

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.



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	11
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	65
附件 II	融资情况	65

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	公司董事会办公室（福建省福州市长乐区梅花镇）

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

第一节 公司概况

企业情况			
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.		
法定代表人	黄揖勇	成立时间	2004 年 5 月 26 日
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
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		
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	东水食品	证券代码	838093
挂牌时间	2016 年 8 月 1 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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	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	电子邮箱	fd@tosui.com
传真	0591-28601588		
公司办公地址	福建省福州市长乐区梅花镇峡梅路 10 号	邮政编码	350214
公司网址	www.fztosui.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350182761759134B		
注册地址	福建省福州市长乐区梅花镇		
注册资本（元）	30,000,000	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，公司海鲜预制菜产品已具备一定规模，为国内外消费者提供快捷、方便的海鲜预制产品，主要包括冷冻产品系列（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、美国、欧盟等发达国家和地区，销售方式为直接销售给国内外水产品贸易商、经销商，如福建省榕江贸易、中村贸易等公司主要客户，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。

(二) 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
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”。

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	228,251,209.96	331,636,742.07	-31.17%
毛利率%	12.37%	14.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,503,976.70	22,070,640.26	-84.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,176,787.24	22,100,984.14	-85.63%
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）	1.53%	11.05%	-
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）	1.39%	11.03%	-
基本每股收益	0.12	0.74	-84.12%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	406,433,339.66	386,944,337.41	5.04%
负债总计	176,040,659.07	160,055,633.52	9.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	230,392,680.59	226,888,703.89	1.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.68	7.56	1.54%
资产负债率%（母公司）	43.31%	41.36%	-
资产负债率%（合并）	43.31%	41.36%	-
流动比率	2.31	2.37	-
利息保障倍数	2.39	8.60	-
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	-14,691,801.71	-4,653,780.74	-215.70%
应收账款周转率	2.13	2.89	-
存货周转率	2.10	3.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.04%	6.34%	-
营业收入增长率%	-31.17%	51.78%	-
净利润增长率%	-84.12%	33.58%	-

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	16,618,396.02	4.09%	16,812,122.68	4.34%	-1.15%
应收票据					-
应收账款	126,635,256.23	31.16%	87,982,580.14	22.74%	43.93%
存货	116,111,308.05	28.57%	101,746,306.60	26.29%	14.12%
投资性房地产					-
长期股权投资					-
固定资产	19,444,814.08	4.78%	15,269,196.61	3.95%	27.35%
在建工程					-
无形资产	9,348,187.76	2.30%	9,567,938.54	2.47%	-2.30%
商誉					-
短期借款	61,613,905.55	15.16%	44,424,563.69	11.48%	38.69%
长期借款					-
预付款项	112,328,681.83	27.64%	101,068,912.88	26.12%	11.14%
其他应收款	3,056,187.00	0.75%	52,012,728.53	13.44%	-94.12%
长期待摊费用	565,945.66	0.14%	532,233.03	0.14%	6.33%
递延所得税资产	2,324,563.03	0.57%	1,921,245.11	0.50%	20.99%
应付票据	24,000,000.00	5.91%	24,000,000.00	6.20%	

应付账款	42,130,108.49	10.37%	43,531,479.23	11.25%	-3.22%
合同负债	8,802,799.76	2.17%	8,560,633.86	2.21%	2.83%
应付职工薪酬	5,798,148.02	1.43%	8,610,444.66	2.23%	-32.66%
应交税费	11,500,622.04	2.83%	5,029,886.94	1.30%	128.65%
其他应付款	3,520,962.95	0.87%	12,249,405.30	3.17%	-71.26%
其他流动负债	792,251.98	0.19%	770,457.09	0.20%	2.83%
资产总计	406,433,339.66		386,944,337.41		5.04%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款较上年期末增加了43.93%，主要是因为客户账期调整所致；
- 2、短期借款较上年期末增加了38.69%，主要是因为本期增加了部分银行借款，以补充流动资金；
- 3、其他应收款较上年期末减少了94.12%，主要是因为与供应商福建省波罗的海实业有限公司的对外借款，对方已通过供货的方式抵减了对外借款。

