

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电话:(028) 85560449

传真:(028) 85560449

邮编:610041

电邮:schxzhb@hxcpa.com.cn

渤海水产股份有限公司

2022年度年报审计报告

川华信审(2023)第0063号

目录:

1.审计报告正文

2.合并资产负债表

3.母公司资产负债表

4.合并利润表

5.母公司利润表

6.合并现金流量表

7.母公司现金流量表

8.合并所有者权益变动表

9.母公司所有者权益变动表

10.财务报表附注



审计报告

川华信审(2023)第 0063 号

渤海水产股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了渤海水产股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，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、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。



在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

贵公司治理层负责监督贵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：

（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



能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就贵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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

四川华信（集团）会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十五日





合并资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

会合01表

单位: 元 币种: 人民币

编制单位名称: 渤海水产股份有限公司

资产	附注 编号	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注 编号	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	148,795,263.15	47,347,487.55	短期借款	五、21	215,635,588.41	215,647,689.89
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、22	15,000,000.00	
应收账款	五、2	95,815,459.83	92,551,763.06	应付账款	五、23	185,083,901.98	187,009,516.34
应收款项融资	五、3	1,300,000.00	1,600,000.00	预收款项			
预付款项	五、4	5,786,543.21	10,352,150.19	合同负债	五、24	1,629,894.19	691,205.23
其他应收款	五、5	12,517,086.62	19,521,260.55	应付职工薪酬	五、25	14,389,603.82	18,207,468.30
存货	五、6	148,343,132.63	140,760,342.92	应交税费	五、26	4,061,176.10	2,769,947.36
合同资产				其他应付款	五、27	28,452,482.75	39,213,075.63
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非 流动资产	五、7	3,653,682.70	3,434,354.23	一年内到期的非流动负债	五、28	23,610,110.43	22,827,866.89
其他流动资产	五、8	3,102,004.71	12,808,153.60	其他流动负债	五、29	146,563.74	55,296.42
流动资产合计		419,313,172.85	328,375,512.10	流动负债合计		488,009,321.42	486,422,066.06
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款	五、30	9,830,995.54	5,126,294.20
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	五、9	17,101,919.74	20,755,602.43	其中: 优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、31	212,908,032.37	181,331,010.57
其他非流动金融资产	五、10	19,977.36	23,263.03	长期应付款	五、32	44,739,030.82	
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、11	350,165,140.13	260,463,569.60	递延收益	五、33	11,483,687.03	7,625,813.63
在建工程	五、12	34,394,423.57	117,056,667.79	递延所得税负债	五、19	29,470,150.49	
生产性生物资产	五、13	9,679,964.15	8,976,843.07	其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		308,431,896.25	194,083,118.40
使用权资产	五、14	223,913,440.98	198,192,642.62	负债合计		796,441,217.67	680,505,184.46
无形资产	五、15	86,284,546.44	58,671,118.96	所有者权益(或股东权益):			
开发支出	五、16	2,491,487.80		实收资本(或股本)	五、34	132,967,000.00	114,190,000.00
商誉	五、17	49,749,105.31	49,749,105.31	其他权益工具			
长期待摊费用	五、18	5,034,310.10	5,826,942.10	其中: 优先股			
递延所得税资产	五、19	31,967,114.46	4,167,575.66	永续债			
其他非流动资产	五、20	7,326,366.09	1,865,186.88	资本公积	五、35	167,618,400.52	127,792,383.52
				减: 库存股			
				其他综合收益	五、36	-8,794,428.91	972,671.34
				专项储备			
				盈余公积	五、37	8,060,423.45	6,913,178.11
				一般风险准备			
				未分配利润	五、38	114,178,285.61	98,019,902.55
				归属于母公司所有者权益合 计		414,029,680.67	347,888,135.52
				少数股东权益		26,970,070.64	25,730,709.57
非流动资产合计		818,127,796.13	725,748,517.45	所有者权益(或股东权益)合计		440,999,751.31	373,618,845.09
资产总计		1,237,440,968.98	1,054,124,029.55	负债和所有者权益(或股东权 益)合计		1,237,440,968.98	1,054,124,029.55

法定代表人:

张印海
3723033004720

主管会计工作的公司负责人:

王丽
印

公司会计机构负责人:

邢成博
印



海产股份有限公司 母公司资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位名称: 渤海水产股份有限公司

资产	附注 编号	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注 编号	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		107,352,500.21	6,270,934.41	短期借款		195,211,872.14	205,222,588.26
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		15,000,000.00	
应收账款	十四、1	75,071,687.69	47,076,343.56	应付账款		124,755,884.44	64,909,797.48
应收款项融资			1,600,000.00	预收款项			
预付款项		520,599.87	5,057,280.40	合同负债			
其他应收款	十四、2	299,214,554.90	293,817,917.89	应付职工薪酬		1,361,473.96	1,600,563.31
存货		2,686,989.08	6,733,786.68	应交税费		221,712.21	26,173.55
合同资产				其他应付款		159,474,281.95	134,819,358.35
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		14,660,063.58	15,692,425.23
其他流动资产		100,598.34	100,598.34	其他流动负债			
流动资产合计		484,946,930.09	360,656,861.28	流动负债合计		510,685,288.28	422,270,906.18
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	十四、3	292,653,098.32	292,653,098.32	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		149,638,148.75	126,625,946.08
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		17,582,524.41	13,273,711.59	递延收益		4,527,000.18	632,400.14
在建工程		18,359,287.13	446,542.96	递延所得税负债		20,537,276.54	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		174,702,425.47	127,258,346.22
使用权资产		156,584,809.61	138,061,367.90	负债合计		685,387,713.75	549,529,252.40
无形资产		68,295,040.67	47,272,724.61	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		132,967,000.00	114,190,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		2,333,644.59	2,729,372.87	其中: 优先股			
递延所得税资产		20,759,887.24	1,019,736.20	永续债			
其他非流动资产				资本公积		163,088,399.21	123,262,382.21
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		8,060,423.45	6,913,178.11
				一般风险准备			
				未分配利润		72,011,685.65	62,218,603.01
非流动资产合计		576,568,291.97	495,456,554.45	所有者权益(或股东权益)合计		376,127,508.31	306,584,163.33
资产总计		1,061,515,222.06	856,113,415.73	负债和所有者权益(或股东权益)合计		1,061,515,222.06	856,113,415.73

法定代表人:

张印海
3723033004720

主管会计工作的公司负责人:

印丽

公司会计机构负责人:

邢成博





合并利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位名称: 渤海水产股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注 编号	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、39	876,822,763.75	786,849,483.11
减: 营业成本	五、39	781,525,137.10	694,625,440.28
税金及附加	五、40	1,591,854.16	1,608,878.02
销售费用	五、41	11,195,452.94	18,317,737.92
管理费用	五、42	26,314,779.11	28,830,453.59
研发费用	五、43	15,081,707.57	11,678,092.91
财务费用	五、44	27,703,639.98	14,433,091.25
其中: 利息费用		28,971,758.25	21,160,765.36
利息收入		578,397.41	1,163,056.37
加: 其他收益	五、45	2,330,854.36	2,342,875.49
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	6,577,852.84	5,530,197.86
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(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-516,188.31	-1,658,758.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-11,880.75	-3,788,652.94
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49		1,399,057.36
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		21,790,831.03	21,180,508.39
加: 营业外收入	五、50	138,468.47	327,779.47
减: 营业外支出	五、51	689,443.26	1,049,144.27
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21,239,856.24	20,459,143.59
减: 所得税费用	五、52	3,179,087.42	2,637,381.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18,060,768.82	17,821,761.66
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		18,060,768.82	17,821,761.66
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		18,032,950.39	13,992,212.82
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		27,818.43	3,829,548.84
五、其他综合收益的税后净额	五、53	-9,767,100.25	972,671.34
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、53	-9,767,100.25	972,671.34
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	五、53	-9,767,100.25	972,671.34
(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损益			
(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	五、53	-9,767,100.25	972,671.34
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		8,293,668.57	18,794,433.00
(一)归属于母公司所有者的综合收益		8,265,850.14	14,964,884.16
(二)归属于少数股东的综合收益		27,818.43	3,829,548.84
七、每股收益			
基本每股收益		0.15	0.12
稀释每股收益		0.15	0.12

法定代表人:

张振
印海

主管会计工作的公司负责人:

尹丽
印丽

公司会计机构负责人:

傅成博
印成



母公司利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
单位: 元 币种: 人民币

编制单位名称: 渤海水产股份有限公司

项目	附注 编号	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	242,329,550.11	149,180,785.71
减: 营业成本	十四、4	182,670,624.11	100,414,912.68
税金及附加		199,064.04	164,920.32
销售费用		1,250,700.62	1,625,746.46
管理费用		15,729,246.34	15,030,040.16
研发费用		9,458,723.02	7,644,645.96
财务费用		22,537,352.93	16,110,568.57
其中: 利息费用		22,603,034.62	16,281,603.26
利息收入		106,208.56	191,211.69
加: 其他收益		1,161,959.96	732,270.40
投资收益(损失以“-”号填列)			-5,877,557.56
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(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)		-3,231.66	-97,178.77
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		756,938.89	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		12,399,506.24	2,947,485.63
加: 营业外收入		2,441.58	16,871.06
减: 营业外支出		206,135.97	211,194.62
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		12,195,811.85	2,753,162.07
减: 所得税费用		723,358.45	-12,147.35
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		11,472,453.40	2,765,309.42
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		11,472,453.40	2,765,309.42
2.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			
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损益			
(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		11,472,453.40	2,765,309.42

法定代表人: 张海波
印海
3723033004720

主管会计工作的公司负责人: 王丽
印丽

公司会计机构负责人: 邢成博
印成





合并现金流量表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
单位:元 币种:人民币

编制单位名称:渤海水产股份有限公司

项目	附注 编号	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		886,865,213.37	756,538,715.08
收到的税费返还		9,357,486.38	2,501,264.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	75,409,626.98	3,639,969.06
经营活动现金流入小计		971,632,326.73	762,679,949.05
购买商品、接受劳务支付的现金		629,517,407.18	520,241,328.69
支付给职工以及为职工支付的现金		105,290,384.81	97,372,497.99
支付的各项税费		11,764,394.57	12,445,963.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	26,097,995.70	32,977,077.23
经营活动现金流出小计		772,670,182.26	663,036,867.90
经营活动产生的现金流量净额		198,962,144.47	99,643,081.15
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		6,577,852.84	5,274,547.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			333,871.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,122,442.44
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	8,000,000.00	
投资活动现金流入小计		14,577,852.84	7,730,861.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,472,922.95	141,415,983.65
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		111,472,922.95	141,415,983.65
投资活动产生的现金流量净额		-96,895,070.11	-133,685,122.41
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		58,499,850.00	
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		219,704,701.34	210,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		278,204,551.34	210,000,000.00
偿还债务支付的现金		215,058,379.80	95,879,594.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,104,362.98	6,792,084.18
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	67,032,240.00	149,078,985.69
筹资活动现金流出小计		294,194,982.78	251,750,664.03
筹资活动产生的现金流量净额		-15,990,431.44	-41,750,664.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		371,132.68	-107,170.81
五、现金及现金等价物净增加额		86,447,775.60	-75,899,876.10
加:期初现金及现金等价物余额		47,347,487.55	123,247,363.65
六、期末现金及现金等价物余额		133,795,263.15	47,347,487.55

