

证券代码：838093

证券简称：东水食品

主办券商：金元证券



东水食品

NEEQ: 838093

福建东水食品股份有限公司

FUJIAN DONGSHUI FOOD PRODUCT CO.,LTD.



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	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	103

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。

公司负责人黄揖勇、主管会计工作负责人游启胜及会计机构负责人（会计主管人员）游启胜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表出具非标准保留意见审计报告，主要原因是公司其他应收款占资产总额 13.44%，如“附注五（五）其他应收款”所述，公司与福建省波罗的海实业有限公司（以下简称“波罗的海公司”）存在资金拆借。2022 年度累计向波罗的海公司拆出资金 50,518,154.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日上述资金未收回，资产负债表日按照银行同期贷款利率确认利息收入 768,296.93 元。截至本报告出具日，拆出资金尚未收回。

公司董事会认为，永拓会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具的非标准保留审计意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度的财务状况及经营状况。公司董事会正组织董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，落实尽快收回拆出资金。

该对外借款发生时公司未及时履行信息披露义务，现公司已于 2023 年 4 月 27 日召开了第三届董事会第五次会议，会议审议通过了上述对外借款事宜。该议案尚需经 2022 年年度股东大会审议。

公司已于 2023 年 4 月 28 日补充披露了《关于补充确认对外借款的公告》（公告编号：2023-014）。

【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
1. 食品质量和食品安全的风险	<p>公司主要从事水产品加工，生产的产品主要是食品。随着社会经济的发展，消费者日益重视食品质量和食品安全，食品安全关系到消费者的身体健康和生命安全，世界各国对食品安全都高度重视。因此，食品质量和食品安全是关系到公司生存发展的重要因素。虽然食品质量控制是公司的优势，公司通过了 HACCP 质量体系认证，在原料采购、产品加工等过程中对食品安全和食品质量建立了一套行之有效的内控措施，但是如果公司在质量控制上出现问题导致公司生产的食品质量下降，不符合食品安全的要求，将会给公司的声誉和产品销售带来严重影响。</p> <p>应对措施：加强食品质量控制是公司始终坚持的原则，公司通过了 HACCP 质量体系认证，在原料采购、产品加工等过程中对食品安全和食品质量建立了一套行之有效的内控措施，有实行过程中将严格控制，按流程执行。</p>
2. 客户集中度风险	<p>公司第一大客户为福建榕江进出口有限公司，占比较大。公司对客户的销售集中度较高，存在客户集中度较高的风险，主要原因是公司为了简化销售流程等工作通过进出口贸易公司出口；福建榕江与公司不存在关联关系，价格公允。虽然报告期内公司前五大客户对公司产品的采购金额较为稳定，与公司存在长期、持续的业务关系，但若未来大客户停止或减少向公司的采购，可能对本公司的经营活动产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司日后可以通过逐渐减少通过福建榕江出口，增加自营出口或通过更多的进出口贸易公司进行出口等手段分散客户集中度，降低经营风险；同时公司未来拟在稳固与现有重点客户的合作关系的前提下，坚持进行市场和客户培育，不断拓展新的销售区域和新的销售客户，减轻对主要客户的依赖程度。</p>
3. 主要原材料供应和原材料价格波动的风险	<p>公司采购的原料主要为世界各地出产的海洋生物，由于海洋生物的捕获量受到季节、天气、环保政策等因素的影响而呈现一定的波动，所以公司原材料的采购价格也呈现一定的波动。公司地处福建，属于原材料供应丰富地区，原材料采购方便，公司和原材料供应商建立的长期合作关系保障原材料的供应，但是如果原材料供应和原材料价格发生较大波动，会对公司的经营业绩产生一定的影响。</p>

	<p>应对措施：公司和原材料供应商继续建立长期合作关系保障原材料的供应，制定了较为完善的管理制度及扶持政策，重点培养扶持忠诚度高及能力大的经销商，加强市场预判，签订长期的，战略性采购协议。</p>
4. 汇率波动的风险	<p>近年来，人民币对美元的波动持续加大。报告期内，公司产品主要通过进出口贸易公司销售给国外客户，受各种客观因素的影响，未来一段时间公司的产品最终客户仍将以海外市场为主，由于公司的直接客户进出口贸易公司的外销货款主要以美元进行结算，若人民币对美元的波动加大，将使公司面临汇率波动的风险，从而一定程度上对公司营业收入和利润的增长带来间接的不利影响。为此，公司将树立汇率风险防范意识，加强外汇管理人才的储备和培养，采用在合同中订立保值条款、适当调整商品价格、提前或延迟收付等技术规避汇率风险，同时公司将不断优化海外销售市场结构、将汇率波动风险向下游客户或上游供应商转嫁等措施来降低汇率波动对公司经营业绩的影响。</p> <p>应对措施：公司将树立汇率风险防范意识，加强外汇管理人才的储备和培养，采用在合同中订立保值条款、适当调整商品价格、提前或延迟收付等技术规避汇率风险，同时公司将不断优化海外销售市场结构、将汇率波动风险向下游客户或上游供应商转嫁等措施来降低汇率波动对公司经营业绩的影响。</p>
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		释义
公司、本公司、东水食品、东水公司	指	福建东水食品股份有限公司
章程、公司章程	指	福建东水食品股份有限公司章程
董事会	指	福建东水食品股份有限公司董事会
监事会	指	福建东水食品股份有限公司监事会
股东大会	指	福建东水食品股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份公开转让行为
兴业银行长乐支行	指	兴业银行股份有限公司长乐支行

中国银行长乐支行	指	中国银行股份有限公司长乐支行
建设银行长乐支行	指	中国建设银行股份有限公司长乐支行
厦门国际银行福州分行	指	厦门国际银行股份有限公司福州分行
福州农商银行营业部	指	福州农村商业银行股份有限公司营业部
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建东水食品股份有限公司
英文名称及缩写	FUJIAN DONGSHUI FOOD PRODUCT CO., LTD.
证券简称	东水食品
证券代码	838093
法定代表人	黄揖勇

二、 联系方式

董事会秘书	游启胜
联系地址	福建省福州市长乐区梅花镇峡梅路 10 号
电话	0591-28606999
传真	0591-28601588
电子邮箱	fd@tosui.com
公司网址	www.fztosui.com
办公地址	福建省福州市长乐区梅花镇峡梅路 10 号
邮政编码	350214
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	公司董事会办公室(福建省福州市长乐区梅花镇峡梅路 10 号)

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	2004 年 5 月 26 日
挂牌时间	2016 年 8 月 1 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 -加工业 13-水产品加工 136-水产品冷冻加工 1361
主要业务	冷冻产品系列、烤鳗系列、鱼糜制品等
主要产品与服务项目	冷冻产品系列、烤鳗系列、鱼糜制品等加工和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（福建港德水产有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李林玲），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	91350182761759134B	否
注册地址	福建省福州市长乐区梅花镇	否
注册资本	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	金元证券	
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 18 号丰融国际大厦北翼 11 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	金元证券	
会计师事务所	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈晓鸿	赵睿
	5 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	

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	582,703,891.72	417,972,645.42	39.41%
毛利率%	14.31%	15.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	37,579,215.77	29,728,835.08	26.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,115,520.62	28,478,527.22	26.82%
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）	18.06%	17.04%	-
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）	17.35%	16.32%	-
基本每股收益	1.25	0.99	26.26%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	386,944,337.41	331,115,852.65	16.86%
负债总计	160,055,633.52	141,806,364.53	12.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	226,888,703.89	189,309,488.12	19.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.56	6.31	19.86%
资产负债率%（母公司）	41.36%	42.83%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	2.37	2.34	-
利息保障倍数	8.60	8.27	-

(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	45,459,240.58	5,035,879.86	802.71%
应收账款周转率	6.62	3.95	-
存货周转率	5.73	4.47	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.86%	17.46%	-
营业收入增长率%	39.41%	16.37%	-
净利润增长率%	26.41%	27.99%	-

(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	30,000,000	30,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,656,541.80
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、交易性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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	855.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,596.98
非经常性损益合计	1,721,994.29
所得税影响数	258,299.14
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,463,695.15

(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

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B. 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

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

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

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”）。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供

分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B. 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(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

公司是水产品冷冻加工行业的生产商，依靠多年的水产品冷冻等粗加工和精深加工经验，严格按照国内国外市场针对水产品市场的各项质量标准要求，从原材料采购到水产品的加工、包装过程，建立全面的 HACCP 质量管理体系，依托公司先进的加工设备和加工工艺，为国内外消费者生产包括冷冻产品系列（八爪鱼、鲍鱼、海参等）、烤鳗产品系列及鱼糜产品系列在内的安全、优质的水产品。产品主要销往日本、韩国、美国、欧盟、东南亚等发达国家和地区，销售方式为直接销售给国内外水产品贸易商、经销商，并最终销售给国内外的终端消费者，为消费者提供健康、绿色、美味的水产品。

