



海蕴生物

NEEQ: 837552

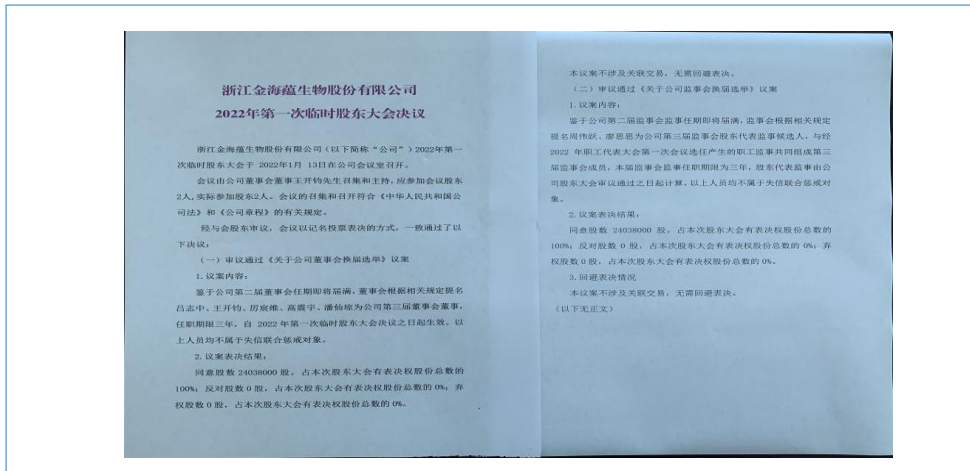
浙江金海蕴生物股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



鉴于公司第二届董事会、监事会任期即将届满，于 2022 年 1 月 13 日在公司会议室召开 2022 年第一次临时股东大会。大会审议通过吕志中、王开钧、厉宸维、高震宇、潘仙琼为公司第三届董事会董事，任期期限三年；周伟跃、廖思思为公司第三届监事会股东代表监事候选人，与经 2022 年职工代表大会第一次会议选任产生的职工监事共同组成第三届监事会成员，本届监事会监事任期期限为三年。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	94

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吕志中、主管会计工作负责人苏丽萍及会计机构负责人（会计主管人员）苏丽萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
主要原材料供应不稳定的风险	主要原材料为羊栖菜，其采购来源较为单一，基本集中在洞头海岛的养殖户。但由于供应羊栖菜的养殖户较为分散，近年来，供应市场的无序竞争导致了各养殖户经常面临羊栖菜的收购价与收购量都不稳定的情况，如果部分养殖户因此对养殖羊栖菜失去信心，则可能会对公司主要原材料供应的稳定性造成一定影响。
食品质量安全控制风险	公司产品的终端客户为大众消费者，随着我国食品安全标准的逐步提高，消费者食品安全意识的加强以及政府不断加大对食品安全的重视程度，加上《食品安全法》、《食品生产加工企业质量安全监督管理实施细则（试行）》等一系列法律法规的实施，食品生产企业的经营受到日益严格的监管。水产品生产加工生产企业若发生产品质量和食品安全问题，将对企业的品牌与经营造成影响。
管理分险	公司的经营规模将得到更大幅度的扩大，员工人数、组织机构也将日益扩大，在生产流程控制、技术研发水平提升、市场开拓、员工管理、上下游管理等诸多方面均面临着新的管理

	挑战。如果公司管理制度及组织模式不能得到改进、管理层业务素质及管理不能随着公司规模扩张得到有效提升,公司将面临着经营规模快速扩张导致的管理风险,从而影响公司业务。
人才流失的风险	公司拥有一批在实践中积累了丰富的实践经验和专业技能、务实、开拓的研发人员、营销人才和擅长企业经营管理的高级管理人才,为公司新产品的设计研发、试制生产、质量保证、市场开拓、高效管理奠定了可靠的人力资源基础。如果公司不能保持和维护吸引人才、培养人才的管理机制,造成人才流失,将对公司的科研开发和经营管理造成较大的风险,也将给公司的技术创新优势带来潜在风险。
市场竞争加剧的风险	即食羊栖菜加工领域行业内尚无统一的技术标准,技术门槛较低,导致了大部分同类型企业规模较小、生产技术较为低下,而且对产品质量的提升没有足够的重视,很多企业只能采取压低价格的方式来扩大销售。未来羊栖菜加工市场的竞争将较为激烈,如果公司不能在竞争中快速提升自身优势来应对日趋激烈的竞争环境,将对经营产生不利的影响。
税收优惠政策变化的风险	1、公司根据财政部、税务总局 2022 年第 10 号公告规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育附加、地方教育附加。 2、公司根据国家税务总局、财政部 2022 年第 2 号关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项公告规定:一、继续延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费《国家税务总局财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》(2021 年第 30 号)规定的制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费政策,缓缴期限继续延长 6 个月。上述企业 2021 年第四季度延缓缴纳的税费在 2022 年 1 月 1 日后本公告施行前已缴纳入库的,可自愿选择申请办理退税(费)并享受延续缓缴政策。二、延缓缴纳 2022 年第一季度、第二季度部分税(一)符合本公告规定条件的制造业中小微企业,在依法办理纳税申报后,制造业中型企业可以延缓缴纳本公告规定的各项税费金额的 50%,制造业小微企业可以延缓缴纳本公告规定的全部税费,延缓的期限为 6 个月。延缓期限届满,纳税人应依法缴纳相应月份或者季度的税费。若税收优惠政策发生不利变化,将对公司盈利产生不利影响。
连续亏损风险	公司连续亏损可能造成企业经营困难、对股东权益造成损失。目前公司领导层已制定企业切实可行的扭亏增盈计划,开发新产品、开拓新渠道、扩大市场占有率,增加营业收入,降低各项成本费用,增加利润。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险发生重大变化

本期新增连续亏损风险

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司	指	浙江金海蕴生物股份有限公司
股东大会	指	浙江金海蕴生物股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江金海蕴生物股份有限公司董事会
监事会	指	浙江金海蕴生物股份有限公司监事会
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	浙江金海蕴生物股份有限公司公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
羊栖菜、东海长寿菜	指	一种海藻植物，属圆子纲，马尾藻科，藻体黄褐色，肥厚多汁

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江金海蕴生物股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang GOC Biotechnology Co.,Ltd.
证券简称	海蕴生物
证券代码	837552
法定代表人	吕志中

二、 联系方式

董事会秘书	戴先安
联系地址	浙江省温州市洞头区文晖路 2 号
电话	13868302753
传真	0577-63470573
电子邮箱	dxa2001@aliyun.com
公司网址	www.jinhaiyun.com.cn
办公地址	浙江省温州市洞头区文晖路 2 号
邮政编码	325700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1993 年 7 月 30 日
挂牌时间	2016 年 5 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C136 水产品加工业-C1369 其他
主要业务	海藻即食系列产品、以海洋渔业资源为原材料的饲料产品的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	海藻即食系列产品、以海洋渔业资源为原材料的饲料产品的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	24,038,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（温州市工业与能源发展集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（温州市人民政府国有资产监督管理委员会），

	无一致行动人
--	--------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913303001453423942	否
注册地址	浙江省温州市洞头区文晖路 2 号	否
注册资本	24,038,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号世纪商贸广场 11 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邵丹丽	蒋靖云
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,967,392.94	9,707,222.85	95.39%
毛利率%	8.73%	23.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,360,818.53	-3,028,673.56	-10.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,474,146.31	-3,144,340.16	-10.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-20.66%	-15.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-21.36%	-16.16%	-
基本每股收益	-0.14	-0.13	-7.69%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	22,751,088.86	22,194,285.95	2.51%
负债总计	7,154,588.37	4,249,963.59	68.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,596,500.49	17,944,322.36	-13.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.65	0.75	-13.33%
资产负债率%（母公司）	31.45%	19.15%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.05	2.33	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	348,561.29	-1,857,282.39	118.77%
应收账款周转率	112.62	42.61	-
存货周转率	6.74	3.03	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.51%	-9.14%	-
营业收入增长率%	95.39%	-6.82%	-
净利润增长率%	-10.97%	-284.73%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	24,038,000	24,038,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	151,103.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.03
非经常性损益合计	151,103.71
所得税影响数	37,775.93
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	113,327.78

