,150.00		4,950.00	35,200.00	与资产相关
水产种质资源场建设项目	3,500,000.00	5,900,000.00	426,249.97	8,973,750.03	与资产相关
海胆种质改良技术与应用技术研发		100,000.00	80,933.30	19,066.70	与资产相关
高纯度海藻活性多糖的提取技术研究	26,795.17		26,795.17		与收益相关
褐藻糖浆的制备与功能食品的开发	216,188.61		26,265.78	189,922.83	与资产相关
合计	4,188,392.14	6,520,000.00	1,424,539.94	9,283,852.20	——

负债项目	2020-12-31	2021年		2021-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入其他收益金额		
蓝色粮仓海胆	257,728.74	210,000.00	402,135.93	65,592.81	与资产相关

负债项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入其他收益金额		
藻类产业技术体系	9,102.93	420,000.00	383,704.66	45,398.27	与资产相关
海带良种创制及其配子体苗种规模化繁育技术研发与应用		500,000.00	296,732.72	203,267.28	与资产相关
海参等浅海复合养殖关键技术开发及应用示范		200,000.00	109,000.00	91,000.00	与资产相关
刺参项目补助费	46,750.00		6,600.00	40,150.00	与资产相关
水产种质资源场建设项目		3,500,000.00		3,500,000.00	与资产相关
褐藻糖胶的制备与功能食品的开发	251,209.65		35,021.04	216,188.61	与资产相关
高纯度海藻活性多糖的提取技术研究		100,000.00	73,204.83	26,795.17	与收益相关
合计	564,791.32	4,930,000.00	1,306,399.18	4,188,392.14	——

负债项目	2020-1-1	2020 年		2020-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入其他收益金额		
刺参项目补助费	53,350.00		6,600.00	46,750.00	与资产相关
蓝色粮仓海胆	421,019.21	550,000.00	713,290.47	257,728.74	与资产相关
藻类产业技术体系	23,456.60	187,500.00	201,853.67	9,102.93	与资产相关

负债项目	2020-1-1	2020年		2020-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入其他收益金额		
裙带菜盐渍加工关键技术研究	60,000.00		60,000.00		与资产相关
海藻、海胆、海参浅海复合养殖关键技术开发及应用示范	83,450.00	150,000.00	233,450.00		与资产相关
褐藻糖胶的制备与功能食品的开发	286,230.69		35,021.04	251,209.65	与资产相关
合计	927,506.50	887,500.00	1,250,215.18	564,791.32	——

## 25、股本

### (1) 2022年1-9月股本/实收资本变动情况

投资者名称	2021-12-31	2022年1-9月增加	2022年1-9月减少	2022-9-30	持股比例%
大连海宝渔业 有限公司	19,281,225.67	4,460,120.33	23,741,346.00		
大连汕溢贸易 有限公司	4,460,120.33		4,460,120.33		
海宝（大连）实 业集团有限公 司		49,175,250.00	11,830,000.00	37,345,250.00	74.69
大连海宝策划 管理合伙企业 （有限合伙）		6,236,450.00		6,236,450.00	12.47
韩建升		2,852,600.00		2,852,600.00	5.71
冷晓飞		1,426,250.00		1,426,250.00	2.85
隋国斌		1,426,250.00		1,426,250.00	2.85

投资者名称	2021-12-31	2022年1-9月 增加	2022年1-9月 减少	2022-9-30	持股 比例%
薄晓东		713,200.00		713,200.00	1.43
合 计	23,741,346.00	66,290,120.33	40,031,466.33	50,000,000.00	100.00

注：根据发起人协议书和本公司章程的规定，以本公司截至2022年6月30日止净资产63,474,839.82元折合为股本，整体变更为股份有限公司，申请的注册资本为人民币5,000万元，变更前后各股东及持股比例不变。本公司于2022年9月28日完成变更登记。

(2) 2021年度股本/实收资本变动情况

投资者名称	2020-12-31	2021年增加	2021年减少	2021-12-31	持股 比例%
大连海宝渔业有限公司	13,145,558.67	6,135,667.00		19,281,225.67	81.21
杨国双	6,079,274.79	56,392.21	6,135,667.00		
大连汕溢贸易有限公司	4,417,262.26	42,858.07		4,460,120.33	18.79
合 计	23,642,095.72	6,234,917.28	6,135,667.00	23,741,346.00	100.00

(3) 2020年度股本/实收资本变动情况

投资者名称	2020-1-1	2020年增加	2020年 减少	2020-12-31	持股 比例%
大连海宝渔业有限公司	7,545,558.67	5,600,000.00		13,145,558.67	55.60
杨国双	3,635,667.00	2,443,607.79		6,079,274.79	25.71
大连汕溢贸易有限公司	2,560,120.33	1,857,141.93		4,417,262.26	18.69
合 计	13,741,346.00	9,900,749.72		23,642,095.72	100.00

## 26、资本公积

(1) 2022年1-9月资本公积变动情况

项 目	2021-12-31	2022年1-9月增加	2022年1-9月减少	2022-9-30
资本溢价	14,533,936.91	36,951,079.04	27,056,345.77	24,428,670.18
其他资本公积	-555,548.73	555,548.73		
合 计	13,978,388.18	37,506,627.77	27,056,345.77	24,428,670.18

注：①资本溢价2022年1-9月增加36,951,079.04元，其中股份支付增加27,946,097.34元（详见附注十一“股份支付”）；股改时净资产折股由盈余公积转入8,812,869.64元，由未

分配利润转入 14,949.44 元；补足因外币折算导致的出资差额增加 177,162.62 元。

②资本溢价 2022 年 1-9 月减少 27,056,345.77 元，其中调整同一控制下企业合并形成的资本公积 23,797,691.77 元；股改时净资产折股转入股本 3,258,654.00 元。

③其他资本公积及各期增减变动为模拟海宝渔业分立前报表形成。

(2) 2021 年度资本公积变动情况

项 目	2020-12-31	2021 年增加	2021 年减少	2021-12-31
资本溢价	14,898,757.56		364,820.65	14,533,936.91
其他资本公积	-1,951,272.88	1,395,724.15		-555,548.73
合 计	12,947,484.68	1,395,724.15	364,820.65	13,978,388.18

注：2021 年资本溢价减少为收购子公司大连海宝生物技术有限公司少数股东股权形成。

(3) 2020 年度资本公积变动情况

项 目	2020-1-1	2020 年增加	2020 年减少	2020-12-31
资本溢价	14,898,757.56			14,898,757.56
其他资本公积	-1,824,954.33		126,318.55	-1,951,272.88
合 计	13,073,803.23		126,318.55	12,947,484.68