报告期内，公司的商业模式与上一年度基本保持一致，未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	公司于 2018 年 12 月通过国家高新技术企业认定，2021 年 12 月再次通过国家高新技术企业复审。 公司于 2018 年 3 月被福建省科技厅认定为“科技型企业”。

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	16,812,122.68	4.34%	17,463,782.57	5.27%	-3.73%
应收票据					
应收账款	87,982,580.14	22.74%	99,420,484.96	30.03%	-11.50%
存货	101,746,306.60	26.29%	81,128,750.12	24.50%	25.41%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	15,269,196.61	3.95%	13,494,930.91	4.08%	13.15%
在建工程					
无形资产	9,567,938.54	2.47%	10,007,440.10	3.02%	-4.39%
商誉					
短期借款	44,424,563.69	11.48%	38,024,384.60	11.48%	16.83%
长期借款			5,007,638.89	1.51%	-100.00%
预付款项	101,068,912.88	26.12%	106,692,111.44	32.22%	-5.27%
其他应收款	52,012,728.53	13.44%	1,121,610.69	0.34%	4,537.32%

长期待摊费用	532,233.03	0.14%	493,462.66	0.15%	7.86%
递延所得税资产	1,921,245.11	0.50%	1,268,279.20	0.38%	51.48%
应付票据	24,000,000.00	6.20%	24,000,000.00	7.25%	
应付账款	43,531,479.23	11.25%	35,758,645.22	10.80%	21.74%
合同负债	8,560,633.86	2.21%	12,808,213.33	3.87%	-33.16%
应付职工薪酬	8,610,444.66	2.23%	6,991,267.48	2.11%	23.16%
应交税费	5,029,886.94	1.30%	2,885,984.96	0.87%	74.29%
其他应付款	12,249,405.30	3.17%	9,030,082.85	2.73%	35.65%
其他流动负债	770,457.09	0.20%	1,152,739.20	0.35%	-33.16%
资产总计	386,944,337.41	-	331,115,852.65	-	16.86%

资产负债项目重大变动原因：

1、本期其他应收款较上年同期上升 4537.32%，主要是因为公司因业务需要，出借部分资金用于业务合作导致，对外借款企业与公司非关联方关系。

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	582,703,891.72	-	417,972,645.42	-	39.41%
营业成本	499,332,564.23	85.69%	354,421,612.40	84.80%	40.89%
毛利率	14.31%	-	15.20%	-	-
销售费用	3,647,495.76	0.63%	3,388,012.48	0.94%	7.66%
管理费用	8,378,523.43	1.44%	8,829,231.51	2.46%	-5.10%
研发费用	27,157,878.94	4.66%	16,754,458.96	4.66%	62.09%
财务费用	3,507,411.76	0.60%	4,226,071.45	1.18%	-17.01%
信用减值损失	-1,721,503.41	-0.30%	374,403.43	0.10%	-559.80%
资产减值损失	-2,769,847.05	-0.48%	-1,661,004.93	-0.46%	66.76%
其他收益	1,656,541.80	0.28%	1,597,804.80	0.44%	3.68%
投资收益	855.51	0.00%			
公允价值变动收益	-				
资产处置收益	-				
汇兑收益	-				
营业利润	36,861,652.88	6.33%	29,781,353.60	7.13%	23.77%
营业外收入	195,995.91	0.03%	74,757.44	0.02%	162.18%
营业外支出	131,398.93	0.02%	201,611.82	0.05%	-34.83%
净利润	37,579,215.77	6.45%	29,728,835.08	7.11%	26.41%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入较上年同期上升 39.41%，主要公司业务订单较上年大幅增加导致。

2、本期营业成本较上年同期增长了 40.89%，主要是因为本期营业收入增长带来的同比增长；

(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	571,789,992.13	414,176,946.86	38.05%
其他业务收入	10,913,899.59	3,795,698.56	187.53%
主营业务成本	488,473,322.14	351,385,133.82	39.01%
其他业务成本	10,859,242.09	3,036,478.58	257.63%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
八爪鱼类	203,612,858.08	180,810,744.13	11.20%	125.03%	117.29%	3.16%
鳗鱼类	124,423,992.74	102,015,487.43	18.01%	-24.89%	-24.18%	-0.77%
鲍鱼类	86,288,501.68	71,791,252.55	16.80%	310.97%	300.12%	2.26%
鱼糜类	36,051,461.76	28,990,691.12	19.59%	-5.33%	-3.97%	-1.13%
海参类	19,502,269.00	16,430,546.80	15.75%	7.24%	3.51%	3.04%
黄瓜鱼类	7,428,937.48	6,509,201.09	12.38%	-36.54%	-37.45%	1.27%
金枪鱼类	17,259,338.93	14,992,187.12	13.14%	137.76%	140.62%	-1.03%
海螺类	22,472,118.32	19,431,680.54	13.53%	-28.52%	-27.75%	-0.92%
其他类	54,750,514.14	47,501,531.36	13.24%	80.28%	82.05%	-0.84%
合计	571,789,992.13	488,473,322.14	14.57%	38.05%	39.01%	-0.59%

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
国内	548,145,355.92	468,512,706.09	14.53%	40.49%	42.27%	-1.07%
国外	23,644,636.21	19,960,616.05	15.58%	-1.75%	-4.34%	2.29%
合计	571,789,992.13	488,473,322.14	14.57%	38.04%	39.50%	-0.90%

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	福建省榕江进出口有限公司	249,587,843.80	42.83%	否
2	厦门市任港贸易有限公司	97,170,115.49	16.68%	否
3	福建享念食品供应链有限公司	60,908,587.17	10.45%	否
4	福建溢洋供应链管理有限公司	31,062,177.46	5.33%	否
5	福建省优拓贸易有限公司	14,244,558.99	2.44%	否
合计		452,973,282.91	77.73%	-

(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	霞浦远昌水产专业合作社	104,992,423.50	17.17%	否
2	霞浦县凯隆农业专业合作社	94,843,956.94	15.51%	否
3	福建省榕江进出口有限公司	76,951,444.14	12.59%	否
4	罗源县碧海畜禽专业合作社	58,879,156.80	9.63%	否
5	林明	23,435,652.02	3.83%	否
合计		359,102,633.40	58.73%	-

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	45,459,240.58	5,035,879.86	802.71%
投资活动产生的现金流量净额	-50,763,539.02	-404,604.65	-12,446.45%
筹资活动产生的现金流量净额	4,162,920.95	-3,286,607.92	226.66%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长了 802.71%，主要是因为本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期增长所致；

2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降了 12446.45%，主要是因为本期增加了对外借款所致；

3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长了 226.66%，主要是本期新增了短期借款所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

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、财务、资产、运营保持良好的独立自主经营能力，会计核算、财务管控、食品安全等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务、经营指标健康，经营、管理、技术团队稳定，客户资源稳定增长。综述，公司具备良好的持续经营能力。具体分析如下：

1、公司主营业务明确。公司的主营业务为水产品的加工和销售。

2、公司治理机制健全，合法规范经营。公司已依法建立了股东大会、董事会、监事会、经理层等公司法人治理结构，具有健全的公司治理及内部管理制度。

3、公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。

4、公司拥有开展经营活动所必需的成熟销售网络，具有行业丰富经验的技术人才与管理人才储备，齐全的产品品类，积累了众多具有影响力的产品品牌，为公司的持续经营奠定了基础。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	福建欧凯针织有限公司	7,400,000	0	6,850,000	2022年1月29日	2023年1月29日	连带	否	已事前及时履行	否	否	不涉及
合计	-	7,400,000	0	6,850,000	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

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）	7,400,000	6,850,000
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		
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		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
福建省波罗的海实业有限公司	无	否	2022年7月31日	2023年7月31日	0	50,518,154	0	50,518,154	3.65%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	0	50,518,154	0	50,518,154	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

为了更好的促进双方的业务合作，双方达成共识，东水食品出借部分资金用于双方共同发展，按银行同期贷款利率计算利息。

(四) 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

(五) 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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	100,000,000	73,455,970
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	--	--	挂牌	根据公司法及公司章程及议事规则	1、公司管理层关于避免同业竞争的承诺；2、公司管理层关于诚信状况的书面声明；3、与公司不存在利益冲突情况的说明；4、公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；5、公司	正在履行中

					管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明。	
实际控制人或控股股东	--	--	挂牌	根据公司法及公司章程及议事规则	1、公司管理层关于避免同业竞争的承诺；2、公司管理层关于诚信状况的书面声明；3、与公司不存在利益冲突情况的说明；4、公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；5、公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明。	正在履行中

承诺事项履行情况

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

公司董事、监事及高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：

- 1、公司管理层关于避免同业竞争的承诺；
- 2、公司管理层关于诚信状况的书面声明；
- 3、与公司不存在利益冲突情况的说明；
- 4、公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；
- 5、公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明。。

