



海蕴生物

NEEQ : 837552

浙江金海蕴生物股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人吕志中、主管会计工作负责人苏丽萍及会计机构负责人（会计主管人员）苏丽萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	81
附件 II	融资情况	81

备查文件目录	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。
	报告期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	浙江省温州市洞头区文晖路 2 号

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司	指	浙江金海蕴生物股份有限公司
股东大会	指	浙江金海蕴生物股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江金海蕴生物股份有限公司董事会
监事会	指	浙江金海蕴生物股份有限公司监事会
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
公司章程	指	浙江金海蕴生物股份有限公司公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
羊栖菜、东海长寿菜	指	一种海藻植物，属圆子纲，马尾藻科，藻体黄褐色，肥厚多汁

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江金海蕴生物股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang GOC Biotechnology Co.,Ltd.		
法定代表人	吕志中	成立时间	1993年7月30日
控股股东	控股股东为（温州市工业与能源发展集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（温州市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C13农副食品加工业-C136水产品加工业-C1369其他水产品加工		
主要产品与服务项目	海藻即食系列产品、以海洋渔业资源为原材料的饲料产品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	海蕴生物	证券代码	837552
挂牌时间	2016年5月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	24,038,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路989号世纪商贸广场11楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	戴先安	联系地址	浙江省温州市洞头区文晖路2号
电话	13868302753	电子邮箱	dxa2001@aliyun.com
传真	0577-63470573		
公司办公地址	浙江省温州市洞头区文晖路2号	邮政编码	325700
公司网址	www.jinhaiyun.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913303001453423942		
注册地址	浙江省温州市洞头区文晖路2号		
注册资本（元）	24,038,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

本公司属于其他水产品加工业,自1988年设立以来,始终坚持“诚实守信、质量第一、依靠科技、顾客至上”的原则。2012年公司自主研发了羊栖菜自动化生产线并投入使用,进一步提升了产品质量和生产效率。目前公司生产的“海吉尔即食羊栖菜”占国内市场份额50%以上,占据国内细分市场龙头地位。2018年2月协同浙江省农资公司、浙江大学农业化学研究所,成立浙江浙农海洋生物技术有限公司(现更名为浙江石原金牛生物科技有限公司),进行羊栖菜海藻肥研发和生产销售。现公司主要产品有“海吉尔”即食羊栖菜、“海吉尔”翡翠海藻、羊栖干饭菜、羊栖菜八珍面、含腐植酸水溶肥料、含氨基酸水溶肥料、海藻水溶肥料、有机水溶肥、海藻酸钙镁等产品。

为加快羊栖菜系列产品的更新迭代,通过内推外销实现以羊栖菜即食食品、羊栖菜酱在内食品业务的快速增长,并逐步实现以羊栖菜、海藻类即食产品为核心产品的结构调整。坚持药肥一体化推广模式,紧扣田间实验,通过对海藻肥合资公司主体之一的石原金牛公司进行股权合作,大力发展海藻肥工艺和拓宽市场渠道。

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

报告期内,公司商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,565,843.25	7,535,839.87	53.48%
毛利率%	17.00%	12.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,496,635.86	-1,405,177.39	-6.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,437,603.90	-1,495,857.93	3.89%
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）	-10.08%	-8.15%	-
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）	-9.68%	-8.68%	-
基本每股收益	-0.06	-0.06	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	31,894,959.76	22,751,088.86	40.19%
负债总计	17,783,323.13	7,154,588.37	148.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,111,636.63	15,596,500.49	-9.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.59	0.65	-14.49%
资产负债率%（母公司）	55.76%	31.45%	-
资产负债率%（合并）	55.76%	31.45%	-
流动比率	0.82	1.05	-
利息保障倍数	0	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,771,052.26	-1,097,090.79	261.43%
应收账款周转率	73.82	41.27	-
存货周转率	3.10	2.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	40.19%	-1.70%	-
营业收入增长率%	53.48%	25.22%	-
净利润增长率%	-6.51%	-186.60%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	9,712,361.45	30.45%	4,014,610.68	17.65%	141.93%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	57,965.68	0.18%	19,591.48	0.09%	195.87%
预付账款	306,447.22	0.96%	223,705.32	0.98%	36.99%
其他应收款	261,823.14	0.82%	337,861.97	1.49%	-22.51%
存货	3,854,464.82	12.08%	2,329,720.25	10.24%	65.45%
其他流动资产	5,225.18	0.02%	79,742.19	3.50%	-93.45%
长期股权投资	3,321,048.22	10.41%	2,919,812.79	12.83%	13.74%
固定资产	8,035,674.17	25.51%	8,947,622.07	39.33%	-9.07%
在建工程	3,803,943.38	11.93%	1,394,130.34	6.13%	172.85%
无形资产	2,208,913.03	6.93%	2,232,172.25	9.81%	-1.04%
长期摊销费用	89,166.65	0.28%	104,698.19	0.46%	-14.83%
递延所得税资产	137,926.82	0.43%	147,421.33	0.65%	-6.44%
短期借款	6,690,000.00	20.98%	-	-	100.00%
应付账款	2,686,794.63	8.42%	835,407.47	3.67%	221.61%
合同负债	5,703,261.54	17.88%	3,604,476.65	15.84%	58.23%
应付职工薪酬	1,729,304.37	5.42%	1,435,227.22	6.31%	20.49%
应交税费	148,268.68	0.46%	206,084.89	0.91%	-28.05%
其他应付款	322,152.34	1.01%	401,216.99	1.76%	-19.71%
其他流动负债	72,726.30	0.23%	200,340.46	0.88%	-63.70%

项目重大变动原因：

1. 本期末货币资金余额9,712,361.45 元，较期初增长141.93%，主要原因一是本年销售资金回流加快，本期经营活动现金流入比经营活动现金流出增加；二是本年为续建厂房、冷库改造及制冷设备采购向银行筹措的资金，由于上述工程款未结算款项未支付，导致本期末货币资金余额增长较大。

2、本期末预付账款余额306,447.22元，较期初增长36.99%，主要一是本期预付下年度展会定金增加；二是公司冷库改造设计费预付款未收发票未结算预付款余额增加；三是预付员工宿舍租金增加所致。