法定代表人: 张心 主管会计工作的公司负责人: 尹丽 公司会计机构负责人: 邱成博



母公司现金流量表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位名称: 渤海水产股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注 编号	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		215,929,960.21	101,325,621.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,099,243.04	2,531,803.17
经营活动现金流入小计		225,029,203.25	103,857,424.45
购买商品、接受劳务支付的现金		61,996,729.10	41,881,666.79
支付给职工以及为职工支付的现金		13,993,878.67	10,341,555.89
支付的各项税费		372,997.16	563,836.80
支付其他与经营活动有关的现金		14,526,326.38	16,355,982.15
经营活动现金流出小计		90,889,931.31	69,143,041.63
经营活动产生的现金流量净额		134,139,271.94	34,714,382.82
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,669.90	2,122,442.44
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		77,669.90	2,122,442.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,108,161.68	27,814,193.73
投资支付的现金			161,926,609.84
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		47,108,161.68	189,740,803.57
投资活动产生的现金流量净额		-47,030,491.78	-187,618,361.13
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		57,269,850.00	
取得借款收到的现金		195,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,987,079.30	
筹资活动现金流入小计		273,256,929.30	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		205,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,729,212.16	6,425,622.95
支付其他与筹资活动有关的现金		58,554,931.50	105,031,581.27
筹资活动现金流出小计		274,284,143.66	141,457,204.22
筹资活动产生的现金流量净额		-1,027,214.36	58,542,795.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		86,081,565.80	-94,361,182.53
加: 期初现金及现金等价物余额		6,270,934.41	100,632,116.94
六、期末现金及现金等价物余额		92,352,500.21	6,270,934.41

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

编制单位名称: 渤海水产股份有限公司

2022年度													
项目	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	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	小计	少数股东 权益	
		优先股	永续债 其他										所有者权益合 计
一、上期期末余额	114,190,000.00			127,792,383.52		972,671.34		6,913,178.11		98,019,902.55	347,888,135.52	25,730,709.57	373,618,845.09
加：会计政策变更										-727,321.99	-727,321.99	-18,457.36	-745,779.35
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	114,190,000.00			127,792,383.52		972,671.34		6,913,178.11		97,292,580.56	347,160,813.53	25,712,252.21	372,873,065.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,777,000.00			39,826,017.00		-9,767,100.25		1,147,245.34		16,885,705.05	66,868,867.14	1,257,818.43	68,126,685.57
（一）综合收益总额	18,777,000.00			39,826,017.00		-9,767,100.25				18,032,950.39	8,265,850.14	27,818.43	8,293,668.57
（二）所有者投入和减少资本	18,777,000.00			38,492,850.00						58,603,017.00	1,230,000.00	1,230,000.00	59,833,017.00
1. 股东投入的资本（或普通股）													
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				1,333,167.00							1,333,167.00		1,333,167.00
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								1,147,245.34		-1,147,245.34			
2. 提取一般风险准备								1,147,245.34		-1,147,245.34			
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	132,967,000.00			167,618,400.52		-8,794,428.91		8,060,423.45		114,178,285.61	414,029,680.67	26,970,070.64	440,999,751.31

法定代表人:

张海波

主管会计工作的公司负责人:

王丽

公司会计机构负责人:

印成



合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 湖北水产股份有限公司

项目	2021年度										单位: 元 币种: 人民币	
	实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	114,190,000.00		145,064,797.23				6,636,647.17		84,304,220.67	350,195,665.07	4,628,747.02	354,824,412.09
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、本期期初余额	114,190,000.00		145,064,797.23		972,671.34		6,636,647.17		84,304,220.67	350,195,665.07	4,628,747.02	354,824,412.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-17,272,413.71		972,671.34		276,530.94		13,715,681.88	-2,307,529.55	21,101,962.55	18,794,433.00
(一) 综合收益总额					972,671.34				13,992,212.82	14,964,884.16	3,829,548.84	18,794,433.00
(二) 所有者投入和减少资本			-17,272,413.71							-17,272,413.71	17,272,413.71	
1. 股东投入的资本(或普通股)												
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			-17,272,413.71							-17,272,413.71	17,272,413.71	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							276,530.94		-276,530.94			
2. 提取一般风险准备							276,530.94		-276,530.94			
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						663,959.78				663,959.78		663,959.78
2. 本期使用						663,959.78				663,959.78		663,959.78
(六) 其他												
四、本期期末余额	114,190,000.00		127,792,383.52		972,671.34		6,913,178.11		98,019,902.55	347,888,135.52	25,730,709.57	373,618,845.09

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

编制单位名称：渤海水产股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度				所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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
一、上期期末余额	114,190,000.00		123,262,382.21		6,913,178.11
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	114,190,000.00		123,262,382.21		6,913,178.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,777,000.00		39,826,017.00		1,147,245.34
（一）综合收益总额					
（二）所有者投入和减少资本	18,777,000.00		39,826,017.00		
1. 股东投入的资本（或普通股）	18,777,000.00		38,492,850.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额			1,333,167.00		
4. 其他					
（三）利润分配					
1. 提取盈余公积					-1,147,245.34
2. 提取一般风险准备					-1,147,245.34
3. 对所有者（或股东）的分配					
4. 其他					
（四）所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本（或股本）					
2. 盈余公积转增资本（或股本）					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
（五）专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
（六）其他					
四、本期期末余额	132,967,000.00		163,088,399.21		8,060,423.45
					72,011,685.65
					376,127,508.31

法定代表人：张洪海

主管会计工作的公司负责人：张洪海

公司会计机构负责人：张洪海





母公司所有者权益变动表(续)

编制单位名称: 渤海水产股份有限公司 单位: 元 币种: 人民币

项目	2021年度						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	
	优先股	永续债	其他				
一、上期期末余额	114,190,000.00		123,262,382.21			6,636,647.17	303,818,853.91
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	114,190,000.00		123,262,382.21			6,636,647.17	303,818,853.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的资本(或普通股)							
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						-276,530.94	
2. 提取一般风险准备						-276,530.94	
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	114,190,000.00		123,262,382.21			6,913,178.11	306,384,163.33



法定代表人: 张海波



主管会计工作的公司负责人: 王丽

公司会计机构负责人: 王丽



财务报表附注

一、公司的基本情况

1、公司历史沿革

渤海水产股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由山东金盛水产有限公司（以下简称“金盛水产公司”）整体变更设立的股份有限公司，2017年4月12日，金盛水产公司通过股东会决定，金盛水产公司整体变更设立山东金盛水产股份有限公司（以下简称“金盛股份公司”），总股本以金盛水产公司截止2017年2月28日经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的净资产12,758.45万元，按1:0.24比例折股，其中：股本3,100.00万元，资本公积9,658.45万元。2017年5月10日，经滨州市工商行政管理局核发山东金盛水产股份有限公司企业法人营业执照（统一社会信用代码：913716000643949935）；法定代表人：张海民。

2018年5月3日，金盛股份公司召开的股东大会审议通过，以公司现有总股本3,100万股为基数，向全体股东每10股转增23股，总股本增至10,230万股。

2018年7月13日，经滨州市工商行政管理局核准，企业名称变更为渤海水产股份有限公司，行业及行业代码：海水养殖A0411。

2020年5月26日，公司向滨州北海新区泰和民间资本管理有限公司定向增发150万股，增发价7元每股，增发后股本为10,380.00万股。

2020年8月25日，股东汇泰控股集团股份有限公司将持有的本公司9,900万股股份（占公司总股本的95.38%），转让给汇泰实业控股有限公司，转让后汇泰实业控股有限公司持有公司95.38%的股份，成为公司的控股股东，公司实际控制人不发生变更。

2020年11月26日，公司向通威股份有限公司定向增发1,039万股，增发价9.63元每股，增发后股本为11,419万股。

2022年9月21日，公司向符合条件的李金琛、刘曦、张海民、王丽君、付长玉、刘明良、陆峰、陈锚等8名激励对象授予1,360.00万股限制性股票，授予价格为3.05元/股。2022年11月28日，公司实际收到8名激励对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款共计人民币4,105.30万元，其中计入股本人民币1,346.00万元，计入资本公积人民币2,759.30万元，增发后股本为12,765万股。本次股本变更经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的华信验字[2022]第0115号验资报告验证。

2022年9月21日，公司向滨州渤海股权投资中心（有限合伙）授予535.00万股限制性股票，授予价格为3.05元/股；2022年11月28日，公司实际收到滨州渤海股权投资中心（有限合伙）以货币资金缴纳的限制性股票认购款共计人民币1,621.69万元，其中计入股本人民币531.70万元，计入资本公积人民币1,089.99万元，增发后股本为13,296.70万股。本次股本变更经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的华信验字[2022]第0116号验资报告验证。

截至2022年12月31日，本公司股本结构情况如下：

单位：人民币元

序号	股东名称	出资金额	出资比例(%)
1	汇泰实业控股有限公司	99,000,000.00	74.46
2	通威股份有限公司	10,390,000.00	7.81
3	滨州市金山投资公司（有限合伙）	3,300,000.00	2.48
4	滨州北海新区泰和民间资本管理有限公司	1,500,000.00	1.13
5	滨州渤海股权投资中心（有限合伙）	5,317,000.00	4.00
6	李金琛	5,200,000.00	3.91
7	刘曦	2,400,000.00	1.81
8	张海民	1,600,000.00	1.20
9	王丽君	1,000,000.00	0.75
10	付长玉	1,000,000.00	0.75
11	刘明良	800,000.00	0.60
12	陆峰	800,000.00	0.60
13	陈锚	660,000.00	0.50
合计		132,967,000.00	100.00

2、公司注册地址、组织形式、总部地址

公司注册地址为滨州市北海新区马山子镇高田，组织形式为股份有限公司，总部位于滨州市北海新区马山子镇高田。

3、公司的业务性质、主要经营活动

本公司属海洋渔业。本公司经营范围：一般项目：水生植物种植；畜牧渔业饲料销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务（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）许可项目：水产养殖；渔业捕捞；饲料生产；水产苗种进出口；货物进出口（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）。

本公司主要经营活动包括：海水养殖（对虾、海参等）；丰年虫（卵）养殖、加工、销售；生产、销售配合饲料（水产）。

4、第一大股东以及最终实质控制人名称

公司的第一大股东为汇泰实业控股有限公司，实际控制人为张大腾、张小飞。股东大会是本公司的最高权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权利。本公司设董事会，董事会由五名董事组成；本公司设监事会，其成员为三人，由股东监事2人，职工监事1人组成。本公司的主要职能部门包括研发部、销售部和财务部。

5、财务报告的批准报出者

本公司财务报告的批准报出者是公司董事会，本次财务报告于2023年4月25日经公司第二届董事会第二十五次会议批准报出。

6、合并财务报表范围及其变化

(1) 本期纳入合并范围一级子公司8家，列示如下：

序号	子公司名称	简称	下设子公司(家)	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	渤海水产育种(海南)有限公司	海南育种	1	100.00	100.00
2	渤海水产育苗(山东)有限公司	山东育苗		100.00	100.00
3	渤海水产(滨州)有限公司	滨州水产		89.30	89.30
4	山东汇泰饲料有限公司	汇泰饲料		100.00	100.00
5	渤海水产食品(山东)有限公司	渤海食品		100.00	100.00
6	渤海水产(上海)有限公司	上海水产		100.00	100.00
7	渤海水产科技(滨州)有限公司	滨州水产		70.00	70.00
8	汇泰投资集团(香港)有限公司	香港投资	1	100.00	100.00
	合计		2		

(2) 本期新增纳入合并的一级子公司

无。

(3) 本期注销的一级子公司

无。

(4) 本期吸收合并、处置的一级子公司

无。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则以及之后修订及新增的会计准则（以下统称企业会计准则）的规定，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》（2014 年修订）的披露规定，并基于“附注三”所述会计政策和会计估计编制。

（二）持续经营

从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力和财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理。

三、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

本公司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。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以该营业周期作为划分资产和负债流动性的标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本公司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其回报金额。从取得子公司的实际控制权之日起，本公司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。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并范围内的所有重大内部交易、内部往来及未实现内部交易损益均已在合并财务报表编制时予以抵销。

2. 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础，自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

3. 处置子公司

本公司丧失对原有子公司控制权时，由此产生的处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权按照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的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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于原有子公司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。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4. 少数股权变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(六)现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(七)外币交易

1. 本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

期末，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目反映。

(八)金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：本公司管理金融资产的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；该金融资产的合同条款规定，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

本公司对该类金融资产以公允价值进行后续计量，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2.金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

③本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司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。

（九）金融资产的减值

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

①较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分）、由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款以及应收款项采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备，其他金融资产如其他应收仍采用“三阶段”模型计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为风险组合的应收款项，本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵等方法计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

按信用风险特征（账龄）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，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计：