## 27、盈余公积

(1) 2022 年 1-9 月份盈余公积变动情况

项 目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30
		增加	减少	
法定盈余公积	8,812,869.64		8,812,869.64	
合 计	8,812,869.64		8,812,869.64	

(2) 2021 年度盈余公积变动情况

项 目	2020-12-31	2021-1-1	2021年		2021-12-31
			增加	减少	
法定盈余公积	7,372,684.64	7,372,684.64	1,440,185.00		8,812,869.64
合 计	7,372,684.64	7,372,684.64	1,440,185.00		8,812,869.64

(3) 2020 年度盈余公积变动情况

项 目	2020-1-1	2020年		2020-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	6,552,683.46	820,001.18		7,372,684.64
合 计	6,552,683.46	820,001.18		7,372,684.64

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

## 28、未分配利润

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
调整前上年末未分配利润	64,564,526.90	42,536,455.22	——
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			——
调整后年初未分配利润	64,564,526.90	42,536,455.22	51,648,839.29
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	38,306,858.34	48,843,024.07	10,160,710.24
减：提取法定盈余公积		1,440,185.00	820,001.18
应付普通股股利	108,930,000.00	25,374,767.39	18,453,093.13
其他	14,949.44		
年（期）末未分配利润	-6,073,564.20	64,564,526.90	42,536,455.22

## 29、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	2022 年 1-9 月		2021 年		2020 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,533,917.83	81,066,851.57	180,541,250.70	97,867,639.58	112,297,753.08	76,678,967.27
其他业务	427,246.01	340,613.62	1,050,138.38	756,114.62	559,373.44	830,807.85
合 计	174,961,163.84	81,407,465.19	181,591,389.08	98,623,754.20	112,857,126.52	77,509,775.12

### （2）主营业务合同产生的收入情况

合同分类	2022年1-9月	2021年	2020年
<b>按业务类型分类:</b>			
食品加工	86,575,293.80	111,767,984.85	72,271,648.74
育苗养殖	82,428,934.00	59,294,436.80	31,121,523.50
食品制造	3,934,381.71	7,020,248.54	7,113,582.67
其他	1,595,308.32	2,458,580.51	1,790,998.17
合计	174,533,917.83	180,541,250.70	112,297,753.08
<b>按产品类型分类:</b>			
盐渍产品	6,970,454.02	18,676,354.32	11,589,542.36
冰鲜产品	9,633,718.11	7,991,113.00	8,466,964.64
干燥产品	42,234,981.69	53,134,353.52	33,665,968.77
调味产品	25,146,565.98	24,454,540.01	16,725,599.97
营养食品	340,396.34	1,388,407.17	941,059.00
保健食品	3,593,985.37	5,600,294.21	6,172,523.67
育苗	21,362,091.00	23,467,470.80	11,644,448.00
藻类养殖	59,775,289.00	30,690,162.00	11,590,254.50
海珍品养殖	1,291,554.00	5,137,964.00	7,886,821.00
其他	4,184,882.32	10,000,591.67	3,614,571.17
合计	174,533,917.83	180,541,250.70	112,297,753.08
<b>按经营地区分类:</b>			
境内	136,944,731.58	133,208,053.45	73,233,131.32
境外	37,589,186.25	47,333,197.25	39,064,621.76
合计	174,533,917.83	180,541,250.70	112,297,753.08

### 30、税金及附加

项目	2022年1-9月	2021年	2020年
城市维护建设税	350,285.76	538,641.02	260,171.02
教育费附加	150,111.94	230,846.16	111,503.81
地方教育费附加	100,074.63	153,897.43	74,332.64

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
房产税	369,853.91	444,169.07	431,605.34
土地使用税	66,575.23	131,579.44	131,579.44
车船使用税	4,696.24	13,342.80	8,809.44
印花税	136,288.00	58,641.90	38,023.62
合 计	1,177,885.71	1,571,117.82	1,056,025.31

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 31、销售费用

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
职工薪酬	2,503,993.83	4,439,119.96	2,921,099.88
业务招待费	35,371.87	37,343.10	68,178.30
差旅费	46,911.27	90,781.63	126,671.30
业务宣传费	325,179.99	672,395.67	896,936.70
使用权及固定资产折旧	90,627.99	257,369.39	
交通费	30,807.01	41,284.57	42,685.62
办公费	218,652.50	99,406.69	164,330.33
展费	32,915.10	104,011.49	32,948.15
通讯费	35,376.40	53,300.45	54,214.70
服务费	300,793.58	522,135.23	302,357.30
保险费	209,710.51	211,732.25	236,250.64
其他	412,696.52	320,527.25	401,282.61
合 计	4,243,036.57	6,849,407.68	5,246,955.53

### 32、管理费用

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
职工薪酬	4,967,773.89	6,960,596.24	6,109,338.01
中介服务费	1,599,238.07	67,000.00	76,000.00
办公费用	373,763.02	384,144.77	489,227.77
水电取暖费	133,809.63	112,964.89	57,463.48

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
折旧及摊销	1,027,991.95	813,733.28	827,050.12
业务招待费	157,063.52	168,642.88	264,128.30
物流及快递费	342,392.50	449,203.93	425,776.76
检修费	102,108.76	183,842.91	488,088.12
股份支付	27,946,097.34		
其他	832,972.70	656,379.73	945,219.73
合 计	37,483,211.38	9,796,508.63	9,682,292.29

### 33、研发费用

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
海藻食品生产技术研发			973,558.64
切丝检测设备的研发		529,002.52	
高校烘干机的研发		512,992.88	
食品安全检测的消毒装置的研发		860,330.60	
滚筒式移动筛选装置的研发		696,300.99	
海产复合食品的无机砷探测设备的研发		551,875.84	
新产品裙带菜丸子项目	507,740.10		
新产品裙带菜酱项目	554,031.43		
新产品孢子叶丝 AB 包项目	635,115.60		
海带良种培育及苗种规模化繁育			1,890,306.15
蓝色粮仓-海胆良种创新	3,332,633.61	2,616,268.39	2,047,273.52
海藻、海胆、海参浅海复合养殖关键技术开发			2,339,541.95
海带多次育苗及养殖技术研发及应用			293,810.88
底栖硅藻优化培养技术研发及育苗过程应用			402,369.72
裙带菜良种选育及配子体苗种规模化繁育	1,031,307.24	1,302,205.64	33,696.00
海带良种创制及其配子体苗种规模化繁育技术研发及应用	1,178,540.96	2,078,599.75	
海螺育苗项目研究		530.00	
光棘球海胆提早育苗技术及产业化应用	104,111.77	29,870.23	
海胆种质改良技术与应用技术研发	2,483,548.64	15,403.36	
海参等浅海复合养殖关键技术开发及应用示范	603,875.97	452,069.19	

