



兴亿海洋

NEEQ: 832431

广东兴亿海洋生物工程股份有限公司

Guangdong Shinyee Marine Biology Engineering Corp.

年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	24
第八节	财务会计报告	28
第九节	备查文件目录.....	116

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。

公司负责人潘建文、主管会计工作负责人张成稳及会计机构负责人（会计主管人员）张成稳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

广东中职信会计师事务所（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
食品行业安全生产风险	公司主要从事复合调味品中海鲜调味品的研发、生产和销售，属于食品制造业，食品安全尤为重要。调味品行业是国家推行各项食品安全标准和食品质量检验的重点行业之一，消费者及政府对食品安全的重视程度也越来越高。虽然公司取得了ISO22000：2005食品安全管理体系认证，积极导入HACCP食品安全保证体系，建立起完整的食品安全保证系统，并在生产过程中严格执行食品安全生产规定，保证产品质量，防止出现食品安全事故。若行业中出现因重大不当行为造成的严重食品质量安全问题，则可能导致整个行业形象和消费者购买信心受损，从而对行业持续增长产生一定抑制作用。
原材料价格波动风险	公司产品主要原材料来源于鱼、虾、蟹、贝、其他辅料等农副海产品。公司生产用原材料成本约占生产成本的70%以上，由于最近几年原材料价格保持上升趋势，公司的生产成本将进一步提高，而产品销售价格的调整往往滞后于原材料价格的变化，因此，农副海产品价格上升将对本公司的盈利水平产

	生不利影响。
市场风险	国内复合调味品生产企业规模大小不等，水平良莠不齐，市场集中度相对较低，产品种类繁多。虽然公司在高端客户、技术装备、产品质量等方面具有较大的优势，但由于国内复合调味品巨大的消费市场和较高盈利水平，原规模较小的复合调味品企业可能突破技术、规模等壁垒或新的企业进入复合调味品行业，成为公司的潜在竞争者，公司可能面临激烈的行业竞争风险。
技术研发风险	复合调味品特别是海鲜调味品行业要求生产企业具有较高的产品技术储备、生产管理经验和技术创新能力，技术研发和产品风味优势是复合调味品行业企业的核心竞争力之一。公司重视新产品、新工艺的研发，目前公司拥有 4 项发明专利，具有较强的技术研发优势。同时公司长期与国内著名的科研院所如中科院南海海洋研究所、中国水产科学院南海水产研究所、华南理工大学、广东海洋大学等保持着紧密技术合作，进行新产品、新工艺的研发和创新。如果公司在技术研发上投入不足，或者研发团队人才流失及不稳定，或者产品技术研发不能持续满足客户的需求、不能较好的产业化进而转化为实际经济效益，公司的竞争力将有可能下降，公司未来持续发展将受到不利影响。
疫情风险	公司主要原料大部分为进口冷冻产品，近年国外疫情严重，对原料进口有很大影响，运输、检验等使原料价格波动很大。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、兴亿海洋	指	广东兴亿海洋生物工程股份有限公司
公司章程	指	广东兴亿海洋生物工程股份有限公司章程
公司法	指	2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员会议第六次会议通过修订，并于 2014 年 3 月 1 日起施行的《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	长江证券股份有限公司
工作指引	指	《全国中小企业股份转让系统主办券商尽职调查工作指引（试行）》
中孚信、会计师	指	广东中孚信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东兴亿海洋生物工程股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Shinyee Marine Biology Engineering Corp. Shinyee Marine
证券简称	兴亿海洋
证券代码	832431
法定代表人	潘建文

二、 联系方式

董事会秘书	冯敏姬
联系地址	广州市黄埔区光谱中路 11 号自编（2）栋 2 单元 1004
电话	020-87447079
传真	020-87447079
电子邮箱	xinyihy@163.com
公司网址	Xingyihaiyang.cn
办公地址	广州市黄埔区光谱中路 11 号自编（2）栋 2 单元 1004
邮政编码	510000
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	公司办公室

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	2006 年 1 月 12 日
挂牌时间	2015 年 5 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-调味品、发酵制品制造（C146）-其他调味品、发酵制品制造（C1469）
主要业务	复合调味品、鲜调味品的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	食品调味料、食品研发、生产、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）	37,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（潘建文）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘建文），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	914401017848528179	否
注册地址	广东省广州市黄埔区光谱中路 11 号自编 (2) 栋 2 单元 1004	否
注册资本	37,800,000	否

五、 中介机构

主办券商 (报告期内)	长江证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商 (报告披露日)	长江证券	
会计师事务所	广东中诚信会计师事务所 (特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李俊杰	李孟升
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地秋广场 F 座 10 楼	

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	80,852,382.52	79,475,887.11	1.73%
毛利率%	15.9%	13.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,314,772.46	-5,607,494.56	-5.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,461,601.67	-6,138,827.25	11.03%
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）	-10.41%	-9.93%	-
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）	-10.70%	-10.87%	-
基本每股收益	-0.14	-0.15	-5.22%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	81,101,117.08	87,002,455.67	-6.78%
负债总计	32,726,402.91	33,312,969.04	-1.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,374,714.17	53,689,486.63	-9.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.42	-10.51%
资产负债率%（母公司）	31.99%	26.63%	-
资产负债率%（合并）	40.35%	38.29%	-
流动比率	0.84	0.89	-
利息保障倍数	-4.00	-5.16	-

(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	1,885,301.47	2,016,389.24	-6.50%
应收账款周转率	8.31	7.86	-
存货周转率	9.04	8.26	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.78%	-3.49%	-
营业收入增长率%	1.73%	30.82%	-
净利润增长率%	-5.22%	38.27%	-

(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	37,800,000	37,800,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	159,306.22
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	26,894.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,790.38
非经常性损益合计	178,410.83
所得税影响数	31,581.62
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	146,829.21

(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

公司根据客户产品需求采购鱼、虾、蟹、贝等海鲜原材料及其他辅助材料，并通过先进的喷雾干燥、超威粉碎等设备进行产品生产。公司专业的研发团队在不断实践中摸索出了精湛的调配技术，采用生物抽提、美拉德反应、微胶囊包埋及可控酶解等核心加工技术，能够为客户提供高质量、高质量、品种齐全的海鲜复合调味品。公司产品广泛应用于食品加工行业及餐饮、家庭菜肴的烹调，能够满足不同客户需要，形成稳定的客户群。公司主要盈利模式为 B2B 模式，通过将产品销售给康师傅、华丰、亲亲、旺旺、中粮五谷道场等食品制造企业，并与前述客户建立长期供货关系，使得公司保持稳定的销售并实现盈利。调味品行业的盈利能力主要来自于较高的利润率、稳定的消费量增速及较快的周转速度。

截至信息披露日，公司商业模式与去年相比无较大变化。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(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	2,412,042.68	2.98%	4,143,288.22	4.76%	-41.78%
应收票据	-	-	-	-	

应收账款	10,022,515.96	12.37%	9,447,748.19	10.86%	6.08%
存货	7,765,314.33	9.58%	7,279,248.28	8.37%	6.68%
投资性房地产			-	-	
长期股权投资				-	
固定资产	40,035,301.89	49.41%	41,998,282.51	48.28%	-4.67%
在建工程				-	
无形资产	13,250,932.50	16.35%	13,572,817.50	15.6%	-2.37%
商誉			-	-	
短期借款	21,027,041.66	25.95%	23,015,861.85	26.45%	-8.64%
长期借款				-	