同时公司董事、监事、高级管理人员作出了关于避免同业竞争或其他损害公司利益的承诺，也承诺严格遵守公司章程以及关联交易事项的回避规定。报告期内，公司上述人员均严格履行了相关承诺。为了减少同行竞争和减少关联交易，控股股东或实际控制人出具了《避免同行竞争承诺函》和《关于规

范减少关联交易的声明和承诺函》、《避免资金占用的承诺》，避免同业竞争或其他损害公司利益 的承诺，保证不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。

(七)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
货币资金	货币资金	保证	12,000,000.00	3.10%	保证金
应收账款	应收账款	质押	7,500,000.00	1.94%	质押贷款
固定资产	固定资产	抵押	11,209,430.14	2.90%	银行贷款提供抵押担保/ 融资租赁抵押固定资产
无形资产	无形资产	抵押	9,567,938.54	2.47%	银行贷款提供抵押担保
总计	-	-	40,277,368.68	10.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产为公司银行贷款、开立汇票等提供保证、抵押或质押，以满足公司业务和经营发展的资金需求，有利于公司持续稳定经营，存在合理性和必要性。

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	19,411,500	64.71%	0	19,411,500	64.71%
	其中：控股股东、实际控制人	10,200,000	34%	0	10,200,000	34%
	董事、监事、高管	3,529,500	11.77%	0	3,529,500	11.77%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,588,500	35.29%	0	10,588,500	35.29%
	其中：控股股东、实际控制人			0		
	董事、监事、高管	10,588,500	35.29%	0	10,588,500	35.29%
	核心员工					
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						24

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	黄揖勇	14,118,000	0	14,118,000	47.06%	10,588,500	3,529,500	1,200,000	
2	福建港德水产有限公司	10,200,000	0	10,200,000	34.00%		10,200,000		
3	单锬	2,850,000	-27,300	2,822,700	9.41%		2,822,700		
4	王松珍	2,250,000	-753,300	1,496,700	4.99%		1,496,700		
5	林则钦	0	510,300	510,300	1.70%		510,300		
6	李平	428,000	0	428,000	1.43%		428,000		
7	陶允翔	0	110,100	110,100	0.37%		110,100		
8	赵萍	80,000	0	80,000	0.27%		80,000		
9	郑有存	0	73,410	73,410	0.24%		73,410		
10	姜素华	52,000	0	52,000	0.17%		52,000		
合计		29,978,000	-86,790	29,891,210	99.64%	10,588,500	19,302,710	1,200,000	

普通股前十名股东间相互关系说明：

林则钦为福建港德水产有限公司法定代表人林则桐兄长，其他股东无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化

截止到报告期，公司控股股东为福建港德水产有限公司，持有公司34%的股份，虽为公司第二大股东，但因福建港德水产有限公司提名的董事过董事会半数，公司控股股东仍为福建港德水产有限公司。

福建港德水产有限公司成立于2003年3月24日，原名惠安县绿海水产业开发有限公司，法定代表人为林则桐，公司注册资本5000万元人民币，统一社会信用代码91350100749060873D，经营范围：一般经营项目：海水养殖，许可经营项目：（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）。

报告期内控股股东未发生变动情况。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化

截止到报告期，公司的实际控制人为李林玲女士，1963年7月出生，香港永久居民，李林玲拥有丰富的投资和管理经验，历任山东泰邦生物制品有限公司董事、ChinaBiologicProducts, Inc. 执行董事等职务，现任港德生物科技有限公司执行董事。

福建港德水产有限公司现持有公司34%的股份，虽为公司第二大股东，但因福建港德水产有限公司提名的董事过董事会半数，公司控股股东仍为福建港德水产有限公司，实际控制人仍为李林玲女士。

报告期内实际控制人未发生变动情况。

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	抵押、担保贷款	兴业银行股份有限公司 长乐支行	银行	6,000,000	2021年10月28日	2022年10月26日	5.6550%
2	抵押、担保贷款	兴业银行股份有限公司 长乐支行	银行	6,000,000	2021年11月2日	2022年10月26日	5.6550%
3	抵押、担保贷款	兴业银行股份有限公司 长乐支行	银行	7,000,000	2021年11月4日	2022年10月26日	5.6550%
4	抵押、担保贷款	兴业银行股份有限公司 长乐支行	银行	6,000,000	2021年11月9日	2022年10月26日	5.6550%
5	抵押、担保贷款	兴业银行股份有限公司 长乐支行	银行	25,000,000	2022年10月26日	2023年10月26日	5.3000%
6	抵押、担保贷款	福建海峡银行长乐金峰 支行	银行	5,500,000	2022年10月13日	2023年10月13日	4.7500%
7	抵押、担保贷款	福建海峡银行长乐金峰 支行	银行	5,500,000	2021年10月14日	2022年10月14日	4.9500%
8	信用贷款	福建福州农村商业银行	银行	3,000,000	2021年9月30日	2022年9月29日	6.5000%

	(含担保)	股份有限公司					
9	信用贷款 (含担保)	福建福州农村商业银行 股份有限公司	银行	3,000,000	2022年9月29日	2023年9月28日	4.6500%
10	信用贷款 (含担保)	中国邮政储蓄银行股份 有限公司福州市分行	银行	1,983,000	2021年11月22日	2022年11月1日	5.5000%
11	信用贷款 (含担保)	中国邮政储蓄银行股份 有限公司福州市分行	银行	1,983,000	2022年11月2日	2023年11月1日	5.5000%
12	信用贷款 (含担保)	福建长乐农村商业银行 股份有限公司	银行	5,000,000	2022年4月3日	2023年4月2日	4.7000%
13	信用贷款 (含担保)	上海浦东发展银行股份 有限公司福州分行	银行	3,000,000	2022年12月12日	2023年12月12日	4.5500%
合计	-	-	-	78,966,000	-	-	-

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
黄揖勇	董事长-总经理	男	否	1967年10月	2022年7月15日	2025年7月14日
游启胜	财务总监-董事会秘书	男	否	1980年5月	2022年7月15日	2025年7月14日
王铭权	董事	男	否	1976年4月	2022年7月15日	2025年7月14日
林则桐	董事	男	否	1960年3月	2022年7月15日	2025年7月14日
高莺珠	董事	女	否	1966年12月	2022年7月15日	2025年7月14日
林荣光	董事	男	否	1964年9月	2022年7月15日	2025年7月14日
郑敏	监事-监事会主席	男	否	1974年10月	2022年7月15日	2025年7月14日
刘瑞	监事	男	否	1986年7月	2022年7月15日	2025年7月14日
黄剑恒	监事	男	否	1987年11月	2022年7月15日	2025年7月14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:

董事长黄揖勇与董事高莺珠为夫妻关系，董事林则桐为控股股东福建港德水产有限公司法定代表人兼董事长，董事林则桐为实际控制人李林玲小叔。

(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
林荣光	无	新任	董事	离职补选	
刘瑞	无	新任	监事	离职补选	
黄剑恒	无	新任	监事	换届新任	
郑敏	无	新任	监事会主席	换届新任	
刘晶晶	董事	离任	无	离职	
王君	监事	离任	无	离职	
李华卿	监事会主席	离任	无	换届离任	
黄云旺	监事	离任	无	换届离任	

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：

林荣光先生，1964 年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级会计师。1986 年至 1998 年，担任福建冶金地质勘查局科长、副处长；1998 年至 2003 年，担任福建实达房地产有限公司副总经理；2003 年至 2012 年，担任北京月新房地产开发有限公司副总经理；2013 年至今，担任福建崇德海洋生物资源有限公司董事长，惠安港德海洋生物科技有限公司董事长；2014 年至今，担任福建同辉水产科技有限公司监事。2022 年 1 月起担任公司董事。

刘瑞先生，1986 年生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2007 年至 2009 年任华为 3com 福州外包公司售后工程师，2009 年 9 月加入东水食品任采购员，2017 年 7 月至 2019 年 7 月任采购部副经理，2019 年 7 月任公司采购部经理，2022 年 5 月起担任公司监事。

黄剑恒先生，男，1987 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，2017 年 3 月至今担任公司外贸部业务区域主管。2022 年 7 月起担任公司监事。

郑敏先生，1974 年生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2002 年 7 月至 2007 年 12 月，担任连江县南洋英语厨师学校校长；2008 年 1 月至 2014 年 1 月，担任浙江省绍兴市柯桥区蓝天网络科技有限公司总经理；2014 年 2 月 2019 年 7 月，浙江省金华市武义县台湾两岸行大酒店董事、党支部书记；2019 年 8 月至今担任公司研发部经理。2022 年 7 月起担任公司监事。

(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	财务负责人游启胜，会计专业，并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长黄揖勇先生兼任公司总经理 公司财务负责人游启胜先生兼任董事会秘书