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
藻类产业技术体系	421,637.52	379,034.97	198,116.99
不同分子量褐藻糖胶生理活性的研究		374,120.28	299,369.38
高纯度褐藻糖胶提取工艺研究	754,347.89	186,589.79	
可调节血糖复合饮料的配方与工艺研究		70,473.56	
褐藻糖胶功能饮料研发		152,553.46	
女性海参卵营养液的研发		194,130.21	
鲍鱼海参海胆饮料的开发与配方研制		366,485.88	
低分子量褐藻糖胶粉的制备工艺研究			290,777.51
鲍鱼海参海胆营养液工艺和配方的改进			184,703.70
褐藻糖胶甘草复合营养液的开发与配方研究			105,243.77
复合多纤饮液的开发与配方研究			98,840.69
海参肠卵饮液的开发与配方研究			126,157.51
合 计	11,606,890.73	11,368,837.54	9,283,766.41

### 34、财务费用

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
利息支出	4,728,217.11	6,873,039.49	5,445,774.57
减：利息收入	3,112,798.03	6,152,613.92	3,706,262.97
银行手续费	67,187.86	85,982.77	76,487.78
未确认融资费用	82,060.34	102,559.84	
汇兑损失	-1,341,022.11	610,013.71	588,542.76
合 计	423,645.17	1,518,981.89	2,404,542.14

### 35、其他收益

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
递延收益摊销	1,424,539.94	1,306,399.18	1,250,215.18
品牌创建奖励资金		100,000.00	
2015 年市科技项目补助费		500,000.00	
科技局研发项目补助金			494,220.00
科技局 2018 项目结题补助金	503,700.00		
2019 年度大连市中央外经贸发展专项资金支	176,302.00		

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
持外贸中小企业开拓国际市场			
稳岗补贴	146,100.00	36,546.79	128,412.71
旅顺口区企业上市补贴专项资金管理办法	100,000.00		
市场监督管理局标准化资助奖励			100,000.00
油料补贴		289,147.00	37,322.00
市场监督管理局发明专利补助		200,000.00	10,000.00
2020 年出口信用保险支持资金		139,100.00	
蓝色粮仓海胆		110,000.00	174,000.00
2020 年高新企业第一批重新认定补助		100,000.00	
农村农业局水产种业奖励资金		400,000.00	100,000.00
中小企业开拓市场资金补贴			211,360.00
2019 年出口信用保险支持资金			165,600.00
2019 年第二批高企首次认定补助			100,000.00
合并增值税进项差额	2,743,222.46	1,161,906.40	1,558,817.89
其他	103,301.55	139,829.69	40,271.21
合计	5,197,165.95	4,482,929.06	4,370,218.99

### 36、投资收益

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,697.75	29,748.78	23,630.20
合 计	5,697.75	29,748.78	23,630.20

### 37、信用减值损失

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
应收账款坏账损失	191,756.12	-186,926.60	46,115.64
其他应收款坏账损失		570.72	-552.23
合 计	191,756.12	-186,355.88	45,563.41

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 38、资产减值损失

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
存货跌价损失	-192.08		
合 计	-192.08		

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 39、资产处置收益

项 目	2022年1-9月		2021年		2020年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产	-81,025.98	-81,025.98	10,399.86	10,399.86	-7,301.90	-7,301.90
合 计	-81,025.98	-81,025.98	10,399.86	10,399.86	-7,301.90	-7,301.90

### 40、营业外收入

项 目	2022年1-9月		2021年		2020年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得			177.00	177.00	88.50	88.50
其中：固定资产			177.00	177.00	88.50	88.50
违约赔偿收入	110,000.00	110,000.00	300.00	300.00		
税金减免	762.13	762.13	34,369.96	34,369.96	67.96	67.96
不需要支付的应付款项	32,848.94	32,848.94	69,770.00	69,770.00		
其他	37,276.75	37,276.75	17.91	17.91	3.83	3.83
合 计	180,887.82	180,887.82	104,634.87	104,634.87	160.29	160.29

### 41、营业外支出

项目	2022年1-9月		2021年		2020年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁	1,203,415.45	1,203,415.45	2,783,543.35	2,783,543.35	82,641.42	82,641.42

项目	2022年1-9月		2021年		2020年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
损报废损失						
其中：固定资产	1,203,415.45	1,203,415.45	2,783,543.35	2,783,543.35	82,641.42	82,641.42
对外捐赠支出			30,000.00	30,000.00		
其他	39,170.03	39,170.03	29,327.70	29,327.70	22,225.55	22,225.55
合计	1,242,585.48	1,242,585.48	2,842,871.05	2,842,871.05	104,866.97	104,866.97

## 42、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	2022年1-9月	2021年	2020年
当期所得税费用	5,169,163.60	4,947,353.92	1,534,406.31
递延所得税费用	-605,288.75	-206,262.82	409,933.26
合计	4,563,874.85	4,741,091.10	1,944,339.57

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-9月	2021年	2020年
利润总额	42,870,733.19	53,461,266.96	12,001,173.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,717,683.30	13,365,316.74	3,000,293.44
子公司适用不同税率的影响	-3,835,905.97	-3,633,554.41	-185,985.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,422.53	46,298.65	40,887.53
年度内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	1,655,984.28	369,291.89	250,141.69
所得税减免优惠的影响	-4,001,309.29	-5,400,261.77	-1,161,021.52
所得税费用	4,563,874.85	4,741,091.10	1,944,339.57

**43、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
利息收入	218,513.05	53,448.56	103,050.60
押金保证金	17,500.00	3,000.00	60,401.65
政府补助	7,537,222.99	6,941,045.76	2,431,514.88
往来款及其他	16,836,855.74	3,625,959.20	3,356,484.12
合 计	24,610,091.78	10,623,453.52	5,951,451.25