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司按照中国证监会公布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所处行业可归为 C13-农副食品加工业；按照《国民经济行业分类（GB/T 4754-2011）》，公司所处行业可归为 C1369-其他水产品加工；按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业可归为 C1369-其他水产品加工；按照《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业可归为 14111111-包装食品与肉类。

公司自 1988 年设立以来，始终坚持“诚实守信、质量第一、依靠科技、顾客至上”的原则，凭借得天独厚的海岛资源优势，依靠坚实的科技力量和严格的质量管理，致力于海藻即食系列产品、以海洋渔业资源为原材料的饲料产品的研发、生产及销售，赢得了广大客户的信任。此外，公司秉承“技术主导优势、资本推进发展”的理念，依托以公司为主体的洞头县水产品加工研发中心，与江南大学、浙江大学建立了长期的合作研发关系，为公司产品的研发与创新提供了持续的科技力量支撑。经过 20 多年的积累，公司形成了较强的品牌优势和技术实力，通过了质量管理体系及食品安全管理体系认证，并于 2013 至 2015 年先后被认定为“食品安全示范单位”、“洞头县文明单位”、“温州市科技（创新）型企业”、“浙江省农业企业科技研发中心”。公司凭借自身技术优势以及对产品品质的严格把控，使得公司现有海藻即食系列产在国内市场份额中享有较高比重。在具体的收益上，公司通过为客户提供满足其需求的海藻即食系列产品以及饲料产品来实现盈利。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

具体变化情况说明：

- 1、本期客户类型变化主要是本期新增出口业务，除原来国内客户以外新增国外客户两户。
- 2、本期收入来源发生变化主要是本年新增贸易类产品收入。

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,014,610.68	17.65%	5,594,669.03	25.21%	-28.24%
应收票据					
应收账款	19,591.48	0.09%	79,745.13	0.36%	-75.43%
存货	2,329,720.25	10.24%	2,807,733.38	12.65%	-17.02%
投资性房地产	-	-	-	-	
长期股权投资	2,919,812.79	12.83%	2,679,836.96	12.07%	8.95%
固定资产	8,947,622.07	39.33%	9,331,994.36	42.05%	-4.12%
在建工程	1,394,130.34	6.13%	15,522.14	0.07%	8,881.56%
无形资产	2,232,172.25	9.81%	1,283,938.92	5.78%	73.85%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
合同负债	3,604,476.65	15.84%	1,141,803.06	5.14%	215.68%
应付职工薪酬	1,435,227.22	6.31%	1,302,096.02	5.87%	10.22%
其他应付款	401,216.99	1.76%	66,390.81	0.30%	504.33%
预付账款	223,705.32	0.98%	19,237.15	0.09%	1,062.88%
其他应收款	337,861.97	1.49%	79,026.43	0.36%	327.53%
递延资产	147,421.33	0.65%	172,862.43	0.78%	-14.72%

资产负债项目重大变动原因：

1. 本期末货币资金余额 4,014,610.68 元，同比下降 28.24%，主要是本年基建项目费用增加，投资活动现金流量增加，导致本期货币资金同比下降。

2. 本期末应收账款余额 19,591.48 元，同比下降 75.43%，主要是由于本期销货款及时收回，应收款减少。

3. 本期末存货 2,329,720.25 元，同比下降 17.02%，主要是由于本年市场销售下降，公司备用材料及包装存货减少，从而导致本期存货减少。

4. 本期长期股权投资 2,919,812.79 元，同比增加 8.95%，主要是本期对浙江石原金牛生物科技有限公司的投资收益增加所致。

5. 本期末固定资产 8,947,622.07 元，同比减少 4.12%，主要是本年计提折旧所致减少。

6. 本期在建工程 1,394,130.34 元，同比增加 1,378,608.20 元，主要是本年厂房二层加盖未完工未达到可使用状态，工程未结算所致本项目增加。

7. 本期末无形资产 2,232,172.25 元，同比增长 73.85%，此项目增加主要是公司根据工业集团资产管理情况专项调查审计报告问题整改落实要求，将仙岩路 417 号集体划拨土地 2,297.1 平方以 2020 年 4 月 30 日评估价 627,699.35 元入账、将仙岩路 417 号国有划拨土地 1,360.0 平方以 2020 年 4 月 30 日评估价 367,606.91 元入账。

8. 本期末合同负债 3,604,476.65 元，同比增加 2,462,673.59 元，增长 215.68%，主要是本年收到

客户预付的货款公司还未发货，导致本项目增加。

9、本期末应付职工薪酬 1,435,227.22 元，同比增长 10.22%，主要是本年领导层工资按规定预留未支付，导致本期同比上期余额增加。

10、本期末其他应付款 401,216.99 元，同比增长 504.33%，主要是本年代收代付款项还未收到付款依据款项未支付导致本期余额增加。

11、本期末预付账款 223,705.32 元，同比增加 204,468.17 元，主要是本年预付款未到结算期末收到发票导致增加。

12、本期末其他应收款余额 337,861.97 元，同比增长 327.53%，主要是本期出口退税未到退税期，出口退税款未收回导致本项目增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	18,967,392.94	-	9,707,222.85	-	95.39%
营业成本	17,311,447.76	91.27%	7,404,496.16	76.28%	133.80%
毛利率	8.73%	-	23.72%	-	-
销售费用	836,199.47	4.41%	732,115.77	7.54%	14.4%
管理费用	3,390,148.29	17.87%	4,919,610.00	50.68%	-31.09%
研发费用	1,357,666.13	7.16%	237,360.58	2.45%	471.98%
财务费用	-83,531.97	-0.40%	-198,223.66	-2.04%	57.86%
信用减值损失	27,959.22	0.15%	20,425.71	0.21%	36.88%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	151,103.68	0.80%	146,292.72	1.51%	3.29%
投资收益	432,285.43	2.28%	384,257.45	3.96%	12.50%
公允价值变动收益	-	-	-3,200.75	-0.03%	100.00%
资产处置收益	-	-	4,957.53	0.05%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,335,377.46	-17.58%	-2,995,298.19	-30.86%	-11.35%
营业外收入	0.03	-	3,000.00	0.03%	-100.00%
营业外支出	-	-	42.17	-	-100.00%
净利润	-3,360,818.53	-17.72%	-3,028,673.56	-31.20%	-10.97%

项目重大变动原因：

1. 本期公司实现营业收入 18,967,392.94 元，较上年同期增长 95.39%。主要原因是本期新增除即食菜以外的其他产品销售，同时开拓国际销售渠道。

2 本期营业成本 17311447.76 元占收入的 91.27%，上年同期销售成本占收入 76.28%，本年同比上年增加 133.80%，主要是本年即食菜产量下降成本升，同时新增加非即食菜产品由于生产技术原因成本大于收入，导致本年营业成本占比增加较大。

3. 公司本期销售毛利率为 8.73% 较上年同期下降 14.99%，下降幅度较大，主要原因是产品销

售结构发生变化，本年新增贸易类收入，毛利较低，导致整体毛利率大幅下降。

4. 本期净利润-3,360,818.53 元，较上年同期下降 10.97%，这主要原因是：一是本期生产成本上升，销售成本增加，利润下降；二是销售费用增加利润减少；二是存款利息减少其他财务费用增加，利润下降。