资产负债项目重大变动原因:

货币资金减少的主要原因是由于本期银行贷款减少。

应收账款增加是因为本年客户订单增加。

短期借款减少是因为本期偿还了部分银行贷款，同时减少了银行贷款贷入额。

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	80,852,382.52	-	79,475,887.11	-	1.73%
营业成本	67,999,671.46	84.10%	69,684,856.92	86.19%	-2.42%
毛利率	15.90%	-	13.81%	-	-
销售费用	3,263,506.27	4.04%	3,429,631.89	5.80%	-4.84%
管理费用	4,827,717.72	5.97%	4,872,324.14	6.13%	-0.92%
研发费用	3,688,580.52	4.56%	4,309,178.53	5.42%	-14.4%
财务费用	1,288,263.50	1.59%	1,312,478.95	1.65%	-1.85%
信用减值损失	-2,798,585.04	-3.46%	-520,068.65	-0.65%	438.12%
资产减值损失	-1,209,684.45	-1.50%	-1,368,280.92	-1.72%	-11.59%
其他收益	159,306.22	0.20%	814,123.32	1.02%	-80.43%
投资收益	26,894.99	0.03%	19,008.31	0.02%	41.49%
公允价值变动收益	0	0%	246.06	0%	
资产处置收益	0	0%	0	0%	
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	-4,906,195.10	-6.07%	-5,767,006.73	-7.28%	-14.93%
营业外收入	2,209.62	0%	66,714.22	0.08%	-96.69%
营业外支出	10,000.00	0.01%	274,994.62	0.35%	-96.36%
净利润	-5,314,772.46	-6.57%	-5,607,494.56	6.8%	-5.22%

项目重大变动原因:

销售费用减少是因为运输费调整至营业成本。
 研发费用减少是因为研发预算经费减少。
 信用减值损失是计提坏账准备大幅度增加。
 资产减值损失减少是因为计提存货减值准备减少。
 其他收益减少收到的政府补贴减少。
 投资收益增加理财收益增加。
 营业利润变化是销售产品数量增加，人工等成本变化减少，所有营业利润比去年亏损减少。
 营业外支出减少是因为无法收回的应付账款减少了。

(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	79,520,438.33	77,773,117.43	2.25%
其他业务收入	331,944.19	1,702,769.68	-80.51%
主营业务成本	67,719,501.81	68,567,833.28	-1.24%
其他业务成本	280,169.65	340,977.49	-17.83%

按产品分类分析：

适用 不适用

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
华北	8,521,022.76	6,228,578.20	26.90%	9.20%	-1.29%	40.56%
华中	9,102,219.85	6,621,332.47	27.26%	1.37%	-9.41%	46.54%
华东	8,591,196.83	6,230,266.31	27.48%	0.85%	-9.72%	45.40%
华南	54,642,153.65	47,584,201.96	12.92%	0.86%	-1.66%	20.94%

收入构成变动的的原因：

无。

(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	广州华味生物科技有限公司	29,925,823.94	37.63%	否
2	广州华梦德生物科技有限公司	13,919,666.37	17.50%	否
3	河南好滋味食品有限公司	4,013,012.38	5.05%	否
4	鲜之然(广东)生物技术有限公司	2,171,344.52	2.73%	否
5	安徽禧德馥生物科技有限公司	2,094,619.47	2.63%	否

合计	52,124,466.68	65.55%	-
----	---------------	--------	---

(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	MITSUBISHI CHEMICAL HONG KONG LIMITED	32,716,449.99	50.36%	否
2	茂名众富水产有限公司	6,509,396.59	10.02%	否
3	奈茁（上海）生物科技有限公司	3,971,814.18	6.11%	否
4	北京中水海龙贸易有限责任公司	2,440,226.05	3.76%	否
5	广州晨矿商贸有限公司	1,662,747.80	2.56%	否
合计		47,300,634.61	72.81%	-

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	1,885,301.47	2,016,389.24	-6.50%
投资活动产生的现金流量净额	-249,799.10	-6,116,968.12	-95.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,538,605.52	2,484,242.49	-242.44%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额减少是因为去年的新建的车间基本完成，支付减少。另外本年度累计多批次小金额短期的投资比去年频繁，导致投资活动产生的现金流量增加。
筹资活动产生的现金流量净额减少是减少了银行贷款。

(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
肇庆兴亿海洋生物工程有限公司	控股子公司	生产及销售	50,000,000	82,425,761.96	82,425,761.96	51,989,447.02	3,543,290.15

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，公司业务、机构、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司自主经营能力；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；主要财务、业务等经营指标良好；经营管理层、核心业务人员稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的产品和商业模式，拥有与当前生产经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	3,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	--
公司为报告期内出表公司提供担保	0	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(四) 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	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
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	25,000,000.00	18,000,000.00

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年5月15日	-	挂牌	限售承诺	董监高对部分所持股份自愿锁定等	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年5月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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

截至报告期末，公司董事、监事、高级管理人员正在积极履行承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	15,795,834.80	19.49%	抵押贷款
土地	无形资产	抵押	13,250,932.50	16.35%	抵押贷款
总计	-	-	29,046,767.30	35.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产均为向银行借款的抵押物，对公司正常生产经营活动的影响较小，客观上提高了公司的资金周转能力，降低了资金周转的风险。

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	20,663,250	55.00%	-7,926,500	12,736,750	33.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,098,750	11.00%	0	4,098,750	10.84%	
	董事、监事、高管	1,812,500	5.00%	-14,500	1,798,000	4.76%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	17,136,750	45.00%	7,926,500	25,063,250	6.630%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,296,250	33.00%	0	12,296,250	33.53%	
	董事、监事、高管	4,840,500	13.00%	-940,500	3,900,000	10.32%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		37,800,000	-	0	37,800,000	-	
普通股股东人数						21	

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	潘建文	16,395,000	0	16,395,000	43.37%	12,296,250	4,098,750	0	0
2	广州至尚益信股权投资企业（有限合伙）	7,500,000	0	7,500,000	19.84%	0	7,500,000	0	0
3	马磊	3,500,000	0	3,500,000	9.26%	0	3,500,000	0	0
4	郑进荣	3,317,500	0	3,317,500	8.78%	2,353,125	964,375	0	0
5	张成稳	1,081,500	-1,000	1,080,500	2.86%	684,375	396,125	0	0

6	王炎冰	1,062,500	0	1,062,500	2.81%	684,375	378,125	0	0
7	李志红	999,000	-900	998,100	2.64%	0	998,100	0	0
8	武盛林	945,000	0	945,000	2.552%	945,000	0	0	0
9	张宁	856,000	1,900	857,900	2.27%	0	857,900	0	0
10	李武杰	600,000	0	600,000	1.59%	0	600,000	0	0
合计		36,256,500	0	36,256,500	95.98%	16,963,125	19,293,375	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无。									