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
费用中的付现支出	4,888,898.48	3,236,466.44	3,100,369.70
赔款及罚款			708.11
押金保证金	15,240.00		51,960.00
定期存单质押	40,000,000.00		
往来款及其他	17,711,749.19	3,879,929.42	5,659,130.27
合 计	62,615,887.67	7,116,395.86	8,812,168.08

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
关联方资金拆借	34,955,608.34	32,225,124.99	3,752,086.08
合 计	34,955,608.34	32,225,124.99	3,752,086.08

**(4) 支付其他与投资活动有关的现金**

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
关联方资金拆借	10,112,151.27	72,840,896.73	45,000,000.00
合 计	10,112,151.27	72,840,896.73	45,000,000.00

**(5) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
租赁支付款项	898,964.54	1,483,089.23	
合 计	898,964.54	1,483,089.23	

## 44、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-9月	2021年	2020年
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	38,306,858.34	48,720,175.86	10,056,834.17
加：资产减值准备	192.08		
信用减值损失	-191,756.12	186,355.88	-45,563.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,377,376.44	5,876,073.42	5,379,854.60
使用权资产折旧	672,499.44	822,162.04	
无形资产摊销	536,552.64	715,403.52	715,403.52
长期待摊费用摊销	2,941,579.15	4,329,559.89	4,729,471.63
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）	81,025.98	-10,399.86	7,301.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,203,415.45	2,783,366.35	82,552.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,581,314.90	7,454,454.07	6,053,729.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,697.75	-29,748.78	-23,630.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-455,881.28	-57,839.20	10,339.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-149,407.47	-148,423.62	399,594.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,714,980.47	9,462,226.74	1,743,613.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	38,862.15	-3,716,931.17	2,536,249.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,351,532.19	151,469.76	-3,471,693.40
其他	-12,053,902.66		

补充资料	2022年1-9月	2021年	2020年
经营活动产生的现金流量净额	19,816,518.63	76,537,904.90	28,174,058.06
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
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			
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的年（期）末余额	31,417,025.98	43,134,557.65	19,348,093.83
减：现金的年初余额	43,134,557.65	19,348,093.83	25,645,184.42
加：现金等价物的年（期）末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-11,717,531.67	23,786,463.82	-6,297,090.59

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
一、现金	31,417,025.98	43,134,557.65	19,348,093.83
其中：库存现金	73,371.78	83,270.66	94,323.20
可随时用于支付的银行存款	31,343,654.20	43,051,286.99	19,253,770.63
二、现金等价物			
三、年（期）末现金及现金等价物余额	31,417,025.98	43,134,557.65	19,348,093.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## 45、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31	
货币资金	40,000,000.00			为大连韩伟养鸡有限公司贷款提供质押担保
固定资产	19,874,756.93	20,858,783.77	9,781,003.13	为本集团贷款抵押
无形资产	5,486,701.87	8,798,998.34	9,249,079.70	为本集团及大连韩伟养鸡有限公司贷款抵押

项 目	账面价值			受限原因
	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31	
合 计	65,361,458.80	29,657,782.11	19,030,082.83	

**46、外币货币性项目**

项 目	2022-9-30 外币余额	折算汇率	2022-9-30 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,022,050.88	7.0998	14,356,156.83
应收账款			
其中：美元	95,400.00	7.0998	677,320.92

项 目	2021-12-31 外币余额	折算汇率	2021-12-31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,675,738.30	6.3757	23,435,404.68
应收账款			
其中：美元	776,997.82	6.3757	4,955,848.87

项 目	2020-12-31 外币余额	折算汇率	2020-12-31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	926,151.92	6.5249	6,043,048.67
应收账款			
其中：美元	99,478.50	6.5249	639,082.59

**47、政府补助**

## (1) 2022 年 1-9 月政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
藻类产业技术体系	430,000.00	递延收益	424,487.46
蓝色粮仓海胆	90,000.00	递延收益	140,591.48
水产种质资源场建设项目	5,900,000.00	递延收益	426,249.97
海胆种质改良技术与应用技术研发	100,000.00	递延收益	80,933.30

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技局 2018 项目结题补助金	503,700.00	其他收益	503,700.00
2019 年度大连市中央外经贸发展专项资金支持外贸中小企业开拓国际市场	176,302.00	其他收益	176,302.00
稳岗补贴	146,100.00	其他收益	146,100.00
旅顺口区企业上市补贴专项资金管理办法	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	91,120.99	其他收益	91,120.99

## (2) 2021 年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高纯度海藻活性多糖的提取技术研究	100,000.00	递延收益	73,204.83
蓝色粮仓海胆	210,000.00	递延收益	402,135.93
藻类产业技术体系	420,000.00	递延收益	383,704.66
海带良种创制及其配子体苗种规模化繁育技术研发与应用	500,000.00	递延收益	296,732.72
海参等浅海复合养殖关键技术开发及应用示范	200,000.00	递延收益	109,000.00
水产种质资源场建设项目	3,500,000.00	递延收益	
品牌创建奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2015 年市科技项目补助费	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴	36,546.79	其他收益	36,546.79
农村农业局水产种业奖励资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
油料补贴	289,147.00	其他收益	289,147.00
市场监管局发明专利补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
2020 年出口信用保险支持资金	139,100.00	其他收益	139,100.00
蓝色粮仓海胆	110,000.00	其他收益	110,000.00
2020 年高新企业第一批重新认定补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	136,251.97	其他收益	136,251.97

## (3) 2020 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
蓝色粮仓海胆	550,000.00	递延收益	713,290.47
藻类产业技术体系	187,500.00	递延收益	201,853.67
海藻、海胆、海参浅海复合养殖关键技术开发及应用示范	150,000.00	递延收益	233,450.00
科技局研发项目补助金	494,220.00	其他收益	494,220.00
稳岗补贴	128,412.71	其他收益	128,412.71
市场监管局标准化资助奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
油料补贴	37,322.00	其他收益	37,322.00
市场监管局发明专利补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
蓝色粮仓海胆	174,000.00	其他收益	174,000.00
农村农业局水产种业奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
中小企业开拓市场资金补贴	211,360.00	其他收益	211,360.00
2019 年出口信用保险支持资金	165,600.00	其他收益	165,600.00
2019 年第二批高企首次认定补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	23,100.17	其他收益	23,100.17