5. 本期销售费用 836,199.47 元，较上年同期增加 14.22%，主要原因一员工增加薪酬增加；二销售渠道拓展样品陈列费增加。

6. 本期管理费用 3,390,148.29 元，较上年同期下降 31.09%。主要原因一是本期有关人员岗位调工资转入研发费用；二是本年物业修理费用减少所致。

7. 本期研发费用 1,357,666.13 元，较上年增加 471.98%，主要是本年新增加三个研发项目，相关费用增加导致。

8. 本期财务费用-83,531.97 元，较上年增长 57.960%，主要是本年存款利息收入减少所致。

9. 本期信用减值损失 27,959.22 元，较上年增长 36.88%，主要是本年应收账款及其他应收款余额增加，计提的坏账准备增加。

10. 本期其他收益 151,103.68 元，较上年同期增长 3.29%，主要是上期收到稳岗补助、展会补助、政府创新券补助增加，导致其他收益增加。

11. 本期投资收益 432,285.43 元，较上年同期增加 12.50%，主要是本年对浙江石原金牛生物科技有限公司投资收益增加所致。

12. 本期资产处理为 0 元，上期处理不使用的固定资产，资产处置收益 4,957.53 元，本年无此项目发生致使本期同比减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	17,810,989.56	9,417,081.61	89.13%
其他业务收入	1,156,403.38	290,141.24	298.57%
主营业务成本	16,374,866.14	7,288,347.46	124.67%
其他业务成本	936,581.62	116,148.70	706.36%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
海藻即食系列产品	8,245,415.32	6,605,753.26	19.89%	-12.44%	-9.37%	-22.97%
非即食类产品	9,565,574.24	9,769,112.88	-2.13%	100.00%	100.00%	-
合计	17,810,989.56	16,374,866.14	8.06%	89.13%	124.67%	-32.54%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分点
东北地区	557.52	497.11	10.84%	100.00%	100.00%	100.00%
华北地区	905,412.45	807,303.20	10.84%	-17.08%	-4.47%	-60.25%
华东地区	8,256,466.84	7,361,807.40	10.84%	95.98%	125.78%	-6.06%
华中地区	3,263,535.59	2,909,903.34	10.84%	-16.40%	-3.69%	-59.93%
西北地区	77,876.12	69,437.57	10.84%	-58.13%	-51.76%	-79.93%
华南地区	50,902.66	45,386.92	10.84%	160.74%	200.39%	24.99%
西南地区	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-100.00%
国外地区	5,256,238.38	5,180,530.61	1.44%	100.00%	100.00%	100.00%
合计	17,810,989.56	16,374,866.14	8.06%	89.13%	124.67%	-32.54%

收入构成变动的原因:

由于受疫情情况影响及消费者对产品喜爱程度有所下降，公司即食菜销售进一步下降；本期公司新增去骨鸡爪产品、粮油产品、羊栖菜干制品及羊栖菜苗帘销售，同时本期新开拓国际市场，实际出口贸易额 525.62 万元。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售 占比%	是否存在关联关 系
1	GHANA RUBBER PRODUCTS LIMITED	3,552,801.52	19.95%	否
2	常州良达食品有限公司	2,728,000.00	15.32%	否
3	浙江味意食品有限公司	2,218,837.40	12.46%	否
4	MACMAS TRADING ENTERPRISE	1,866,660.12	10.48%	否
5	郑州市惠济区信基调味食品城又壹香干调商行	1,842,800.00	10.35%	否
合计		12,209,099.04	68.55%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关 系
1	嘉兴市乍浦丰茂工贸有限公司	3,631,904.23	23.04%	否
2	浙江农合供应链服务有限公司	2,728,000.00	17.30%	否
3	上海群玖国际贸易有限公司	1,619,400.00	10.27%	否
4	温州市新新鞋材厂	1,338,521.15	8.49%	否
5	浙江味意食品有限公司	1,242,960.00	7.88%	否
合计		10,560,785.38	66.98%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	348,561.29	-1,857,282.39	118.77%
投资活动产生的现金流量净额	-1,936,025.28	-527,896.75	-266.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析:

1. 本期经营活动现金流量净额 348,561.29 元, 较上年同期增长 118.77%, 同比增加 2,235,843.68 元, 主要原因有以下几点: 一是经营活动现金流入增加 11,856,898.84 元, 主要是由于本期营业收入增长, 导致销售商品、提供劳务收到的现金增加 12,208,153.97 元; 收到的税费返还增加 444,132.34 元; 收到其他与经营活动有关的现金减少 795,387.91 元; 二是经营活动现金流出增加 9,651,054.72 元, 主要是由于本期购买商品、接受劳务支付的现金增加 10,403,002.9 元, 支付给职工以及为职工支付的现金减少 240,431.73 元; 支付的各项税费增加 75,192.28 元; 支付其他与经营活动有关的现金减少 586,708.73 元; 本期经营活动现金流入增加的幅度大于经营活动现金流出的幅度。

2. 本期投资活动产生的现金流量净额-1,936,025.28 元, 较上年减少 266.74%, 主要原因是本期购建固定资产投资增加所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江石原金牛生物科技有限公司	参股公司	海藻肥料	10,000,000.00	7,594,390.87	6,950,732.36	8,453,414.66	1,027,947.26

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司具有经营业务所需的全部资质和许可证书，资质齐备，业务合规。公司不存在超越资质及范围经营的情况，业务的开展不存在法律风险。公司取得的资质均在有效期内，不存在无法续期的风险。公司资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。2022 年公司以减亏、扭亏为盈为目标，公司开始建立羊栖菜养殖风险预警机制，并要求养民开始更换苗种采用更能抵抗海水温度波动的布帘苗种，降低自然变化对公司的影响；重点拓展新渠道、开发新产品、做好羊栖菜产品推广工作。报告期内，公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司无违法、违规行为发生。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	119,026.53
销售产品、商品，提供劳务	0	141,933.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	266,651.76

本期公司与关联方发生的日常关联交易未超过章程规定，公司章程规定：与关联方发生的成交金额(提供

担保除外)超过最近一期经审计总资产 5%以上且未超过 1000 万元的交易，或占公司最近一期经审计总资产 30%。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 5 月 19 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 19 日		挂牌	限售承诺	其他（限售期内不能转让股份）	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

公司上述承诺事项均不存在超期未履行完毕情况

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	24,038,000	100%	0	24,038,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	24,038,000	100%	0	24,038,000	100%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	-	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		24,038,000	-	0	24,038,000	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	温州市工业与能源发展集团有限公司	13,220,900	0	13,220,900	55%	0	13,220,900	0	0
2	温州市医药发展有限公司	10,817,100	0	10,817,100	45%	0	10,817,100	0	0
合计		24,038,000	0	24,038,000	100%	0	24,038,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：温州市人民政府国有资产监督管理委员会持有温州市工业与能源发展集团有限公司 91.6280%的股权，公司实际控制人为温州市人民政府国有资产监督管理委员会。温州市医药实业发展有限公司是温州市工业与能源发展集团有限公司持股百分之百

的二级企业,实际控制人也为温州市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

(一) 控股股东情况

温州市工业与能源发展集团有限公司为浙江金海蕴生物股份有限公司控股股东，直接持有公司 55% 股权。温州市工业与能源发展集团有限公司是由温州市国有资产监督管理委员会持股 91.6280%，浙江省财务开发有限责任公司持股 8.3720%，共同持股的公司。温州市工业与能源集团有限公司成立于 2003 年 02 月 09 日，统一社会信用代码：91330300747017273W，注册资本：500000 万元人民币，法定代表人：王炯，住所：温州市鹿城区东龙路 50 号，经营范围：对工业、能源和服务业的投资；资产运营管理；产业基地建设和市场开发；市场经营管理；物业租赁和管理；人力资源开发和管理；技术咨询服务。浙江省财务开发有限责任公司成立于 1992 年 6 月 30 日，统一社会信用代码 91330000470034213R, 注册资本：500000 万元人民币，法定代表人：章忠良，经营范围：实业投资，资产管理。