(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
生产人员	124	77	56	145
销售人员	13	3		16
技术人员	65	5	1	69
财务人员	7	3	1	9
行政人员	24	6	3	27
员工总计	233	94	61	266

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	60	66
专科	61	58
专科以下	111	141
员工总计	233	266

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬及绩效政策：报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同

时，进一步完善现有激励机制。优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司员工薪酬包括薪金、奖金、绩效按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。

2、公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及《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、监事会，已建立起股东大会、董事会、监事会为特征的公司治理结构。

公司历次股东大会、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，运作规范，公司重要决策的制定能够按照《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。

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

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求规范运行。

公司现有治理机制维护股东权益，并保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企

业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，对人事变动、对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立了相应的制度，公司重大生产经营决策、财务决策均能按照规定和程序进行。

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

公司已根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和《公司章程》等业务规则相关规定，完善了公司章程，报告期内未有新的修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	4

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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律要求，均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均严格按照规则和程序进行，截止报告期末，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。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动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

公司在业务、资产、人员、财务及机构等方面与控股股东及其控制的其他企业独立分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立：公司拥有完整的业务体系，能够独立经营，独立核算和决策；独立承担责任与风险，未因与控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司的自主经营受到影响。

2、资产独立：公司拥有独立于实际控制人及其控制的其他企业的资产，也不存在资产被实际控制人及其控制企业占有的情形。

3、人员独立性 公司董事、监事、高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于任职资格的有关规定。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员任职资格符合相关规定，不存在对其独立性产生不利影响的情形。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册，单独发放。

4、财务独立性 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，专门处理公司财务会计事务，能够独立进行财务决策，自主决定资金使用事项，不存在股东干预公司资金使用安排的情况。公司建立了独立的会计核算体系，制订并完善了财务管理及风险控制等内部管理制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与关联企业共用银行账户的情况。

5、机构独立性 公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。综上所述，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(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

公司已建立了年度报告差错责任追究制度。

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	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	永证审字（2023）第 146140 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈晓鸿	赵睿
	5 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	5 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

审 计 报 告

永证审字（2023）第 146140 号

福建东水食品股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了福建东水食品股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述的事项可能产生的影响外，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 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、往来存在资金拆借

贵公司其他应收款占资产总额 13.44%，如“附注五（五）其他应收款”所述，贵公司与福建省波罗的海实业有限公司（以下简称“波罗的海公司”）存在资金拆借。2022 年度累计向波罗的海公司拆出资

金 50,518,154.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，前述资金未收回并无担保（资产负债表日按照银行同期贷款利率确认利息收入 768,296.93 元）。我们无法确定拆出前述资金是否必要，也无法就前述资金的可收回性获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于福建东水食品股份有限公司，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，为发表保留意见提供了基础。

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。其他信息包括贵公司 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。如下所述，我们确定其他信息存在重大错报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，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。

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。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈晓鸿

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：赵睿

二〇二三年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	16,812,122.68	17,463,782.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		25,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	87,982,580.14	99,420,484.96
应收款项融资			
预付款项	五（四）	101,068,912.88	106,692,111.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	52,012,728.53	1,121,610.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	101,746,306.60	81,128,750.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	31,073.29	
流动资产合计		359,653,724.12	305,851,739.78
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	15,269,196.61	13,494,930.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五（九）	9,567,938.54	10,007,440.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	532,233.03	493,462.66
递延所得税资产	五（十一）	1,921,245.11	1,268,279.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,290,613.29	25,264,112.87
资产总计		386,944,337.41	331,115,852.65
流动负债：			
短期借款	五（十二）	44,424,563.69	38,024,384.60
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	五（十三）	24,000,000.00	24,000,000.00
应付账款	五（十四）	43,531,479.23	35,758,645.22
预收款项			
合同负债	五（十五）	8,560,633.86	12,808,213.33
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十六）	8,610,444.66	6,991,267.48
应交税费	五（十七）	5,029,886.94	2,885,984.96
其他应付款	五（十八）	12,249,405.30	9,030,082.85
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	五（十九）	4,500,000.00	
其他流动负债	五（二十）	770,457.09	1,152,739.20
流动负债合计		151,676,870.77	130,651,317.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十一）		5,007,638.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（二十二）	8,378,762.75	6,147,408.00
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		8,378,762.75	11,155,046.89
负债合计		160,055,633.52	141,806,364.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	18,047,467.14	18,047,467.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	15,000,000.00	14,126,202.11
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	163,841,236.75	127,135,818.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		226,888,703.89	189,309,488.12
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		226,888,703.89	189,309,488.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		386,944,337.41	331,115,852.65

法定代表人：黄揖勇

主管会计工作负责人：游启胜

会计机构负责人：游启胜

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	五（二十七）	582,703,891.72	417,972,645.42
其中：营业收入		582,703,891.72	417,972,645.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		543,008,285.69	388,502,495.12
其中：营业成本	五（二十七）	499,332,564.23	354,421,612.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五（二十八）	984,411.57	883,108.32
销售费用	五（二十九）	3,647,495.76	3,388,012.48
管理费用	五（三十）	8,378,523.43	8,829,231.51
研发费用	五（三十一）	27,157,878.94	16,754,458.96
财务费用	五（三十二）	3,507,411.76	4,226,071.45
其中：利息费用		4,860,168.31	4,076,664.89
利息收入			
加：其他收益	五（三十三）	1,656,541.80	1,597,804.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	855.51	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-1,721,503.41	374,403.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-2,769,847.05	-1,661,004.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,861,652.88	29,781,353.60
加：营业外收入	五（三十七）	195,995.91	74,757.44
减：营业外支出	五（三十八）	131,398.93	201,611.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,926,249.86	29,654,499.22
减：所得税费用	五（三十九）	-652,965.91	-74,335.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,579,215.77	29,728,835.08
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）			
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）		37,579,215.77	29,728,835.08
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		1.25	0.99
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.25	0.99

法定代表人：黄揖勇

主管会计工作负责人：游启胜

会计机构负责人：游启胜

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		742,828,180.43	554,348,599.20
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		1,113.74	427,993.93
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十）	35,746,074.37	99,561,464.89
经营活动现金流入小计		778,575,368.54	654,338,058.02
购买商品、接受劳务支付的现金		676,439,515.09	502,938,675.79
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		19,068,027.27	18,351,909.94
支付的各项税费		1,731,434.89	2,517,865.30
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十）	35,877,150.71	125,493,727.13
经营活动现金流出小计		733,116,127.96	649,302,178.16
经营活动产生的现金流量净额		45,459,240.58	5,035,879.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,000.00	
取得投资收益收到的现金		855.51	
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		25,855.51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		271,240.53	379,604.65
投资支付的现金			25,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		50,518,154.00	
投资活动现金流出小计		50,789,394.53	404,604.65
投资活动产生的现金流量净额		-50,763,539.02	-404,604.65
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		43,483,000.00	48,453,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十）	10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		53,483,000.00	48,453,000.00
偿还债务支付的现金		37,120,797.73	47,989,725.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,554,924.22	3,749,882.01
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（四十）	8,644,357.10	
筹资活动现金流出小计		49,320,079.05	51,739,607.92
筹资活动产生的现金流量净额		4,162,920.95	-3,286,607.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		489,717.60	-257,608.29
五、现金及现金等价物净增加额		-651,659.89	1,087,059.00
加：期初现金及现金等价物余额		5,463,782.57	4,376,723.57
六、期末现金及现金等价物余额		4,812,122.68	5,463,782.57

法定代表人：黄揖勇

主管会计工作负责人：游启胜

会计机构负责人：游启胜

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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	30,000,000.00	-	-	-	18,047,467.14	-	-	-	14,126,202.11	-	127,135,818.87		189,309,488.12
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	30,000,000.00	-	-	-	18,047,467.14	-	-	-	14,126,202.11	-	127,135,818.87		189,309,488.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	873,797.89	-	36,705,417.88		37,579,215.77
（一）综合收益总额											37,579,215.77		37,579,215.77
（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									873,797.89	-	-873,797.89		
1. 提取盈余公积									873,797.89		-873,797.89		
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	30,000,000.00	-	-	-	18,047,467.14	-	-	-	15,000,000.00	-	163,841,236.75	226,888,703.89	

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	30,000,000.00	-	-	-	18,047,467.14	-	-	-	11,153,318.60	-	100,379,867.30		159,580,653.04
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	30,000,000.00	-	-	-	18,047,467.14	-	-	-	11,153,318.60	-	100,379,867.30		159,580,653.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,972,883.51	-	26,755,951.57		29,728,835.08
（一）综合收益总额											29,728,835.08		29,728,835.08
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,972,883.51	-	-2,972,883.51		-
1. 提取盈余公积									2,972,883.51		-2,972,883.51		-
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	30,000,000.00	-	-	-	18,047,467.14	-	-	-	14,126,202.11	-	127,135,818.87		189,309,488.12