3、本期末其他应收款余额261,823.14元，较期初下降22.51%，主要是本期末退回的出口退税额减少导致本期此项目余额减少。

4. 本期末存货余额 3,854,464.82元，较期初增长65.45%，主要是由于公司主要材料一羊栖菜由于季节性原因每年需要在4月份进行采购备存，本年4月采购增加，导致本期存货余额增加。

5、本期末其他流动资产余额5,225.18元，较期初减少93.45%，主要是本期预缴税金减少及增值税留抵税额转回，导致本期余额减少。

6. 本期长期股权投资余额3,321,048.22元，较期初增加 13.74%，主要是本期对浙江石原金牛生

物科技有限公司的投资收益增加所致。

7. 本期末固定资产 8,035,674.17 元,较期初减少 9.07%,主要是本年设备淘汰更新转出及计提折旧所致本项目余额减少。

8. 本期末在建工程余额3,803,943.38 元,较期初增长172.85%,主要一是厂房二层加盖未完工未达到可使用状态工程未结算所致;二是本年由于制冷设备超过使用年限产生安全隐患,本期采购新的制冷设备及并对冷库地面重新进行铺设,两项工程均未达到可使用状态未结算所致本项目余额增加。

9、本期末合同负债余额 3,604,476.65 元,较期初增长58.23%,主要是由于本期公司进行销售促销活动收到客户预付的货款公司还未发货,导致本项目增加。

10、本期末应交税费余额148,268.68元,较期初下降28.05%,主要是本年缴纳上年应交未交税金,导致本项目余额减少。

11、其他流动负债余额72,726.30 元,较期初下降 63.70%,主要是本年待转销项税额减少所致本项目余额减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	11,565,843.25	-	7,535,839.87	-	53.48%
营业成本	9,599,268.04	83.00%	6,570,309.86	87.19%	46.10%
毛利率	17.00%	-	12.81%	-	-
税金及附加	69,519.45	0.6%	125,604.65	1.67%	-44.65%
销售费用	918,582.30	7.94%	617,414.77	8.19%	48.78%
管理费用	1,820,620.87	15.74%	2,227,751.66	29.48%	-18.05%
研发费用	698,363.58	6.04%	131,042.57	1.74%	432.93%
财务费用	254,343.18	2.20%	-47,967.23	-0.64%	421.76%
其他收益	48,825.25	0.42%	120,907.36	1.60%	-59.62%
投资收益	389,463.43	3.37%	538,393.64	7.14%	-27.66%
信用减值损失	-3,041.33	-0.03%	103.33	-	3,043.32%
汇兑损益	-	-	31,080.49	0.41%	-100.00%
资产处置收益	-127,193.91	-1.10%	-	-	-100.00%
所得税费用	9,494.51	0.08%	13,485.98	0.18%	-29.60%
经营活动产生的现金流量净额	1,771,052.26	-	1,097,090.79	-	261.43%
投资活动产生的现金流量净额	-2,443,944.68	-	-36,890.35	-	6,524.89%
筹资活动产生的现金流量净额	6,379,749.84	-	-	-	100.00%

项目重大变动原因:

1、本期公司实现营业收入 11,565,843.25 元,较上年同期增长 53.48%。主要原因是本期即食菜

产品销售及出口业务销售额同时增长所致。

2、本期营业成本 9,599,268.04 元占收入的 83.00%，上年同期销售成本占收入 87.19%，本年同比增长 46.10%，主要是本年即食菜销量及出口产品销售增加成本总额增加。

3、公司本期销售毛利率为 17.00% 较上年同期毛利率 12.81%，毛利率增长主要原因是产品本期即食菜产量增加生产成本下降，从而导致本年销售成本下降毛利率增长。

4、本期净利润-1,496,635.86 元，较上年同期下降 6.51%，这主要原因是：主要原因一是本公司为提高企业产品品质，增强企业科技水平，本期公司加大对科技项目资金投入，本年新增研发费用投入导致本年研发费用增加利润减少；二是本期为提高产品销售知名度及产品销售收入，公司加大市场推广费用投入导致本期销售费用增加利润减少；三是由于生产经营需要本期增加借款，财务利息费用大幅增加利润减少；四是由于本期联营企业归属于母公司所有者权益减少，本期取得的投资收益减少利润减少；五是本年取得相关政府补助减少，其他收益减少利润减少；六是本期由于制冷设备超过使用年限产生安全隐患本期对设备进行处置，导致本期资产处置损失增加利润减少；由于上述原因，虽然本期营收及毛利率增加但净亏损并没有收窄。

5、本期销售费用 918,582.30 元，较上年同期增加 48.78%，主要原因一销售量增加销售运费、销售返利增加；二销售渠道拓展样品陈列费增加；三是人员出差频率增加差旅费增加。

6、本期管理费用 1,820,620.87 元，较上年同期下降 18.05%。主要原因是本期有关管理人员岗位调动至专职研发部门工资转至研发费用中。

7、本期研发费用 698,363.58 元，较上年增加 432.93%，主要是本年同期新增加三个研发项目，相关费用增加导致。

8、本期财务费用 254,343.18 元，较上年增长 421.76%，主要是本期因经营需要短期借款增加相应借款利息增加，导致本期财务费用同比增加。

9、本期信用减值损失 3,041.33 元，较上年同期增加 2,938.00 元，主要是本年应收账款及其他应收款余额增加，计提的坏账准备增加。

10、本期其他收益 48,825.25 元，较上年同期下降 59.62%，主要是本期收到稳岗补助、展会补助、政府创新券补助等政府补助减少，导致其他收益下降。

11、本期投资收益 389,463.43 元，较上年同期下降 27.66%，主要是本年对浙江石原金牛生物科技有限公司投资收益减少所致。

12、本期资产处置损失为 127,193.91 元，上期本年无此项目发生致使本期同比增长 100.00%。

13、本期所得税费用 9,494.51 元，较上年同期下降 29.60%，主要是本年递延所得税资产减少相应递延所得税费用减少。

14、本期经营活动现金流量净额 1,771,052.26 元，较上年同期增长 261.43%，同比增加 2,868,143.05 元，主要原因有以下几点：一是经营活动现金流入增加 5,182,384.82 元，主要是由于本期营业收入增长，导致销售商品、提供劳务收到的现金增加 5,360,509.23 元；收到的税费返还增加 643,671.40 元；收到其他与经营活动有关的现金减少 821,795.81 元；二是经营活动现金流出增加 2,314,241.77 元，主要是由于本期购买商品、接受劳务支付的现金增加 2,396,780.11 元，支付给职工以及为职工支付的现金增加 179,130.56 元；支付的各项税费增加 168,435.81 元；支付其他与经营活动有关的现金减少 430,104.71 元；本期经营活动现金流入增加的幅度大于经营活动现金流出的幅度。