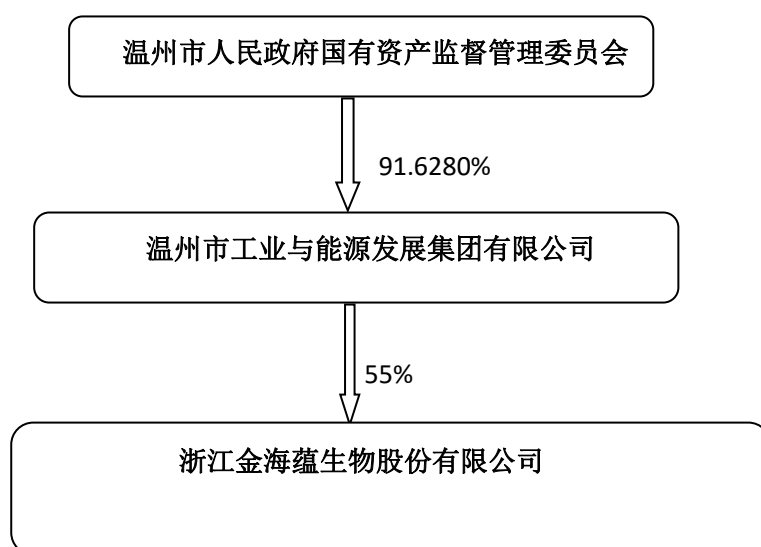
报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

温州市人民政府国有资产监督管理委员会持有温州市工业与能源发展集团有限公司 91.6280% 的股权，公司实际控制人为温州市人民政府国有资产监督管理委员会。温州市人民政府国有资产监督管理委员会系根据《中共浙江省委办公厅、浙江省人民政府办公厅关于印发〈温州市深化完善政府机构改革方案〉的通知》（浙委办发〔2005〕36 号）而设置的，是温州市政府直属正县级特设机构。温州市政府授权温州市国资委代表国家履行国有资产出资人职责，实行管资产与管人、管事相结合。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系图如下所示：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
吕志中	董事长、总经理	男	否	1973年3月	2022年1月13日	2025年1月12日
王开钧	董事、副总经理	男	否	1974年12月	2022年1月13日	2025年1月12日
厉宸维	董事	男	否	1983年11月	2022年1月13日	2025年1月12日
高震宇	董事	男	否	1969年11月	2022年1月13日	2025年1月12日
潘仙琼	董事	女	否	1979年12月	2022年1月13日	2025年1月12日
周伟跃	监事会主席	男	否	1973年11月	2022年1月13日	2025年1月12日
廖思思	监事	女	否	1982年7月	2022年1月13日	2025年1月12日
苏益	职工代表监事	男	否	1989年5月	2022年1月13日	2025年1月12日
高铁雷	副总经理	男	否	1977年3月	2022年1月13日	2025年1月12日
戴先安	副总经理	男	否	1971年8月	2022年1月13日	2025年1月12日
苏丽萍	财务负责人	女	否	1978年7月	2022年1月13日	2025年1月12日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有初级会计师专业技术职务资格并具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
生产人员	37	0	1	36
销售人员	8	0	0	8
技术人员	7	0	1	6
财务人员	3	0	0	3
行政人员	9	0	1	8
员工总计	68	0	3	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	8
专科	10	10
专科以下	48	47
员工总计	68	65

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人才引进、培训、招聘

公司人力资源部对年度人员的变动与引进做出计划，通过自行搜寻、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才引进,很好地补充了各类人才。对所聘人才及时安排工作职位，并防止人才流失。公司历来重视员工的培训和发展，结合岗位特点，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、岗位技能培训、业务与管理技能培训等。培训工作分为两个阶段，第一阶段主要为员工专业技能的提升及适岗胜任力培训。第二阶段主为中层管理人员的晋升能力培训。致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

2、员工薪酬政策

公司的员工薪酬结合入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整。公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。为了公司在行业内更有竞争力，除职务工资外，还设有年终效益奖、项目奖金等福利。公司为加强核心团队的竞争力，积极为员工提供培训、学习机会，通过绩效考核等激励措施，提高员工的

积极性、稳定性。将绩效考核结果与薪酬体系挂钩，是公司持续激励的重要方式之一。公司对业绩的考核，对考核目标的设定，对考核标准的选择，对考核内容的要求将直接体现公司的经营理念和管理思想，并直接作用于企业对员工的激励。公司考核为定期考核，包括月度考核和年度考核，并不断完善强化绩效考核体系，从而激励员工提高业绩和提高管理方式。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。同时，公司加强了对董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和董事会、监事会及股东大会会议事项规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，且相关的内容条款符合现行法律法规的要求。

报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会及管理层经过评估认为，公司治理机制比较完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》《投资者关系管理制度》相关内容充分的表述了投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。故公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会及管理层经过评估认为，报告期内公司通过三会的召开，依据公司制度及相关法规及时对重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项履行了必要的程序，不存在疏漏或缺失的情况。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2022年7月份和9月份分别对公司章程进行修改，公告编号2022-018、2022-026。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

是

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司2022年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等要求，决策内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》和三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立，公司具有完整的业务流程。公司拥有独立的经营场所，并具有采购、施工部门。公司近两年与关联方发生过交易，但不存在影响公司业务独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司目前业务和生产经营必需的

机器设备及其他资产不存在与股东单位共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。在公司整体变更设立时，原有限公司全部资产与负债均进入本公司，并已办理作为出资的相关资产权属的变更和转移手续，公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司不存在股东单位及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况；不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况，具有开展生产经营所必备的独立完整的资产。

3、人员独立公司按照《劳动法》和《劳动合同法》及其他法律、法规和规范性文件规定与员工签署了《劳动合同》。公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均没有在控股股东和实际控制人或其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在其他企业领薪，公司财务及采购人员没有在控股股东及其控制的其他企业兼职。公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东和实际控制人干预公司人事任免决定的情形。公司在劳动、人事及工资管理上完全独立。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险。

4、财务独立公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并设立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系公司根据企业发展规划、行业发展状况和市场需求变化的趋势，自主决定投资计划和资金安排，财务独立决策。

5、机构独立。

公司已根据《公司法》和《公司章程》规定建立了股东大会、董事会和监事会等决策、执行和监督机构，并制定了完善的议事规则，公司股东大会、董事会和监事会的运作独立于控股股东和实际控制人。公司聘任了总经理、副总经理等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门，具有健全的经营管理机构，独立行使经营管理权，不存在与控股股东和实际控制人控制的其他企业或其他关联方机构混同的情形。公司的办公机构和经营场所独立于控股股东和实际控制人控制的其他企业或其他关联方，不存在混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

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

风险控制体系。
本年度内未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

无

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	立信中联审字[2023]D-0606 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	
审计报告日期	2023 年 4 月 11 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邵丹丽	蒋靖云
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	6.00 万元	
立信中联审字[2023]D-0606 号		
浙江金海蕴生物股份有限公司全体股东：		
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了浙江金海蕴生物股份有限公司（以下简称海蕴生物）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了海蕴生物 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。</p>		
<p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于海蕴生物，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。</p>		
<p>三、 其他信息</p> <p>海蕴生物管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括海蕴生物 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>		
<p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p>		

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，管理层负责评估海蕴生物的持续经营能力，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蕴生物、终止运营或别无其他现实的选择。

海蕴生物治理层（以下简称治理层）负责监督海蕴生物的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海蕴生物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蕴生物不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：邵丹丽
(项目合伙人)

中国注册会计师：蒋靖云

中国天津市

2023年4月11日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	4,014,610.68	5,594,669.03
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五（二）	19,591.48	79,745.13
应收款项融资		-	-
预付款项	五（三）	223,705.32	19,237.15
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（四）	337,861.97	79,026.43
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（五）	2,329,720.25	2,807,733.38
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五（六）	79,742.19	61,075.15
流动资产合计		7,005,231.89	8,641,486.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五（七）	2,919,812.79	2,679,836.96
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五（八）	8,947,622.07	9,331,994.36
在建工程	五（九）	1,394,130.34	15,522.14
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-

使用权资产		-	-
无形资产	五（十）	2,232,172.25	1,283,938.92
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（十一）	104,698.19	68,644.87
递延所得税资产	五（十二）	147,421.33	172,862.43
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		15,745,856.97	13,552,799.68
资产总计		22,751,088.86	22,194,285.95
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五（十三）	835,407.47	818,948.10
预收款项		-	-
合同负债	五（十四）	3,604,476.65	1,141,803.06
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五（十五）	1,435,227.22	1,302,096.02
应交税费	五（十六）	206,084.89	226,651.35
其他应付款	五（十七）	401,216.99	66,390.81
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五（十八）	200,340.46	148,434.40
流动负债合计		6,682,753.68	3,704,323.74
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-