法定代表人：黄揖勇

主管会计工作负责人：游启胜

会计机构负责人：游启胜

三、 财务报表附注

福建东水食品股份有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司挂牌及股本等基本情况

福建东水食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是在福建省注册的股份有限公司, 2016年2月本公司在福州东水食品有限公司(以下简称东水有限公司)的基础上整体改制设立。本公司《营业执照》统一社会信用代码为 91350182761759134B, 住所为福建省长乐市梅花镇梅新村, 法定代表人为黄揖勇。

东水有限公司系经福建省人民政府商外资闽榕合资字(2004)0032号文于2004年5月26日批准成立的中外合资经营企业, 初始注册资本为人民币300万元, 由股东长乐市飞顺冷冻有限公司和早云商事有限会社共同出资。2011年7月, 公司注册资本变更为人民币1,200万元。2015年12月, 公司由中外合资经营企业变更为内资企业, 注册资本从1,200万元增加到3,000万元。2016年2月, 本公司的各发起人以东水有限公司截至2015年12月31日止经审计的净资产中的3,000万元折为股本3,000万股, 净资产折合股本后的余额转为资本公积。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]5117号核准, 本公司股票于2016年8月1日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称: 东水食品, 证券代码: 838093。

(二) 公司注册地、总部地址

公司名称: 福建东水食品股份有限公司

公司注册地: 福建省福州市长乐区梅花镇梅新村峡梅路10号

公司总部地址: 福建省福州市长乐区梅花镇梅新村峡梅路10号

(三) 业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品: 根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》

(2012年修订)，公司所处行业属于“C13 农副食品加工业”。根据国家统计局《国民经济行业分类》，公司所处行业属于“C1361 水产品冷冻加工”，根据全国中小企业股份转让系统有限公司公布的《挂牌公司管理型分类指引》(截至2015年9月30日)，公司所处行业属于“C1361 水产品冷冻加工”。

一般经营项目：1、加工、销售速冻食品；水产品；罐头食品；海水养殖；2、自营和代理各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（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）

公司主要经营活动为：各类水产品的加工与销售。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表于2023年4月27日经公司第三届董事会第五次会议批准报出。

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、 重要会计政策和会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2、 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

(七) 金融工具(不包括减值)

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。

(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,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。

(八) 金融工具减值

“本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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、金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

除单项评估信用风险的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（关联方组合）	关联方的其他应收款

(2) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3	3
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3年以上	100	100

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

(九) 存货

1、存货分类

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、库存商品等。

2、存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、期末存货的计量

资产负债表日，存货按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的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。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。

4、 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法

(十) 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十一) 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1、 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和电子设备。

2、 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	平均年限法	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十二） 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十三） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十四）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期

损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限	摊销方法
土地使用权	50 年	直线摊销法
软件	5 年	直线摊销法

(十五) 长期待摊费用

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

(十六) 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期

职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十七） 收入

1、 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- ③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合

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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司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；

②公司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；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司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；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

①公司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以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3、收入确认的具体方法

公司销售海产品等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认

需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（十八） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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

对于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，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（十九） 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十) 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三、21。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。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。

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。

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。

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。

（二十一） 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三、22。

(二十二) 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

会计政策变更经公司第三届董事会第五次会议审议通过。

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B. 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通

知》

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

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

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”）。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B. 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计

处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按应缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

注：本公司出口货物增值税采用“免、抵、退”的方法办理。本年度本公司产品出口退税率为 9%、13%，农产品进项税额系按当期销售水产品数量*税务局颁布的单位耗用数量标准为基数进项可抵扣税额计算。

（二）税收优惠

1、企业所得税

（1）根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号），研究开发费用计入当期损益未形成无形资产的，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，允许再按其当年研究开发费用实际发生额的 75%，直接抵扣

当年应纳税所得额。但根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号）将（财税[2018]99 号）关于提供研究开发费用税前加计扣除比例优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日，制造业研究开发费用可按 100%加计扣除；

（2）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号），公司于 2021 年 12 月 15 日被认定为高新技术企业，有效期三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司 2021 年-2023 年按高新技术企业享受 15%的优惠所得税率；

（3）根据《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），对从事农产品初加工范围内农产品初加工的企业自 2008 年 1 月 1 日起执行免征企业所得税政策。

2、增值税

根据《财政部国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57 号）规定，自 2014 年 2 月 1 日起，以购进农产品为原料生产销售水产品加工产品、食品菌加工产品、皮革加工产品的属于增值税一般纳税人加工企业，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，其购进农产品无论是否用于生产上述产品，增值税进项税额均按照本通知的规定抵扣。试点加工企业购进农产品不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额，购进除农产品以外的货物、应税劳务和应税服务，仍按现行增值税有关规定抵扣进项税额。

3、印花税

根据《财政部税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知》（财税〔2018〕50 号）的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

五、 财务报表附注

（一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	143,297.17	51,061.44

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	4,668,825.51	5,412,721.13
其他货币资金	12,000,000.00	12,000,000.00
合 计	16,812,122.68	17,463,782.57

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	12,000,000.00	12,000,000.00
合 计	12,000,000.00	12,000,000.00

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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		25,000.00
其中：其他		25,000.00
合 计		25,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	87,907,216.51	101,416,509.74
1 至 2 年	2,570,378.51	872,778.43
2 至 3 年	499,049.34	326,212.40
3 年以上	481,078.80	293,888.80
小 计	91,457,723.16	102,909,389.37
减：坏账准备	3,475,143.02	3,488,904.41
合 计	87,982,580.14	99,420,484.96

2、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	91,457,723.16	100.00	3,475,143.02	3.80	87,982,580.14
其中：按组合计提坏账准备的应收账款	91,457,723.16	100.00	3,475,143.02	3.80	87,982,580.14
合计	91,457,723.16	100.00	3,475,143.02	3.80	87,982,580.14

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	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	102,909,389.37	100.00	3,488,904.41	3.39	99,420,484.96
其中：按组合计提坏账准备的应收账款	102,909,389.37	100.00	3,488,904.41	3.39	99,420,484.96
合计	102,909,389.37	100.00	3,488,904.41	3.39	99,420,484.96

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	87,907,216.51	3.00	2,637,216.50	101,416,509.74	3.00	3,042,495.29
1-2年(含2年)	2,570,378.51	10.00	257,037.85	872,778.43	10.00	87,277.84
2-3年(含3年)	499,049.34	20.00	99,809.87	326,212.40	20.00	65,242.48
3年以上	481,078.80	100.00	481,078.80	293,888.80	100.00	293,888.80
合计	91,457,723.16	—	3,475,143.02	102,909,389.37	—	3,488,904.41

3、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	转销或核销	其他变动	
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	3,488,904.41	116,983.01		130,744.40		3,475,143.02
合计	3,488,904.41	116,983.01		130,744.40		3,475,143.02

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	本期发生额核销金额
实际核销的应收账款	130,744.40

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	账款性质	本期发生额核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东青商食品有限公司	货款	130,744.40	公司注销		
合 计	—	130,744.40	—	—	—

5、期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
福建省榕江进出口有限公司	货款	46,690,265.97	1年以内	51.05	1,400,707.98
福建溢洋供应链管理有限公司	货款	16,280,116.50	1年以内	17.80	488,403.50
福州市渐进贸易有限公司	货款	11,136,856.77	1年以内	12.18	334,105.70
福建享念食品供应链有限公司	货款	4,454,108.02	1年以内	4.87	133,623.24
福州美佳食品有限公司	货款	2,809,611.25	1年以内/1-2年内	3.07	153,620.11
合 计	—	81,370,958.51	—	88.97	2,510,460.53

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	98,829,530.34	97.79	104,976,848.03	98.39
1至2年	556,663.53	0.55	790,785.81	0.74
2至3年	768,741.41	0.76	745,065.24	0.70
3年以上	913,977.60	0.90	179,412.36	0.17
合 计	101,068,912.88	100.00	106,692,111.44	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	项目性质	期末余额余额	账龄	占预付款项 余额的比例 (%)	未结算原因
林明	原料款	23,481,460.24	1年以内	23.23	暂未结算
罗源县碧海畜禽专业合作社	原料款	22,207,693.68	1年以内	21.97	暂未结算
霞浦远昌水产专业合作社	原料款	20,566,498.24	1年以内	20.35	暂未结算
霞浦县凯隆农业专业合作社	原料款	8,266,313.68	1年以内	8.18	暂未结算
郑廷宁	原料款	5,480,480.00	1年以内	5.42	暂未结算
合 计	——	80,002,445.84	——	79.15	——

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,012,728.53	1,121,610.69
合 计	52,012,728.53	1,121,610.69

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	53,272,643.61	1,100,893.10
1至2年	364,745.15	48,456.42
2至3年	12,492.00	12,667.00
3年以上	51,117.63	43,343.63
小 计	53,700,998.39	1,205,360.15
减：坏账准备	1,688,269.86	83,749.46
合 计	52,012,728.53	1,121,610.69