15、本期投资活动产生的现金流量净额-2,443,944.68 元，较上年减少 2,407,054.33 元，主要原因有以下几点：一是本期投资活动现金流入同比减少 97,800.00 元，主要是由于本期处置固定资产收到现金 112,200.00 元，上年取得投资收益收到现金 210,000.00 元。二是本年投资活动现金流出同比增加 2,309,254.33 元，主要是本期购建固定资产支付现金 2,556,144.68 元，上年同期支付 246,890.35 元，本期投资活动现金流出大于本期投资现金流入导致本期投资活动现金流量减少。

16、本期筹资活动产生的现金流量净额 698,363.58 元，上年同期无此项目发生。本年增加主要

是本年因生产经营需要取得借款 26,690,000.00 元，偿还借款本金 20,000,000.00 元及利息 310,250.16 元，导致本年筹资活动现金流量净额增加 6,379,749.84 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江石原金牛生物科技有限公司	参股公司	海藻肥料	10,000,000.00	13,842,172.08	7,907,257.67	8,530,733.05	937,959.71

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

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

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

	低各项成本费用，增加利润。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	41,321.50
销售产品、商品,提供劳务	0	124,371.90
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	董监高	同业竞争承诺	2016年5月19日		正在履行中
	董监高	限售承诺	2016年5月19日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司上述承诺事项均不存在超期未履行完毕情况。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

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

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

限 公 司									
合计	24,038,000	-	24,038,000	100%	0	24,038,000	0	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：温州市人民政府国有资产监督管理委员会持有温州市工业与能源发展集团有限公司 91.6280%的股权，公司实际控制人为温州市人民政府国有资产监督管理委员会。温州市医药实业发展有限公司是温州市工业与能源发展集团有限公司持股百分之百的二级企业，实际控制人也为温州市人民政府国有资产监督管理委员会。</p>									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吕志中	董事长、总经理	男	1973年11月	2022年1月13日	2025年1月12日
高铁雷	董事、副总经理	男	1977年3月	2023年6月9日	2025年1月12日
厉宸维	董事	男	1983年11月	2022年1月13日	2025年1月12日
高震宇	董事	男	1969年11月	2022年1月13日	2025年1月12日
潘仙琼	董事	女	1979年12月	2022年1月13日	2025年1月12日
周伟跃	监事会席	男	1973年11月	2022年1月13日	2025年1月12日
廖思思	监事	女	1982年7月	2022年1月13日	2025年1月12日
苏益	监事	男	1989年5月	2022年1月13日	2025年1月12日
戴先安	副总经理	男	1971年8月	2022年1月13日	2025年1月12日
翁王希	副总经理	男	1985年11月	2023年5月19日	2025年1月12日
苏丽萍	财务负责人	女	1978年7月	2022年1月13日	2025年1月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王开钧	董事、副总经理	离任	-	控股股东委派人事变动
高铁雷	副总经理	新任	董事、副总经理	控股股东委派人事变动
翁王希	-	新任	副总经理	控股股东委派人事变动

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
高铁雷	董事、副总经理	0	0	0	0%	0	0
翁王希	副总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

高铁雷,男,1977年3月出生,本科学历,中共党员,中国国籍,无境外永久居留权。1997年9月至2001年6月就读于南京林业大学经济管理学院管理工程专业,取得本科学历,工学学士学位;2001年6月至2005年1月在温州木材集团有限公司任职员,负责橡塑材料生产管理;2005年1月至2006年1月在温州木材集团有限公司任橡塑材料公司副经理,负责生产管理;2006年1月至2009年8月在上海泰轩实业有限公司任副经理,负责橡塑材料生产管理;2009年8月至2012年1月任中共上海泰轩、莱宁有限公司联合支部副书记、上海泰轩实业有限公司副经理,负责党建及生产管理工作;2012年1月至2014年11月在温州木材集团有限公司综合办公室副主任、主任,负责综合办公室全面工作;2014年11月至2015年3月兼任望江加油站董事长、经理,负责望江加油站经营管理工作;2015年3月至2018年12月在温州木材集团有限公司望江加油站任党支部书记、董事长、经理,负责党建及经营管理工作;2018年12月至2019年11月在温州木材集团有限公司任企业管理部经理、望江加油站党支部书记、董事长,负责温州木材集团安全管理、资产管理、租赁管理、采购管理、改革改制、零星工程、物业管理、望江加油站经营管理及党建工作;2019年11月至2020年1月在温州木材集团有限公司任行政第二党支部书记、企业管理部经理,负责行政第二支部党建工作,负责温州木材集团安全管理、资产管理、租赁管理、采购管理、改革改制、零星工程、物业管理等相关工作;期间自2014年3月起任温州木材集团有限公司职工董事。2021年1月任浙江金海蕴生物股份有限公司副总经理,负责纪检监察、技术研发、安全生产、管理、投资建设、资产管理等工作。