组合类型	款项性质及风险特征	按组合计提坏账准备的计提方法
无风险组合	结算期内的应收票据或信用证（不含商业承兑汇票）、预付款项、应收保证金及押金；将以工程项目支出报销冲账的工程建设项目借支备用金，以及其他有充分证据表明无风险的应收政府部门款项以及其他有充分证据表明无风险的应收款项等。	不计提
除上述款项外的应收款项	采用账龄分析法计提坏账准备	预期信用损失

账龄组合中，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00
1 至 2 年	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)
2 至 3 年	20.00
3 年以上	50.00

应收票据中的商业承兑汇票执行与应收账款相同的坏账准备计提方法。

债权投资、其他债权投资，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

2. 存货成本及发出计价方法

存货取得时按实际成本进行初始计量。存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用五五摊销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(十二) 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(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，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

权益法核算时，长期股权投资的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投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期营业外收入，同时调整长期股权投资的成本。

权益法核算下长期股权投资的持有期间内，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所有者权益的其他变动，本公司按照应享有或应分担的份额计入资本公积，并同时调整长期股权投资的账面价值。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，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。公司直接或通过子公司间接持有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为具有重大影响，除非有确凿证据表明不能参与被投资单位的生产经营决策，则不形成重大影响。公司持有被投资单位 20%以下表决权股份，但符合下列条件之一时，公司将综合考虑所有事实和情况，对是否具有重大影响进行判断：：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三)投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，取得时的成本包括买价、相关税费和可直接归属于该资产的支出；自行建造的投资性房地产成本由为使投资性房地产达到预定可使用状态前所必要的支出构成。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件。出租建筑物的折旧政策与固定资产中房屋建筑物的折旧政策相同，出租土地的摊销政策与无形资产中土地使用权的摊销政策相同。

(十四)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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备及其他、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	10-20	5.00	4.75-9.50
运输设备	4-10	5.00	9.5-23.75
电子设备及其他	3	5.00	4.75

(十五)在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十六)生物资产

1.生物资产确认条件

生物资产是指有生命的动物和植物，生物资产同时满足下列条件时予以确认：

- （1）因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2.生物资产类别：公司生物资产主要是生产性生物资产和消耗性生物资产，其中：生产性生物资产包括：种虾。公司的生物资产按照历史成本计价。

南美白对虾、斑节虾：养殖周期一般短于一个经营周期（年），养殖成本包括租赁土地及水面成本、养殖池维修成本、折旧费、养殖人工成本、饲料成本、捕捞成本、能源消耗及其他必要的成本等。

种虾：养殖周期一般为1年，养殖成本包括养殖池维修成本、折旧费、养殖人工成本、饲料成本、捕捞成本、能源消耗及其他必要的成本等。因育种循环繁育，当年归集其成本，于次年按照6个月摊销计入消耗性生物资产。

虾苗：当年归集人工、折旧及饲料等成本。

3.生物性生物资产的后续计量

本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定使用寿命、残值率、折旧率如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
种虾	1年	0.00	养殖当年摊销完毕

资产负债表日，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

(十七)无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	20-50	0.00	2.00-5.00
专利权	10-20	0.00	4.75-9.50
海域使用权	5-20	0.00	5.00-20.00

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。具体而言，公司的研究开发分为针对科研体系的打造、突破性大品种等全局性研发活动和对于细分市场品种研究的具体研发活动。其中，科研体系的打造、突破性大品种等全局性研发活动，因其目标明确且能预测品种配组成功率，该类项目在亲本观察期开始立项，对育种成功前发生的费用均予以资本化，待项目完结后将成本按市值比例分摊计入品种权的成本；在品种配组成功后，公司向主管农业部门申请预试和区试；待预试和区试成功后，公司向农业部门申请品种权审定。公司将品种配组对比研究划分为研究阶段，将在这期间发生的项目支出予以费用化；将预试或区试阶段划分为开发阶段，将在这期间发生的项目支出予以资本化，在开发支出核算。

(十八)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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产本公司于资产负债表日判断其是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用采用直线法按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(二十)借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

1.借款费用资本化的确认原则

本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。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

预计负债所需支付全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示；本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利还取决于时间流逝之外的其他因素）

作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值；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作为合同负债列示。

2.收入确认的具体方法

本公司的销售方式为养殖现场销售、公司送货，分别按照以下方法确认销售收入。

养殖现场销售方式下，客户在发货单上签字确认取货后支付货款，财务部门收到货款和发货单确认销售收入。

公司送货情况下,销售人员携带发货单将货物送至客户,客户验收货物并在发货单上签字确认已收货,财务部门根据客户签字确认收货的发货单确认销售收入。

(二十四)合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1.合同履约成本

本公司为履行合同而发生的成本,在同时满足下列条件时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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4.合同成本减值

与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债:

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项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.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补

助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六)递延所得税资产/递延所得税负债

本公司依据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额，以及虽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，采用资产负债表债务法并按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产确认

本公司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，确认相关的递延所得税资产；但如果同时具有该项交易不是企业合并、交易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）特征，则不予确认相关递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的可抵扣暂时性差异，如果同时满足该暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额条件，则确认相应的递延所得税资产。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。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，比照可抵扣暂时性差异的原则处理。以很可能获得用以抵扣可弥补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。

2.递延所得税负债确认

除商誉的初始确认或者同时具有该项交易不是企业合并、交易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）特征的交易中产生的应纳税暂时性差异以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，如果同时满足本公司能够控制暂时性差异转回的时间、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回条件，则不确认相关的递延所得税负债。

3.所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

4.所得税的抵销

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①纳税主体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；

②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。

(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。在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。

（1）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。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、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等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、（十四）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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。

本公司按照附注三、（十八）长期资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）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。

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，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，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。

（3）短期租赁和低价值租赁

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低于 4 万元的低价值资产租赁，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。

（4）租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（5）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

①经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

②融资租赁业务

于租赁期开始日，本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

（2）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、（八）金融工具确认和计量关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3.售后租回交易

（1）本公司作为卖方及承租人

本公司评估售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并对该金融负债进行会计处理。

该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本是根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（二十八）主要会计政策、会计估计的变更

1. 公司本期重要会计政策变更的情况。

（1）重要会计政策变更

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），本公司自发布之日起执行，根据《解释第16号》规定，涉及所得税影响进行了追溯调整。

关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，解释第16号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（2）首次执行解释第16号对财务报表的影响如下：

①合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

报表项目	2021/12/31	调整数	2022/1/1
递延所得税资产	4,167,575.66	24,774,080.33	28,941,655.99
递延所得税负债		25,519,859.68	25,519,859.68
未分配利润	98,019,902.55	-727,321.99	97,292,580.56
少数股东权益	25,730,709.57	-18,457.36	25,712,252.21

②合并利润表

单位：元 币种：人民币

报表项目	2021 年度	调整数	2021 年度
所得税费用	2,637,381.93	745,779.35	3,383,161.28
净利润	17,821,761.66	-745,779.35	17,075,982.31
归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	13,992,212.82	-727,321.99	13,264,890.83
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	3,829,548.84	-18,457.36	3,811,091.48

③母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

报表项目	2021/12/31	调整数	2022/1/1
递延所得税资产	1,019,736.20	17,257,670.99	18,277,407.19
递延所得税负债		17,789,796.41	17,789,796.41
未分配利润	62,218,603.01	-532,125.42	61,686,477.59

④母公司利润表

单位：元 币种：人民币

报表项目	2021 年度	调整数	2021 年度
所得税费用	-12,147.35	532,125.42	519,978.07
净利润	2,765,309.42	-532,125.42	2,233,184.00

(3) 除上述变更外，报告期内未再发生其他重要会计政策变更事项。

2. 公司本期无重要会计估计变更的情况。

四、税项

(一)主要税种及税率

1、流转税：

税种	计税依据	税率
增值税	自产自销农产品、配合饲料销售收入	免税
	小规模纳税人应税销售额	3%
	农产品初加工销售收入	9%
	螺旋藻销售收入	13%
城市维护建设税	应缴增值税	5%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%

2、企业所得税：

纳税主体名称	计税依据/纳税业务	所得税税率
渤海水产股份有限公司	螺旋藻、海产品加工	25%
	海水养殖、自产卤虫卵初加工、小球藻液	12.5%
山东汇泰饲料有限公司	生产饲料	25%
渤海水产科技（滨州）有限公司	海水养殖	25%
渤海水产（滨州）有限公司	海水养殖	12.5%
渤海水产育苗（山东）有限公司	海水养殖	12.5%
渤海水产育种（海南）有限公司	海水养殖	12.5%
渤海水产食品（山东）有限公司	农产品初加工	免税
汇泰投资集团（香港）有限公司	两百万港币以下	8.25%
	两百万港币以上	16.50%

(二) 税收优惠**1. 增值税****(1) 渤海水产股份有限公司**

滨州北海经济开发区国家税务局依据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 第 538 号第十五条(一)项，农业生产者销售的自产农产品增值税免税无需备案，免征期限为 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日。

(2) 渤海水产（滨州）有限公司

滨州市沾化区国家税务局依据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 第 538 号第十五条（一）项，于 2019 年 1 月 14 日准予渤海水产（滨州）有限公司提出的自产农产品免征增值税申请备案（沾国税税通[2019]700 号），对自产农产品实行免税优惠。

(3) 山东汇泰饲料有限公司

滨州北海经济开发区国家税务局依据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》财税[2001]第21号，于2019年1月4日准予山东汇泰饲料有限公司提出的饲料产品免征增值税。

(4) 渤海水产育种（海南）有限公司

海南省文昌市国家税务局依据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 第538号第十五条（一）项，于2018年5月21日准予渤海水产育种（海南）有限公司文昌分公司提出的自产农产品免征增值税申请备案（文国税通[2018]2171号），对自产农产品实行免税优惠。

(5) 渤海水产育苗（山东）有限公司

滨州市沾化区国家税务局依据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》财税[2012]75号，于2019年4月16日准予渤海水产育苗（山东）有限公司滨州市沾化区分公司提出的鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税。

滨州市沾化区国家税务局依据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 第538号第十五条（一）项，增值税免税无需备案，免征期限为2019年1月1日至2024年12月31日。

2. 企业所得税

(1) 渤海水产股份有限公司

滨州北海经济开发区国家税务局依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令 第63号第二十七条第（一）项，渤海水产股份有限公司从事海水养殖、水生植物养殖、销售；丰年虫（卵）、小球藻液养殖、加工、销售所得减免企业所得税，企业所得税减征幅度为50%。

(2) 渤海水产食品（山东）有限公司

滨州北海经济开发区国家税务局依据《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》财税[2008]149号、《财政部国家税务总局关于享受企业所得税优惠政策的农产品初加工有关范围的补充通知》财税[2011]26号，渤海水产食品（山东）有限公司从事的农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。

(3) 渤海水产（滨州）有限公司

滨州市沾化区国家税务局依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令 第63号第二十七条（一）项，渤海水产（滨州）有限公司的农、林、牧、渔业项目的所得减免企业所得税，企业所得税减征幅度为50%。

(4) 渤海水产育苗（山东）有限公司

滨州北海经济开发区国家税务局依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令 第63号第二十七条第（一）项，渤海水产育苗（山东）有限公司从事海水养殖、水生

植物养殖、销售；丰年虫（卵）养殖、加工、销售所得减免企业所得税，企业所得税减征幅度为 50%。

（5）渤海水产育种（海南）有限公司

渤海水产育种（海南）有限公司海南省海口市国家税务局依据《中华人民共和国税收征收管理法》中华人民共和国主席令[2001]第 49 号，于 2017 年 3 月 1 日准予渤海水产育种（海南）有限公司企业所得税、增值税申报纳税义务进行认定备案（海国税税通[2017]11828 号），核定渤海水产育种（海南）有限公司文昌分公司为小规模纳税人，增值税征收率为 3%，企业所得税征收率为 12.5%，认定有效期自 2017 年 1 月 1 日至永久。