## 七、合并范围的变更

## 2022 年 1-9 月发生的同一控制下企业合并

## (1) 2022年1-9月发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
大连海宝渔业有限公司	100	合并前后均受韩伟、许淑芬、韩琳琳、韩建初共同控制，且该控制并非暂时性的	2022年6月21日	工商变更登记	107,144,012.10	40,498,120.32	90,863,372.80	35,431,098.36
大连海宝生物技术有限公司	100	合并前后均受韩伟、许淑芬、韩琳琳、韩建初共同控制，且该控制并非暂时性的	2022年4月19日	工商变更登记	1,392,119.96	-1,104,097.17	9,528,074.74	-1,105,744.45

## (2) 合并成本

合并成本	大连海宝渔业有限公司	大连海宝生物技术有限公司
一现金	23,797,691.77	18,540,000.00

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	大连海宝渔业有限公司		大连海宝生物技术有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：				
货币资金	58,879,787.10	17,768,815.90	789,677.29	1,801,684.97
交易性金融资产			205,056.43	
应收款项	25,541,381.18	2,211.60	34,922.91	64,287.72
预付款项	842,689.19	315,422.44	398,775.94	192,140.54
其他应收款	20,244,025.64	5,320.00	4,454,881.23	1,711,197.43
存货	4,269,309.70	11,363,917.91	2,071,926.71	2,016,617.32
其他流动资产	33,000,000.00	119,901,856.34		
长期股权投资		18,540,000.00		
固定资产	33,535,672.16	34,492,915.99	4,710,065.89	4,844,173.17
在建工程	386,368.00	365,154.00		
使用权资产	1,441,268.47	1,441,268.47	438,270.43	520,155.31
无形资产	6,617,555.20	6,768,769.36	5,593,876.96	5,682,317.68
长期待摊费用	6,042,129.42	6,861,805.70		
递延所得税资产	9,340.83	9,318.99		
其他非流动资产		235,000.00		
负债：				
借款	120,192,500.00	120,192,500.00		
应付款项	1,353,511.50	2,370,347.40	343,547.89	65,878.12
合同负债	11,916,761.00	3,540,000.00	16,298.23	29,130.09
应付职工薪酬			278,947.52	536,847.51
应交税费	12,387,630.11	7,962,896.21	524,028.05	473,242.91
其他应付款	8,176,263.89	2,000,000.00	3,301,065.83	275,465.08

项 目	大连海宝渔业有限公司		大连海宝生物技术有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
一年内到期的非流动负债		581,917.74	247,098.68	242,807.01
其他流动负债			2,118.77	3,786.91
租赁负债	1,191,476.58	609,558.84	161,926.11	244,346.73
递延收益	5,869,261.48	3,945,408.36	208,433.88	242,983.78
净资产	29,722,122.33	76,869,148.15	13,613,988.83	14,718,086.00
减：少数股东权益				
取得的净资产	29,722,122.33	76,869,148.15	13,613,988.83	14,718,086.00

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
大连海宝渔业有限公司	辽宁大连	辽宁大连	海珍品及藻类育苗、养殖、销售	100		同一控制下企业合并
大连海宝生物技术有限公司	辽宁大连	辽宁大连	营养食品、保健食品生产、销售	100		同一控制下企业合并
香港海宝国际有限公司	辽宁大连	香港	跨境电商		100	同一控制下企业合并

## 九、金融工具及其风险

### 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大

化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制限定在限定的范围之内。

### 1、市场风险

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

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团以美元进行部分销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2022年9月30日、2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、46“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	2022年9月30日/2022年1-9月		2021年		2020年	
	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	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率增加5%	751,673.89	751,673.89	1,419,562.68	1,419,562.68	334,106.56	334,106.56
人民币对美元汇率降低5%	-751,673.89	-751,673.89	-1,419,562.68	-1,419,562.68	-334,106.56	-334,106.56

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风

险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计分别为 95,084,291.67 元、130,192,500.00 元及 107,764,022.22 元。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	2022 年 9 月 30 日/2022 年 1-9 月		2021 年		2020 年	
	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	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 5%	-236,410.86	-236,410.86	-343,651.97	-343,651.97	-272,288.73	-272,288.73
人民币基准利率降低 5%	236,410.86	236,410.86	343,651.97	343,651.97	272,288.73	272,288.73

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 9 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 3 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，

建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、5 的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

### 3、流动性风险

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

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。2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无尚未使用的银行借款额度。

于 2022 年 9 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：

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	95,084,291.67		
应付账款	7,610,015.46		
其他应付款	9,862,880.65		
一年内到期的非流动负债	841,009.25		
租赁负债		84,197.57	750,433.49

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的直接表决权比例（%）
海宝（大连）实业集团有限公司	大连	软件开发、非居住 房地产租赁等	6,500	74.6905	74.6905

注：本公司的最终控制方是韩伟、许淑芬、韩建初、韩琳琳共同控制。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
韩伟集团有限公司	同一实际控制人
大连韩伟养鸡有限公司	同一实际控制人
大连韩伟食品有限公司	同一实际控制人
贵州韩伟蛋业有限公司	同一实际控制人
杨国双	报告期内为本公司的股东, 2021 年通过股权转让的方式退出
大连亚美时创科技有限公司	隋国斌弟弟控股的公司
大连汕溢贸易有限公司	韩建升控制的公司
大连韩伟养鸡有限公司工会	韩伟养鸡下属登记的社会团体
大连海宝渔业有限公司工会	海宝渔业下属登记的社会团体
许淑芬	关键管理人员
隋国斌	关键管理人员, 持有本公司 2.8525%股份
韩建升	关键管理人员, 持有本公司 5.7052%股份
冷晓飞	关键管理人员, 持有本公司 2.8525%股份
薄晓东	关键管理人员, 持有本公司 1.4264%股份
李静	关键管理人员

## 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

### ①采购商品情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
大连韩伟养鸡有限公司	购买鸡蛋、鸡肉	115,261.75	171,147.50	130,993.50
大连韩伟食品有限公司	购买卤蛋等	27,928.14	7,273.63	1,415.92

### ②出售商品情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
大连韩伟养鸡有限公司	销售海参、裙带菜、干燥	213,088.05	349,144.08	268,846.29

关联方	关联交易内容	2022年1-9月	2021年	2020年
	产品、调味产品、保健品			
大连韩伟食品有限公司	销售海参、调味产品	50,371.68	127,220.00	123,500.00
大连亚美时创科技有限公司	销售保健品			8,566.38
韩伟集团有限公司	销售海参、保健品	4,051.33	54,813.54	30,092.46
朝阳韩伟蛋业有限公司	销售海参、干燥产品、调味产品、保健品	33,519.47	13,882.08	
大连韩伟养鸡有限公司工会	销售干燥产品、调味产品、保健品	6,194.69	40,835.40	12,283.18
大连海宝渔业有限公司工会	销售保健品	16,884.96	44,453.10	211,393.80