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	33,026.79	50,722.67		83,749.46
期初余额在本期：				

减值准备	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)	
——转入第二阶段	22,644.08	-22,644.08		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,565,152.52	39,367.88		1,604,520.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,598,179.31	90,090.55		1,688,269.86

(3) 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	转销或核销	其他变动	
第一阶段预期信用损失	33,026.79	1,565,152.52				1,598,179.31
第二阶段预期信用损失	50,722.67	39,367.88				90,090.55
第三阶段预期信用损失						
合计	83,749.46	1,604,520.40				1,688,269.86

(4) 其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
福建省波罗的海实业有限公司	拆借款	51,286,450.93	1年以内	95.50	1,538,593.53
中关村科技租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	1.86	30,000.00
厦门市融开保理有限公司	保证金	750,000.00	1年以内	1.40	22,500.00
远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	0.56	9,000.00
养老保险	代扣款项	163,349.27	1年以内/1年至2年	0.30	1,937.39
合计	——	53,499,800.20	——	99.62	1,602,030.92

(六) 存货

1、 存货分类披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	40,551,615.43	3,829,049.88	36,722,565.55	42,157,730.80	2,959,183.06	39,198,547.75
库存商品	66,438,446.42	3,815,838.00	62,622,608.42	41,684,094.07	1,923,357.77	39,760,736.30
周转材料	2,401,132.63		2,401,132.63	2,169,466.08		2,169,466.08
合计	109,391,194.48	7,644,887.88	101,746,306.60	86,011,290.95	4,882,540.83	81,128,750.12

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	2,959,183.06	869,866.82			3,829,049.88
库存商品	1,923,357.77	1,892,480.24			3,815,838.01
合计	4,882,540.83	2,762,347.06			7,644,887.89

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	31,073.29	
合计	31,073.29	

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,269,196.61	13,494,930.91
固定资产清理		
合计	15,269,196.61	13,494,930.91

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	15,030,264.49	14,702,375.38	407,926.31	852,398.60	1,411,776.28	32,404,741.06
2、本年增加金额		3,606,548.25	106,373.93	70,577.56	27,427.76	3,810,927.50
(1) 购置		758,734.51	106,373.93	70,577.56	27,427.76	963,113.76
(2) 在建工程转入		2,681,416.00				2,681,416.00
(3) 企业合并增加						
(4) 投资性房地产转入						
(5) 股东投入						
(6) 其他		166,397.74				166,397.74
3、本年减少金额			166,397.74			166,397.74
(1) 处置或报废						
(2) 划分为持有待售的资产						
(3) 政府补助冲减						
(4) 处置子公司						

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
(5) 转出至投资性房地产						
(6) 其他			166,397.74			166,397.74
4、期末余额	15,030,264.49	18,308,923.63	347,902.50	922,976.16	1,439,204.04	36,049,270.82
二、累计折旧						
1、期初余额	6,141,369.67	10,612,122.40	220,009.76	617,225.02	1,319,083.30	18,909,810.15
2、本年增加金额	677,265.48	1,190,735.78	58,105.28	66,852.68	13,690.91	2,006,650.13
(1) 计提	677,265.48	1,054,349.71	58,105.28	66,852.68	13,690.91	1,870,264.06
(2) 企业合并增加						
(3) 投资性房地产转入						
(4) 其他		136,386.07				136,386.07
3、本年减少金额			136,386.07			136,386.07
(1) 处置或报废						
(2) 政府补助冲减						
(3) 处置子公司						
(4) 转出至投资性房地产						
(5) 其他			136,386.07			136,386.07

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
4、期末余额	6,818,635.15	11,802,858.18	141,728.97	684,077.70	1,332,774.21	20,780,074.21
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 政府补助冲减						
(3) 处置子公司						
(4) 其他						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	8,211,629.34	6,506,065.45	206,173.53	238,898.46	106,429.83	15,269,196.61
2、期初账面价值	8,888,894.82	4,090,252.98	187,916.55	235,173.58	92,692.98	13,494,930.91

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
机器设备	9,047,471.20	6,155,198.98		2,892,272.22
电子设备	149,178.30	43,649.72		105,528.58
合 计	9,196,649.50	6,198,848.70		2,997,800.80

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	13,962,954.14	21,192.28	13,984,146.42
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 股东投入			
(5) 投资性房地产转入			
(6) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 划分为持有待售的资产			
(5) 其他转出			
4、期末余额	13,962,954.14	21,192.28	13,984,146.42
二、累计摊销			
1、期初余额	3,976,706.32		3,976,706.32
2、本年增加金额	439,501.56		439,501.56
(1) 计提	439,501.56		439,501.56
(2) 企业合并增加			

项 目	土地使用权	软件	合 计
(3) 投资性房地产转入			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 划分为持有待售的资产			
(5) 其他转出			
4、期末余额	4,416,207.88		4,416,207.88
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 投资性房地产转入			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,546,746.26	21,192.28	9,567,938.54
2、期初账面价值	9,986,247.82	21,192.28	10,007,440.10

(十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
展厅	247,942.51		49,588.16		198,354.35
外墙改造工程	131,265.00	61,000.00	43,751.00		148,514.00

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
三楼员工宿舍改造		139,629.00			139,629.00
外墙粉刷	39,999.96		20,000.04		19,999.92
二号纸箱库		16,050.00			16,050.00
公司大门改造	19,371.68		9,685.92		9,685.76
烤鳗车间改造2	54,883.51		54,883.51		
合 计	493,462.66	216,679.00	177,908.63		532,233.03

(十一) 递延所得税

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
坏账准备	5,163,412.87	774,511.93	3,572,653.87	535,898.08
存货跌价准备	7,644,887.88	1,146,733.18	4,882,540.83	732,381.12
合 计	12,808,300.75	1,921,245.11	8,455,194.70	1,268,279.20

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	30,500,000.00	30,500,000.00
保证借款	5,000,000.00	
信用借款	8,825,476.36	7,463,274.09
小 计	44,325,476.36	37,963,274.09
应付利息	99,087.33	61,110.51
合 计	44,424,563.69	38,024,384.60

(十三) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	24,000,000.00	24,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	24,000,000.00	24,000,000.00

(十四) 应付账款

1、应付账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	38,254,245.09	31,023,814.41
1—2 年	2,419,837.37	3,792,922.96
2—3 年	1,998,053.79	115,133.09
3 年以上	859,342.98	826,774.76
合 计	43,531,479.23	35,758,645.22

2、应付账款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	42,619,631.61	35,273,095.94
工程款	27,000.00	27,000.00
设备款	438,742.85	43,098.59
其他	446,104.77	415,450.69
合 计	43,531,479.23	35,758,645.22

3、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
施作武	2,140,067.09	尚未结算
郭德恩	1,676,275.06	尚未结算
广州惠创贸易有限公司	824,831.00	尚未结算
合 计	4,641,173.15	—

(十五) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	8,560,633.86	12,808,213.33
合 计	8,560,633.86	12,808,213.33

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,991,267.48	19,133,517.82	17,514,340.64	8,610,444.66
二、离职后福利-设定提存计划		276,939.00	276,939.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	6,991,267.48	19,410,456.82	17,791,279.64	8,610,444.66

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,991,267.48	18,850,599.42	17,231,422.24	8,610,444.66
二、职工福利费				
三、社会保险费		225,984.40	225,984.40	
其中：医疗保险费		201,797.12	201,797.12	
工伤保险费		6,901.12	6,901.12	
生育保险费		17,286.16	17,286.16	
其他				
四、住房公积金		56,934.00	56,934.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
合 计	6,991,267.48	19,133,517.82	17,514,340.64	8,610,444.66

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		268,736.00	268,736.00	
二、失业保险费		8,203.00	8,203.00	
三、企业年金缴费				
四、其他				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计		276,939.00	276,939.00	

(十七) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,378,121.11	2,164,355.43
企业所得税		263,827.96
个人所得税	31,928.24	9,189.54
土地使用税	21,872.82	21,872.82
房产税	53,712.75	53,712.75
印花税	341,204.11	271,030.05
城市维护建设税	101,528.96	50,070.71
教育费附加	60,917.37	30,042.42
地方教育费附加	40,601.58	20,028.28
环境保护税		1,855.00
合 计	5,029,886.94	2,885,984.96

(十八) 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	12,249,405.30	9,030,082.85
合 计	12,249,405.30	9,030,082.85

1、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,214,338.95	8,995,016.50
1-2年	4,000,000.00	35,066.35
2-3年	35,066.35	
3年以上		
合 计	12,249,405.30	9,030,082.85

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建滨海贸易有限公司	4,000,000.00	尚未支付
海运费	35,066.35	尚未支付
合 计	4,035,066.35	——