翁王希,男,1985年11月出生,硕士研究生学历,中共党员,中国国籍,无境外永久居留权。2010年7月至2012年6月在温州市鹿城区劳动监察大队任职员,2012年6月至2012年8月在温州交运劳动服务有限公司任职员,2012年11月至2016年1月在温州木材集团有限公司滨江广场指挥部工程任管理员,2016年1月至2016年12月在温州木材集团有限公司滨江广场工程部任经理助理,2016年12月至2018年11月任温州木材集团有限公司滨江广场指挥部副经理,2018年11月至2018年12月任温州木材集团有限公司劳动人事处副处长,2018年12月至2019年12月任温州木材集团有限公司人力资源部(党群工作部)副经理(主持工作),2019年12月至2022年4月任温州木材集团有限公司人力资源部(党群工作部)经理,2022年4月至今任温州木材集团有限公司行政第一党支部书记、人力资源部(党群工作部)经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
管理人员	4	1
生产人员	36	33
销售人员	8	8
技术人员	6	11
财务人员	3	3
行政人员	8	7
员工总计	65	63

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	9,712,361.45	4,014,610.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	57,965.68	19591.48
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	306,447.22	223,705.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	261,823.14	337,861.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	3,854,464.82	2,329,720.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	5,225.18	79742.19
流动资产合计		14,198,287.49	7,005,231.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（七）	3,321,048.22	2,919,812.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(八)	8,135,674.17	8,947,622.07
在建工程	五、(九)	3,803,943.38	1,394,130.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十)	2,208,913.03	2232172.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	89,166.65	104,698.19
递延所得税资产	五、(十二)	137,926.82	147,421.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,696,672.27	15,745,856.97
资产总计		31,894,959.76	22,751,088.86
流动负债：			
短期借款	五、(十三)	6,690,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	2,686,794.63	835,407.47
预收款项			
合同负债	五、(十五)	5,703,261.54	3,604,476.65
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)	1,729,304.37	1,435,227.22
应交税费	五、(十七)	148,268.68	206,084.89
其他应付款	五、(十八)	322,152.34	401,216.99
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(十九)	72,726.30	200,340.46
流动负债合计		17,352,507.86	6,682,753.68
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十)	430,815.27	471,834.69
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		430,815.27	471,834.69
负债合计		17,783,323.13	7,154,588.37
所有者权益：			
股本	五、(二十一)	24,038,000	24038000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十二)	1,541,659.06	1,529,887.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十三)	118,534.19	118,534.19
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十四)	-11,586,556.62	-10,089,920.76
归属于母公司所有者权益合计		14,111,636.63	15,596,500.49
少数股东权益		-	
所有者权益合计		14,111,636.63	15,596,500.49
负债和所有者权益总计		31,894,959.76	22,751,088.86

法定代表人：吕志中

主管会计工作负责人：苏丽萍

会计机构负责人：苏丽萍

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、(二十五)	11,565,843.25	7,535,839.87
其中：营业收入	五、(二十五)	11,565,843.25	7,535,839.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,360,697.42	9,618,016.13
其中：营业成本	五、(二十五)	9,599,268.04	6,570,309.86
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、(二十六)	69,519.45	125,604.65
销售费用	五、(二十七)	918,582.30	617,414.77
管理费用	五、(二十八)	1,820,620.87	2,221,611.51
研发费用	五、(二十九)	698,363.58	131,042.57
财务费用	五、(三十)	254,343.18	-47,967.23
其中：利息费用		314,940.83	
利息收入		105,702.51	51,099.71
加：其他收益	五、(三十一)	48,825.25	120,907.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	389,463.43	538,393.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		389,463.43	538,393.64
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）			31,080.49
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十)	-127,193.91	

	五)		
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(三十四)	-3,041.33	103.33
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-1,486,800.73	-1,391,691.44
加: 营业外收入	五、(三十六)		0.03
减: 营业外支出	五、(三十七)	340.62	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-1,487,141.35	-1,391,691.41
减: 所得税费用	五、(三十八)	9,494.51	13,485.98
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,496,635.86	-1,405,177.39
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)		-1,496,635.86	-1,405,177.39
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)		-1,496,635.86	-1,405,177.39
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		-1,496,635.86	-1,405,177.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,496,635.86	-1,405,177.39

(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）		-0.06	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.06

法定代表人：吕志中

主管会计工作负责人：苏丽萍

会计机构负责人：苏丽萍

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、（三十九）	14,126,214.26	8,765,705.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	五、（三十九）	830,571.62	186,900.22
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	274,761.94	1,096,557.75
经营活动现金流入小计		15,231,547.82	10,049,163.00
购买商品、接受劳务支付的现金		8,865,624.96	6,468,844.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	五、（三十九）	3,089,121.22	2,909,990.66
支付的各项税费	五、（三十九）	344,555.25	176,119.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	1,161,194.13	1,591,298.84

经营活动现金流出小计		13,460,495.56	11,146,253.79
经营活动产生的现金流量净额		1,771,052.26	-1,097,090.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			210,000.00
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	五、（三十九）	112,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		112,200.00	210,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、（三十九）	2,556,144.68	246,890.35
投资支付的现金			
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		2,556,144.68	246,890.35
投资活动产生的现金流量净额		-2,443,944.68	-36,890.35
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	五、（三十九）	26,690,000	
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		26,690,000	
偿还债务支付的现金	五、（三十九）	20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、（三十九）	310,250.16	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,310,250.16	
筹资活动产生的现金流量净额		6,379,749.84	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9106.65	
五、现金及现金等价物净增加额		5,697,750.77	-1,133,981.14
加：期初现金及现金等价物余额		4,014,610.68	5,594,669.03
六、期末现金及现金等价物余额		9,712,361.45	4,460,687.89

法定代表人：吕志中

主管会计工作负责人：苏丽萍

会计机构负责人：苏丽萍

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

本公司即食菜在旅游及过年期间销售量会明显增加，存在一定的季节性特征。

（二） 财务报表项目附注

浙江金海蕴生物股份有限公司

二〇二三年度 1-6 月财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

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

截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 2,403.80 万股，注册资本为 2,403.80 万元，注册地：浙江省温州市洞头区文晖路 2 号。本公司经营范围：许可项目：食品生产；食品销售；肥料生产；水产苗种生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：货物进出口；技术进出口；食品进出口；地产中草药（不含中药饮片）购销（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。本公司的母公司为温州市工业与能源发展集团有限公司，本公司的实际控制人为温州市人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 9 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 半年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 6 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的