## (2) 关联担保情况

### ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州韩伟蛋业有限公司	105,000,000.00	2020-3-9	2022-9-20	是
大连韩伟养鸡有限公司	10,000,000.00	2020-4-26	2021-3-14	是
大连韩伟养鸡有限公司	75,000,000.00	2020-12-11	2021-3-14	是
大连韩伟养鸡有限公司	3,600,000.00	2020-3-26	2022-9-26	是
大连韩伟养鸡有限公司	46,000,000.00	2021-6-8	2022-9-26	是
大连韩伟养鸡有限公司	35,000,000.00	2022-8-8	2023-8-7	否

### ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许淑芬、韩伟	10,000,000.00	2019-3-12	2025-3-11	否

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
大连韩伟养鸡有限公司	2,000,000.00	2020-1-14	2020-2-13	有息
大连韩伟养鸡有限公司	10,000,000.00	2019-12-11	2022-8-15	有息
大连韩伟养鸡有限公司	10,000,000.00	2021-1-13	2022-8-15	有息
大连韩伟养鸡有限公司	10,000,000.00	2021-11-25	2021-11-30	有息
大连韩伟养鸡有限公司	10,000,000.00	2021-12-15	2021-12-20	有息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
韩伟集团有限公司	10,000,000.00	2020-2-24	2022-8-20	有息
韩伟集团有限公司	20,000,000.00	2020-5-9	2022-8-20	有息
韩伟集团有限公司	5,000,000.00	2020-10-20	2022-8-20	有息
韩伟集团有限公司	5,000,000.00	2020-11-20	2022-8-20	有息
韩伟集团有限公司	3,000,000.00	2020-12-21	2022-8-20	有息
韩伟集团有限公司	7,000,000.00	2021-1-14	2022-8-20	有息
韩伟集团有限公司	3,500,000.00	2020-1-1	2021-9-30	有息
韩伟集团有限公司	29,000,000.00	2020-1-1	2022-6-25	有息
韩伟集团有限公司	2,000,000.00	2021-3-5	2021-6-29	有息
韩伟集团有限公司	2,000,000.00	2021-4-13	2021-6-29	有息
韩伟集团有限公司	2,000,000.00	2021-5-17	2021-6-29	有息
韩伟集团有限公司	2,000,000.00	2021-6-4	2021-6-29	有息
韩伟集团有限公司	5,000,000.00	2021-9-15	2021-12-20	有息
韩伟集团有限公司	15,000,000.00	2021-9-15	2022-4-30	有息
韩伟集团有限公司	3,500,000.00	2021-10-13	2022-4-30	有息
韩伟集团有限公司	1,000,000.00	2021-12-20	2022-4-30	有息
韩伟集团有限公司	4,000,000.00	2022-1-28	2022-4-30	有息
拆入：				
海宝（大连）实业集团有限公司	7,000,000.00	2022-6-23	2022-6-27	无息
大连韩伟食品有限公司	6,000,000.00	2022-6-23	2022-6-27	无息
大连汕溢贸易有限公司	1,500,000.00	2022-6-17	2022-6-22	无息

上表所列拆出金额为借款本金，2020 年借款利息分别为韩伟集团有限公司 2,946,812.48 元、大连韩伟养鸡有限公司 553,761.10 元；2021 年借款利息分别为韩伟集团有限公司 4,788,718.73 元、大连韩伟养鸡有限公司 1,063,750.00 元；2022 年 1-9 月借款利息分别为韩伟集团有限公司 2,228,358.34 元、大连韩伟养鸡有限公司 650,666.67 元。

#### (4) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
关键管理人员报酬	1,289,722.98	1,618,893.98	1,537,359.26

(5) 其他关联交易

①2021年11月，隋国斌与海宝渔业签署《股权转让协议》，将其持有的大连海宝生物技术有限公司8.3333%股权转让给海宝渔业，转让价格为150万元人民币。

②2021年11月，薄晓东与海宝渔业签署《股权转让协议》，将其持有的大连海宝生物技术有限公司2.7778%股权转让给海宝渔业，转让价格为50万元人民币。

③2021年12月，杨国双与海宝渔业签署《股权转让协议》，将其持有的公司25%股权转让给海宝渔业，转让价格为703.3048万元人民币。

④2022年3月，大连汕溢贸易有限公司与海宝渔业签署《股权转让协议》，将其持有的公司19%股权转让给海宝渔业，转让价格为242万元人民币。

⑤2022年6月，韩伟集团有限公司与公司签署《股权转让协议》，将其持有的海宝渔业100%股权转让给公司，转让价格为2379.769177万元人民币。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2022-9-30		2021-12-31		2020-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
杨国双					19,000.00	570.00
隋国斌			12,308.00			
合计			12,308.00		19,000.00	570.00
其他流动资产：						
韩伟集团有限公司			99,874,069.44		75,492,199.40	
大连韩伟养鸡有限公司			20,026,250.00		10,008,750.00	
合计			119,900,319.44		85,500,949.40	

(2) 应付项目

项目名称	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
其他应付款：			
韩伟集团有限公司	8,176,263.89		
杨国双	499,726.54	3,750,000.00	
薄晓东		503,293.00	
合计	8,675,990.43	4,253,293.00	

## 十一、股份支付

根据公司 2022 年 6 月 27 日股东会决议及股权转让协议，母公司海宝（大连）实业集团将其持有本公司 12.84%的股权合计 600 万股分别转让给 4 名高管人员，每股转让价格 1.2 元，转让价格合计 7,200,000.00 元，已于 2022 年 6 月 30 日完成股权变更登记。为核实股权公允价值，公司聘请辽宁元正资产评估有限公司以 2022 年 6 月 30 日为基准日进行股权价值评估并出具了元正评报字【2022】第 208 号评估报告，评估股权价值为 273,796,000.00 元，每股价值 5.86 元。以评估股权价值作为公允价值，股权转让价格与评估价值的差额作为以权益结算的股份支付，经计算股份支付总额 27,946,097.34 元，计入“管理费用”和“资本公积”。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本集团无需要披露的资产负债表日后重要事项。

## 十四、其他重要事项

### 租赁

#### 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、23。

#### ②计入损益情况

项 目	计入 2022 年 1-9 月损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	82,060.34
使用权资产累计折旧	管理费用/主营业务成本	672,499.44