（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	228,251,209.96	-	331,636,742.07	-	-31.17%
营业成本	200,012,690.56	87.63%	284,541,234.65	85.80%	-29.71%
毛利率	12.37%	-	14.20%	-	-12.88%
销售费用	4,312,181.92	1.89%	2,844,235.96	0.86%	51.61%
管理费用	5,038,540.59	2.21%	3,649,098.91	1.10%	38.08%
研发费用	9,254,315.22	4.05%	12,435,141.26	3.75%	-25.58%
财务费用	3,357,275.02	1.47%	2,043,946.46	0.62%	64.25%
信用减值损失	-732,422.42	-0.32%	1,265,248.12	0.38%	-157.89%
资产减值损失	-1,956,363.68	-0.86%	2,543,388.23	0.77%	-176.92%
其他收益	510,740.80	0.22%	31,500.00	0.01%	1,521.40%
营业利润	3,244,869.20	1.42%	21,971,527.44	6.63%	-85.23%
营业外收入	96,112.92	0.04%	70,811.42	0.02%	35.73%
营业外支出	221,924.94	0.10%	54,670.44	0.02%	305.93%
净利润	3,503,976.70	1.54%	22,070,640.26	6.66%	-84.12%
经营活动产生的现金流量净额	-14,691,801.71	-	-4,653,780.74	-	-215.70%
投资活动产生的现金流量净额	-5,161,995.10	-	-2,079,948.09	-	-148.18%
筹资活动产生的现金流量净额	19,942,671.19	-	5,763,357.52	-	246.03%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入较上年同期下降了31.17%，主要是因为全球消费降级，当年出口业务受阻，尤其是东南亚市场本地加工能力逐步恢复，造成部分订单外流，从而一定程度上影响了出口业务订单。
- 2、本期净利润较上年同期下降了84.12%，主要是因为营业收入下降、营业成本上涨、管理费用和财务

费用增加等因素导致。

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

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

公司良好的发展，带动了当地人员的就业和经济的发展，增加税收、环保生产，踏实做好每项对社会有益的工作，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持地区经济发展。积极响应政府号召，支持乡村振兴建设。

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
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。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</p>

	<p>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>
<p>3.主要原材料供应和原材料价格波动的风险</p>	<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>
<p>4.汇率波动的风险</p>	<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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(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	三.二.(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	

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) 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

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
					起始	终止			
1	福建欧凯 针织有限 公司	7,400,000	0	6,150,000	2023年1月 29日	2024年1 月29日	连带	否	已事前 及时履 行
总计	-	7,400,000	0	6,150,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

正常履行

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	6,150,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□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	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	是否履行 审议程序	是否存在 抵质押
			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	50,518,154	0	50,518,154	0	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	50,518,154	0	50,518,154	0	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

福建省波罗的海实业有限公司为公司供应商，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。截止目前福建省波罗的海实业有限公司已通过供货偿还所有借款，经友好协商免除相应利息，当期对外提供借款余额为 0。

（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		
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	38,200,000
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

公司为实现业务发展及经营的正常需求，通过关联方担保为公司增加银行授信的融资方式为自身发展补充流动资金，有利于改善公司财务状况，对公司日常性经营产生积极影响，进一步促进企业的发展，符合公司和全体股东的利益。

(六) 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
挂牌申报材料	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月1日	-	正在履行中
挂牌申报材料	董监高	同业竞争承诺	2016年8月1日	-	正在履行中
挂牌申报材料	董监高	其他承诺(关联交易)	2016年8月1日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

(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	2.95%	保证金

固定资产	固定资产	质押	7,985,041.65	1.96%	融资租赁抵押
固定资产	固定资产	抵押	11,216,078.01	2.76%	银行贷款提供抵押担保
应收账款	应收账款	抵押	23,238,126.76	5.72%	应收账款质押
无形资产	无形资产	抵押	9,348,187.76	2.30%	银行贷款提供抵押担保
总计	-	-	63,787,434.18	15.69%	-

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	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							64