原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关

资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

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

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

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

（1）应收账款

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

应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

(2) 其他应收款

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

(七) 存货

1、 存货的分类

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(八) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

(九) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投

资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别

确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他股东权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

（十一） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

（十二） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

（十三） 在建工程

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

（十四） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十五) 使用权资产

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

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预

定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日, 本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十八) 长期待摊费用

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

(十九) 合同负债

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

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一）租赁负债

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

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

（二十二）预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十三）收入

1、 一般原则

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

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

时点确认收入。

2、 可变对价

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

3、 应付客户对价

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

4、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

5、 附有质量保证条款的销售

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

6、 主要责任人与代理人

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

7、 附有客户额外购买选择权的销售

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

8、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

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

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

9、 客户未行使的权利

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

10、 无需退回的初始费

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

诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

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

11、 具体原则

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

(二十四) 合同成本

1、 合同取得成本

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

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

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

失。

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

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

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

3、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款

抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十七） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

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

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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

（1） 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

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

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

(2) 执行《资产管理产品相关会计处理规定》

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

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

(3) 执行《企业安全生产费用提取和使用管理办法》

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

本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行该办法。

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

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

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

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

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

2、重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
公司认为保证金(押金)及应收政府类款项不可回收的风险极低。公司现行应收款项坏账计提会计估计不能客观公允的反映实际应收款项的情况，为了合理反映公司坏账准备计提，进一步提高公司会计信息质量，对现行应收款项坏账计提的会计估计进行部分变更。	温州市工业与能源发展集团有限公司董事会会议决议	2022 年 1 月 1 日	其他应收款	53,745.35
			递延所得税资产	-
			未分配利润	40,309.01
			信用减值损失	53,745.35
			所得税费用	13,436.34

(1) 变更前会计估计内容

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

应收账款

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

其他应收款

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

(2) 变更后会计估计内容

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

应收账款

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

其他应收款

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

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

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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

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

(二) 税收优惠

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

五、 财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2023年1月1日财务报表数，期末余额指2023年6月30日财务报表数，本期指2023年1-6月，上期指2022年1-6月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,940.75	507.87
银行存款	9,699,367.22	4,013,996.28
其他货币资金	8,053.48	106.53
合 计	9,712,361.45	4,014,610.68

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	60,438.61	20,622.61
5年以上	116,137.67	116,137.67
小计	176,576.28	136,760.28
减：坏账准备	118,610.6	117,168.80
合 计	57,965.68	19,591.48

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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

				(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	165,596.28	93.78%	118,610.60	67.17	57,965.68
其中：账龄组合	165,596.28	93.78%	118,610.60	67.17	57,965.68
按关联方计提的坏账准备	10,980.00	6.22%	-	-	10,980.00
合计	176,576.28	100.00	118,610.60	67.17	57,965.68

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	136,760.28	100.00	117,168.80	85.67	19,591.48
其中：账龄组合	136,760.28	100.00	117,168.80	85.67	19,591.48
合计	136,760.28	100.00	117,168.80	85.67	19,591.48

(1) 组合中，按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,458.611	2,472.93	5.00
5年以上	116,137.67	116,137.67	100.00
合计	165,596.28	118,610.60	71.63

续上表：

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

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	117,168.80	2,472.93	1,031.13		118610.60
合计	117,168.80	2,472.93	1,031.13		118610.60

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海朝翔生物技术有限公司	84,000.00	47.57	84,000.00
温州亨小鲜电子商务有限公司	47,990.00	27.18	2,399.50
虞祥贤	32,137.67	18.20	32,137.67
浙江石原金牛生物科技有限公司	10,980.00	6.22	
浙江子久文化股份有限公司	1,046.00	0.59	52.30
合计	176,153.67	99.76	118,589.47

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	306,447.22	100.00	223,705.32	100.00
1至2年				
合计	306,447.22	100.00	223,705.32	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江竹海松涛资产管理有限公司	200,000.00	65.26
郭成旭	34,323.22	11.20
上海美乐柯冷链设备有限公司	30,000.00	9.79
温州嘉运大酒店有限公司	20,000.00	6.53
温州新星设备安装有限公司	10,000.00	3.26
合计	294,323.22	96.04

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	261,823.14	337,861.97
合计	261,823.14	337,861.97

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	174,104.51	248,543.81
1 至 2 年		5,000.00
2 至 3 年	10,000.00	5,000.00
3 至 4 年	80,000.00	80,000.00
小 计	264,104.51	338,543.81
减：坏账准备	2,281.37	681.84
合 计	261,823.14	337,861.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金保证金组合	99,500.00	37.67			99,500.00
应收出口退税组合	118,977.14	45.05			118,977.14
账龄组合	45,627.37	17.28	2,281.37	5.00	43,346.00
合 计	264,104.51	100.00	2,281.37	8.64	261,823.14

续上表：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金保证金组合	96,000.00	28.36			96,000.00
应收出口退税组合	228,906.97	67.61			228,906.97
账龄组合	13,636.84	4.03	681.84	5.00	12,955.00
合 计	338,543.81	100.00	681.84	0.20	337,861.97

组合中，按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,627.31	2,281.37	5.00
合 计	45,627.31	2,281.37	5.00

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,636.84	681.84	5.00
合 计	13,636.84	681.84	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	681.84			681.84
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,599.53			1,599.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,281.37			2,281.37

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	681.84	1,599.53			2,281.37
合 计	681.84	1,599.53			2,281.37

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称/款项性质	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收出口退税	118,977.14	1 年以内	45.05	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金及保证金	80,000.00	3 至 4 年	30.29	
高万	出差备用金	20,000.00	1 年以内	7.57	10,00.00
浙江石原金牛生物科技有限公司	水、电费	13,662.47	1 年以内	5.17	683.12
温州市洞头区农产品	押金及保证金	5,000.00	2 至 3 年	1.89	

单位名称/款项性质	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
经纪人协会					
郭成旭	押金及保证金	5,000.00	2至3年	1.89	
合计		242,639.61		91.86	1,683.12