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,500,000.00	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的租赁负债		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的其他非流动负债		
合 计	4,500,000.00	

(二十) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	770,457.05	1,152,739.20
合 计	770,457.05	1,152,739.20

(二十一) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	4,500,000.00	5,000,000.00
保证借款		
信用借款		
小 计	4,500,000.00	5,000,000.00
应付利息		7,638.89
减：一年内到期的长期借款	4,500,000.00	
合 计		5,007,638.89

(二十二) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,378,762.75	6,147,408.00
专项应付款		
合 计	8,378,762.75	6,147,408.00

1、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	8,833,374.90	6,644,152.00
其中：未确认融资费用	-454,612.15	-496,744.00
减：一年内到期的长期应付款		
合 计	8,378,762.75	6,147,408.00

(二十三) 实收资本（股本）

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	18,047,467.14			18,047,467.14
其他资本公积				
合 计	18,047,467.14			18,047,467.14

(二十五) 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	14,126,202.11	873,797.89		15,000,000.00
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	14,126,202.11	873,797.89		15,000,000.00

(二十六) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	127,135,818.87	100,379,867.30
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	127,135,818.87	100,379,867.30
加:本期净利润	37,579,215.77	29,728,835.08
减:提取法定盈余公积	873,797.89	2,972,883.51
期末未分配利润	163,841,236.75	127,135,818.87

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	571,789,992.13	488,473,322.14	414,176,946.86	351,385,133.82
其他业务	10,913,899.59	10,859,242.09	3,795,698.56	3,036,478.58
合 计	582,703,891.72	499,332,564.23	417,972,645.42	354,421,612.40

2、主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
八爪鱼类	203,612,858.08	180,810,744.13	90,483,947.70	83,211,873.12
鳗鱼类	124,423,992.74	102,015,487.43	165,659,711.71	134,542,537.44
鲍鱼类	86,288,501.68	71,791,252.55	20,996,538.53	17,942,649.51

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鱼糜类	36,051,461.76	28,990,691.12	38,079,241.14	30,190,319.85
海参类	19,502,269.00	16,430,546.80	18,184,884.44	15,873,675.48
黄瓜鱼类	7,428,937.48	6,509,201.09	11,707,210.70	10,406,860.44
金枪鱼类	17,259,338.93	14,992,187.12	7,259,098.09	6,230,655.79
海螺类	22,472,118.32	19,431,680.54	31,437,332.97	26,893,970.33
其他类	54,750,514.14	47,501,531.36	30,368,981.58	26,092,591.86
合 计	571,789,992.13	488,473,322.14	414,176,946.86	351,385,133.82

3、主营业务按地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	548,145,355.92	468,512,706.09	390,111,714.35	330,517,852.05
外销	23,644,636.21	19,960,616.05	24,065,232.51	20,867,281.77
合 计	571,789,992.13	488,473,322.14	414,176,946.86	351,385,133.82

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
福建省榕江进出口有限公司	249,587,843.80	42.83
厦门市仟港贸易有限公司	97,170,115.49	16.68
福建享念食品供应链有限公司	60,908,587.17	10.45
福建溢洋供应链管理有限公司	31,062,177.46	5.33
福建省优拓贸易有限公司	14,244,558.99	2.44
合 计	452,973,282.91	77.73

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	87,491.28	87,491.28
房产税	214,851.00	214,850.94
印花税	381,803.64	334,936.21
城市维护建设税	147,683.47	92,446.41

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	88,610.07	55,467.83
地方教育费附加	59,063.38	36,978.57
环境保护税	4,908.73	60,937.08
合 计	984,411.57	883,108.32

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,377,429.22	1,169,567.62
折旧费	14,516.46	12,295.93
租赁费	163,005.24	124,665.90
广告宣传费	423,916.11	600,186.93
办公费	81,419.43	854.00
差旅费	612,435.60	686,975.28
车辆费	30,326.48	23,633.00
水电费	18,615.23	16,967.39
业务招待费	30,300.26	27,349.00
邮电通讯费	118,967.83	4,603.34
低值易耗品摊销	5,100.00	61,629.88
返利及佣金		148,263.13
商检及报检费用	683,691.22	390,379.34
其他	87,772.68	120,641.74
合 计	3,647,495.76	3,388,012.48

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,148,353.73	4,712,725.17
折旧费	211,555.21	199,064.86
长期待摊费用摊销	62,229.04	-
办公费	104,626.45	97,898.20
差旅费	326,382.32	654,718.16

项 目	本期发生额	上期发生额
车辆费	371,866.16	283,324.16
水电费	23,769.55	28,129.87
装修费	288,676.58	348,910.90
业务招待费	338,090.82	315,077.48
邮电通讯费	145,074.50	182,633.83
财产保险费	49,233.97	27,850.42
咨询服务费	2,190,086.12	1,727,552.94
低值易耗品摊销	92,683.84	251,345.52
其他	25,895.14	-
合 计	8,378,523.43	8,829,231.51

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,398,439.56	3,268,284.28
折旧费	753,383.51	17,381.81
水电费	5,817.34	6,907.46
直接投入	22,983,238.90	13,361,607.63
其他	16,999.63	100,277.78
合 计	27,157,878.94	16,754,458.96

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,860,168.31	4,076,664.89
减：利息收入	966,479.54	186,688.42
汇兑损失		
减：汇兑收益	489,717.65	-257,608.29
承兑汇票贴息		
银行手续费	103,440.64	78,486.69
现金折扣		
保理业务费用		

项 目	本期发生额	上期发生额
为筹集资金而负担的担保费		
融资租入固定资产发生的融资租赁费用		
其他		
合 计	3,507,411.76	4,226,071.45

(三十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	1,656,541.80	1,597,804.80	1,656,541.80
合 计	1,656,541.80	1,597,804.80	1,656,541.80

(三十四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	855.51	
合 计	855.51	

(三十五) 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	-116,983.01	407,419.86
其他应收款坏账损失	-1,604,520.40	-33,016.43
合 计	-1,721,503.41	374,403.43

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,500.00	
存货跌价损失	-2,762,347.05	-1,661,004.93
合 计	-2,769,847.05	-1,661,004.93

(三十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
废品处置	50,846.20	37,484.60	50,846.20
其他	145,149.71	37,272.84	145,149.71
合 计	195,995.91	74,757.44	195,995.91

(三十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,000.00	5,000.00	50,000.00
罚款损失	1,684.92	32,733.75	1,684.92
其他	79,714.01	163,878.07	79,714.01
合 计	131,398.93	201,611.82	131,398.93

(三十九) 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		123,394.28
递延所得税调整	-652,965.91	-197,730.14
合 计	-652,965.91	-74,335.86

2、 所得税费用与会计利润调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	37,696,546.46	29,654,499.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,654,481.97	4,448,174.88
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	16,789.20	-143,804.82
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,688.21	38,857.59
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费加计扣除的影响	-4,073,681.84	-2,513,168.84
所得税减免优惠的影响	-3,275,742.62	-1,904,394.67
非同一控制下企业合并的影响		
其他	979,499.17	
所得税费用	-652,965.91	-74,335.86

(四十) 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
收到经营往来款项	33,619,671.89	97,843,561.82
政府补助	1,656,541.80	1,597,804.80
利息收入	18,099.27	7,260.94
收回备用金	55,425.81	72,707.01
其他	396,335.60	40,130.32
合 计	35,746,074.37	99,561,464.89

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
支付经营性往来款项	32,038,108.99	120,466,450.35
金融手续费	123,222.03	78,558.76
其他费用	3,715,819.69	4,948,718.02
合 计	35,877,150.71	125,493,727.13

3、支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业间借款借出的资金	50,518,154.00	
合 计	50,518,154.00	

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收到的现金	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

5、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
融资租赁支付的现金	8,644,357.10	
合 计	8,644,357.10	

(四十一) 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:		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	37,579,215.77	29,728,835.08
加：资产减值准备	2,769,847.05	1,661,004.93
信用损失准备	1,721,503.41	-374,403.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,870,264.06	1,583,603.41
无形资产摊销	439,501.56	439,501.56
长期待摊费用摊销	177,908.63	456,427.06
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,370,450.66	4,334,273.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-855.51	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-652,965.91	-197,730.14
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）	-23,379,903.53	-5,426,204.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,420,773.47	-45,433,221.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,985,047.86	18,263,793.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,459,240.58	5,035,879.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,812,122.68	5,463,782.57
减：现金的期初余额	5,463,782.57	4,376,723.57
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	-651,659.89	1,087,059.00

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	12,000,000.00	12,000,000.00	保证金
应收账款	7,500,000.00	5,000,000.00	质押贷款
固定资产	11,209,430.14	12,604,766.14	银行贷款提供抵押担保/ 融资租赁抵押固定资产
无形资产	9,567,938.54	10,007,440.10	银行贷款提供抵押担保
合 计	40,277,368.68	39,612,206.24	