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

报告期内控股、实际控制人未发生变化。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	4,000,000.00	2022年3月30日	2023年3月29日	4.35%
2	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	3,000,000.00	2022年4月15日	2023年4月15日	4.35%
3	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	3,000,000.00	2022年6月29日	2023年6月27日	4.35%
4	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	3,000,000.00	2021年6月23日	2022年6月22日	4.35%
5	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	3,000,000.00	2021年4月21日	2022年4月20日	4.35%
6	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	4,000,000.00	2021年3月29日	2022年3月28日	4.35%
7	信用贷款	中国邮政储蓄银行股份有限公司四会支行	银行	3,000,000.00	2022年12月9日	2023年12月8日	4.45%
8	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	5,000,000.00	2022年2月15日	2023年2月15日	4.35%
9	信用贷款	中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行	银行	3,000,000.00	2021年12月24日	2022年12月24日	3.8%
10	信用贷款	中国邮政储蓄银行股份有限公司四会支行	银行	3,000,000.00	2021年12月29日	2022年12月28日	4.45%
11	信用贷款	上海浦东发展银行广州分行	银行	5,000,000.00	2021年2月2日	2022年2月1日	4.35%
12	信用贷款	中国邮政储蓄银行股份有限公司四会支行	银行	2,000,000.00	2021年1月26日	2022年1月24日	4.45%
13	信用贷款	中国工商银行股份有限公司肇庆高新区支行	银行	3,000,000.00	2022年12月13日	2023年12月13日	3.65%
合计	-	-	-	44,000,000.00	-	-	-

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
潘建文	董事兼总经理	男	否	1982年1月	2020年7月17日	2023年7月16日
张成稳	董事兼总经理、财务负责人	男	否	1970年6月	2020年7月17日	2023年7月16日
武盛林	董事	男	否	1970年2月	2020年7月17日	2023年7月16日
冯伟	董事	男	否	1970年10月	2020年7月17日	2023年7月16日
杨淑平	董事	女	否	1983年5月	2020年7月17日	2023年7月16日
刘娟娟	监事会主席	女	否	1979年11月	2020年7月17日	2023年7月16日
陈月嫦	监事	女	否	1992年5月	2020年7月17日	2023年7月16日
王炎冰	副总经理	男	否	1968年6月	2020年7月17日	2023年7月16日
冯敏姬	董秘	女	否	1989年5月	2020年7月17日	2023年7月16日
刘扬	监事	男	否	1990年10月	2020年7月17日	2023年7月16日
杨少光	董事	男	否	1993年2月	2022年10月14日	2023年7月16日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

潘建文与杨淑平为表兄妹关系，除上述亲属关系外，其他人员无其他亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
武盛林	董事	离任	无	个人原因	
杨少光		新任	董事	董事会选举	

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

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

杨少光先生，1993年生，男，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，硕士。2017.07-2018.09任广州至尚股权投资中心（有限合伙）投资经理。2018.09-2022.05任广东至尚资产管理有限公司投资经理。2022.05至今任广州至尚股权投资中心（有限合伙）投资经理。

(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》第一百四十六条规定的情形	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（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
行政人员	9	1		10
生产人员	31		2	29
销售人员	25		9	16
技术人员	15			15
财务人员	4		1	3
员工总计	84		11	73

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	20	13
专科	34	26
专科以下	27	31
员工总计	84	73

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

报告期内，公司核心管理层较为稳定，员工数量也较为稳定。公司不断加强人力资源的开发和建设工作，积极吸引、培养并稳定优秀人才，构建高质量可持续发展的良性人才梯队，把人才战略作为公司持续发展的根本和动力源泉。公司加大内部人才的发掘和培养力度，强化对现有员工特别是骨干员工的培训，以使员工掌握相应的专业知识，最终达到理想的工作绩效。

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层授权与制衡为特征的公司治理结构，依据《公司法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。新建《广东兴亿海洋生物工程股份有限公司募集资金管理制度》，建立了募集资金存储、使用、监管和责任追究的内部控制制度，明确了募集资金使用的分级审批权限、决策程序、风险控制措施及信息披露要求。截至报告期末，上述机构和人员未出现违法、违规现象，公司治理运营良好。

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

公司已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层授权与制衡为特征的公司治理结构，依据《公司法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，股东（大）会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截至报告期末，上述机构和人员未出现违法、违规现象，公司治理运营良好。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件档的要求，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。

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

(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	3	4	2

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

报告期内，三会的召集、提案审议、召开程序、表决等事项严格按照《证券法》《公司法》《业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，决议内容及签署合法合规、真实有效。公司的三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有完善的治理制度，没有因控股股东及实际控制人的存在，而影响公司经营独立性的情形。

一、业务上具有独立性 公司具有工程、采购、研发、生产、销售完整的运营体系，各项管理制度和业务流程健全，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

二、人员独立性 公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理，均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在

从关联公司领取报酬的情况。 三、资产独立性 公司拥有独立的生产经营场所，资产主要包括房屋、设备、专利权、著作权等，各项资产均取得企业自有的权利证书。 四、机构独立性 公司具有完整的组织机构，独立行使经营管理权，办公地点和生产场所完全独立，公司多名高管分管各自的运营体系，公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业 五、财务独立性 公司具有独立、完整的会计核算体系和财务管理制度，财务部门独立设置，严格按照国家财税要求，独立作出财务决策，依法独立纳税，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司财务及资金使用的情况，公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。公司将根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件，及时建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

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	中工信审字(2023)第 1346 号	
审计机构名称	广东中工信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地秋广场 F 座 10 楼	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李俊杰	李孟升
	2 年	2 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	8 万元	

审 计 报 告

报告文号：中工信审字(2023)第 1346 号

广东兴亿海洋生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东兴亿海洋生物工程股份有限公司（以下简称兴亿海洋公司）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴亿海洋公司 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，我们独立于兴亿海洋公司，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

兴亿海洋公司管理层（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，管理层负责评估兴亿海洋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兴亿海洋公司、终止运营或别无其他现实的选择。兴亿海洋公司治理层（以下简称治理层）负责监督兴亿海洋公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同

时，我们也执行以下工作：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对兴亿海洋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兴亿海洋公司不能持续经营。

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

(六) 就兴亿海洋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。

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

广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李俊杰

中国注册会计师：李孟升

中国·广州

二〇二三年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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	附注六、 (一)	2,412,042.68	4,143,288.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注六、 (二)		13,575.66
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	附注六、 (三)	10,022,515.96	9,447,748.19
应收款项融资			
预付款项	附注六、 (四)	5,269,435.09	4,760,308.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、 (五)	370,904.98	3,040,937.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、 (六)	7,765,314.33	7,279,248.28
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	附注六、 (七)	764,347.51	467,181.19
流动资产合计		26,604,560.55	29,152,286.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	附注六、	20,000	20,000

	(八)		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产	附注六、 (九)	40,035,301.89	41,998,282.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、 (十)	237,029.29	684,250.01
无形资产	附注六、(十一)	13,250,932.50	13,572,817.50
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用	附注六、(十二)	236,293.19	457,032.16
递延所得税资产	附注六、(十三)	716,999.66	1,117,786.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,496,556.53	57,850,168.82
资产总计		81,101,117.08	87,002,455.67
流动负债：			
短期借款	附注六、(十四)	21,027,041.66	23,015,861.85
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	附注六、(十五)	5,010,416.75	3,853,230.71
预收款项	附注六、(十六)		36,914.70
合同负债	附注六、(十七)	1,985,275.80	2,025,550.59
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	附注六、(十八)	1,331,447.15	1,124,560.00
应交税费	附注六、(十九)	1,593,316.64	951,901.46

其他应付款	附注六、（二十）	404,206.30	1,004,966.81
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	附注六、（二十一）	241,031.71	495,421.90
其他流动负债	附注六、（二十二）	252,432.47	263,321.58
流动负债合计		31,845,168.48	32,771,729.60
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	附注六、（二十三）		241,031.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注六、（二十四）	881,234.43	300,207.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		881,234.43	541,239.44
负债合计		32,726,402.91	33,312,969.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、（二十五）	37,800,000	37,800,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、（二十六）	11,980,397.91	11,980,397.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、（二十七）	1,420,883.66	1,420,883.66
一般风险准备			