项 目	计入 2021 年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	102,559.84
使用权资产累计折旧	管理费用/主营业务成本	822,162.04

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	2022 年 1-9 月金额	2021 年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	898,964.54	1,483,089.23
合 计	——	898,964.54	1,483,089.23

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	5,499,596.01	7,886,475.79	4,321,035.77
1 至 2 年			405,838.99
2 至 3 年		396,558.98	
小 计	5,499,596.01	8,283,034.77	4,726,874.76
减：坏账准备	164,987.88	355,561.97	170,214.98
合 计	5,334,608.13	7,927,472.80	4,556,659.78

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2022-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,499,596.01	100.00	164,987.88	3.00	5,334,608.13
其中：					

类别	2022-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	5,499,596.01	100.00	164,987.88	3.00	5,334,608.13
合计	5,499,596.01	—	164,987.88	—	5,334,608.13

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,283,034.77	100.00	355,561.97	4.29	7,927,472.80
其中：					
账龄组合	8,283,034.77	100.00	355,561.97	4.29	7,927,472.80
合计	8,283,034.77	—	355,561.97	—	7,927,472.80

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,726,874.76	100.00	170,214.98	3.60	4,556,659.78
其中：					
账龄组合	4,726,874.76	100.00	170,214.98	3.60	4,556,659.78
合计	4,726,874.76	—	170,214.98	—	4,556,659.78

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2022-12-31			2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,499,596.01	164,987.88	3.00	7,886,475.79	236,594.27	3.00	4,321,035.77	129,631.07	3.00
1 至 2 年							405,838.99	40,583.90	10.00
2 至 3 年				396,558.98	118,967.69	30.00			
合 计	5,499,596.01	164,987.88	3.00	8,283,034.77	355,561.97	4.29	4,726,874.76	170,214.98	3.60

## (3) 按欠款方归集的年(期)末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022-9-30	占应收账款期末合计数的比例 (%)	2022-9-30 坏账准备余额
四川海之雁贸易有限公司	1,920,000.00	34.91	57,600.00
白象食品股份有限公司	558,360.00	10.15	16,750.80
OCEAN TREASURE WORLD FOODS LIMITED	437,063.69	7.95	13,111.91
上海裕田农业科技有限公司	277,200.00	5.04	8,316.00
南京宓乐食品供应链管理有 限公司	265,700.00	4.83	7,971.00
合 计	3,458,323.69	62.88	103,749.71

单位名称	2021-12-31	占应收账款年末合计数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备余额
株式会社西野物产	1,743,141.88	21.04	52,294.26
上海麦好穗食品有限公司	756,000.00	9.13	22,680.00
江苏金羚羊食品有限公司	726,648.00	8.77	21,799.44
SHINSYU-ICHI MISO CO., LTD.	706,140.65	8.53	21,184.22
四川海之雁贸易有限公司	534,742.50	6.46	16,042.28
合 计	4,466,673.03	53.93	134,000.20

单位名称	2020-12-31	占应收账款年末合计数的比例 (%)	2020-12-31 坏账准备余额
上海麦好穗食品有限公司	1,986,480.00	42.03	59,594.40
四川海之雁贸易有限公司	924,680.00	19.56	27,740.40
C.H.F CO.,LTD.	506,093.49	10.71	43,591.53
上海捷仪经贸有限公司	205,520.00	4.35	6,165.60
杭州集约嘉供应链管理有限 公司	189,000.00	4.00	5,670.00
合 计	3,811,773.49	80.65	142,761.93

## 2、其他应收款

项 目	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	292,640.00	296,152.92	22,773.28
合 计	292,640.00	296,152.92	22,773.28

### 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	74,000.00	291,832.92	19,024.00
1 至 2 年	215,320.00		3,120.00
2 至 3 年		3,120.00	1,200.00
3 至 4 年	3,120.00	1,200.00	
4 至 5 年	200.00		
5 年以上			
小 计	292,640.00	296,152.92	23,344.00
减：坏账准备			570.72
合 计	292,640.00	296,152.92	22,773.28

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022-9-30	2021-12-31	2020-12-31
押金及保证金	222,640.00	281,640.00	4,320.00
员工备用金	70,000.00		
代扣款			24.00
往来款			19,000.00
出口退税款		14,512.92	
小 计	292,640.00	296,152.92	23,344.00
减：坏账准备			570.72
合 计	292,640.00	296,152.92	22,773.28

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	570.72			
本年计提				
本年转回	570.72			
2021 年 12 月 31 日余额				

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	18.49			
本年计提	552.23			
本年转回				
2020 年 12 月 31 日余额	570.72			

## ④坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-9 月						

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021年	570.72		570.72			
2020年	18.49	552.23				570.72

## ⑤ 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的其他应收款情况

## A、2022年9月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海南盛讯云商网络科技有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	34.17	
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	80,000.00	1-2年	27.34	
渡部慎太郎	备用金	70,000.00	1-6月	23.92	
成都快购科技有限公司	保证金	22,500.00	1-2年	7.69	
合肥苏鲜生超市采购有限公司	保证金	10,000.00	1-2年	3.42	
合计	—	282,500.00	—	96.53	

## B、2021年12月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
海南盛讯云商网络科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	33.77	
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	91,000.00	1-4年	30.73	
江苏七欣天餐饮管理连锁有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	16.88	
成都快购科技有限公司	保证金	20,500.00	1年以内	6.92	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
国家税务总局大连 市旅顺口区税务局	出退税款	14,512.92	1 年以内	4.90	
合 计	——	276,012.92	——	93.20	

## C、2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
杨国双	往来款	19,000.00	1 年以内	81.39	570.00
海城市金城果 糖厂	押金	3,120.00	1-2 年	13.37	
支付宝（中国） 网络技术有限 公司	保证金	1,000.00	2-3 年	4.28	
银联商务股份 有限公司大连 分公司	保证金	200.00	2-3 年	0.86	
代扣款	代扣款	24.00	1 年以内	0.10	0.72
合 计		23,344.00		100.00	570.72

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	2022-9-30		2021-12-31		2020-12-31	
	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	43,336,111.16		43,336,111.16			
合 计	43,336,111.16		43,336,111.16			

## (2) 对子公司投资

被投资单位	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30	2022年计提减值准备	2022-9-30 减值准备
		增加	减少			
大连海宝生物技术有限公司		13,613,988.83		13,613,988.83		
大连海宝渔业有限公司		29,722,122.33		29,722,122.33		
合 计		43,336,111.16		43,336,111.16		