预计负债		-	-
递延收益	五（十九）	471,834.69	545,639.85
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		471,834.69	545,639.85
负债合计		7,154,588.37	4,249,963.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十）	24,038,000.00	24,038,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十一）	1,529,887.06	516,890.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十二）	118,534.19	118,534.19
一般风险准备			
未分配利润	五（二十三）	-10,089,920.76	-6,729,102.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,596,500.49	17,944,322.36
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		15,596,500.49	17,944,322.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		22,751,088.86	22,194,285.95

法定代表人：吕志中

主管会计工作负责人：苏丽萍

会计机构负责人：苏丽萍

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	五（二十四）	18,967,392.94	9,707,222.85
其中：营业收入	五（二十四）	18,967,392.94	9,707,222.85
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		22,914,118.73	13,255,253.70
其中：营业成本	五（二十四）	17,311,447.76	7,404,496.16
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-

赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五（二十五）	102,189.05	159,894.85
销售费用	五（二十六）	836,199.47	732,115.77
管理费用	五（二十七）	3,390,148.29	4,919,610.00
研发费用	五（二十八）	1,357,666.13	237,360.58
财务费用	五（二十九）	-83,531.97	-198,223.66
其中：利息费用		-	-
利息收入		83,336.97	199,366.46
加：其他收益	五（三十）	151,103.68	146,292.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十一）	432,285.43	384,257.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		432,285.43	381,056.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-	-3,200.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十三）	27,959.22	20,425.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	-	4,957.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,335,377.46	-2,995,298.19
加：营业外收入	五（三十五）	0.03	3,000.00
减：营业外支出	五（三十六）	-	42.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,335,377.43	-2,992,340.36
减：所得税费用	五（三十七）	25,441.10	36,333.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,360,818.53	-3,028,673.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,360,818.53	-3,028,673.56
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,360,818.53	-3,028,673.56
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-3,360,818.53	-3,028,673.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,360,818.53	-3,028,673.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.13

法定代表人：吕志中

主管会计工作负责人：苏丽萍

会计机构负责人：苏丽萍

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五（三十八）	22,888,462.14	10,680,308.17
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还	五（三十八）	444,132.34	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	784,475.08	1,579,862.99
经营活动现金流入小计		24,117,069.56	12,260,171.16
购买商品、接受劳务支付的现金		15,766,343.63	5,363,340.73

客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	五（三十八）	6,311,434.19	6,551,865.92
支付的各项税费	五（三十八）	729,010.70	653,818.42
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	961,719.75	1,548,428.48
经营活动现金流出小计		23,768,508.27	14,117,453.55
经营活动产生的现金流量净额		348,561.29	-1,857,282.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金	五（三十八）	210,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,960.96
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		-	843,200.75
投资活动现金流入小计	五（三十八）	210,000.00	869,161.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（三十八）	2,146,025.28	557,058.46
投资支付的现金	五（三十八）	-	840,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计	五（三十八）	2,146,025.28	1,397,058.46
投资活动产生的现金流量净额	五（三十八）	-1,936,025.28	-527,896.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,405.64	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,580,058.35	-2,385,179.14

加：期初现金及现金等价物余额		5,594,669.03	7,979,848.17
六、期末现金及现金等价物余额		4,014,610.68	5,594,669.03

法定代表人：吕志中

主管会计工作负责人：苏丽萍

会计机构负责人：苏丽萍

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	24,038,000.00	-	-	-	516,890.40	-	-	-	118,534.19	-	-6,729,102.23	-	17,944,322.36
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	24,038,000.00	-	-	-	516,890.40	-	-	-	118,534.19	-	-6,729,102.23	-	17,944,322.36
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)	-	-	-	-	1,012,996.66	-	-	-	-	-	-3,360,818.53	-	-2,347,821.87
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,360,818.53	-	-3,360,818.53
(二) 所有者投入和减少资 本	-	-	-	-	995,306.26	-	-	-	-	-	-	-	995,306.26
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	995,306.26	-	-	-	-	-	-	-	995,306.26
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	995,306.26	-	-	-	-	-	-	-	995,306.26
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	17,690.40	-	-	-	-	-	-	-	17,690.40
四、本年期末余额	24,038,000.00	-	-	-	1,529,887.06	-	-	-	118,534.19	-	-10,089,920.76	-	15,596,500.49

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	24,038,000.00	-	-	-	516,890.40	-	-	-	118,534.19	-	-3,700,428.67	-	20,972,995.92
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	24,038,000.00	-	-	-	516,890.40	-	-	-	118,534.19	-	-3,700,428.67	-	20,972,995.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,028,673.56	-	-3,028,673.56
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,028,673.56	-	-3,028,673.56
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	--	-	-	-	-	--	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	24,038,000.00	-	-	-	516,890.40	-	-	-	118,534.19	-	-6,729,102.23	-	17,944,322.36	

法定代表人：吕志中

主管会计工作负责人：苏丽萍

会计机构负责人：苏丽萍

三、 财务报表附注

浙江金海蕴生物股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

浙江金海蕴生物股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由浙江金海蕴生物有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司,于2016年1月21日在温州市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为913303001453423942的营业执照。公司于2016年5月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市,股票代码为837552。

截至2022年12月31日止,本公司累计发行股本总数2,403.80万股,注册资本为2,403.80万元,注册地:浙江省温州市洞头区文晖路2号。本公司经营范围:许可项目:食品生产;食品销售;肥料生产;水产苗种生产(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:货物进出口;技术进出口;食品进出口;地产中草药(不含中药饮片)购销(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。本公司的母公司为温州市工业与能源发展集团有限公司,本公司的实际控制人为温州市人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月11日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入

当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1)金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2)金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司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,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使

用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

本公司将应收款项按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，将应收款项划分为以下组合：

（1）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
合并范围内关联方组合	款项性质	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
应收政府类款项组合	款项性质	
押金保证金组合	款项性质	
账龄组合	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

（2）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
合并范围内关联方组合	款项性质	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
应收政府类款项组合	款项性质	
押金保证金组合	款项性质	
应收出口退税组合	款项性质	
账龄组合	账龄	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

（八） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（六）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（九） 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

（十） 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初

始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他股东权益变动中归属于被投资单位的金额为基

础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

（十一） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出

租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十二） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	3-20	5	31.67-4.75
机器设备	平均年限法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00
电子设备及其他	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50

（十三） 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十四） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生

的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十五） 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十六） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不

予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
土地使用权	50	直线法	土地证登记使用年限
商标权、专利权	10	直线法	专利与专有技术登记年限
软件	4	直线法	摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十七） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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

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。使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十二) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三） 收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

4、附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商

品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

5、附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

6、主要责任人与代理人

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

7、附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

8、售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具

有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

9、 客户未行使的权利

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

10、 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

11、 具体原则

公司主要从事商品销售。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

（二十四） 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：一是企业能够满足政府补助所附条件；二是企业能够收到政府补助。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减

相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租

赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部 2021 年 12 月 30 日文件——《企业会计准则解释第 15 号》，对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”做出了规定。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，比较财务报表未发生调整。

(2) 执行《资产管理产品相关会计处理规定》

财政部 2022 年 5 月 25 日文件——《资产管理产品相关会计处理规定》，对“资产管理产品的会计处理以及列报和披露”做出了规定。

本公司自 2022 年 7 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业安全生产费用提取和使用管理办法》

财政部、应急部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号），对《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的进行了修订。

本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行该办法。

(4) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通

知》

财政部 2022 年 5 月 19 日文件——《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（5）财政部 2022 年 12 月 13 日文件——《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”自公布之日起施行。