未分配利润	附注六、（二十八）	-2,826,567.40	2,488,205.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		48,374,714.17	53,689,486.63
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		48,374,714.17	53,689,486.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		81,101,117.08	87,002,455.67

法定代表人：潘建文

主管会计工作负责人：张成稳

会计机构负责人：张成稳

（二） 母公司资产负债表

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		95,072.12	657,261.28
交易性金融资产			13,539.60
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三、（一）	1,032,615.58	775,164.28
应收款项融资			
预付款项		2,791,694.75	2,397,149.08
其他应收款	附注十三、（二）	4,256,565.08	11,986,692.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,646.88	
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		764,347.51	467,181.19
流动资产合计		8,948,941.92	16,296,987.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十三、（三）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资		20,000.00	20,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		79,072.27	87,142.71

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		113,931.49	387,367.07
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		60,000.00	180,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,273,003.76	50,674,509.78
资产总计		59,221,945.68	66,971,497.61
流动负债：			
短期借款		10,013,291.67	12,005,632.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,092,676.33	2,838,560.95
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		460,681.15	307,184.00
应交税费		118,155.85	58,165.90
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,902,694.10	1,948,593.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债		107,976.62	314,884.92
其他流动负债		247,350.33	253,317.11
流动负债合计		18,942,826.05	17,726,338.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			107,976.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计			107,976.62
负债合计		18,942,826.05	17,834,315.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		37,800,000.00	37,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,980,397.91	11,980,397.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,420,883.66	1,420,883.66
一般风险准备			
未分配利润		-10,922,161.94	-2,064,099.33
所有者权益（或股东权益）合计		40,279,119.63	49,137,182.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		59,221,945.68	66,971,497.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	附注六、（二十九）	80,852,382.52	79,475,887.11
其中：营业收入		80,852,382.52	79,475,887.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		81,936,509.34	84,187,921.96
其中：营业成本	附注六、（二十九）	67,999,671.46	69,684,856.92
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	附注六、（三十）	868,769.87	579,451.53
销售费用	附注六、（三十一）	3,263,506.27	3,429,631.89
管理费用	附注六、（三十二）	4,827,717.72	4,872,324.14
研发费用	附注六、（三十三）	3,688,580.52	4,309,178.53

财务费用	附注六、（三十四）	1,288,263.50	1,312,478.95
其中：利息费用		982,759.07	996,073.25
利息收入		5,304.72	7,846.97
加：其他收益	附注六、（三十五）	159,306.22	814,123.32
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、（三十六）	26,894.99	19,008.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注六、（三十七）		246.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、（三十八）	-2,798,585.04	-520,068.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、（三十九）	-1,209,684.45	-1,368,280.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,906,195.10	-5,767,006.73
加：营业外收入	附注六、（四十）	2,209.62	66,714.22
减：营业外支出	附注六、（四十一）	10,000.00	274,994.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,913,985.48	-5,975,287.13
减：所得税费用	附注六、（四十二）	400,786.98	-367,792.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,314,772.46	-5,607,494.56
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）		-5,314,772.46	-5,607,494.56
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）		-5,314,772.46	-5,607,494.56
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		-5,314,772.46	-5,607,494.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,314,772.46	-5,607,494.56
（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	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.15

法定代表人：潘建文

主管会计工作负责人：张成稳

会计机构负责人：张成稳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	附注十三、（四）	36,097,152.09	34,180,022.23
减：营业成本	附注十三、（四）	36,313,279.08	33,083,252.86
税金及附加		42,200.08	39,108.41
销售费用		1,642,270.71	1,947,413.48
管理费用		2,303,975.25	1,963,133.02
研发费用		1,364,783.40	1,305,805.30
财务费用		824,718.78	929,165.44
其中：利息费用		529,488.68	635,455.38
利息收入		1,289.03	1,978.81
加：其他收益		63,111.41	654,333.33
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十三、（五）	-14,913.63	-2,132.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			210.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,512,187.41	-499,381.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,858,064.84	-4,934,827.14
加：营业外收入		2.23	46,596.41
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,858,062.61	-4,888,230.73
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,858,062.61	-4,888,230.73

列)			
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-8,858,062.61	-4,888,230.73
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	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		90,734,750.24	88,572,946.82
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			
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、 (四十三)	11,663,529.91	5,408,207.19
经营活动现金流入小计		102,398,280.15	93,981,154.01
购买商品、接受劳务支付的现金		74,746,474.28	76,854,201.70
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		9,361,013.01	9,521,730.19
支付的各项税费		2,874,261.82	1,797,187.43
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、 (四十三)	13,531,229.57	3,791,645.45
经营活动现金流出小计		100,512,978.68	91,964,764.77
经营活动产生的现金流量净额		1,885,301.47	2,016,389.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		21,750,000.00	11,300,000.00
取得投资收益收到的现金		41,844.68	23,953.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		21,791,844.68	11,323,953.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		276,730.15	9,025,959.04
投资支付的现金		21,764,913.63	8,414,962.14
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		22,041,643.78	17,440,921.18
投资活动产生的现金流量净额		-249,799.10	-6,116,968.12
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		21,000,000.00	25,990,000.00
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		21,000,000.00	25,990,000.00
偿还债务支付的现金		22,630,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,319,689.40	959,379.00
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	附注六、 (四十三)	588,916.12	546,378.51
筹资活动现金流出小计		24,538,605.52	23,505,757.51
筹资活动产生的现金流量净额		-3,538,605.52	2,484,242.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		171,857.61	261,524.89
五、现金及现金等价物净增加额		-1,731,245.54	-1,354,811.50
加：期初现金及现金等价物余额		4,143,288.22	5,498,099.72
六、期末现金及现金等价物余额		2,412,042.68	4,143,288.22

法定代表人：潘建文

主管会计工作负责人：张成稳

会计机构负责人：张成稳

(六) 母公司现金流量表

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		37,750,502.08	39,706,288.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,424,401.98	20,956,559.42
经营活动现金流入小计		63,174,904.06	60,662,848.22
购买商品、接受劳务支付的现金		37,700,924.42	37,692,323.15
支付给职工以及为职工支付的现金		3,577,004.77	4,519,330.39
支付的各项税费		127,134.07	201,911.45
支付其他与经营活动有关的现金		19,565,763.96	17,599,683.39
经营活动现金流出小计		60,970,827.22	60,013,248.38
经营活动产生的现金流量净额		2,204,076.84	649,599.84
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			
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			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,891.00	3,150.01
投资支付的现金		14,913.63	14,962.14
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		29,804.63	18,112.15
投资活动产生的现金流量净额		-29,804.63	-18,112.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	11,990,000.00
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		10,000,000.00	11,990,000.00
偿还债务支付的现金		11,990,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		519,900.98	613,970.28
支付其他与筹资活动有关的现金		398,418.00	345,433.70
筹资活动现金流出小计		12,908,318.98	12,959,403.98
筹资活动产生的现金流量净额		-2,908,318.98	-969,403.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		171,857.61	261,524.89
五、现金及现金等价物净增加额		-562,189.16	-76,391.40
加：期初现金及现金等价物余额		657,261.28	733,652.68
六、期末现金及现金等价物余额		95,072.12	657,261.28