（6）渤海水产科技（滨州）有限公司

渤海水产科技（滨州）有限公司根据财政部《税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日，本期系指 2022 年度，上期系指 2021 年度，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,887.29	15,138.94
银行存款	133,766,375.86	47,332,348.61
其他货币资金	15,000,000.00	
合计	148,795,263.15	47,347,487.55
其中：存放在境外的款项	2,989,923.22	2,867,093.06

注：期末受限的货币资金详见附注五、55。

2. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	89,335,872.64	87,792,078.26
1 至 2 年	6,309,748.12	5,906,130.77
2 至 3 年	1,865,076.08	152,101.90
3 年以上	405,483.50	400,812.75

账龄	期末余额	期初余额
合计	97,916,180.34	94,251,123.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	97,916,180.34	100.00	2,100,720.51	2.15	95,815,459.83
其中：账龄组合	97,916,180.34	100.00	2,100,720.51	2.15	95,815,459.83
无风险组合					
合计	97,916,180.34	100.00	2,100,720.51	2.15	95,815,459.83

续上表：

续上表：

种类	期初数				
	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 应收款项					
按组合计提坏账准备的 应收款项	94,251,123.68	100.00	1,699,360.62	1.80	92,551,763.06
其中：账龄组合	94,251,123.68	100.00	1,699,360.62	1.80	92,551,763.06
无风险组合					
合计	94,251,123.68	100.00	1,699,360.62	1.80	92,551,763.06

(3) 按单项计提坏账准备：无。

(4) 按账龄分析计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	89,335,872.64	893,358.73	1.00
1 至 2 年	6,309,748.12	630,974.81	10.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	1,862,976.08	372,595.22	20.00
3 年以上	407,583.50	203,791.75	50.00
合计	97,916,180.34	2,100,720.51	2.15

(5) 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
坏账准备	1,699,360.62	401,359.89				2,100,720.51
合计	1,699,360.62	401,359.89				2,100,720.51

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的汇总金额为 19,361,058.56 元, 坏账准备金额为 621,269.50 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 19.77%。

(7) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 应收款项融资

(1) 明细列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,300,000.00	1,600,000.00
合计	1,300,000.00	1,600,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,785,893.21	99.99	9,727,249.16	93.96
1 至 2 年	650.00	0.01	620,876.03	6.00
2 至 3 年			4,025.00	0.04
3 年以上				
合计	5,786,543.21	100.00	10,352,150.19	100.00

(2) 按预付对象的期末余额前五名的预付情况如下:

本公司本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为2,815,732.00元,占预付款项期末余额合计数的比例为48.66%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,517,086.62	19,521,260.55
合计	12,517,086.62	19,521,260.55

(2) 其他应收款账面余额按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,565,827.52	15,420,023.71
1 至 2 年	2,217,290.50	4,257,439.82
2 至 3 年	10,000.00	50,000.00
3 年以上	105,000.00	60,000.00
合计	12,898,118.02	19,787,463.53

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
外部单位往来款	1,205,831.03	8,865,230.25
保证金	300,422.00	440,422.00
押金和备用金	3,388,762.49	302,834.76
水面(土地)租赁费		3,200,000.00
合作经营收益	8,003,102.50	6,978,976.52
合计	12,898,118.02	19,787,463.53

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022/1/1 余额	266,202.98			266,202.98
2022/1/1 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	114,828.42			114,828.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022/12/31 余额	381,031.40			381,031.40

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
坏账准备	266,202.98	114,828.42				381,031.40
合计	266,202.98	114,828.42				381,031.40

(6) 本期无核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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
广东海兴农集团有限公司	押金、合作经营收益	10,620,534.57	1 年以内, 1 至 2 年	82.34	276,928.15
黄可捷	备用金	138,667.85	1 年以内	1.08	1,386.68
付飞飞	备用金	125,043.00	1 年以内	0.97	1,250.43
青岛赛八方网络科技有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	0.78	10,000.00
程东菊	备用金	69,101.18	1 年以内	0.54	691.01
小计		11,053,346.60		85.71	290,256.27

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,781,260.36		15,781,260.36
库存商品	108,404,912.71	130,273.49	108,274,639.22
低值易耗品	11,406,328.39		11,406,328.39
消耗性生物资产	8,393,196.08		8,393,196.08
委托加工物资	4,487,708.58		4,487,708.58
合计	148,473,406.12	130,273.49	148,343,132.63

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,872,654.71		15,872,654.71
库存商品	100,864,597.01	7,110,954.80	93,753,642.21
低值易耗品	4,649,327.51		4,649,327.51
消耗性生物资产	17,489,064.72		17,489,064.72
委托加工物资	8,995,653.77		8,995,653.77
合计	147,871,297.72	7,110,954.80	140,760,342.92

(2) 存货跌价准备列示

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	转回	
库存商品	7,110,954.80	11,880.75		6,992,562.06		130,273.49
合计	7,110,954.80	11,880.75		6,992,562.06		130,273.49

(3) 存货跌价准备情况如下

项目	计提存货跌价准备的依据
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额 确定可变现净值

(4) 期末存货余额中无资本化利息金额。

7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款净额	3,653,682.70	3,434,354.23
合计	3,653,682.70	3,434,354.23

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税/预缴增值税	282,951.27	11,508,371.92
预缴企业所得税	2,819,053.44	1,269,301.20
预缴其他税费		30,480.48
合计	3,102,004.71	12,808,153.60

9. 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
最低租赁收款额	24,000,000.00	28,800,000.00
减：未确认融资收益	3,244,397.56	4,610,043.34
减：应收融资租赁款坏账准备		
应收融资租赁款净额	20,755,602.44	24,189,956.66
其中：一年内到期的融资租赁款净额	3,653,682.70	3,434,354.23
一年以后到期的融资租赁款净额	17,101,919.74	20,755,602.43

10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他境外投资	19,977.36	23,263.03
合计	19,977.36	23,263.03

11. 固定资产

(1) 按项目分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	350,165,140.13	260,463,569.60
固定资产清理		
合计	350,165,140.13	260,463,569.60

(2) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	244,379,529.95	110,602,616.78	27,306,867.46	8,232,795.72	390,521,809.91
2. 本期增加金额	119,130,887.23	16,222,021.38	2,681,564.82	2,066,268.93	140,100,742.36
(1) 购置		5,192,193.05	2,229,307.08	2,066,268.93	9,487,769.06
(2) 在建工程转入	119,130,887.23	11,029,828.33	452,257.74		130,612,973.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
(3) 汇率变动					
3. 本期减少金额	39,455,689.81	6,422,232.93	943,325.22	406,245.60	47,227,493.56
(1) 处置或报废	39,455,689.81	1,303,831.04	647,117.55	406,245.60	41,812,884.00
(2) 汇率变动		5,118,401.89	296,207.67		5,414,609.56
4. 期末余额	324,054,727.37	120,402,405.23	29,045,107.06	9,892,819.05	483,395,058.71
二、累计折旧					
1. 期初余额	42,056,656.78	59,140,463.27	16,179,587.29	4,703,319.68	122,080,027.02
2. 本期增加金额	11,548,641.94	8,712,973.65	4,084,826.69	1,239,420.87	25,585,863.15
(1) 计提	11,548,641.94	8,712,973.65	4,084,826.69	1,239,420.87	25,585,863.15
(2) 汇率变动					
3. 本期减少金额	16,466,711.26	4,771,716.16	704,023.37	471,734.09	22,414,184.88
(1) 处置或报废	16,466,711.26	489,207.09	607,516.70	471,734.09	18,035,169.14
(2) 汇率变动		4,282,509.07	96,506.67		4,379,015.74
4. 期末余额	37,138,587.46	63,081,720.76	19,560,390.61	5,471,006.46	125,251,705.29
三、减值准备					
1. 期初余额	7,318,012.40	182,097.69	478,103.20		7,978,213.29
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	7,318,012.40	182,097.69	478,103.20		7,978,213.29
四、账面价值					
1. 期末账面价值	279,598,127.51	57,138,586.78	9,006,613.25	4,421,812.59	350,165,140.13
2. 期初账面价值	195,004,860.77	51,280,055.82	10,649,176.97	3,529,476.04	260,463,569.60

注：期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的固定资产。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	7,619,625.09	301,612.69	7,318,012.40	
机器设备	206,636.79	24,539.10	182,097.69	
电子设备及其他	627,016.30	148,913.10	478,103.20	
合计	8,453,278.18	475,064.89	7,978,213.29	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况如下

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
渤海水产（滨州）有限公司房屋	3,012,123.59	正在办理
渤海水产股份有限公司房屋	11,745,906.98	正在办理
渤海水产食品（山东）有限公司房屋	54,145,883.42	正在办理
山东汇泰饲料有限公司房屋	14,397,365.39	正在办理
渤海水产育种（海南）有限公司房屋	10,220,810.45	正在办理
渤海水产科技（滨州）有限公司房屋	210,672.93	正在办理
合计	93,732,762.76	

12. 在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末余额	期初余额
在建工程	34,394,423.57	117,056,667.79
工程物资		
合计	34,394,423.57	117,056,667.79

(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
现代渔业园区一期				105,822,532.17		105,822,532.17
会文基地一期	14,973,313.02		14,973,313.02	7,317,269.39		7,317,269.39
对虾联合育种平台一期	17,493,105.71		17,493,105.71			
其他项目	1,928,004.84	*	1,928,004.84	3,916,866.23		3,916,866.23
合计	34,394,423.57		34,394,423.57	117,056,667.79		117,056,667.79

(3) 重大在建工程项目变动情况

项目	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少	期末余额
现代渔业园区项目一期	10,000.00	105,822,532.17	1,090,025.31	106,912,557.48		
会文基地一期	1,500.00	7,317,269.39	7,656,043.63			14,973,313.02
对虾联合育种平台一期	13,000.00		17,493,105.71			17,493,105.71
其他项目		3,916,866.23	22,191,610.70	23,700,415.82	480,056.27	1,928,004.84
合计	24,500.00	117,056,667.79	48,430,785.35	130,612,973.30	480,056.27	34,394,423.57

续表:

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	资金来源
现代渔业园区项目一期	105.82	100.00		募集+自筹
会文基地一期	99.82	90.00		自筹
对虾联合育种平台一期	13.46	15.00		自筹
其他项目				
合计				

注: 其他减少系境外公司汇率折算差异。

(4) 期末无在建工程可收回金额低于账面成本的情形, 故未计提在建工程减值准备。

13. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	水产业(种虾)	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,976,843.07	8,976,843.07
2. 本期增加金额	9,679,964.15	9,679,964.15
(1) 外购		
(2) 自行培育	9,679,964.15	9,679,964.15
3. 本期减少金额	8,976,843.07	8,976,843.07
(1) 转销减少	8,976,843.07	8,976,843.07
4. 期末余额	9,679,964.15	9,679,964.15

二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	8,976,843.07	8,976,843.07
(1)计提	8,976,843.07	8,976,843.07
3.本期减少金额	8,976,843.07	8,976,843.07
(1)其他	8,976,843.07	8,976,843.07
4.期末余额		
三、减值准备		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,679,964.15	9,679,964.15
2.期初账面价值	8,976,843.07	8,976,843.07

(2) 期末无生产性生物资产可收回金额低于账面成本的情形，故未计提生产性生物资产减值准备。

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	水面使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,196,643.87	222,360,489.75	225,557,133.62
2.本期增加金额		65,917,148.39	65,917,148.39
(1)本期租入		65,917,148.39	65,917,148.39
3.本期减少金额			
(1)转入在建工程			
(2)转租赁			
(3)处置子公司减少			
4.期末余额	3,196,643.87	288,277,638.14	291,474,282.01
二、累计折旧			
1.期初余额	1,065,547.96	26,298,943.04	27,364,491.00
2.本期增加金额	547,061.60	39,649,288.43	40,196,350.03
(1)计提	547,061.60	39,649,288.43	40,196,350.03
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,612,609.56	65,948,231.47	67,560,841.03
三、减值准备			

项目	房屋及建筑物	水面使用权	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,584,034.31	222,329,406.67	223,913,440.98
2.期初账面价值	2,131,095.91	196,061,546.71	198,192,642.62