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	0
2	福建港德水产有限公司	10,200,000	0	10,200,000	34.00%	0	10,200,000	0	0
3	单锬	2,822,700	-167,700	2,655,000	8.85%	0	2,655,000	0	0
4	林则钦	510,300	44,786	555,086	1.85%	0	555,086	0	0
5	福建同德投资有限公司	0	500,000	500,000	1.67%	0	500,000	0	0
6	李平	428,000	0	428,000	1.43%	0	428,000	0	0
7	顾其明	0	169,542	169,542	0.57%	0	169,542	0	0
8	周太良	0	136,678	136,678	0.46%	0	136,678	0	0
9	谢应康	7,000	115,742	122,742	0.41%	0	122,742	0	0
10	宋文涛	0	110,000	110,000	0.37%	0	110,000	0	0
合计		28,086,000	-	28,995,048	96.67%	10,588,500	18,406,548	1,200,000	0

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，福建同德投资有限公司为林则钦控制的其他企业。其他股东无关联关系。

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
黄揖勇	董事长-总经理	男	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	1980 年 5 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
王铭权	董事	男	1976 年 4 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
林则桐	董事	男	1960 年 3 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
高莺珠	董事	女	1966 年 12 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
林荣光	董事	男	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	1974 年 10 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
刘瑞	监事	男	1986 年 7 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日
黄剑恒	监事	男	1987 年 11 月	2022 年 7 月 15 日	2025 年 7 月 14 日

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

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

（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
生产人员	145	135
销售人员	16	20
技术人员	69	71
财务人员	9	9
行政人员	27	28
员工总计	266	263

（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、1	16,618,396.02	16,812,122.68
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、2	126,635,256.23	87,982,580.14
应收款项融资			
预付款项	五、3	112,328,681.83	101,068,912.88
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、4	3,056,187.00	52,012,728.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	116,111,308.05	101,746,306.60
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			31,073.29
流动资产合计		374,749,829.13	359,653,724.12
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、6	19,444,814.08	15,269,196.61
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、7	9,348,187.76	9,567,938.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、8	565,945.66	532,233.03
递延所得税资产	五、9	2,324,563.03	1,921,245.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,683,510.53	27,290,613.29
资产总计		406,433,339.66	386,944,337.41
流动负债：			
短期借款	五、10	61,613,905.55	44,424,563.69
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、11	24,000,000.00	24,000,000.00
应付账款	五、12	42,130,108.49	43,531,479.23
预收款项			
合同负债	五、13	8,802,799.76	8,560,633.86
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、14	5,798,148.02	8,610,444.66
应交税费	五、15	11,500,622.04	5,029,886.94
其他应付款	五、16	3,520,962.95	12,249,405.30
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、17	4,250,000.00	4,500,000.00
其他流动负债	五、18	792,251.98	770,457.09
流动负债合计		162,408,798.79	151,676,870.77
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	五、19	13,631,860.28	8,378,762.75
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		13,631,860.28	8,378,762.75
负债合计		176,040,659.07	160,055,633.52
所有者权益：			
股本	五、20	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、21	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、22	15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、23	167,345,213.45	163,841,236.75
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		230,392,680.59	226,888,703.89
负债和所有者权益总计		406,433,339.66	386,944,337.41

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		228,251,209.96	331,636,742.07
其中：营业收入	五、24	228,251,209.96	331,636,742.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		222,828,295.46	305,888,078.28
其中：营业成本	五、24	200,012,690.56	284,541,234.65
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、25	853,292.15	374,421.04
销售费用	五、26	4,312,181.92	2,844,235.96
管理费用	五、27	5,038,540.59	3,649,098.91
研发费用	五、28	9,254,315.22	12,435,141.26
财务费用	五、29	3,357,275.02	2,043,946.46
其中：利息费用		2,249,768.20	2,053,469.67
利息收入		2,849.76	3,350.38
加：其他收益	五、30	510,740.80	31,500
投资收益（损失以“-”号填列）			855.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-732,422.42	1,265,248.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-1,956,363.68	2,543,388.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,244,869.20	21,972,382.95
加：营业外收入	五、33	96,112.92	70,811.42
减：营业外支出	五、34	221,924.94	54,670.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,119,057.18	21,988,523.93
减：所得税费用	五、35	-384,919.52	-82,116.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,503,976.70	22,070,640.26
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）		3,503,976.70	22,070,640.26
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）		0.12	0.74
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	0.74