(七) 合并股东权益变动表

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	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		2,488,205.06		53,689,486.63
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	378,000,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		2,488,205.06		53,689,486.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,314,772.46		-5,314,772.46
（一）综合收益总额											-5,314,772.46		-5,314,772.46
（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	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		-2,826,567.40		48,374,714.17

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	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		8,163,965.04		59,365,246.61
加：会计政策变更											-68,265.42		-68,265.42
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		8,095,699.62		59,296,981.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-		-5,607,494.56
（一）综合收益总额											-		-5,607,494.56
（二）所有者投入和减少资本											5,607,494.56		
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											5,607,494.56		
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	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		2,488,205.06		53,689,486.63

法定代表人：潘建文

主管会计工作负责人：张成稳

会计机构负责人：张成稳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		-2,064,099.33	49,137,182.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		-2,064,099.33	49,137,182.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-8,858,062.61	-8,858,062.61
(一) 综合收益总额											-8,858,062.61	-8,858,062.61
(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	37,800,000.00				11,980,397.91			1,420,883.66		-10,922,161.94	40,279,119.63	

项目	2021年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		2,880,673.56	54,081,955.13
加：会计政策变更											-56,542.16	-56,542.16
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		2,824,131.40	54,025,412.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,888,230.73	-4,888,230.73
(一) 综合收益总额											-4,888,230.73	-4,888,230.73
(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、本年年末余额	37,800,000.00				11,980,397.91				1,420,883.66		-2,064,099.33	49,137,182.24

三、 财务报表附注

广东兴亿海洋生物工程股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广东兴亿海洋生物工程股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“兴亿海洋”)于 2014 年 3 月 19 日由广东兴亿海洋生物工程有限公司整体变更设立, 企业统一社会信用代码为 914401017848528179, 注册资本为 3,780.00 万元人民币, 法定代表人为潘建文, 现总部位于广州市黄埔区光谱中路 11 号自编(2)栋 2 单元 1004 房。

本公司经营范围包括: 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口; 冷冻肉批发; 水产品批发; 海味干货批发; 化学工程研究服务; 商品批发贸易(许可审批类商品除外); 食品科学技术研究服务; 食品添加剂批发; 食品添加剂零售; 调味品批发; 其他调味品、发酵制品制造; 预包装食品批发; 预包装食品零售。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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(2014 年修订)》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

（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

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

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，

调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交

易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五）合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

2.合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成

本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3.外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其

因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认和计量

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

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2)其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.金融负债的终止确认

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

时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

5.金融资产和金融负债的抵销

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

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7.权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.减值准备的确认方法

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

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

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

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

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人

很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4.金融资产减值的会计处理方法

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

5.各类金融资产信用损失的确定方法

(1)应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
合并内关联方组合	应纳入合并范围的关联方账款
应收外部客户	包括除上述组合之外的应收账款

(2)其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
合并内关联方组合	应纳入合并范围的关联方账款。
其他应收款组合 1	押金保证金
其他应收款组合 2	员工借支
其他应收款组合 3	其他

(十一) 存货

1. 存货的分类

本公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

（十二） 合同资产与合同负债

1. 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）、金

融资产减值。

2. 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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十三） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并

计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额

计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

（十四） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	5-30	5	3.17-19.00
生产设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
其他设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十六） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十七） 使用权资产

1. 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2. 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。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。

3. 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十八） 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十九） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十） 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

（二十二） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十七）“租赁”。

（二十三） 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

(二十四) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有

该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（二十五） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认

有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否

为租赁或包含租赁。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、（十七）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化

处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

3. 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

(2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系

统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

4. 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——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。

5. 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

6. 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定

售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十八） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司本年无重要会计政策变更。

2. 会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更。

五、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%或15%计缴

不同企业纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
广东兴亿海洋生物工程股份有限公司	25%
肇庆兴亿海洋工程有限公司	15%

（二） 税收优惠及批文

肇庆兴亿海洋工程有限公司于2020年12月9日取得编号GR202044008722的高

新企业证书，认定有效期三年，2022年度按15%的所得税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“上期期末”指2021年12月31日,“期末”指2022年12月31日,“本期”指2022年度,“上期”指2021年度。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	46,325.64	196,333.66
银行存款	2,365,517.04	3,941,916.70
其他货币资金	200.00	5,037.86
合 计	2,412,042.68	4,143,288.22
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		13,575.66
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		13,539.60
混合工具投资		
其他		36.06
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计		13,575.66
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	9,394,702.31
1至2年	636,764.69
2至3年	28,352.50

账 龄	期末余额
3 至 4 年	11,896.00
4 至 5 年	38,104.00
5 年以上	
小 计	10,109,819.50
减：坏账准备	87,303.54
合 计	10,022,515.96

2. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,109,819.50	100.00	87,303.54	0.86	10,022,515.96
其中：账龄组合	10,109,819.50	100.00	87,303.54	0.86	10,022,515.96
合 计	10,109,819.50	—	87,303.54	—	10,022,515.96

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,749,659.28	100.00	301,911.09	3.10	9,447,748.19
其中：账龄组合	9,749,659.28	100.00	301,911.09	3.10	9,447,748.19
合 计	9,749,659.28	—	301,911.09	—	9,447,748.19

(1) 组合中，按账龄组合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	9,394,702.31	25,486.29	0.27
1-2 年	636,764.69	20,098.96	3.16
2 年以上	78,352.50	41,718.30	53.24
合 计	10,109,819.50	87,303.54	0.86

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	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	
组合计提坏账准备的应收账款	301,911.09	423,114.66	191,350.57	446,371.64		87,303.54
合计	301,911.09	423,114.66	191,350.57	446,371.64		87,303.54

4. 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	446,371.64

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广州市子丑寅饱餐饮管理顾问有限公司	货款	189,625.00	无法收回	内部审批	否
福建一川食品有限公司	货款	178,068.64	无法收回	内部审批	否
合计	——	367,693.64	——	——	——

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,001,164.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 39.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,201.51 元。

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	4,308,936.72	81.77	4,285,954.64	90.04
1至2年	503,404.37	9.55	471,153.41	9.90
2至3年	453,894.00	8.62	3,200.00	0.06
3-4年（含4年）	3,200.00	0.06		
4-5年（含5年）				
5年以上				
合计	5,269,435.09	——	4,760,308.05	——

注：本公司预付北京世纪中康医药研究院有限公司 360,000.00 元合作研发产品，研发进度未达到约定进度，未办理结算手续；本公司预付诸城市瑞宝食品机

械有限公司设备采购款 116,620.00 元，预付张家港市恒瑞制药机械有限公司设备采购款 66,000.00 元，设备未到货，继续作为预付款项列报。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,981,967.90 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 75.57%。

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	370,904.98	3,040,937.26
合 计	370,904.98	3,040,937.26

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	405,972.02
1 至 2 年	27,631.01
2 至 3 年	322,128.89
3 至 4 年	3,047,613.87
4 至 5 年	
5 年以上	93,735.00
小 计	3,897,080.79
减：坏账准备	3,526,175.81
合 计	370,904.98

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	524,342.52	322,443.05
员工借支	52,366.42	55,635.01
其他	3,320,371.85	3,622,214.06
小 计	3,897,080.79	4,000,292.12
减：坏账准备	3,526,175.81	959,354.86

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合 计	370,904.98	3,040,937.26

注：本年“其他”主要是应收债务重组债权 3,227,935.24 元。

(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）	
上年年末余额	175,447.65		783,907.21	959,354.86
上年年末余额在本期：				
——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	122,792.92		2,444,028.03	2,566,820.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	298,240.57		3,227,935.24	3,526,175.81