(2) 期末无使用权资产可收回金额低于账面成本的情形，故未计提使用权资产减值准备。

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	61,997,934.64	18,632.08	13,216,320.00	200,000.00	75,432,886.72
2.本期增加金额	30,117,898.94		723,900.00		30,841,798.94
(1)购置	30,117,898.94		723,900.00		30,841,798.94
(2)内部研发					
3.本期减少金额					
(1)转租赁					
4.期末余额	92,115,833.58	18,632.08	13,940,220.00	200,000.00	106,274,685.66
二、累计摊销					
1.期初余额	11,015,287.82	434.77	5,734,378.50	11,666.67	16,761,767.76
2.本期增加金额	1,768,394.68	744.70	1,445,898.72	13,333.36	3,228,371.46
(1)计提	1,768,394.68	744.70	1,445,898.72	13,333.36	3,228,371.46
3.本期减少金额					
(1)转租赁					
4.期末余额	12,783,682.50	1,179.47	7,180,277.22	25,000.03	19,990,139.22
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	79,332,151.08	17,452.61	6,759,942.78	174,999.97	86,284,546.44
2.期初账面价值	50,982,646.82	18,197.31	7,481,941.50	188,333.33	58,671,118.96

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(4) 期末不存在无形资产可收回金额低于账面成本的情形，故未计提无形资产减值准备。

16. 开发支出

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	委外开发支出	确认为无形资产	转入研发费用	
对虾养殖研究		13,398,549.49			13,398,549.49	
抗病二代种虾		3,702,947.78			1,683,158.08	2,019,789.70
MES 系统			471,698.10			471,698.10
合计		17,101,497.27	471,698.10		15,081,707.57	2,491,487.80

17. 商誉

(1) 商誉账面价值

被投资单位	期末余额	期初余额
渤海水产育种（海南）有限公司	2,746,961.46	2,746,961.46
Fiskexporten Varberg AB	736,915.32	736,915.32
Bröderna Hanssons i Göteborg export AB	46,265,228.53	46,265,228.53
合计	49,749,105.31	49,749,105.31

(2) 商誉账面原值

被投资单位	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成	汇率折算差额		
渤海水产育种（海南）有限公司	2,746,961.46				2,746,961.46
Fiskexporten Varberg AB	736,915.32				736,915.32
Bröderna Hanssons i Göteborg export AB	46,265,228.53				46,265,228.53
合计	49,749,105.31				49,749,105.31

(3) 商誉减值准备

无。

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述形成商誉的公司所生产的产品存在活跃市场，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，将各公司认定为单独的资产组。该等资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

(5) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

渤海水产育种（海南）有限公司、Bröderna Hanssons和Fiskexporten Varberg的可回收金额按照该资产组预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的2023年至2027年

的财务预算确定，该资产组超过5年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和长期资产投资增加。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致渤海水产育种（海南）有限公司、Bröderna Hanssons 和 Fiskexporten Varberg 资产组的账面价值超过其可收回金额。

18. 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
养殖场改造费	3,405,546.78		1,629,739.03		1,775,807.75
育苗场改造费	1,412,518.16		645,108.72		767,409.44
办公楼装修费	764,441.37	1,741,298.22	192,576.68		2,313,162.91
小棚改造费	125,412.65	50,000.00	50,137.55		125,275.10
工厂化车间改造	119,023.14	16,000.00	82,368.24		52,654.90
合计	5,826,942.10	1,807,298.22	2,599,930.22		5,034,310.10

19. 递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,438,523.27	1,221,267.67	8,864,068.07	1,107,988.77
内部销售未实现利润	8,428,661.72	1,053,582.72	24,476,695.15	3,059,586.89
可抵扣亏损	12,409,636.29	1,536,438.07		
股份支付税会差异	1,333,167.00	166,645.88		
租赁费用和税法差异	223,913,440.98	27,989,180.12	198,192,642.62	24,774,080.33
合计	255,523,429.26	31,967,114.46	231,533,405.84	28,941,655.99

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁费用和税法差异	235,761,203.91	29,470,150.49	204,158,877.46	25,519,859.68
合计	235,761,203.91	29,470,150.49	204,158,877.46	25,519,859.68

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,151,715.42	8,190,663.62

可抵扣亏损	189,890.82	189,615.23
合计	1,341,606.24	8,380,278.85

(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：

项目	期末余额
2023 年	189,890.82
2024 年	
2025 年	
2026 年	
2027 年	
2028 年	
合计	189,890.82

20. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	7,326,366.09	870,000.00
预付固定资产款		995,186.88
合计	7,326,366.09	1,865,186.88

21. 短期借款

(1) 短期借款分类如下

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	210,280,630.70	180,234,352.42
抵押借款	5,000,000.00	35,000,000.00
保证借款		
信用借款	354,957.71	413,337.47
合计	215,635,588.41	215,647,689.89

(2) 本报告期无已到期未偿还的短期借款。

(3) 期末公司短期借款中保证+抵押借款210,280,630.70元，抵押借款5,000,000.00元，因借款抵押受限的资产情况详见“五、55所有权或使用权受到限制的资产”，关联方为本公司担保情况详见“九、（四）关联交易情况”。

22. 应付票据

(1) 应付票据分类如下

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	15,000,000.00	

合计	15,000,000.00
----	---------------

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 本期末无公司为下属子公司开具票据担保情况。

23. 应付账款

(1) 按账龄列示应付账款情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	150,003,312.21	177,558,650.62
1 年 2 年	32,473,740.73	8,912,891.74
2 至 3 年	2,387,758.76	148,386.91
3 年以上	219,090.28	389,587.07
合计	185,083,901.98	187,009,516.34

(2) 本期账龄超过 1 年的无重要应付账款。

24. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,629,894.19	691,205.23
1 年以上		
合计	1,629,894.19	691,205.23

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司无账龄 1 年以上的重要合同负债。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	18,207,468.30	98,938,049.99	103,236,866.61	13,908,651.68
2、离职后福利-设定提存计划		5,777,817.46	5,296,865.32	480,952.14
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	18,207,468.30	104,715,867.45	108,533,731.93	14,389,603.82

注：应付工资、奖金、津贴和补贴余额系计提顺延至次月发放的 12 月工资和本年度奖金，不存在拖欠员工薪酬的情形。

(2) 短期薪酬

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	15,248,733.42	87,321,146.89	90,902,890.89	11,666,989.42
2、职工福利费		2,362,655.10	2,362,655.10	
3、社会保险费	2,958,734.88	8,092,291.78	8,810,264.40	2,240,762.26
其中：医疗保险费		2,188,238.51	2,187,327.51	911.00
工伤保险费		286,373.16	286,292.16	81.00
瑞典社会保险	2,958,734.88	5,617,680.11	6,336,644.73	2,239,770.26
4、住房公积金		1,099,956.22	1,099,056.22	900.00
5、工会经费和职工教育经费		62,000.00	62,000.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
9、其他				
合计	18,207,468.30	98,938,049.99	103,236,866.61	13,908,651.68

(3) 离职后福利—设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,619,250.30	5,138,388.16	480,862.14
2、失业保险费		158,567.16	158,477.16	90.00
3、企业年金缴费				
合计		5,777,817.46	5,296,865.32	480,952.14

26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,284,811.75	1,408,552.90
增值税	1,733,766.99	424,646.01
个人所得税	657,197.09	569,953.19
房产税	97,489.41	88,408.44
土地使用税	228,058.08	248,426.08
印花税	52,068.68	29,860.24
其他	7,784.10	100.50
合计	4,061,176.10	2,769,947.36

27. 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	28,452,482.75	39,213,075.63
合计	28,452,482.75	39,213,075.63

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联单位往来款	61,430.87	3,774,191.75
外部单位往来款	2,293,968.36	11,830,658.88
保证金及押金	13,035,131.98	15,948,591.89
工程设备款	8,044,295.70	5,641,582.60
其他	5,017,655.84	2,018,050.51
合计	28,452,482.75	39,213,075.63

28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	23,610,110.43	22,827,866.89
合计	23,610,110.43	22,827,866.89

(1) 一年内到期的租赁负债情况详见附注五、31。

29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	146,563.74	55,296.42
合计	146,563.74	55,296.42

30. 长期借款

(1) 长期借款分类如下:

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,830,995.54	5,126,294.20
合计	9,830,995.54	5,126,294.20

31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	236,518,142.80	204,158,877.46

其中：租赁负债原值	290,914,949.89	264,185,367.13
未确认融资费用	-54,396,807.09	-60,026,489.67
减：一年内到期的租赁负债	23,610,110.43	22,827,866.89
合计	212,908,032.37	181,331,010.57

32. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	44,739,030.82	
合计	44,739,030.82	

(1) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
文昌基地拆迁补偿款		68,073,454.00	23,334,423.18	44,739,030.82	注
合计		68,073,454.00	23,334,423.18	44,739,030.82	

注：渤海水产育种（海南）有限公司于 2022 年 3 月收到文昌市自然资源和规划局搬迁补偿款人民币 67,948,619.00 元和青苗补偿款 124,835.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，已支付文昌基地各项搬迁费用 23,334,423.18 元。

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,625,813.63	4,500,000.00	642,126.60	11,483,687.03	收到财政拨款
合计	7,625,813.63	4,500,000.00	642,126.60	11,483,687.03	

(2) 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	本期计入营业外收入	本期计入其他收益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
优质鱼项目发展资金	6,633,333.49			266,666.64		6,366,666.85	与资产相关
生态高效标准化养殖池塘改造项目	992,480.14			375,459.96		617,020.18	与资产相关

对虾联合育种平台项目		4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
海水良种场示范基地建设项目		500,000.00				500,000.00	与资产相关
合计	7,625,813.63	4,500,000.00		642,126.60		11,483,687.03	

34.股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
汇泰实业控股有限公司	99,000,000.00	86.70			99,000,000.00	74.46
通威股份有限公司	10,390,000.00	9.10			10,390,000.00	7.81
滨州市金山投资中心（有限合伙）	3,300,000.00	2.89			3,300,000.00	2.48
滨州北海新区泰和民间资本管理有限公司	1,500,000.00	1.31			1,500,000.00	1.13
滨州渤海股权投资中心（有限合伙）			5,317,000.00		5,317,000.00	4.00
李金琛			5,200,000.00		5,200,000.00	3.91
刘曦			2,400,000.00		2,400,000.00	1.81
张海民			1,600,000.00		1,600,000.00	1.20
王丽君			1,000,000.00		1,000,000.00	0.75
付长玉			1,000,000.00		1,000,000.00	0.75
刘明良			800,000.00		800,000.00	0.60
陆峰			800,000.00		800,000.00	0.60
陈锚			660,000.00		660,000.00	0.50
合计	114,190,000.00	100.00	18,777,000.00		132,967,000.00	100.00

35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	125,900,731.02	38,492,850.00		164,393,581.02
其他资本公积	1,891,652.50	1,333,167.00		3,224,819.50
合计	127,792,383.52	39,826,017.00		167,618,400.52

注 1：资本溢价本期增加系 2022 年 9 月 21 日公司向滨渤海股权投资中心（有限合伙）及 8 位高管等增发 18,777,000 股股票，募集资金合计 57,269,850.00 元，溢价金额计入资本公积 38,492,850.00 元。

注 2：如本附注“十三、（三）1、2”所述，根据股东大会批准的 2022 年股权激励计划，公司向 8 名激励对象定向发行 1,346.00 万股，以 2021 年 12 月 31 日每股评估价值 4.47 元/股作为公允价值，公允价值与授予价格之间的差额应计提期权费用 1,911.32 万元，其中，2022 年计提期权费用计入其他资本公积 955,660.00 元。根据股东大会批准的 2022 年员工持股计划，公司向 1 名激励对象定向发行 531.70 万股，以 2021 年 12 月 31 日每股评估价值 4.47 元/股作为公允价值，公允价值与授予价格之间的差额应计提期权费用 755.01 万元，其中，2022 年计提期权费用计入其他资本公积 377,507.00 元。

综上，2022 年计提期权费用共计入其他资本公积 1,333,167.00 元。

36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	972,671.34	-9,767,100.25		
其中：外币财务报表折算差额	972,671.34	-9,767,100.25		
其他综合收益合计	972,671.34	-9,767,100.25		