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,132,041.55		3,132,041.55	1,542,654.43		1,542,654.43
周转材料	614,828.36		614,828.36	488,645.05		488,645.05
库存商品	107,594.91		107,594.91	275,906.52		275,906.52
发出商品				22,514.25		22,514.25
合计	3,854,464.82		3,854,464.82	2,329,720.25		2,329,720.25

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待处理财产损益		
预缴税金	5,225.18	13,233.64
增值税留抵税额		66,508.55
合计	5,225.18	79,742.19

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
1. 联营企业										
浙江石原金牛生物科技有限公司	2,919,812.79			418,925.83		11,772.00				3,350,510.62
小 计	2,919,812.79			418,925.83		11,772.00				3,350,510.62
合 计	2,919,812.79			41,8925.83		11,772.00				3,350,510.62

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	8,122,306.98	8,946,394.49
固定资产清理	13,367.19	1,227.58
合 计	8,135,674.17	8,947,622.07

2、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	13,307,163.74	9,048,790.24	445,635.00	421,051.31	23,222,640.29
(2) 本期增加金额				10,483.17	10,483.17
—购置				10,483.17	10,483.17
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废	408,883.58	109,628.20			518,511.78
(4) 期末余额	12,898,280.16	8,939,162.04	445,635.00	431,534.48	22,714,611.68
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	7,307,329.88	6,320,094.45	423,353.25	225,468.22	14,276,245.80
(2) 本期增加金额	312,303.34	259,788.33		23,853.45	595,945.12
—计提	312,303.34	259,788.33		23,853.45	595,945.12
(3) 本期减少金额					
—处置或报废	182,397.63	97,488.62			279,886.25
(4) 期末余额	7,437,235.59	6,482,394.19	423,353.25	249,321.67	14,592,304.70
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	5,278,649.94	2,639,165.48	22,281.75	182,212.81	8,122,306.98
(2) 期初账面价值	5,999,833.86	2,728,695.79	22,281.75	195,583.09	8,946,394.49

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	214,672.18
机器设备	57,919.03
合 计	272,591.21

4、 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
电子设备及其他	13,367.19	1,227.58
合 计	13,367.19	1,227.58

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	3,803,943.38	1,394,130.34
工程物资		
合 计	3,803,943.38	1,394,130.34

2、 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红石滩工程	13,069.31		13,069.31	13,069.31		13,069.31
厂房三加高工程	1,381,061.03		1,381,061.03	1,381,061.03		1,381,061.03
氨制冷设备	774,264.96		774,264.96			
冷库土建工程	225,473.39		225,473.39			
合 计	3,803,943.38		3,803,943.38	1,394,130.34		1,394,130.34

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合 计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	2,790,666.26	39,438.11	188,400.00	21,100.76	3,039,605.13
(2) 本期增加金额					
—其他					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	2,790,666.26	39,438.11	188,400.00	21,100.76	3,039,605.13
2. 累计摊销					
(1) 期初余额	572,986.94	25,104.82	188,240.36	21,100.76	807,432.88
(2) 本期增加金额	19,099.56	4,000.02	159.64		23259.22
—计提	19,099.56	4,000.02	159.64		23259.22
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	592,086.50	29,104.84	188,400.00	21,100.76	830,692.10
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	2,198,597.76	10,333.27		-	2,208,913.03
(2) 期初账面价值	2,217,679.32	14,333.29	159.64	-	2,232,172.25

2、 报告期末其他土地使用权情况

本公司在温州市洞头区东屏镇仙沿路 417 号拥有两宗土地。宗地一，土地证号：洞集用

(2016) 第 003-00733 号，土地性质为拨用，土地面积 2297.10 平方米；宗地二，土地证号洞
国用(2016) 第 003-01054 号，土地性质划拨，土地面积 1360 平方米。该两宗土地本期以
2020 年 4 月 30 日评估价 995,306.26 元入账。

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
排污初始权费	25,662.06		4,276.98		21,385.08
电动车临时充电 棚建设费	22,952.53		5,738.16		17,214.37
污水处理池 MBRE 膜	56,083.60		5,516.40		50,567.20
合 计	104,698.19		15,531.54		89,166.65

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	120,891.97	30,222.99	117,850.64	29,462.65
递延收益	430,815.27	107,707.83	471,834.69	117,958.67
合 计	551,707.24	137,926.82	589,685.33	147,421.33

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,403,698.32	8,465,832.30
合 计	9,403,698.32	8,465,832.30

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备 注
2022 年			
2023 年	747,996.18	747,996.18	
2024 年	84,736.51	84,736.51	
2025 年	628,744.85	628,744.85	
2026 年	3,211,872.68	3,211,872.68	
2027 年	4,730,348.10	3,792,482.08	
合 计	9,403,698.32	8,465,832.30	

(十三) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	6,690,000.00	
合 计	6,690,000.00	

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,686,794.63	833,407.47
1 至 2 年		2,000.00
合 计	2,686,794.63	835,407.47

2、 无账龄超过一年的重要应付账款

（十五）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	5,703,261.54	3,604,476.65
合计	5,703,261.54	3,604,476.65

（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
短期薪酬	1,397,786.19	3,159,204.69	2,865,127.54	1,691,863.34
离职后福利-设定提存计划	37,441.03	223,993.68	223,993.68	37,441.03
合计	1,435,227.22	3,383,198.37	3,089,121.22	1,729,304.37

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,272,831.39	2,511,576.64	2,172,055.92	1,612,352.11
(2) 职工福利费		218,350.60	218,350.60	29,416.30
(3) 社会保险费	29,416.30	175,908.52	175,908.52	28,512.55
其中：医疗保险费	28,512.55	170,501.77	170,501.77	28,512.55
工伤保险费	903.75	5,406.75	5406.75	903.75
(4) 住房公积金		202,674.00	202,674.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	95,538.50	50,694.93	96,138.50	50,094.93
合计	1,397,786.19	3,159,204.69	2,865,127.54	1,691,863.34

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	36,149.96	216,269.76	216,269.76	36,149.96
失业保险费	1,291.07	7,723.92	7,723.92	1,291.07
合计	37,441.03	223,993.68	223,993.68	37,441.03