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	
其他应收款坏账准备	959,354.86	2,566,820.95				3,526,175.81
合 计	959,354.86	2,566,820.95				3,526,175.81

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 3,780,490.37 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 97.01%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,469,742.76 元。

(六) 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,322,322.25	3,938.26	3,318,383.99
自制半成品及在产品			
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)			
库存商品（产成品）	5,126,484.74	1,205,746.19	3,920,738.55
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	526,191.79		526,191.79
消耗性生物资产			
合同履约成本			
其他			
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)			
合 计	8,974,998.78	1,209,684.45	7,765,314.33

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,083,330.93	464,623.35	3,618,707.58
自制半成品及在产品			
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)			
库存商品（产成品）	4,204,014.81	909,782.58	3,294,232.23
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	369,006.26	2,697.79	366,308.47
消耗性生物资产			
合同履约成本			
其他			
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)			
合 计	8,656,352.00	1,377,103.72	7,279,248.28

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料	464,623.35	3,938.26		464,623.35		3,938.26
自制半成品及在产品						
开发成本(由房地产开发企业填列)						
库存商品（产成品）	909,782.58	1,205,746.19		909,782.58		1,205,746.19
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)						
周转材料（包装物、低值易耗品等）	2,697.79			2,697.79		
消耗性生物资产						
合同履约成本						
其他						
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)						
合 计	1,377,103.72	1,209,684.45		1,377,103.72		1,209,684.45

（七）其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	29,836.48	29,836.48
待认证进项税额	734,511.03	326,284.00
待抵扣进项税额		111,060.71
合 计	764,347.51	467,181.19

（八）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
深圳市大德恒升生命科学股份有限公司	20,000.00	20,000.00
合 计	20,000.00	20,000.00

（九）固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	40,035,301.89	41,998,282.51

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合 计	40,035,301.89	41,998,282.51

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	生产设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	46,454,902.95	481,491.14	12,308,951.01	265,790.47	59,511,135.57
2、本期增加金额		14,891.00	178,089.65	97,990.32	290,970.97
(1) 购置		14,891.00	178,089.65	97,990.32	290,970.97
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	46,454,902.95	496,382.14	12,487,040.66	363,780.79	59,802,106.54
二、累计折旧					
1、上年年末余额	7,936,863.78	297,666.69	9,075,027.33	203,295.26	17,512,853.06
2、本期增加金额	1,515,318.24	44,501.68	665,086.77	29,044.90	2,253,951.59
(1) 计提	1,515,318.24	44,501.68	665,086.77	29,044.90	2,253,951.59
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	9,452,182.02	342,168.37	9,740,114.10	232,340.16	19,766,804.65
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	37,002,720.93	154,213.77	2,746,926.56	131,440.63	40,035,301.89
2、上年年末账面价值	38,518,039.17	183,824.45	3,233,923.68	62,495.21	41,998,282.51

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,121,778.71
合 计	2,121,778.71

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车间四	13,425,892.74	未办理
合 计	13,425,892.74	

(4) 截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(5) 固定资产中的车间 1、车间 2、车间 3 已作为肇庆兴亿海洋生物工程有限公司与上海浦东发展银行广州开发区支行签订的最高额抵押合同对应的抵押物。

(十) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,131,470.73			1,131,470.73
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,131,470.73			1,131,470.73
二、累计折旧				
1、上年年末余额	447,220.72			447,220.72
2、本期增加金额	447,220.72			447,220.72
(1) 计提	447,220.72			447,220.72
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	894,441.44			894,441.44
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				

项 目	房屋及建筑物	办公设备	其他设备	合 计
1、期末账面价值	237,029.29			237,029.29
2、上年年末账面价值	684,250.01			684,250.01

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	16,094,250.00	16,094,250.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	16,094,250.00	16,094,250.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	2,521,432.50	2,521,432.50
2、本期增加金额	321,885.00	321,885.00
(1) 计提	321,885.00	321,885.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	2,843,317.50	2,843,317.50
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		

项 目	土地使用权	合计
1、期末账面价值	13,250,932.50	13,250,932.50
2、上年年末账面价值	13,572,817.50	13,572,817.50

注：本公司的土地使用权使用期限为 50 年，自 2014 年 3 月开始按 50 年摊销，截至 2022 年 12 月 31 日剩余摊销期限为 494 个月。

2. 截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

3. 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	13,250,932.50	321,885.00	借款抵押
合 计	13,250,932.50	321,885.00	

注：上述土地使用权已作为肇庆兴亿海洋生物工程有限公司与上海浦东发展银行广州开发区支行签订的最高额抵押合同对应的抵押物。

(十二) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	457,032.16		220,738.97		236,293.19
合 计	457,032.16		220,738.97		236,293.19

(十三) 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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	1,391,944.60	208,791.70	1,719,337.88	257,900.69
递延收益	881,234.43	132,185.16	300,207.73	45,031.16
可抵扣亏损	2,506,818.65	376,022.80	5,432,365.25	814,854.79
合 计	4,779,997.68	716,999.66	7,451,910.86	1,117,786.64

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	3,431,219.20	919,031.79
可抵扣亏损	19,122,308.07	16,302,817.49

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	22,553,527.27	17,221,849.28

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	上年年末余额	备注
2022 年		3,523,393.00	
2023 年	1,596,052.20	1,596,052.20	
2024 年	1,998,411.91	1,998,411.91	
2025 年	3,827,828.63	3,827,828.63	
2026 年	5,357,131.75	5,357,131.75	
2027 年	6,342,883.58		
合 计	19,122,308.07	16,302,817.49	

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	3,003,758.33	3,002,533.33
信用借款	3,003,345.83	4,993,391.02
保证+抵押借款	15,019,937.50	15,019,937.50
合 计	21,027,041.66	23,015,861.85

(1)保证借款 3,003,758.33 元由子公司肇庆兴亿海洋生物工程有限公司借入，本公司实际控制人、广东兴亿海洋生物工程股份有限公司提供连带责任保证。

(2)抵押/保证借款 5,006,645.83 元由肇庆兴亿海洋生物工程有限公司借入，以肇庆兴亿海洋生物工程有限公司的土地和房产作抵押，本公司实际控制人、广东兴亿海洋生物工程股份有限公司提供连带责任保证；抵押/保证借款 10,013,291.67 元由本公司借入，以肇庆兴亿海洋生物工程有限公司的土地和房产作抵押，本公司实际控制人、肇庆兴亿海洋生物工程有限公司提供连带责任保证。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	4,619,333.81	3,548,422.17
1-2年（含2年）	106,274.40	
2-3年（含3年）		20,000.00
3年以上	284,808.54	284,808.54
合 计	5,010,416.75	3,853,230.71

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

本公司年末余额前五名应付账款汇总金额为 2,906,459.56 元，占应付账款年末余额合计数的比例为 58.01%。

3. 应付账款期末余额中无应付持有 5%（含 5%）以上股东及其他关联单位款项的情况。

（十六） 预收款项

1. 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）		36,914.70
1年以上		
合 计		36,914.70

（十七） 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,985,275.80	2,025,550.59
合 计	1,985,275.80	2,025,550.59

（十八） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,124,560.00	9,249,021.37	9,042,134.22	1,331,447.15
二、离职后福利-设定提存计划		562,464.22	562,464.22	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	1,124,560.00	9,811,485.59	9,604,598.44	1,331,447.15