续前表：

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益			-9,767,100.25	-8,794,428.91
其中：外币财务报表折算差额			-9,767,100.25	-8,794,428.91
其他综合收益合计			-9,767,100.25	-8,794,428.91

37. 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	6,913,178.11	1,147,245.34		8,060,423.45
合计	6,913,178.11	1,147,245.34		8,060,423.45

38. 未分配利润

项目	2022 年	2021 年
调整前上期末未分配利润	98,019,902.55	84,304,220.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-727,321.99	
调整后期初未分配利润	97,292,580.56	84,304,220.67
加：归属于母公司所有者的净利润	18,032,950.39	13,992,212.82
减：提取法定盈余公积	1,147,245.34	276,530.94
应付普通股股利		
期末未分配利润	114,178,285.61	98,019,902.55

注：公司按照母公司本年度净利润 10%提取法定盈余公积。

39. 营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	870,054,346.01	777,068,859.69	784,322,867.73	692,643,261.06
1. 境内业务	470,329,690.71	379,461,351.38	372,736,339.94	285,299,717.79

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 鲜活海产品	318,447,713.35	243,920,656.91	255,995,736.49	178,455,338.78
(2) 初加工海产品	136,081,551.93	124,438,379.17	105,934,414.18	101,060,120.18
(3) 丰年虫卵	2,041,200.00	2,319,524.03	8,524,312.55	3,916,276.61
(4) 种虾	12,104,300.00	7,070,516.51	1,144,900.00	533,853.19
(5) 饲料			149,468.00	147,436.11
(6) 其他	1,654,925.43	1,712,274.76	987,508.72	1,186,692.92
2. 境外海产品	399,724,655.30	397,607,508.31	411,586,527.79	407,343,543.27
二、其他业务	6,768,417.74	4,456,277.41	2,526,615.38	1,982,179.22
合计	876,822,763.75	781,525,137.10	786,849,483.11	694,625,440.28

40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	377,705.95	362,462.15
土地使用税	1,010,397.02	988,491.05
印花税	197,738.50	239,737.34
城市维护建设税	2,695.09	2,498.29
教育费附加	1,403.87	1,395.21
其他	1,913.73	14,293.98
合计	1,591,854.16	1,608,878.02

注：各税种计缴标准详见附注四、税项。

41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,911,948.06	6,018,347.51
广告费	2,720,367.81	6,020,067.28
业务招待费	350,203.77	746,202.37
差旅费	344,759.70	1,157,179.48
出口代理费	2,424,240.85	2,881,957.48
办公费	234,672.66	312,728.71
修理费	134,677.82	17,839.81
汽车费	58,761.00	172,351.41

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	51,021.46	106,337.82
包装费	26,328.31	11,274.40
其他	938,471.50	873,451.65
合计	11,195,452.94	18,317,737.92

42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,528,807.44	10,726,378.03
折旧费	3,521,023.21	4,467,424.94
中介机构费用	2,858,184.26	4,524,508.35
业务招待费	1,171,802.99	1,985,671.61
汽车费	1,599,236.50	1,742,801.90
办公费	1,189,656.22	1,512,094.37
水电费	700,294.98	566,702.36
差旅费	469,081.14	1,027,315.95
修理费	425,848.84	750,088.73
季节性停工损失转入	389,630.90	368,573.67
流动资产盘盈盘亏		407,133.21
其他	461,212.63	751,760.47
合计	26,314,779.11	28,830,453.59

43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	4,818,418.78	4,313,215.67
人员费用	6,776,668.29	3,633,311.74
折旧费用	1,915,918.75	371,299.67
委托外部研究开发费用		200,000.00
租赁费		2,759,664.06
其他费用	1,570,701.75	400,601.77
合计	15,081,707.57	11,678,092.91

44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	28,971,758.25	21,160,765.36
其中：未确认融资费用摊销	16,802,850.27	14,127,112.84
减：利息收入	578,397.41	1,163,056.37
汇兑损失	60,760.53	512,986.29
减：汇兑收益	175,347.96	6,146,315.86
其他	-575,133.43	68,711.83
合计	27,703,639.98	14,433,091.25

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与公司日常活动相关的政府补助	2,330,854.36	2,342,875.49
合计	2,330,854.36	2,342,875.49

(2) 与日常经营活动相关的政府补助明细列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人才工程资助经费		1,000,000.00	与收益相关
渔业成品油价格改革财政补贴		500,000.00	与收益相关
生态高效标准化养殖池塘改造项目	375,459.96	375,459.96	与资产相关
优质鱼项目发展资金	266,666.64	266,666.64	与资产相关
公司质量体系认证补助		60,000.00	与收益相关
稳岗补贴	40,100.00	27,495.73	与收益相关
大学生实训企业用工补助		20,000.00	与收益相关
企业研发补助	344,160.00	88,400.00	与收益相关
个税手续费返还	1,067.76	2,995.16	与收益相关
北海投资促进局中央外经贸发展专项资金		1,858.00	与收益相关
标准化修订奖励款	100,000.00		与收益相关
企业全职引进省级高层次人才奖励	100,000.00		与收益相关
渤海水产产品线上平台项目款	500,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技中小企业创新能力提升工程资金	400,000.00		与收益相关
山东农业大学科研经费	163,400.00		与收益相关
2021 年度市级人才建设资金	40,000.00		与收益相关
合计	2,330,854.36	2,342,875.49	

46. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司产生的投资收益		255,650.60
合作经营项目收益（注）	6,577,852.84	5,274,547.26
合计	6,577,852.84	5,530,197.86

注：合作经营项目收益系公司与广东海兴农集团有限公司合作经营育苗项目产生收益。

47. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-516,188.31	-1,658,758.52
合计	-516,188.31	-1,658,758.52

48. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,880.75	-3,788,652.94
合计	-11,880.75	-3,788,652.94

49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置收益		1,399,057.36
合计		1,399,057.36

50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得		138,080.00	
其中：固定资产报废利得		138,080.00	
无法支付的应付款		46,810.00	
违约赔偿相关收入	69,007.42	92,836.42	69,007.42
其他	69,461.05	50,053.05	69,461.05

合计	138,468.47	327,779.47	138,468.47
----	------------	------------	------------

51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	618,518.01	782,860.96	618,518.01
其中：固定资产报废损失	618,518.01	782,860.96	618,518.01
罚款支出		18.33	
捐赠支出		226,178.00	
滞纳金		746.03	
赔偿支出		1,880.00	
其他	70,925.25	37,460.95	70,925.25
合计	689,443.26	1,049,144.27	689,443.26

52. 所得税费用**(1) 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,254,255.08	5,444,636.50
递延所得税费用	924,832.34	-2,807,254.57
合计	3,179,087.42	2,637,381.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	21,239,856.24
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,654,982.02
子公司适用不同税率的影响	2,011,652.99
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,278.65
加计抵扣的成本、费用和损失的影响	-929,681.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-698,145.10
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	
所得税费用	3,179,087.42

53. 其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、归属于母公司所有者的其他综合收益	-9,767,100.25	972,671.34
其中：其他权益工具投资公允价值变动		
外币报表折算差额	-9,767,100.25	972,671.34
2、归属于少数股东的其他综合收益		
其中：其他权益工具投资公允价值变动		
外币报表折算差额		
合计	-9,767,100.25	972,671.34

54. 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	578,397.41	1,163,056.37
收到的政府补助	6,188,727.76	1,700,748.89
征地拆迁补偿款	68,073,454.00	
保证金及押金	430,579.34	
罚款收入及其他		88,094.59
其他现金收入	138,468.47	688,069.21
合计	75,409,626.98	3,639,969.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	22,286,474.20	32,469,865.43
备用金	275,197.87	172,216.66
财务费用手续费	78,433.98	68,711.83
保证金及押金	3,386,964.40	
捐赠支付的现金		226,178.00
其他	70,925.25	40,105.31
合计	26,097,995.70	32,977,077.23

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	8,000,000.00	
合计	8,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方拆借款	1,653,240.00	95,465,216.69
支付票据保证金	15,000,000.00	
支付租赁负债	50,379,000.00	53,613,769.00
合计	67,032,240.00	149,078,985.69

(5) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	18,060,768.82	17,075,982.31
加: 资产减值准备	11,880.75	3,788,652.94
信用减值损失	516,188.31	1,658,758.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,279,869.67	31,428,974.11
使用权资产折旧	40,196,350.03	27,364,491.00
无形资产摊销	3,228,371.46	2,951,849.64
长期待摊费用摊销	2,599,930.22	1,244,463.30
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)		-1,399,057.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	618,518.01	782,860.96
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	28,971,758.25	21,267,936.17
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,577,852.84	-5,530,197.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,025,458.47	-27,581,334.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,950,290.81	25,519,859.68
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,594,670.46	-17,476,085.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	14,094,052.10	-27,191,579.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	70,298,980.81	45,737,507.89

其他（股份支付费用）	1,333,167.00	
经营活动产生的现金流量净额	198,962,144.47	99,643,081.15
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	133,795,263.15	47,347,487.55
减：现金的期初余额	47,347,487.55	123,247,363.65
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	86,447,775.60	-75,899,876.10

2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1) 现金	133,795,263.15	47,347,487.55
其中：库存现金	28,887.29	15,138.94
可随时用于支付的银行存款	133,766,375.86	47,332,348.61
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	133,795,263.15	47,347,487.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,000,000.00	票据保证金
无形资产	14,543,303.94	抵押贷款
合计	29,543,303.94	

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

子公司的构成的基本情况

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	
渤海水产食品（山东）有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	农产品初加工	100.00		同一控制下企业合并
渤海水产（滨州）有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	海水养殖	89.30		同一控制下企业合并
山东汇泰饲料有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	饲料生产加工	100.00		设立
渤海水产育苗（山东）有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	海水养殖	100.00		设立
渤海水产育种（海南）有限公司	海南省文昌市	海南省文昌市	海水养殖	100.00		非同一控制下企业合并
渤海水产科技（滨州）有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	海水养殖	70.00		设立
汇泰投资集团（香港）有限公司	中国香港	中国香港	投资	100.00		同一控制下企业合并
渤海水产（上海）有限公司	上海市	上海市	水产贸易	100.00		设立

注：2020年8月7日本公司新设控股子公司渤海水产（上海）有限公司，持股比例100%，2022年该公司尚未实际出资且未发生业务。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、除应退税金之外的其他应收款、长期应收款、借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期应付款、部分其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：货币资金(附注五、1)、应收

账款(附注五、2)、应收款项融资(附注五、3)、其他应收款(附注五、5)等。于资产负债表日, 本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险, 本公司控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况, 计提充分的预期信用损失准备。因此, 本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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。

(二) 市场风险

1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本公司的下属子公司以港币、美元、欧元、及瑞典克朗进行采购和销售外, 本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

于 2022 年 12 月 31 日, 除资产或负债为港币、美元、欧元、及瑞典克朗外, 本公司的资产及负债主要为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司对汇率变动进行分析和预测, 通过调整外币负债金额降低汇兑损失, 获取汇兑收益。

2. 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(参见附注五、21)有关, 本公司持续密切关注利率变动对于本公司风险的影响, 根据当时的市场环境来确定固定利率及浮动利率工具的相对比例。

(三) 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司将银行借款、运营产生的预计现金流量等作为主要资金来源。于 2022 年 12 月 31 日, 本公司能通过利用运营现金流量、尚未使用的借款额度满足自身持续经营的要求。

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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
汇泰实业控股有 限公司	海南省 海口市	以自有资 金投资	10,000.00	74.46%	74.46%