（十七）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	87948.74	135,074.69
城市维护建设税	2,571.57	4,727.61
房产税	32,991.70	61,486.51
土地使用税	21,512.71	

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	1,396.22	1,412.04
教育费附加	1,102.11	2,026.12
地方教育附加	734.73	1,350.74
环境保护税	10.90	7.18
合计	148,268.68	206,084.89

(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		
其他应付款项	322,152.34	401,216.99
合计	322,152.34	401,216.99

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	64,000.00	69,000.00
代收代付社会保险费	29,380.19	29,380.19
代收代付外贸业务费用		302,730.27
代收代付业务承包款	8,053.48	106.53
销售返利	173,866.14	
安全生产费用	46,852.53	
合计	322,152.34	401,216.99

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付金融机构借款利息	4,690.67	
待转销项税额	68,035.63	200,340.46
合计	72,726.30	200,340.46

(二十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	471,834.69		41,019.42	430,815.27	与资产相关的政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	471,834.69		41,019.42	430,815.27	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2013年洞头县财政局富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	83,421.26		6,417.12		77,004.14	与资产相关
2013年洞头县科技局江南大学补助洞头县水产品加工技术研发中心项目	85,580.91		6,185.58		79,395.33	与资产相关
2014年洞头县财政局富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	28,590.14		4,166.64		24,423.50	与资产相关
2015年7月富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	105,836.72		9,615.36		96,221.36	与资产相关
2015年11月富民强县补助洞头县羊栖菜产业提升工程项目	41,867.94		4,054.08		37,813.86	与资产相关
2017年洞头县高污染燃料锅炉淘汰改造补助	96,000.11		7,999.98		88,000.13	与资产相关
2020年燃气锅炉低氮化改造项目补助	30,537.61		2,580.66		27,956.95	与资产相关
合计	471,834.69		41,019.42		430,815.27	

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

（二十一）股本

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

（二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	516,890.40			516,890.40
其他资本公积	1,012,996.66	11,772.00		1,024,768.66
合计	1,529,887.06	11,772.00		1,541,659.06

其他说明：本期将长期股权投资单位-浙江石原金牛生物科技有限公司按权益法核算增加资本公积 11,772.00 元。

(二十三) 盈余公积

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

(二十四) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	-10,089,920.76	-6,729,102.23
加：本期净利润	-1,467,173.46	-3,360,818.53
期末未分配利润	11,557,094.22	-10,089,920.76

(二十五) 营业收入和营业成本

4、 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	11,428,731.42	9,567,904.72	6,580,600.02	5,750,059.04
其他业务	137,111.83	31,363.32	955,239.85	820,250.82
合 计	11,565,843.25	9,599,268.04	7,535,839.87	6,570,309.86

主营业务收入明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
即食类产品	5,795,950.70	4,342,312.22
非即食类产品	5,632,780.72	2,238,287.80
合 计	11,428,731.42	6,580,600.02

其他业务收入明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
材料销售		822,018.35
提供劳务		
经营租赁	135,463.50	131,517.96
废品收入		1,380.53
其他收入	1,648.33	323.01
合 计	137,111.83	955,239.85

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	32,991.70	43,005.83
城市维护建设税	7,096.03	38,279.41
教育费附加	3,041.16	16,328.32
地方教育附加	2,027.44	10,885.56
土地使用税	21,512.71	15,921.71
环境保护税	21.80	3.12
印花税	2,828.61	1,180.70
合计	69,519.45	125,604.65

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	375,818.96	295,002.86
折旧费	4,329.97	7,043.43
其他费用	538,433.37	315,368.48
合计	918,582.30	617,414.77

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,386,487.03	1,775,865.36
折旧费	54,666.48	59,284.62
无形资产摊销	23,259.22	23,698.27
长期待摊费用摊销	5,738.16	
办公费	7,126.42	37,092.30
水电费	9,366.28	8,632.83
差旅费	12,735.35	6,684.16
聘请中介机构费	61,456.31	221,113.21
车辆费	15,591.42	8,200.63
其他费用	244,194.20	81,040.13
合计	1,820,620.87	2221,611.51

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员薪酬	670,895.33	49,500.00
直接投入	505.28	70,369.18

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销		
其他	26,962.97	11,173.39
合计	698,363.58	131,042.57

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	314,940.83	
减：利息收入	105,702.51	51,099.71
手续费	35,998.21	3,132.48
汇兑损益	9,106.65	
合计	254,343.18	-47,967.23

(三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	48,825.25	120,907.36
合计	48,825.25	120,907.36

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2013年洞头县财政局富民强县专项资金补助	6,417.12	6,417.11	与资产相关
2013年洞头县科技局江南大学项目补助	6,185.58	6,185.57	与资产相关
2014年洞头县财政局富民强县专项资金补助	4,166.64	4,166.67	与资产相关
2014年洞头县财政局技改项目补贴收入		12,821.17	与资产相关
2015年7月富民强县补助	9,615.36	9,615.38	与资产相关
2015年11月富民强县补助	4,054.08	4,054.05	与资产相关
2017年洞头县高污染燃料锅炉淘汰改造	7,999.98	7,999.99	与资产相关
2020年燃气锅炉低氮化改造项目	2,580.66	2,580.65	与资产相关
温州市洞头区科技创新券补贴	6,305.83		与收益相关
温州市洞头区就业创业管理局2020年度稳岗补贴		6,399.44	与收益相关
温州市洞头区农业农村局2021年渔博会补助款		8,000.00	与收益相关
温州市洞头供销社展会补贴		1,000.00	与收益相关
温州洞头农村农业局瓯越鲜风补贴款		30,000.00	与收益相关
温州市洞头区就业创业管理局度稳岗补贴	1,500.00	21,667.33	与收益相关
合计	48,825.25	120,607.36	

(三十二) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	389,463.43	538,393.64
银行理财产品赎回取得的投资收益		
合 计	389,463.43	538,393.64

(三十三) 汇总损益

项目	本期金额	上期金额
外币买卖损益		
外币折算损益		31,080.49
其他		
合 计		31,080.49

(三十四) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,441.80	1,748.56
其他应收款坏账损失	1,599.53	-1,645.23
合 计	3,041.33	103.33