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,124,560.00	8,861,704.15	8,654,817.00	1,331,447.15
2、职工福利费		7,289.46	7,289.46	
3、社会保险费		301,377.76	301,377.76	
其中：医疗保险费		296,908.38	296,908.38	
工伤保险费		4,469.38	4,469.38	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		78,650.00	78,650.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,124,560.00	9,550,399.13	9,343,511.98	1,331,447.15

3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		550,050.20	550,050.20	
2、失业保险费		12,414.02	12,414.02	
3、企业年金缴费				
合 计		562,464.22	562,464.22	

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,341,324.30	774,493.48
个人所得税	31,702.27	19,035.81
城市维护建设税	48,100.63	31,339.51
教育费附加	20,614.57	13,431.22
地方教育费附加	13,743.05	8,954.15
印花税	132,155.27	98,269.99
环境保护税	19.84	18.26
房产税	5,656.71	6,359.04
合 计	1,593,316.64	951,901.46

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	404,206.30	1,004,966.81
合 计	404,206.30	1,004,966.81

1. 其他应付款

(1)按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款及其他	348,816.00	918,335.15
电费及运输费	55,390.30	86,631.66
合 计	404,206.30	1,004,966.81

(2)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付账款情况

本公司年末余额前五名其他应付款汇总金额为 360,206.30 元，占其他应付款年末余额合计数的比例为 89.11%。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	241,031.71	495,421.90
合 计	241,031.71	495,421.90

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	252,432.47	263,321.58
合 计	252,432.47	263,321.58

(二十三) 租赁负债

项 目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
租赁付款额	761,441.90				517,311.76	244,130.14	
未确认的融资费用	24,988.29				21,889.86	3,098.43	

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
重分类至一年内到期的非流动负债	495,421.90					241,031.71	
租赁负债净额	241,031.71				495,421.90		

(二十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	300,207.73	600,000.00	18,973.30	881,234.43	
合计	300,207.73	600,000.00	18,973.30	881,234.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
向文洲广东特色海洋生物制品共性关键技术研发及产业应用	60,207.73			18,973.30			41,234.43	收益相关
虾类自动化智能加工技术与示范	240,000.00	80,000.00					320,000.00	与资产相关
药源海龙科鱼类资源库构建及其活性物质研究与利用技术		520,000.00					520,000.00	与资产相关
合计	300,207.73	600,000.00		18,973.30			881,234.43	

(二十五) 实收资本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,800,000.00						37,800,000.00

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,980,397.91			11,980,397.91
其他资本公积				
合计	11,980,397.91			11,980,397.91

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,420,883.66			1,420,883.66
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,420,883.66			1,420,883.66

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	2,488,205.06	8,163,965.04
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-68,265.42
调整后期初未分配利润	2,488,205.06	8,095,699.62
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-5,314,772.46	-5,607,494.56
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,826,567.40	2,488,205.06

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 明细分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,520,438.33	67,719,501.81	77,773,117.43	69,343,879.43
其他业务	1,331,944.19	280,169.65	1,702,769.68	340,977.49
合 计	80,852,382.52	67,999,671.46	79,475,887.11	69,684,856.92

(三十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	167,108.49	107,093.63
教育费附加	71,617.94	45,897.27
地方教育费附加	47,745.30	30,598.17
土地使用税	76,679.54	76,679.54
印花税	126,584.20	58,704.87
房产税	378,964.53	260,422.31
环境保护税	69.87	55.74
合 计	868,769.87	579,451.53

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(三十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,366,950.62	2,754,807.64
差旅费和业务招待费	526,980.88	306,755.37
广告及宣传费	85,422.09	8,829.90
其他	284,152.68	359,238.98
合 计	3,263,506.27	3,429,631.89

注：其他费用主要为京东平台推广服务费、辐照费等。

(三十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	209,164.96	193,252.38
业务招待费	67,227.79	89,825.03
职工薪酬	2,537,236.46	2,808,603.06
折旧费	383,810.62	364,663.17
差旅费	93,243.03	151,021.97
租赁费	518,296.83	447,488.75
电话费	6,962.60	9,150.92

项 目	本期发生额	上期发生额
咨询费	282,444.07	92,079.25
长期待摊费用摊销	220,738.97	120,000.00
其他费用	508,592.39	596,239.61
合 计	4,827,717.72	4,872,324.14

注：其他费用主要为辞退补偿、修理费、物业管理费、水电费、残疾人保证障金等。

(三十三) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	854,928.07	1,558,131.71
折旧摊销	4,091.40	14,888.21
职工薪酬	2,328,965.34	2,089,382.60
其他	500,595.71	646,776.01
合 计	3,688,580.52	4,309,178.53

(三十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	982,759.07	996,073.25
减：利息收入	5,304.72	7,846.97
汇兑损失	294,929.88	269,495.35
减：汇兑收益	26,644.41	7,970.46
银行手续费	42,523.68	62,727.78
合 计	1,288,263.50	1,312,478.95

(三十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	159,306.22	814,123.32
合 计	159,306.22	814,123.32

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	
都市现代农业奖励资金					100,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	
2018年度高新技术企业认定通过奖励第三年经费					400,000.00		与收益相关
2020年度区科技型中小企业贷款成本补贴					21,000.00		与收益相关
留工补助		22,000.00					与收益相关
民营及中小企业银行贷款利息补贴		17,000.00					与收益相关
2015年发改委补助固定资产摊销递延收益					133,333.33		与收益相关
收2020年度高新技术企业培育发展资金					55,405.50		与收益相关
向文洲广东特色海洋生物制品共性关键技术研发及产业应用		18,973.30			102,358.52		与收益相关
失业补贴		610.82					与收益相关
高新技术企业补贴		50,000.00					与收益相关
四上统计人员补贴		1,200.00			1,200.00		与收益相关
个税返还手续费		398.93			825.97		与收益相关
稳岗补贴		30,873.14					与收益相关
扩岗补助		18,250.03					与收益相关
合 计		159,306.22			814,123.32		

(三十六) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,894.99	19,008.31
合 计	26,894.99	19,008.31

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		36.06
衍生金融资产		210.00
合 计		246.06

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-231,764.09	-21,237.97
其他应收款坏账损失	-2,566,820.95	-498,830.68
合 计	-2,798,585.04	-520,068.65

(三十九) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,209,684.45	-1,368,280.92
合 计	-1,209,684.45	-1,368,280.92

(四十) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔款		1,950.63	
各种奖励款收入		44,455.00	
其他	2,209.62	20,308.59	2,209.62
合 计	2,209.62	66,714.22	2,209.62

(四十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿支出	10,000.00		10,000.00
罚款支出		262,566.62	
其他		12,428.00	
合 计	10,000.00	274,994.62	10,000.00

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	400,786.98	-367,792.57
合 计	400,786.98	-367,792.57

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	-4,913,985.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,228,496.37
子公司适用不同税率的影响	-394,407.71
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	640,957.34
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	1,585,720.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-202,987.17
所得税费用	400,786.98

(四十三) 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	5,304.72	7,846.97
往来款	9,733,704.22	3,581,635.51
营业外收入	2,209.62	58,656.22
政府补助	651,982.89	879,431.47
经营租赁固定资产收到的现金	1,270,328.46	880,637.02
合 计	11,663,529.91	5,408,207.19

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业费用及管理费用	1,466,275.50	1,780,004.91
营业外支出	10,000.00	262,566.62
往来款及其他	12,012,213.50	1,686,346.14
手续费	42,740.57	62,727.78
合 计	13,531,229.57	3,791,645.45