## 4、营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-9 月		2021 年		2020 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,243,586.30	59,539,582.92	93,618,695.31	64,465,649.54	64,837,540.26	47,116,309.00
其他业务	421,422.25	302,379.23	1,037,152.67	686,626.26	547,973.84	609,653.28
合 计	80,665,008.55	59,841,962.15	94,655,847.98	65,152,275.80	65,385,514.10	47,725,962.28

主营业务合同分类	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年
<b>按业务类型分类:</b>			
食品加工	80,243,586.30	93,618,695.31	64,837,540.26
合 计	80,243,586.30	93,618,695.31	64,837,540.26
<b>按产品类型分类:</b>			
盐渍产品	3,193,502.82	7,991,368.43	5,923,803.33
冰鲜产品	9,633,718.11	7,991,113.00	8,466,964.64
干燥产品	42,246,627.70	53,141,256.17	33,720,942.23
调味产品	25,169,737.67	24,494,957.71	16,725,830.06
合 计	80,243,586.30	93,618,695.31	64,837,540.26
<b>按经营地区分类:</b>			
境内	42,654,400.05	46,718,514.45	25,772,918.50
境外	37,589,186.25	46,900,180.86	39,064,621.76
合 计	80,243,586.30	93,618,695.31	64,837,540.26

## 十六、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项 目	2022年1-9月	2021年	2020年
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	-81,025.98	-641.53	-7,301.90
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	841,020.15	179,810.00	392,460.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	213,633.33		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	38,015,161.10	34,318,325.91	1,856,822.40
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,625.53		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,124,307.79	-234,937.73	-80,748.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-27,946,097.34		
小 计	9,922,009.00	34,262,556.65	2,161,231.88
所得税影响额	-3,492,240.13	-6,610.39	79,910.69
少数股东权益影响额（税后）		-122,848.21	-103,876.07
合 计	13,414,249.13	34,392,015.25	2,185,197.26

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

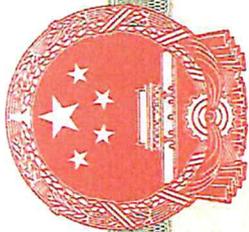
报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股 股东的净利润	2022年1-9月	42.45	1.22	1.22
	2021年	48.94	2.06	2.06
	2020年	11.86	0.70	0.70
扣除非经常损益 后归属于普通股 股东的净利润	2022年1-9月	27.59	0.79	0.79
	2021年	14.48	0.61	0.61
	2020年	9.31	0.55	0.55

公司负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 营业执照

(副本) (5-4)



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

统一社会信用代码  
91110108MA007YBQ0G



名称 北京国高睿科律师事务所 (特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 王文俊, 张灿杰

成立日期 2016年08月31日  
合伙期限 2016年08月31日 至 2036年08月30日  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层301

从事会计师事务所业务；企业管理咨询；税务咨询；税务代理；代理记账。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022年08月01日

证书序号: 0017247

### 说明

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

发证机关: 北京市财政局



二〇二二年六月十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书** (特殊普通合伙)

名称: 北京国鑫会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张灿杰

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层301

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010274

批准执业文号: 京财会许可[2017]0018号

批准执业日期: 2017年04月27日



姓名: 于雷  
 Full name: 于雷  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971年07月15日  
 Date of birth: 1971年07月15日  
 工作单位: 利安达会计师事务所  
 Working unit: 利安达会计师事务所  
 身份证号码: 220523197107150954  
 Identity card No.: 220523197107150954



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



于雷  
 会员编号 210200180010  
 2022年8月年检通过

证书编号:  
 No. of Certificate 210200180010

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance 2011年11月23日

2011年4月25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年-检-登-记

CPA  
2013年4月25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年度任职资格检查合格  
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月25日



6

7

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年度CPA  
任职资格检查合格  
辽宁注协检(2)  
2014年3月3日

2015年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月3日

2017年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月3日

2016年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2) 3月14日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年度CPA  
年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月23日

2019年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
5月31日

2020年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
8月31日

8

9

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 5月 10日  
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

工作单位更名为:  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 7月 16日  
/y /m /d

11



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年 10月 17日  
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 孙野  
 Full name: Sun Ye  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1987年02月04日  
 Date of birth: 1987-02-04  
 工作单位: 瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 大连分所  
 Working unit: Ruihua CPAs (Special General Partnership) Dalian Branch  
 身份证号: 220381198702045214  
 Identity card No.: 220381198702045214



2020年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 8月31日

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 5月21日

2018年度CPA  
 年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 3月23日

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 3月13日

2017年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 3月3日

2016年度CPA年检合格  
 辽宁注协检(2) 3月14日

证书编号: 110101300393  
 No. of Certificate: 110101300393  
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Liaoning Province Institute of CPAs  
 发证日期: 2014年09月25日  
 Date of Issuance: 2014/9/25  
 批准文件: 辽注师协[2014]36号

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 孙野  
证书编号: 110101300393

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



孙野 110101300393

年 月 日  
/ /

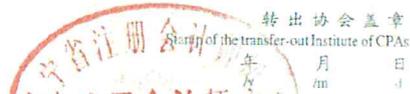


注册会计师工作单位变更事项  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华大连

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

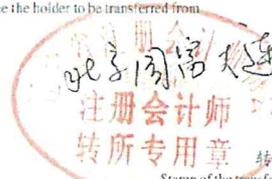
北京国富大连

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年 8月 日  
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

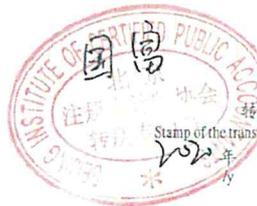
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年 11月 2日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年 11月 11日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



姓名：孙野  
证书编号：110101300393

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



孙野 110101300393

年 月 日  
/ /



## 声明书

根据《中华人民共和国电子签名法》第十四条规定：“可靠的电子签名与手写签名或者盖章具有同等的法律效力。”北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）自2020年9月1日起启用电子印章，与公章具有同等法律效力。本所电子印章用途包括但不限于：出具审计报告、审阅报告、验资报告、签署合同、招投标文件、声明与承诺等文件。

特此声明！

电子印章样本	公章样本
 <p>(仅供电子印章效力申明之用)</p>	 <p>(仅供电子印章效力申明之用)</p>

声明单位：北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）



日期：2023年3月16日