(三十五) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-127,193.91		-127,193.91
合 计	-127,193.91		-127,193.91

(三十六) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.03	
合 计		0.03	

(三十七) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	340.62		340.62
合 计	340.62		340.62

(三十八) 所得税费用

5、 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	9,494.51	13,485.98
合 计	9,494.51	13,485.98

6、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,487,141.35
按法定税率计算的所得税费用	-371,785.34
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	-88,119.02
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	469,398.87
所得税费用	9,494.51

(三十九) 现金流量表项目

7、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	144,200.00	131,517.96
政府补助收入	7,805.83	67,066.77
存款利息收入	105,702.51	51,099.71
其他营业外收入		0.03
收到经营性往来款	17,053.60	846,873.28
合 计	274,761.94	1,096,557.75

8、 支付的其他与经营活动有关的现金

(四十) 现金流量表补充资料

9、 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	-1,496,635.86	-1,405,177.39
加：信用减值损失	3,041.33	-103.33
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	595,945.12	620,212.04
使用权资产折旧		
无形资产摊销	23,259.22	23,698.27
长期待摊费用摊销	15,531.54	10,015.14
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）	127,193.91	
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）	324,047.48	
投资损失（收益以“-”号填列）	-389,463.43	-538,393.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,494.51	13,485.98
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）	-1,524,744.57	320,939.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,398.41	-1,157,110.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,056,984.60	1,049,300.99
其他		-33,957.95
经营活动产生的现金流量净额	1,771,052.26	-1,097,090.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,712,361.45	4,460,687.89
减：现金的期初余额	4,014,610.68	5,594,669.03
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	5,697,750.77	-1,133,981.14

10、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	9,712,361.45	4,014,610.68
其中：库存现金	4,940.75	507.87
可随时用于支付的银行存款	9,699,367.22	4,013,996.28
可随时用于支付的其他货币资金	8,053.48	106.53
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	9,712,361.45	4,014,610.68
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	9,712,361.45	4,014,610.68

(四十一) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	25,591.99	7.2258	184,922.60
其他应付款			
其中：美元			

（四十二）政府补助

11、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
2013年洞头县财政局富民强县专项资金补助	200,000.00	递延收益	6,417.12	6,417.11	其他收益
2013年洞头县科技局江南大学项目补助	200,000.00	递延收益	6,185.58	6,185.57	其他收益
2014年洞头县财政局富民强县专项资金补助	100,000.00	递延收益	4,166.64	4,166.67	其他收益
2014年洞头县财政局技改项目补贴收入	293,900.00	递延收益		12,821.17	其他收益
2015年7月富民强县	250,000.00	递延收益	9,615.36	9,615.38	其他收益
2015年11月富民强县	100,000.00	递延收益	4,054.08	4,054.05	其他收益
2018年洞头县高污染燃料锅炉淘汰改造	160,000.00	递延收益	7,999.98	7,999.99	其他收益
2020年燃气锅炉低氮化改造项目	40,000.00	递延收益	2,580.66	2,580.65	其他收益

12、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
温州市洞头区就业创业管理局2020年稳岗补贴			6,399.44	其他收益
温州市洞头区农业农村局2021年渔博会补助款			8,000.00	其他收益
温州市洞头供销社展会补贴			1,000.00	其他收益
温州市洞头区就业创业管理局稳岗补贴	1,500.00		21,667.33	其他收益
温州洞头农村农业局瓯越鲜风补贴款			30,000.00	其他收益
洞头科技局创新券补贴	6,305.83			其他收益

六、在其他主体中的权益

（一）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
	晖路2号						

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	浙江石原金牛生物科技有限公司	浙江石原金牛生物科技有限公司
流动资产	11,951,925.33	5,781,272.31
非流动资产	1,890,246.75	1,814,310.56
资产合计	13,842,172.08	7,595,582.87
流动负债	5,934,914.41	643,647.66
非流动负债		
负债合计	5,934,914.41	643,647.66
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	7,907,257.67	6,951,935.21
按持股比例计算的净资产份额	3,321,048.22	2,919,812.79
对联营企业权益投资的账面价值	3,321,048.22	2,919,812.79
营业收入	8,530,733.05	6,024,828.40
净利润	937,959.71	1,260,728.70
综合收益总额	937,959.71	1,260,728.70
本期收到的来自联营企业的股利		

七、与金融工具相关的风险

截止资产负债表日，本公司无应披露的与金融工具相关的风险。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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

本公司最终控制方是：温州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注六、(一)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
温州快鹿集团有限公司	同一母公司
温州市工业与信息技术发展有限公司	同一母公司
温州木材集团有限公司	同一母公司
温州浙瓯房地产开发有限公司	同一母公司
温州市能源发展有限公司	同一母公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
温州快鹿集团有限公司	成品及材料	41,321.50	41,552.14

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江石原金牛生物科技有限公司	原材料		1,380.53
浙江石原金牛生物科技有限公司	库存商品	25,968.15	4,577.34
浙江石原金牛生物科技有限公司	水电等能源费	95,691.10	53,895.29
温州快鹿集团有限公司	成品	2,712.65	5,545.13
温州木材集团有限公司	成品		6,787.61
温州浙瓯房地产开发有限公司	成品		1,242.48
温州市能源发展有限公司	成品		2,277.88
温州市工业与信息技术发展有限公司	成品		966.37

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江石原金牛生物科技有限公司	经营租赁	135,463.50	131,517.96

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江石原金牛生物科技有限公司	10,980.00			

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浙江石原金牛生物科技有限公司	13,662.47	683.12	9,368.78	468.44

2、 应付项目

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

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-127,193.91	
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）	48,825.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-340.62	
小计	-78,709.28	
所得税影响额	-19,677.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-59,031.96	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.08	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.68	-0.06	-0.06

浙江金海蕴生物股份有限公司
二〇二三年八月九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-127,193.91
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）	48,825.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-340.62
非经常性损益合计	-78,709.28
减：所得税影响数	-19,677.32
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-59,031.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用