注释：

根据本公司与上海宜信企鑫商业保理有限公司签订的编号为：FJDS20210607YSZX01 应收账款转让协议，当期额度为 5,000,000.00 元人民币。

本公司与厦门市融开商业保理有限公司签订《商业保理合同》合同编号：XMRK-20220422-1, 合同规定应收账款转让及受让，根据 2022 年 12 月 31 日账面余额确定应收账款受限金额，金额为 2,500,000.00 元人民币

(四十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	期末余额外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			486,796.57
其中：美元	68,511.12	6.964600	477,152.55
欧元	795.00	7.422900	5,901.21
日元	71,485.00	0.052358	3,742.81
应收账款			1,286,350.06
其中：美元	184,698.34	6.964600	1,286,350.06
欧元			
日元			
其他应付款			38,305.30
其中：美元	5,500.00	6.964600	38,305.30

项 目	期末余额外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元			
日元			

六、 关联方及关联交易

本公司的控股股东为福建港德水产有限公司，实际控制人为李林玲女士。控股股东对本企业的持股比例及表决权比例均为 34%。

(一) 其他关联方情况

1、本企业的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例	母公司对本企业的 表决权比例
福建港德水产有限公司	福州	海水养殖	5,000.00	34.00%	34.00%

本企业的控股股东情况说明：
本企业最终控制方是 李林玲

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李林玲	本公司实际控制人
林则钦	李林玲之配偶
黄揖勇	公司董事长、股东
高莺珠	公司董事、黄揖勇之配偶
林则桐	公司董事、港德水产执行董事
林荣光	公司董事
王铭权	公司董事
刘晶晶	离任董事
郑敏	监事会主席
李华卿	离任监事会主席
刘瑞	监事
王君	离任监事
黄剑恒	职工代表监事
黄云旺	离任职工代表监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
游启胜	公司财务总监/公司信息披露负责人
惠安港德生物科技有限公司	受母公司控制的其他企业
宁德市绿海水产品有限责任公司	受母公司控制的其他企业
港德生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
BIO HOLDINGS LIMITED	实际控制人控制的其他企业
福建同德投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
福州同德企业管理咨询有限公司	同德投资控制的其他企业
福州同德共创文化传媒有限公司	同德投资控制的其他企业
梧桐（永安）置业有限公司	同德投资控制的其他企业
福建金榕翔安商业管理有限公司	同德投资控制的其他企业
全球鹰（福建）网络科技有限公司	同德投资控制的其他企业

（二）关联交易及担保情况

1、销售货物

无

2、成本采购

无

3、担保情况

（1）本公司作为担保方

无

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄揖勇、高莺珠	37,000,000.00	2022/10/26	2023/10/26	否
黄揖勇、高莺珠	5,500,000.00	2022/10/14	2023/10/14	否
黄揖勇、高莺珠	5,000,000.00	2022/4/2	2023/4/1	否
黄揖勇、高莺珠	3,000,000.00	2022/09/29	2023/9/28	否
黄揖勇、高莺珠	3,000,000.00	2022/12/12	2023/12/12	否
黄揖勇	990,000.00	2021/06/08	2023/06/08	否
黄揖勇	990,000.00	2021/06/08	2023/06/08	否

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄揖勇	992,970.00	2021/07/08	预计 2023/07/08, 具体以还款计划页显示为准	否
黄揖勇、高莺珠	1,983,000.00	2022/11/02	2023/11/01	否
黄揖勇	5,000,000.00	2021/12/13	2026/12/13	否
黄揖勇	7,000,000.00	2022/03/31	2024/03/30	否
黄揖勇	3,000,000.00	2022/07/12	2024/07/11	否
黄揖勇、高莺珠	3,000,000.00	2021/12/07	2024/04/07	否
合计	73,455,970.00			

注释：

1、公司与兴业银行股份有限公司长乐支行签订《借款合同》（流 CL2022370），借款金额 2,500.00 万元；应付票据 2,400.00 万元其中保证金 1,200.00 万元，权属申请人位于长乐区梅花镇梅新村的厂房及土地使用权提供担保（评估净值不低于 3865 万元），并由法定代表人黄揖勇及其配偶高莺珠提供个人连带责任保证。

2、公司与福建海峡银行长乐金峰支行签订《流动资金贷款额度使用合同》（编号：111001000020220046），借款金额 550.00 万元，由黄永祥提供长乐市吴航镇日凯花园独院住宅 313 单元房产抵押，同时法定代表人黄揖勇、公司董事高莺珠为该笔借款提供个人连带责任保证。

3、公司与福建长乐农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》（编号：长农商贷梅花[2022]第 1060 号），借款金额 500.00 万元，其中法定代表人黄揖勇、公司董事高莺珠为该笔借款提供个人连带责任保证。

4、公司与福建福州农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》（编号：绿金借字第 L20220922 号），借款金额 300.00 万元，其中法定代表人黄揖勇、公司董事高莺珠为该笔借款提供个人连带责任保证。

5、公司与上海浦东发展银行股份有限公司福州分行签订《流动资金借款合同》（编号：43052022280157），借款金额 300.00 万元，其中法定代表人黄揖勇、公司董事高莺珠为该笔借款提供个人连带责任保证。

6、公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》（编号：GHDJJ20210608008443），借款金额 99.00 万元，法定代表人黄揖勇为该笔借款提供个人连带责任保证。

7、公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》(编号:GHDJJ20210608014394),借款金额 99.00 万元,法定代表人黄揖勇为该笔借款提供个人连带责任保证。

8、公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订《借款合同》(编号:GHDJJ20210608002410),借款金额 99.2970 万元,法定代表人黄揖勇为该笔借款提供个人连带责任保证。

9、公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司福州市分行签订《小企业授信业务支用单》(编号:063500002320221102763676),借款金额 198.30 万元,其中法定代表人黄揖勇、公司董事高莺珠为该笔借款提供个人连带责任保证。

10、公司与厦门国际银行股份有限公司福州分行签订《综合授信额度合同》(编号:0610202111125460),借款金额 500.00 万元,法定代表人黄揖勇为该笔借款提供个人连带责任保证。

11、公司与中关村科技租赁股份有限公司签订《售后回租赁合同》(编号:KJZLE2022-017),担保金额 700.00 万元。法定代表人黄揖勇为该笔借款提供个人连带责任保证,并签署相关保证合同。

12、公司与中关村科技租赁股份有限公司签订《融资租赁合同(售后回租)》(编号:KJZLA2022-221),担保金额 300.00 万元。法定代表人黄揖勇为该笔借款提供个人连带责任保证,并签署相关保证合同。

13、公司与远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司签订《售后回租赁合同》,担保金额 300.00 万元。法定代表人黄揖勇、公司董事高莺珠为该笔借款提供个人连带责任保证,福建享念食品供应链有限公司提供连带责任保证,并签署相关保证合同。

4、关联方资金拆借

无

5、关联方资产转让、债务重组情况

无

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	738,540.00	702,540.00

七、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

报告期内本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

报告期内本公司无需要披露的重大或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至报告日，无需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

（一） 政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
福州市长乐区梅花镇财政所补贴	1,500.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区海洋与渔业局2021年渔博会参展企业补助经费	30,000.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区财政局企业研发投入分段补助2020年补助(省级+市级)	605,400.00	其他收益	与收益相关
福州市科学技术局高企认定奖励经费	150,000.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区财政局工信局2022年第一季度增产增效市级奖励	247,500.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区财政局发改局付企业研发分段补助2022年度区级补助	403,500.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区财政所付2022年长乐区梅花镇两新组织党建经费	900.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区工业和信息化局21年闽货华夏行参展补助	39,600.00	其他收益	与收益相关
长乐区劳动就业中心2022年长乐区吸纳外省脱贫人口稳定就业奖补	561.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区工信局21年区第一季度产值奖励补助	100,000.00	其他收益	与收益相关
福州市长乐区总工会费用	27,580.80	其他收益	与收益相关
福州市长乐区工业和信息化局推动企业高质量发展奖励资金	50,000.00	其他收益	与收益相关
合计	1,656,541.80		

（二） 担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额(元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建欧凯针织有限公司	7,400,000.00	2022/01/29	2023/01/29	否
合计	7,400,000.00			

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,656,541.80	1,597,804.80
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、交易性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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	855.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,596.98	-126,854.38
非经常性损益总额	1,721,994.29	1,470,950.42
小 计	1,721,994.29	1,470,950.42
所得税影响额	258,299.14	220,642.56
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,463,695.15	1,250,307.86
非经常性损益净额	1,463,695.15	1,250,307.86
合 计	1,463,695.15	1,250,307.86

(二) 净资产收益率及每股收益

2022 年度	加权平均 净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.06%	1.2526	1.2526
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.35%	1.2039	1.2039

福建东水食品股份有限公司

二〇二三年四月二十七日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室（福建省福州市长乐区梅花镇）