共同控制人：张大腾、张小飞。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汇泰控股集团股份有限公司	同一控制下的关联方，原控股股东
金盛海洋科技股份有限公司沾化分公司	同一控制下的关联方
金盛海洋科技股份有限公司	同一控制下的关联方
青岛七好营养科技有限公司	通威控制下子公司
海南海壹水产种苗有限公司	通威控制下子公司
湛江海壹水产种苗有限公司	通威控制下子公司
天津通威饲料有限公司	通威控制下子公司
连云港通威饲料有限公司	通威控制下子公司
青岛海壬水产种业科技有限公司	通威控制下子公司
成都通威鱼有限公司	通威控制下子公司
成都通威全农惠电子商务有限公司	通威控制下子公司
高青通威新能源有限公司	通威控制下子公司
通威（成都）水产食品有限公司	通威控制下子公司
通威新能源(深圳)有限公司	通威控制下子公司
淄博通威饲料有限公司	通威控制下子公司
成都通威水产科技有限公司	通威控制下子公司
山东汇泰盐业有限公司	受同一控制人控制
滨州市金水源航运有限公司	受同一控制人控制
滨州中盛海运船务有限公司	受同一控制人控制
山东汇泰置业有限公司	受同一控制人控制
山东省盐业集团滨丰盐化有限公司	受同一控制人控制
张大腾	实际控制人、监事会主席
张小飞	实际控制人、副总经理、董事
魏潇	张小飞配偶
张荣安	实际控制人张大腾、张小飞之伯父
山东汇泰生物科技有限公司	张荣安持股 100%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李艳萍	张大腾配偶
滨州市沾化区通汇海洋科技有限公司	上海汇泰新能源有限公司 49%
魏晓梅	监事
邦普种业科技有限公司	汇泰控股集团股份有限公司持股 16%
汇泰工业互联网有限公司	汇泰控股集团股份有限公司持股 70%
东营汇泰养殖有限公司	最近 12 个月内为同一控制下关联方
山东汇泰渤海工程有限公司	汇泰控股集团股份有限公司持股 100%
陈锚	副总经理
山东汇泰混凝土有限公司	付瑞巧最终控制
山东汇泰再生资源有限公司	付瑞巧最终控制
付长玉	董事会秘书

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：					
青岛七好营养科技有限公司	购买商品	饲料款	市场价格	12,525,719.00	
金盛海洋科技股份有限公司沾化分公司	购买商品	电费	市场价格	328,709.86	
金盛海洋科技股份有限公司沾化分公司	购买商品	水	市场价格	8,196.45	
山东汇泰生物科技有限公司	购买商品	丰年虫卵、卤幼	市场价格	1,884,145.00	
东营汇泰养殖有限公司	购买商品	丰年虫卵	市场价格		2,717,520.00
海南海壹水产种苗有限公司	购买商品	虾苗	市场价格		4,612,164.67
金盛海洋科技股份有限公司	购买商品	电费	市场价格	4,229,325.46	1,045,263.10
金盛海洋科技股份有限公司	购买商品	卤水	市场价格	1,039,027.57	1,621,261.05

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
司					
金盛海洋科技股份有限公司	购买商品	盐	市场价格	120,304.10	18,615.00
山东汇泰渤海工程有限公司	接受劳务	工程款	市场价格	2,231,596.94	722,313.10
山东汇泰混凝土有限公司	购买商品	混凝土	市场价格		16,390.43
山东汇泰盐业有限公司	购买商品	电费	市场价格	702,381.11	1,784,275.07
山东汇泰再生资源有限公司	购买商品	水泥	市场价格		480.00
湛江海壹水产种苗有限公司	购买商品	虾苗	市场价格		6,000,000.00
天津通威饲料有限公司	购买商品	饲料款	市场价格	207,100.00	1,611,294.00
连云港通威饲料有限公司	购买商品	饲料款	市场价格	12,660,680.00	780,400.00
青岛海壬水产种业科技有限公司	购买商品	虾苗	市场价格	1,162,032.00	67,716.00
汇泰工业互联网有限公司	接受劳务	研发项目	市场价格	516,509.20	100,000.00
合计				37,615,726.69	21,097,692.42
销售商品、提供劳务：					
山东汇泰生物科技有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	5,127,030.00	
成都通威鱼有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	567,221.24	
成都通威全农惠电子商务有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	77,839.28	
邦普种业科技有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	20,762.34	44,721.10
滨州市沾化区通汇海洋科技有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	3,082.57	
陈锚	销售商品	销售海产品	市场价格	1779.82	
付长玉	销售商品	销售海产品	市场价格	946.79	
滨州市北海新区阳光运输有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		31,469.45
滨州市金水源航运有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	104,158.29	123,855.69
滨州市沾化区通汇海洋科	销售商品	销售海产品	市场价格		8,626.51

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
技有限公司					
滨州中盛海运船务有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		57,320.00
高青通威新能源有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		3,764.55
海南海壹水产种苗有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	75,129.73	2,809,102.90
汇泰控股集团股份有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	3,508,033.77	3,099,681.66
青岛海壬水产种业科技有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		130,800.00
通威（成都）水产食品有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	133,501.65	65,627.01
金盛海洋科技股份有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		99,529.04
山东汇泰渤海工程有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	115,469.23	48,110.07
山东汇泰混凝土有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		586.19
山东汇泰再生资源有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	17,298.29	54,748.69
魏晓梅	销售商品	销售海产品	市场价格		455.97
山东汇泰置业有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格	37,017.96	45,563.70
通威新能源(深圳)有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		946.79
淄博通威饲料有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		1,560.00
湛江海壹水产种苗有限公司	销售商品	销售海产品	市场价格		47,699.12
合计				9,789,270.96	6,674,168.44

2.关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
山东汇泰生物科技有限公司	虫卵设施	700,000.00	

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的使用权资产			
		期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	本期计提折旧
金盛海洋科技股份有限公司	水面使用权	184,398,226.89	32,497,840.04		16,248,920.02
山东省盐业集团滨丰盐化有限公司	水面使用权	19,126,531.67	8,361,940.86		8,361,940.86
东营汇泰养殖有限公司	育苗大棚	3,091,715.73	1,065,547.96		1,065,547.96
汇泰控股集团股份有限公司	水面使用权	73,916,575.53	14,772,822.33		13,972,879.60

续上表:

出租方名称	租赁负债期末数	本期确认的租赁负债利息费用	支付的租金	采用简化处理计入当期损益的租赁费用	计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
金盛海洋科技股份有限公司	145,585,343.04	10,392,448.53	30,000,000.00		
山东省盐业集团滨丰盐化有限公司	15,741,908.07	1,096,651.03	2,376,000.00		
东营汇泰养殖有限公司		135,730.25	1,200,000.00		
汇泰控股集团股份有限公司	39,864,590.41	4,574,566.99	16,803,000.00		

3.关联方担保情况

(1) 本公司作为担保方

截至 2022 年 12 月 31 日,正在履行的担保明细如下:

单位:元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
短期借款				

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
渤海水产食品（山东）有限公司	10,000,000.00	2022/9/15	2023/9/14	否
山东汇泰饲料有限公司	10,000,000.00	2022/3/23	2023/3/22	否
合计	20,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

截至 2022 年 12 月 31 日，正在履行的担保明细如下：

单位：元

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
短期借款					
张大腾、李艳萍、张小飞、魏潇	本公司	100,000,000.00	2022/6/8	2023/6/7	否
张大腾、李艳萍、张小飞、魏潇	本公司	60,000,000.00	2022/6/14	2023/6/13	否
张小飞	本公司	30,000,000.00	2022/3/30	2023/3/29	否
合计		190,000,000.00			

4. 关联方资金拆借情况

无。

5. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	1,785,062.22	1,342,555.70

(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
应收账款	山东汇泰生物科技有限公司	2,925,960.70	29,259.61		
应收账款	滨州市北海新区阳光运输有限公司			34,800.32	348.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	滨州市金水源航运有限公司			133,433.60	1,334.34
应收账款	滨州中盛海运船务有限公司			57,320.00	573.20
应收账款	汇泰控股集团股份有限公司			3,563,117.52	35,631.18
应收账款	金盛海洋科技股份有限公司			110,284.14	1,102.84
应收账款	山东汇泰渤海工程有限公司			73,243.86	732.44
应收账款	山东汇泰再生资源有限公司			1,560.00	15.60
应收账款	山东汇泰置业有限公司			27,771.60	277.72
预付账款	成都通威水产科技有限公司	105,000.00			
预付账款	东营汇泰养殖有限公司			850,000.00	
预付账款	汇泰工业互联网有限公司			200,000.00	
预付账款	金盛海洋科技股份有限公司			4,196,332.58	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东汇泰生物科技有限公司	39,000.00	
应付账款	东营汇泰养殖有限公司	17,520.00	17,520.00
应付账款	汇泰控股集团股份有限公司		7,200,875.80
应付账款	金盛海洋科技股份有限公司沾化分公司		10,296,229.60
应付账款	金盛海洋科技股份有限公司	3,870,696.70	2,245,638.79
应付账款	山东汇泰渤海工程有限公司	74,495.02	10,140.00
应付账款	山东汇泰混凝土有限公司		1,570.43
应付账款	山东汇泰盐业有限公司		158,328.87
应付账款	山东省盐业集团滨丰盐化有限公司		1,146,440.55
其他应付款	张骏	61,430.87	251,430.87
其他应付款	汇泰控股集团股份有限公司		2,268,450.56

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	山东汇泰渤海工程有限公司		10,000.00
其他应付款	山东汇泰再生资源有限公司		1,244,310.32

十、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错

无。

（二）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策：

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司以地区分部为基础确定境内、境外两个报告分部，主营业务收入、主营业务成本、资产和负债按同类地区经营实体进行划分。

2、按地区分部为基础确定报告分部的财务信息：

单位：元币种：人民币

项目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
境内业务	470,329,690.71	380,895,272.78	1,173,033,710.57	739,262,872.49
境外业务	399,724,655.30	397,607,508.31	128,583,354.19	57,178,345.18
合计	870,054,346.01	778,502,781.09	1,301,617,064.76	796,441,217.67
内部抵销			-64,176,095.78	
抵销后合计	870,054,346.01	778,502,781.09	1,237,440,968.98	796,441,217.67

（三）其他重要事项

1、股票期权激励

（1）2022 年股权激励

根据公司 2022 年第一次及第二次临时股东大会审议批准的 2022 年股权激励计划，以 2022 年 9 月 21 日为授予日，向符合条件的 8 名激励对象授予 1,346.00 万股限制性股票，授予价格为 3.05 元/股。有效期：48 个月，从首次授予权益日起不超过 10 年。激励计划授予的限制性股票的限售期为 3 年。激励对象获授权益与首次行使权益的间隔不少于 12 个月，每期行使权益时限不少于 12 个月。其中，第一批解除限售比例为 30%，解除限售时间为自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二批解除限售比例为 40%，解除限售时间自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三批解除限售比例为 30%，解除限售时间为自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。

（2）2022 年股权激励期权费用

以银信资产评估有限公司出具的【银信评报字（2022）沪第 1251 号】《评估报告》确认 2021 年 12 月 31 日每股评估价值 4.47 元/股作为公允价值，公允价值与授予价格 3.05 元/股之间的差额作为期权费用 1,911.32 万元，在等待期内（即限 3 年内）平均摊销。

2、员工持股

（1）2022 年员工持股计划

根据公司 2022 年第一次及第二次临时股东大会审议批准的 2022 年员工持股计划，以 2022 年 9 月 21 日为授予日，向符合条件的员工授予 531.70 万股限制性股票，授予价格为 3.05 元/股。有效期：48 个月，从首次授予权益日起不超过 10 年。持股计划授予的限制性股票的限售期为 3 年。持股对象获授权益与首次行使权益的间隔不少于 12 个月，每期行使权益时限不少于 12 个月。其中，第一批解除限售比例为 30%，解除限售时间为自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二批解除限售比例为 40%，解除限售时间自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三批解除限售比例为 30%，解除限售时间为自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。

（2）2022 年员工持股期权费用

以银信资产评估有限公司出具的【银信评报字（2022）沪第 1251 号】《评估报告》确认 2021 年 12 月 31 日每股评估价值 4.47 元/股作为公允价值，公允价值与授予价格 3.05 元/股之间的差额作为期权费用 755.01 万元，在等待期内（即限 3 年内）平均摊销。

3、2021 年财务报告附注中九、(五) 关联方应收应付款项变更内容如下,

项目名称	项目名称	更正前余额	更正后余额
应付账款	金盛海洋科技股份有限公司沾化分公司		10,296,229.60
应付账款	金盛海洋科技股份有限公司	2,955,638.79	2,245,638.79