本公司选择自公布之日起执行该解释，相关规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
公司认为保证金（押金）及应收政府类款项不可回收的风险极低。公司现行应收款项坏账计提会计估计不能客观公允的反映实际应收款项的情况，为了合理反映公司坏账准备计提，进一步提高公司会计信息质量，对现行应收款项坏账计提的会计估计进行部分变更。	温州市工业与能源发展集团有限公司董事会会议决议	2022 年 1 月 1 日	其他应收款	53,745.35
			未分配利润	53,745.35
			信用减值损失	53,745.35
			净利润	53,745.35

（1）变更前会计估计内容

本公司将应收款项按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，将应收款项划分为以下组合：

应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 变更后会计估计内容

本公司将应收款项按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，将应收款项划分为以下组合：

应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
合并范围内关联方组合	款项性质	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
应收政府类款项组合	款项性质	
押金保证金组合	款项性质	
账龄组合	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
合并范围内关联方组合	款项性质	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
应收政府类款项组合	款项性质	
押金保证金组合	款项性质	
应收出口退税组合	款项性质	
账龄组合	账龄	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(3) 根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对以前年度财务状况和经营成果产生影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	租赁收入采用简易办法征收；其他收入按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额	5%、6%、9%、13%

税 种	计税依据	税 率
	后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠

公司依据浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局关于浙江省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知（浙财税政〔2022〕4号），按50%幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2022年1月1日财务报表数，期末余额指2022年12月31日财务报表数，本期指2022年度，上期指2021年度。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	507.87	5,001.58
银行存款	4,013,996.28	5,586,913.70
其他货币资金	106.53	2,753.75
合 计	4,014,610.68	5,594,669.03

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,622.61	83,942.24
5年以上	116,137.67	116,137.67
小计	136,760.28	200,079.91
减：坏账准备	117,168.80	120,334.78
合 计	19,591.48	79,745.13

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	136,760.28	100.00	117,168.80	85.67	19,591.48
其中：账龄组合	136,760.28	100.00	117,168.80	85.67	19,591.48
合计	136,760.28	100.00	117,168.80	85.67	19,591.48

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,079.91	100.00	120,334.78	60.14	79,745.13
其中：账龄组合	200,079.91	100.00	120,334.78	60.14	79,745.13
合计	200,079.91	100.00	120,334.78	60.14	79,745.13

(1) 组合中，按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,622.61	1,031.13	5.00
5年以上	116,137.67	116,137.67	100.00
合计	136,760.28	117,168.80	85.67

续上表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	83,942.24	4,197.11	5.00
5年以上	116,137.67	116,137.67	100.00
合计	200,079.91	120,334.78	60.14

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	120,334.78	1,031.13	4,197.11		117,168.80
合计	120,334.78	1,031.13	4,197.11		117,168.80

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海朝翔生物技术有限公司	84,000.00	61.42	84,000.00
虞祥贤	32,137.67	23.50	32,137.67
浙江景岳堂医药有限公司	11,800.00	8.63	590.00
陈德文	8,400.00	6.14	420.00
中国建设银行股份有限公司洞头支行	422.61	0.31	21.13
合计	136,760.28	100.00	117,168.80

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	223,705.32	100.00	14,904.52	77.48
1至2年			4,332.63	22.52
合计	223,705.32	100.00	19,237.15	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江竹海松涛资产管理有限公司	200,000.00	89.40
温州新星设备安装有限公司	10,000.00	4.47
郭成旭	6,831.32	3.05
中国人民财产保险股份有限公司温州市分公司	5,850.00	2.62
庄微微	1,024.00	0.46
合计	223,705.32	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	337,861.97	79,026.43
合计	337,861.97	79,026.43

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	248,543.81	19,501.51
1 至 2 年	5,000.00	5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	80,000.00
3 至 4 年	80,000.00	
小 计	338,543.81	104,501.51
减：坏账准备	681.84	25,475.08
合 计	337,861.97	79,026.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金保证金组合	96,000.00	28.36			96,000.00
应收出口退税组合	228,906.97	67.62			228,906.97
账龄组合	13,636.84	4.03	681.84	5.00	12,955.00
合 计	338,543.81	100.00	681.84		337,861.97

续上表：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金保证金组合					
应收出口退税组合					
账龄组合	104,501.51	100.00	25,475.08	24.38	79,026.43
合 计	104,501.51	100.00	25,475.08	24.38	79,026.43

组合中，按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,636.84	681.84	5.00

合 计	13,636.84	681.84
-----	-----------	--------

续上表:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,501.51	975.08	5.00
1 至 2 年	5,000.00	500.00	10.00
2 至 3 年	80,000.00	24,000.00	30.00
合 计	104,501.51	25,475.08	

(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)	
期初余额	25,475.08			25,475.08
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-24,793.24			-24,793.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	681.84			681.84

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计 提	收回或转 回	转销或核 销	
其他应收款 坏账准备	25,475.08	-24,793.24			681.84
合 计	25,475.08	-24,793.24			681.84

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称/款项性质	款项性质	期末余额	账龄	占期末余 额的比例 (%)	坏账准 备期末 余额
应收出口退税	应收出口退税	228,906.97	1 年以内	67.62	
支付宝(中国)网	押金及保证金	80,000.00	3 至 4 年	23.63	

单位名称/款项性质	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
络技术有限公司					
浙江石原金牛生物科技有限公司	应收代偿款 (水电费)	9,368.78	1 年以内	2.77	468.44
温州市洞头区农产品经纪人协会	押金及保证金	5,000.00	2 至 3 年	1.48	
郭成旭	押金及保证金	5,000.00	1 至 2 年	1.48	
合 计		328,275.75		96.98	468.44

(五) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,542,654.43		1,542,654.43	1,466,045.93		1,466,045.93
周转材料	488,645.05		488,645.05	727,052.54		727,052.54
库存商品	275,906.52		275,906.52	611,935.69		611,935.69
发出商品	22,514.25		22,514.25	2,699.22		2,699.22
合 计	2,329,720.25		2,329,720.25	2,807,733.38		2,807,733.38

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待处理财产损益		61,075.15
预缴税金	13,233.64	
增值税留抵税额	66,508.55	
合 计	79,742.19	61,075.15

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 联营企业										

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
浙江石原金牛生物科技有限公司	2,679,836.96			432,285.43		17,690.40	210,000.00		2,919,812.79	
小 计	2,679,836.96			432,285.43		17,690.40	210,000.00		2,919,812.79	
合 计	2,679,836.96			432,285.43		17,690.40	210,000.00		2,919,812.79	

(八) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	8,946,394.49	9,330,766.78
固定资产清理	1,227.58	1,227.58
合 计	8,947,622.07	9,331,994.36

2、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	13,066,743.20	8,482,632.96	445,635.00	375,052.54	22,370,063.70
(2) 本期增加金额	240,420.54	566,157.28		45,998.77	852,576.59
—购置	21,712.39	566,157.28		45,998.77	633,868.44
—在建工程转入	218,708.15				218,708.15
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	13,307,163.74	9,048,790.24	445,635.00	421,051.31	23,222,640.29
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	6,679,841.82	5,754,221.49	420,762.94	184,470.67	13,039,296.92
(2) 本期增加金额	627,488.06	565,872.96	2,590.31	40,997.55	1,236,948.88
—计提	627,488.06	565,872.96	2,590.31	40,997.55	1,236,948.88
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(4) 期末余额	7,307,329.88	6,320,094.45	423,353.25	225,468.22	14,276,245.80
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	5,999,833.86	2,728,695.79	22,281.75	195,583.09	8,946,394.49
(2) 期初账面价值	6,386,901.38	2,728,411.47	24,872.06	190,581.87	9,330,766.78

3、通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	218,343.80
机器设备	57,919.03
合 计	276,262.83

4、固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
电子设备及其他	1,227.58	1,227.58
合 计	1,227.58	1,227.58

(九) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,394,130.34	15,522.14
工程物资		
合 计	1,394,130.34	15,522.14

2、在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红石滩工程	13,069.31		13,069.31	13,069.31		13,069.31
厂房三加高工程	1,381,061.03		1,381,061.03	2,452.83		2,452.83
合 计	1,394,130.34		1,394,130.34	15,522.14		15,522.14