3. 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
租入固定资产所支付的租赁费	588,916.12	546,378.51
合 计	588,916.12	546,378.51

(四十四) 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	-5,314,772.46	-5,607,494.56
加：资产减值准备	1,209,684.45	1,368,280.92
信用减值损失	2,798,585.04	520,068.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,253,951.59	2,192,334.88
使用权资产折旧	447,220.72	447,220.72
无形资产摊销	321,885.00	321,885.00
长期待摊费用摊销	220,738.97	145,184.74
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）		
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）		-246.06
财务费用（收益以“－”号填列）	1,339,238.24	997,015.08
投资损失（收益以“－”号填列）	-26,894.99	-19,008.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	400,786.98	-367,792.57
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）	-486,066.05	153,281.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	109,247.88	6,784,754.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,388,303.90	-4,919,094.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,885,301.47	2,016,389.24
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	2,412,042.68	4,143,288.22
减：现金的期初余额	4,143,288.22	5,498,099.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-1,731,245.54	-1,354,811.50

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,412,042.68	4,143,288.22
其中：库存现金	46,325.64	196,333.66
可随时用于支付的银行存款	2,365,517.04	3,946,954.56
可随时用于支付的其他货币资金	200.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	2,412,042.68	4,143,288.22
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		

(四十五) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	17,917,613.51	借款抵押
无形资产	13,250,932.50	借款抵押
合 计	31,168,546.01	

(四十六) 外币货币性项目

1. 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	0.01		0.06
其中：美元	0.01	6.9646	0.06

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期不存在该情况。

(二) 同一控制下企业合并

本期不存在该情况。

(三) 反向购买

本期不存在该情况。

（四）处置子公司

本期不存在该情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本期不存在该情况。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
肇庆兴亿海洋生物工程有限公司	肇庆	肇庆	生产及销售	100.00		设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

关联方名称	与本公司关系	持股比例
潘建文	实际控制人	43.37%

（二）本公司的子公司情况

详见附注八、1.在子公司中的权益。

（三）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
房磊	实际控制人潘建文之妻
潘大兴	实际控制人关系密切的家庭成员
广州市兴大贸易发展有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
马磊	报告期内持股 5%以上股东
广州至尚益信股权投资企业（有限合伙）	报告期内持股 5%以上股东
武盛林	自然人股东、董事

（四）关联方交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肇庆兴亿海洋生物工程有限公司	连带责任保证	3,000,000.00	2022年12月9日	2023年12月8日	否
肇庆兴亿海洋生物工程有限公司	连带责任保证	5,000,000.00	2022年2月15日	2023年2月15日	否

十、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1. 本公司为子公司肇庆兴亿海洋生物工程有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司四会市支行借款提供连带责任保证，保证余额3,000,000.00元，保证到期日为2023年12月8日，截止至报告发出日，保证债务无逾期情况。

2. 本公司为子公司肇庆兴亿海洋生物工程有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行借款提供连带责任保证，保证余额5,000,000.00元，保证到期日为2023年2月15日，截至报告发出日，保证事项已结清。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）前期差错更正

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号），根据财政部发布的《收入准则应用案例-运输服务》，在企业向客户销售商品的同时提供了运输服务时，通常情况下，控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务，而只是企业为了履行合同而从事的活动，相关成本应作为合同履约成本。现将上年度销售费用中的运输费调

整至营业成本当中。

会计差错更正的内容	2021年受影响的 报表项目名称	累积影响数
运输服务调整事项	营业成本	1,182,170.73
	销售费用	-1,182,170.73

(二) 租赁

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、(十)、(二十三)。

(2) 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	588,916.12
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	588,916.12

2. 本公司作为出租人

(1) 与经营租赁有关的信息

1) 计入本期损益的情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,143,779.05
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		1,143,779.05

2) 租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第1年	52,992.00
资产负债表日后第2年	
资产负债表日后第3年	
资产负债表日后第4年	
资产负债表日后第5年	
剩余年度	

期 间	将收到的未折现租赁收款额
合 计	52,992.00

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	806,399.12
1至2年	220,755.69
2至3年	28,352.50
3至4年	11,896.00
4至5年	38,104.00
5年以上	
小 计	1,105,507.31
减：坏账准备	72,891.73
合 计	1,032,615.58

2. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,105,507.31	100.00	72,891.73	6.59	1,032,615.58
其中：账龄组合	1,105,507.31	100.00	72,891.73	6.59	1,032,615.58
合 计	1,105,507.31	——	72,891.73	——	1,032,615.58

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	828,982.94	100.00	53,818.66	6.49	775,164.28
其中：账龄组合	828,982.94	100.00	53,818.66	6.49	775,164.28

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	828,982.94	—	53,818.66	—	775,164.28

(1)组合中，按账龄组合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	806,399.12	14,299.12	1.77
1-2年	220,755.69	16,874.31	7.64
2年以上	78,352.50	41,718.30	53.24
合计	1,105,507.31	72,891.73	

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	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	
单项计提坏账准备的应收账款						
组合计提坏账准备的应收账款	53,818.66	19,073.07				72,891.73
合计	53,818.66	19,073.07				72,891.73

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 913,880.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 82.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 26,456.38 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,256,565.08	11,986,692.40
合计	4,256,565.08	11,986,692.40

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	4,239,665.08
1 至 2 年	6,000.00
2 至 3 年	271,613.60
3 至 4 年	3,047,613.87
4 至 5 年	
5 年以上	50,000.00
小 计	7,614,892.55
减：坏账准备	3,358,327.47
合 计	4,256,565.08

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	127,292.23	127,292.23
员工借支	20,000.00	20,000.00
关联方款项	4,164,142.59	9,094,977.95
代扣代缴款项	75,522.49	66,974.45
其他	3,227,935.24	3,542,660.90
小 计	7,614,892.55	12,851,905.53
减：坏账准备	3,358,327.47	865,213.13
合 计	4,256,565.08	11,986,692.40

(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）	
上年年末余额	81,305.92		783,907.21	865,213.13
上年年末余额在本 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	49,086.31		2,444,028.03	2,493,114.34
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	130,392.23	-	3,227,935.24	3,358,327.47

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末 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	
其他应收款 坏账准备	865,213.13	2,493,114.34				3,358,327.47
合 计	865,213.13	2,493,114.34				3,358,327.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 7,577,203.55 元，占其他应收账款年末余额合计数的比例为 99.51%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,349,227.47 元。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	50,000,000.0 0		50,000,000.0 0	50,000,000.0 0		50,000,000.0 0
合 计	50,000,000.0 0		50,000,000.0 0	50,000,000.0 0		50,000,000.0 0

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额	本期增 加	本期减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
肇庆兴亿海 洋生物有限 公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	50,000,000.00			50,000,000.00		

(四) 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
主营业务	36,097,152.09	36,313,279.08	34,180,022.23	33,083,252.86
其他业务				
合计	36,097,152.09	36,313,279.08	34,180,022.23	33,083,252.86

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-14,913.63	-2,132.54
合计	-14,913.63	-2,132.54

十四、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	159,306.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	26,894.99	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,790.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	178,410.83	
所得税影响额	31,581.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	146,829.21	

（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	
		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	-10.41	-0.14	-0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.70	-0.14	-0.14

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：

公司办公室。

广东兴亿海洋生物工程股份有限公司
2023年4月26日