除上述事项外, 本公司不存在其他重要事项。

十四、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	期末余额	期初余额
1 年以内	42,427,928.90	46,644,075.10
1 至 2 年	32,483,681.10	230,255.50
2 至 3 年	64,300.50	126,655.50
3 年以上	275,502.50	250,837.00
合计	75,251,413.00	47,251,823.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,251,413.00	100.00	179,725.31	0.24	75,071,687.69
其中：账龄组合	3,091,723.20	4.11	179,725.31	5.81	2,911,997.89
无风险组合	72,159,689.80	95.89			72,159,689.80
合计	75,251,413.00	100.00	179,725.31	0.24	75,071,687.69

续上表:

种类	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	47,251,823.10	100.00	175,479.54	0.37	47,076,343.56
其中：账龄组合	778,186.50	1.65	175,479.54	22.55	602,706.96
无风险组合	46,473,636.60	98.35			46,473,636.60
合计	47,251,823.10	100.00	175,479.54	0.37	47,076,343.56

(3) 期末按账龄组合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	2,734,200.70	27,342.01	1.00
1 至 2 年	17,719.50	1,771.95	10.00
2 至 3 年	64,300.50	12,860.10	20.00
3 年以上	275,502.50	137,751.25	50.00
合计	3,091,723.20	179,725.31	5.81

(4) 坏账准备计提情况

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	其他变动	
单项计提						
组合计提	175,479.54	4,245.77				179,725.31
合计	175,479.54	4,245.77				179,725.31

注：本期无金额重要坏账准备收回或转回。

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况：

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的汇总金额为 73,638,828.50 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 97.86%。

(7) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	299,214,554.90	293,817,917.89
合计	299,214,554.90	293,817,917.89

(2) 其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	131,391,990.54	244,021,818.19
1 至 2 年	154,525,852.76	49,800,296.44
2 至 3 年	13,299,894.23	
合计	299,217,737.53	293,822,114.63

②其他应收款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联单位往来款	299,064,372.53	293,402,441.03
保证金及押金	18,322.00	68,322.00
暂付款	135,043.00	151,351.60
往来款		200,000.00
合计	299,217,737.53	293,822,114.63

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	299,217,737.53	100.00	3,182.63	0.01	299,214,554.90
其中：账龄组合	153,365.00	0.05	3,182.63	2.08	150,182.37
无风险组合	299,064,372.53	99.95			299,064,372.53
合计	299,217,737.53	100.00	3,182.63	0.01	299,214,554.90

续上表:

种类	期初数				
	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	293,822,114.63	100.00	4,196.74	0.01	293,817,917.89
其中：账龄组合	419,673.60	0.14	4,196.74	1.00	415,476.86
无风险组合	293,402,441.03	99.86			293,402,441.03
合计	293,822,114.63	100.00	4,196.74	0.01	293,817,917.89

期末应收关联方组合不存在重大的信用风险, 不计提坏账准备。

(4) 期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,043.00	1,350.43	1.00
1-2 年	18,322.00	1,832.20	10.00
合计	153,365.00	3,182.63	2.08

(5) 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)	
2022/1/1 余额	4,196.74			4,196.74
2022/1/1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,014.11			1,014.11
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2022/12/31 余额	3,182.63			3,182.63

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况：

公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款的汇总金额为 299,064,372.53 元,占其他应收款期末余额合计数的比例为 99.95 %。

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

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
对子公司投资	292,653,098.32		292,653,098.32	292,653,098.32		292,653,098.32
合计	292,653,098.32		292,653,098.32	292,653,098.32		292,653,098.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
渤海水产食品（山东）有限公司	50,543,192.93			50,543,192.93		
渤海水产（滨州）有限公司	113,909,495.55			113,909,495.55		
山东汇泰饲料有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
渤海水产育苗（山东）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
渤海水产育种（海南）有限公司	42,201,100.00			42,201,100.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
渤海水产科技(滨州)有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
汇泰投资集团(香港)有限公司	63,999,309.84			63,999,309.84		
小计	292,653,098.32			292,653,098.32		

4. 营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	234,585,512.85	176,599,354.56	145,291,157.51	100,409,455.68
鲜活海产品	231,644,148.13	171,645,534.57	134,149,244.24	90,762,228.65
初加工海产品	49,048.72	28,660.07	194,881.36	146,782.44
丰年虫卵	1,849,440.00	2,138,673.33	9,979,523.19	8,333,751.67
其他	1,042,876.00	2,786,486.59	967,508.72	1,166,692.92
二、其他业务	7,744,037.26	6,071,269.55	3,889,628.20	5,457.00
合计	242,329,550.11	182,670,624.11	149,180,785.71	100,414,912.68

十五、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

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）	2,330,854.36	详见附注五、45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-550,974.79	详见附注五、50、51
所得税影响额	-222,484.95	
少数股东损益影响额（税后）	163,456.98	
合计	1,720,851.60	

2. 净资产收益率

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》规定，本公司净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	4.97	0.1545	0.1545
扣除非经常性损益后归属于母公 司股东的净利润	4.50	0.1398	0.1398



渤海水产股份有限公司

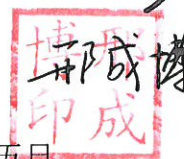
公司法定代表人：



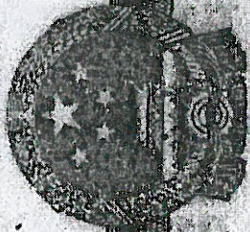
公司主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



二〇二三年四月二十五日



营业执照

统一社会信用代码

9151050083391472Y



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。

(副本)



名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

登记机关



2022

年07月27日



会计师事务所

执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（

特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

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：四川省财政厅

2022年4月20日

中华人民共和国财政部制





姓名 陈阳飞

性别 男

出生日期 1985-9-28

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所有限公司

身份证号码 513902198509284132

Full name

Sex

Date of birth

Working unit

Identity card No.



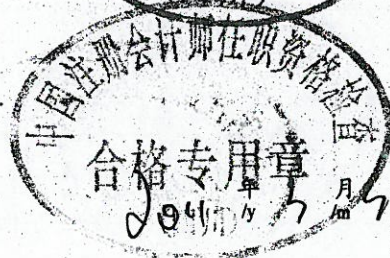
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 510100030111
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

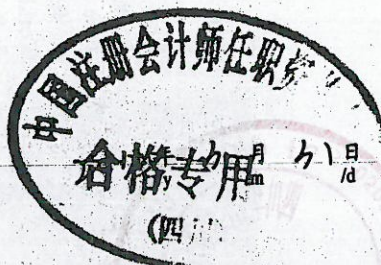
发证日期: 2009 年 12 月 31 日
Date of Issuance



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.



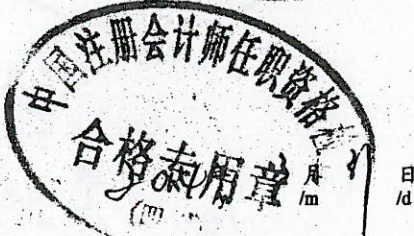
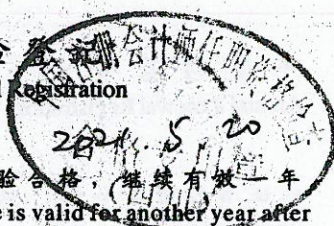
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



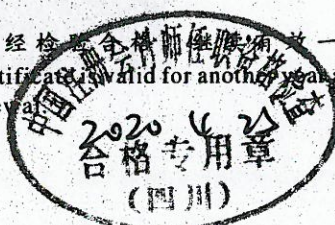
年度检验登记
Annual Renewal Registration

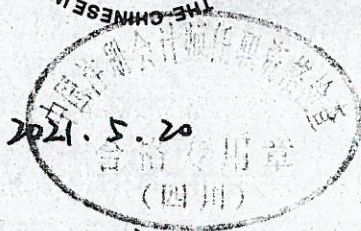
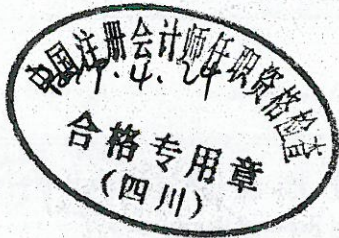
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



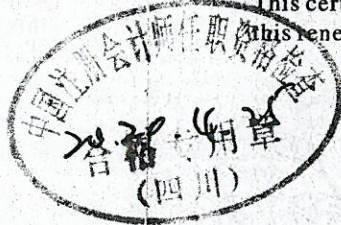
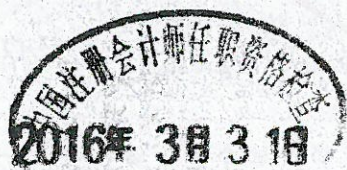
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 何寿福
性别: 男
出生日期: 1962-09-13
工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所有限公司
身份证号码: 510821626913001



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效三年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100390663
No. of Certificate

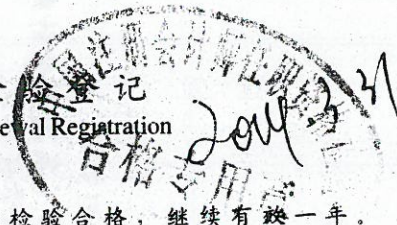
批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 5 月 8 日
Date of Issuance

07 年 12 月 31 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.



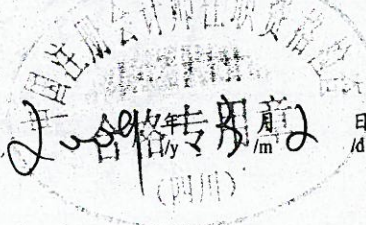
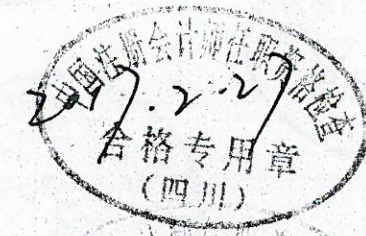
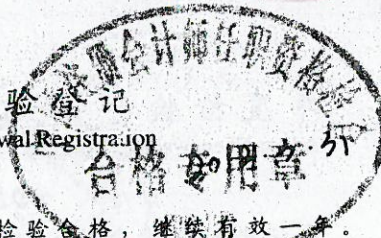
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.





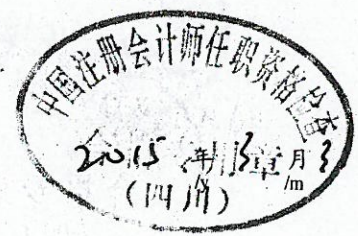
姓名: 梁炎夏
 Full name: 梁炎夏
 Sex: 男
 Date of birth: 1990-04-13
 Working unit: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No.: 51012119900413307X



年度检验登记
 Annual Registration
 2016年3月31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.

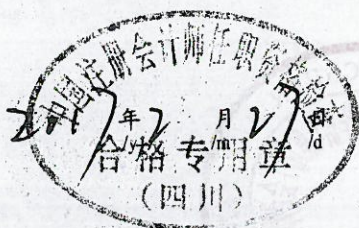
证书编号: 510100033119
 No. of Certificate
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014 年 07 月 16 日
 Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

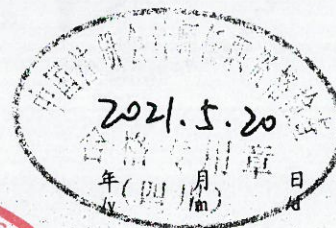
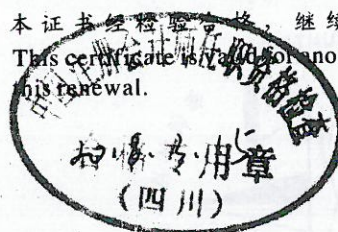
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.

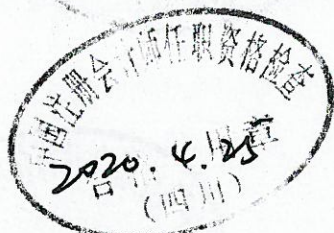


7

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.



年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

9