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	1,795,360.00	39,438.11	188,400.00	21,100.76	2,044,298.87
(2) 本期增加金额	995,306.26				995,306.26
—其他	995,306.26				995,306.26
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	2,790,666.26	39,438.11	188,400.00	21,100.76	3,039,605.13
2. 累计摊销					
(1) 期初余额	534,787.82	16,717.80	187,753.57	21,100.76	760,359.95
(2) 本期增加金额	38,199.12	8,387.02	486.79		47,072.93
—计提	38,199.12	8,387.02	486.79		47,072.93
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	572,986.94	25,104.82	188,240.36	21,100.76	807,432.88
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	2,217,679.32	14,333.29	159.64	-	2,232,172.25
(2) 期初账面价值	1,260,572.18	22,720.31	646.43	-	1,283,938.92

2、报告期末其他土地使用权情况

本公司在温州市洞头区东屏镇仙沿路 417 号拥有两宗土地。宗地一，土地证号：洞集用（2016）第 003-00733 号，土地性质为拨用，土地面积 2297.10 平方米；宗地二，土地证号洞国用（2016）第 003-01054 号，土地性质划拨，土地面积 1360 平方米。该两宗土地本期以 2020 年 4 月 30 日评估价 995,306.26 元入账。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
排污初始权费	34,216.02		8,553.96		25,662.06

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
电动车临时 充电棚建设 费	34,428.85		11,476.32		22,952.53
污水处理池 MBRE 膜		61,600.00	5,516.40		56,083.60
合 计	68,644.87	61,600.00	25,546.68		104,698.19

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	117,850.64	29,462.65	145,809.86	36,452.47
递延收益	471,834.69	117,958.67	545,639.85	136,409.96
合 计	589,685.33	147,421.33	691,449.71	172,862.43

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	8,465,832.30	2,575,493.28
合 计	8,465,832.30	2,575,493.28

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备 注
2022 年		266,370.78	
2023 年	747,996.18	747,996.18	
2024 年	84,736.51	84,736.51	
2025 年	628,744.85	628,744.85	
2026 年	3,211,872.68	847,644.96	
2027 年	3,792,482.08		
合 计	8,465,832.30	2,575,493.28	

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	833,407.47	818,948.10
1 至 2 年	2,000.00	
合 计	835,407.47	818,948.10

2、无账龄超过一年的重要应付账款

(十四) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收账款	3,604,476.65	1,141,803.06
合 计	3,604,476.65	1,141,803.06

(十五) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,269,541.09	6,003,824.06	5,875,578.96	1,397,786.19
离职后福利-设定提存计划	32,554.93	440,741.33	435,855.23	37,441.03
合 计	1,302,096.02	6,444,565.39	6,311,434.19	1,435,227.22

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,243,869.07	4,776,924.98	4,747,962.66	1,272,831.39
(2) 职工福利费		398,621.40	398,621.40	
(3) 社会保险费	25,672.02	340,203.74	336,459.46	29,416.30
其中：医疗保险费	25,222.72	330,771.36	327,481.53	28,512.55
工伤保险费	449.30	9,432.38	8,977.93	903.75
(4) 住房公积金		376,826.00	376,826.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		111,247.94	15,709.44	95,538.50
合 计	1,269,541.09	6,003,824.06	5,875,578.96	1,397,786.19

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	31,451.28	425,559.45	420,860.77	36,149.96
失业保险费	1,103.65	15,181.88	14,994.46	1,291.07
合 计	32,554.93	440,741.33	435,855.23	37,441.03

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	135,074.69	128,321.76
城市维护建设税	4,727.61	8,982.52

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	61,486.51	82,734.69
印花税	1,412.04	191.70
教育费附加	2,026.12	3,849.65
地方教育附加	1,350.74	2,566.44
环境保护税	7.18	4.59
合 计	206,084.89	226,651.35

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	401,216.99	66,390.81
合 计	401,216.99	66,390.81

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	69,000.00	28,000.00
代收代付社会保险费	29,380.19	35,637.06
代收代付外贸业务费用	302,730.27	2,753.75
代收代付业务承包款	106.53	
合 计	401,216.99	66,390.81

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项

(十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	200,340.46	148,434.40
合 计	200,340.46	148,434.40

(十九) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	545,639.85		73,805.16	471,834.69	与资产相关的政府补助
合 计	545,639.85		73,805.16	471,834.69	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2013年洞头县财政局富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	96,255.49		12,834.23		83,421.26	与资产相关
2013年洞头县科技局江南大学补助洞头县水产品加工技术研发中心项目	97,952.06		12,371.15		85,580.91	与资产相关
2014年洞头县财政局富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	12,821.17		-15,768.97		28,590.14	与资产相关
2014年洞头县财政局技改项目补贴收入	15,868.60		15,868.60		-	与资产相关
2015年7月富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	125,067.46		19,230.74		105,836.72	与资产相关
2015年11月富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	49,976.07		8,108.13		41,867.94	与资产相关
2017年洞头县高污染燃料锅炉淘汰改造补助	112,000.08		15,999.97		96,000.11	与资产相关
2020年燃气锅炉低氮化改造项目补助	35,698.92		5,161.31		30,537.61	与资产相关
合计	545,639.85		73,805.16		471,834.69	

其他说明：富民强县补助系补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目，江南大学项目补助系补助洞头县水产品加工技术研发中心项目。

(二十) 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	24,038,000						24,038,000

(二十一) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	516,890.40			516,890.40
其他资本公积		1,012,996.66		1,012,996.66
合 计	516,890.40	1,012,996.66		1,529,887.06

其他说明：本期将温州市洞头区东屏镇仙沿路 417 号国有划拨土地 1360 平方米及仙岩路 417 号集体划拨土地 2,297.10 平方米按评估价 995,306.26 元入账，计入资本公积；长期股权投资单位-浙江石原金牛生物科技有限公司按权益法核算增加资本公积 17,690.40 元。

(二十二) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	118,534.19			118,534.19
合 计	118,534.19			118,534.19

(二十三) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	-6,729,102.23	-3,700,428.67
加：本期净利润	-3,360,818.53	-3,028,673.56
期末未分配利润	-10,089,920.76	-6,729,102.23

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	17,810,989.56	16,374,866.14	9,417,081.61	7,288,347.46
其他业务	1,156,403.38	936,581.62	290,141.24	116,148.70
合 计	18,967,392.94	17,311,447.76	9,707,222.85	7,404,496.16

主营业务收入明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
即食类产品	12,554,751.18	9,417,081.61
非即食类产品	5,256,238.38	
合 计	17,810,989.56	9,417,081.61

其他业务收入明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
材料销售	850,561.24	37,865.07
提供劳务	20,306.60	
经营租赁	266,651.76	227,318.05

项 目	本期金额	上期金额
废品收入	1,380.53	7,847.79
其他收入	17,503.25	17,110.33
合 计	1,156,403.38	290,141.24

(二十五) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	61,486.53	82,734.69
城市维护建设税	21,148.81	34,520.52
教育费附加	9,063.77	18,588.21
地方教育附加	6,042.50	12,392.16
土地使用税		9,408.04
环境保护税	27.60	24.53
印花税	4,419.84	2,226.70
合 计	102,189.05	159,894.85

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	705,575.24	642,555.96
折旧费	14,086.86	14,086.85
其他费用	116,537.37	75,472.96
合计	836,199.47	732,115.77

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,724,633.54	4,397,028.11
折旧费	117,416.04	113,317.81
无形资产摊销	47,072.93	42,462.92
长期待摊费用摊销	11,476.32	8,553.98
办公费	65,688.67	49,359.76
水电费	17,358.91	15,642.83
差旅费	26,038.78	2,556.23
聘请中介机构费	68,679.24	244,107.83
车辆费	29,300.98	34,733.94
其他费用	282,482.88	11,846.59
合计	3,390,148.29	4,919,610.00

(二十八) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员薪酬	1,171,048.63	141,030.39
直接投入	127,327.85	10,887.28
折旧摊销	17,260.72	
其他	42,028.93	85,442.91
合 计	1,357,666.13	237,360.58

(二十九) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	83,336.97	199,366.46
手续费	7,210.64	1,142.80
汇兑损益	-7,405.64	
合 计	-83,531.97	-198,223.66

(三十) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	151,103.68	146,292.72
合 计	151,103.68	146,292.72

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2013年洞头县财政局富民强县专项资金补助	12,834.23	12,777.22	与资产相关
2013年洞头县科技局江南大学项目补助	12,371.15	12,371.13	与资产相关
2014年洞头县财政局富民强县专项资金补助	-15,768.97	32,435.63	与资产相关
2014年洞头县财政局技改项目补贴收入	15,868.60	13,820.28	与资产相关
2015年7月富民强县补助	19,230.74	19,230.77	与资产相关
2015年11月富民强县补助	8,108.13	8,108.11	与资产相关
2017年洞头县高污染燃料锅炉淘汰改造	15,999.97	16,000.00	与资产相关
2020年燃气锅炉低氮化改造项目	5,161.31	4,301.08	与资产相关
温州市洞头经信局2020年科技创新券补贴		7,248.50	与收益相关
温州市洞头海洋与渔业研究中心试验研究经费补助		20,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
温州市洞头区就业创业管理局稳岗补贴	29,566.77		与收益相关
温州市洞头区农业农村局 2021 年渔博会补助款	8,000.00		与收益相关
温州市洞头供销社展会补贴	1,000.00		与收益相关
温州洞头农村农业局瓯越鲜风补贴款	30,000.00		与收益相关
洞头科技局创新券补贴	8,731.75		与收益相关
合计	151,103.68	146,292.72	

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	432,285.43	381,056.70
银行理财产品赎回取得的投资收益		3,200.75
合计	432,285.43	384,257.45

(三十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		-3,200.75
合计		-3,200.75

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,165.98	9,980.39
其他应收款坏账损失	24,793.24	10,445.32
合计	27,959.22	20,425.71

(三十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		4,957.53	
合计		4,957.53	

(三十五) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿		3,000.00	
其他	0.03		0.03
合 计	0.03	3,000.00	0.03

(三十六) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出		42.17	
合 计		42.17	

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	25,441.10	36,333.20
合 计	25,441.10	36,333.20

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-3,335,377.43
按法定税率计算的所得税费用	-833,844.36
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-108,071.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	785.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	966,571.81
所得税费用	25,441.10

(三十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	283,848.98	242,384.61
政府补助收入	77,298.52	67,248.50
存款利息收入	83,336.97	199,366.46
其他营业外收入	0.03	2,465.20
收到经营性往来款	339,990.58	1,068,398.22

项 目	本期金额	上期金额
合 计	784,475.08	1,579,862.99

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	933,509.38	443,221.31
手续费支出	7,210.64	1,142.80
其他支出	10,700.00	29,077.46
支付经营性往来款	10,299.73	1,074,986.91
合 计	961,719.75	1,548,428.48

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回银行理财产品收到的现金		843,200.75
合 计		843,200.75

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,360,818.53	-3,028,673.56
加：信用减值损失	-27,959.22	-20,425.71
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	1,236,948.88	1,225,503.25
使用权资产折旧		
无形资产摊销	47,072.93	42,462.92
长期待摊费用摊销	25,546.68	8,553.98
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）		-4,957.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		3,200.75
财务费用（收益以“-”号填列）	-7,405.64	
投资损失（收益以“-”号填列）	-432,285.43	-384,257.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	25,441.10	36,333.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	478,013.13	-730,197.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-454,933.03	162,968.31

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,818,940.42	832,207.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	348,561.29	-1,857,282.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,014,610.68	5,594,669.03
减：现金的期初余额	5,594,669.03	7,979,848.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,580,058.35	-2,385,179.14

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,014,610.68	5,594,669.03
其中：库存现金	507.87	5,001.58
可随时用于支付的银行存款	4,013,996.28	5,586,913.70
可随时用于支付的其他货币资金	106.53	2,753.75
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,014,610.68	5,594,669.03
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		

(四十) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	152,209.02	6.9646	1,060,074.94
其他应付款			
其中：美元	960,201.43	6.9646	6,687,418.88

(四十一) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
2013年洞头县财政局富民强县专项资金补助	200,000.00	递延收益	12,834.23	12,777.22	其他收益
2013年洞头县科技局江南大学项目补助	200,000.00	递延收益	12,371.15	12,371.13	其他收益
2014年洞头县财政局富民强县专项资金补助	100,000.00	递延收益	15,768.97	32,435.63	其他收益
2014年洞头县财政局技改项目补贴收入	293,900.00	递延收益	15,868.60	13,820.28	其他收益
2015年7月富民强县	250,000.00	递延收益	19,230.74	19,230.77	其他收益
2015年11月富民强县	100,000.00	递延收益	8,108.13	8,108.11	其他收益
2018年洞头县高污染燃料锅炉淘汰改造	160,000.00	递延收益	15,999.97	16,000.00	其他收益
2020年燃气锅炉低氮化改造项目	40,000.00	递延收益	5,161.31	4,301.08	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
温州市洞头经信局2020年科技创新券补贴	7,248.50		7,248.50	其他收益
温州市洞头海洋与渔业研究中心试验研究经费补助款	20,000.00		20,000.00	其他收益
温州市洞头区就业创业管理局稳岗补贴	29,566.77	29,566.77		其他收益
温州市洞头区农业农村局2021年渔博会补助款	8,000.00	8,000.00		其他收益
温州市洞头供销社展会补贴	1,000.00	1,000.00		其他收益
温州洞头农村农业局瓯越鲜风补贴款	30,000.00	30,000.00		其他收益
洞头科技局创新券补贴	8,731.75	8,731.75		其他收益

六、在其他主体中的权益

(一) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
浙江石原金牛生物科技有限公司	浙江省温州市洞头区北岙街道文晖路2号	温州洞头	农业	42.00		权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	浙江石原金牛生物科技有限公司	浙江石原金牛生物科技有限公司
流动资产	5,781,272.31	6,661,801.69
非流动资产	1,814,310.56	608,351.71
资产合计	7,595,582.87	7,270,153.40
流动负债	643,647.66	889,589.22
非流动负债		
负债合计	643,647.66	889,589.22
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	6,951,935.21	6,380,564.18
按持股比例计算的净资产份额	2,919,812.79	2,679,836.96
对联营企业权益投资的账面价值	2,919,812.79	2,679,836.96
营业收入	8,453,414.66	7,370,922.97
净利润	1,029,150.11	907,277.85
综合收益总额	1,029,150.11	907,277.85
本期收到的来自联营企业的股利	210,000.00	

七、 与金融工具相关的风险

截止资产负债表日，本公司无应披露的与金融工具相关的风险。

八、关联方及关联交易

(一) 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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
温州市工业与能源发展集团有限公司	浙江省温州市鹿城区东龙路50号	商务、服务	500,000.00 万元人民币	55.00	55.00

本公司最终控制方是：温州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注六、(一)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
温州快鹿集团有限公司	同一母公司
温州市工业与信息技术发展有限公司	同一母公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
温州快鹿集团有限公司	原材料、库存商品	85,079.66	417,197.60
温州市工业与信息技术发展有限公司	信息服务	33,947.17	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江石原金牛生物科技有限公司	原材料	7,978.47	
浙江石原金牛生物科技有限公司	库存商品	32,560.36	12,375.23
浙江石原金牛生物科技有限公司	水电等能源费	84,412.63	128,459.35
浙江石原金牛生物科技有限公司	咨询服务费	16,981.13	16,981.13

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江石原金牛生物科技有限公司	经营租赁	266,651.76	227,318.05

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浙江石原金牛生物科技有限公司	9,368.78	468.44	9,477.57	473.88

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	浙江石原金牛生物科技有限公司	28,000.00	28,000.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十一、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	151,103.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.03	
小计	151,103.71	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	151,103.71	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-20.66	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.59	-0.15	-0.15

浙江金海蕴生物股份有限公司
二〇二三年四月十一日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室