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	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		267,838,204.49	324,157,206.14
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		2,239,589.05	360,124.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	998,637.54	1,861,158.69
经营活动现金流入小计		271,076,431.08	326,378,489.01
购买商品、接受劳务支付的现金		247,109,939.82	303,254,373.23
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		12,171,311.55	8,954,375.97
支付的各项税费		2,315,563.23	1,053,553.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	24,171,418.19	17,769,967.40
经营活动现金流出小计		285,768,232.79	331,032,269.75
经营活动产生的现金流量净额		-14,691,801.71	-4,653,780.74
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		5,161,995.10	2,105,803.60
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		5,161,995.10	2,105,803.60
投资活动产生的现金流量净额		-5,161,995.10	-2,079,948.09
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		28,006,396.21	8,637,113.77
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		28,006,396.21	8,637,113.77
偿还债务支付的现金		5,813,956.82	813,956.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,249,768.20	2,059,799.43
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		8,063,725.02	2,873,756.25
筹资活动产生的现金流量净额		19,942,671.19	5,763,357.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-282,601.04	288,955.85
五、现金及现金等价物净增加额		-193,726.66	-681,415.46
加：期初现金及现金等价物余额		4,812,122.68	5,463,782.57
六、期末现金及现金等价物余额		4,618,396.02	4,782,367.11

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

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

无

（二） 财务报表项目附注

福建东水食品股份有限公司 财务报表附注

截止2023年6月30日

一、 公司的基本情况

1、 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”）是一家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。

2、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

3、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。

4、财务报表的批准报出

本财务报表于 2023 年 8 月 25 日经公司第三届董事会第六次会议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 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。

2、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

1、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。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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。

6、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。

7、 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。

8、 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；

9、 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

①低值易耗品采用一次转销法

10、 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。

11、 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。

12、 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。

13、 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。

14、 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

15、 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。

16、 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。

17、 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，属于在某一时刻履行履约义务。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。

18、 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。

19、 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。

20、 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。

①售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

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

21、 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。

22、 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。

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、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	139,642.33	143,297.17
银行存款	4,478,753.69	4,668,825.51
其他货币资金	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	16,618,396.02	16,812,122.68
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	132,221,141.93	100.00	5,585,885.70	4.22	126,635,256.23
组合小计	132,221,141.93	100.00	5,585,885.70	4.22	126,635,256.23
合计	132,221,141.93	100.00	5,585,885.70	4.22	126,635,256.23

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	91,457,723.16	100.00	3,475,143.02	3.80	87,982,580.14
组合小计	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

(2) 组合中，按账龄分析法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	122,761,755.70	3,682,852.67	3
1 至 2 年	6,142,656.34	614,265.63	10
2 至 3 年	2,534,953.11	506,990.62	20
3 年以上	781,776.78	781,776.78	100
合计	132,221,141.93	5,585,885.70	-

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	87,907,216.51	2,637,216.5	3
1—2 年	2,570,378.51	257,037.85	10
2—3 年	499,049.34	99,809.87	20
3 年以上	481,078.80	481,078.80	100
合 计	91,457,723.16	3,475,143.02	

(3) 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	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
福建省榕江进出口有限公司	非关联方	56,326,948.46	1 年以内	42.60%	1,689,808.45
福建享念食品供应链有限公司	非关联方	30,110,577.03	1 年以内	22.77%	903,317.31
福建溢洋供应链管理有限公司	非关联方	13,772,007.62	1 年以内	10.42%	413,160.23
	非关联方	2,859,516.50	1 年至 2 年	2.16%	285,951.65
厦门市任港贸易有限公司	非关联方	14,859,396.50	1 年以内	11.24%	445,781.90
福州美佳食品有限公司	非关联方	316,040.00	1 年以内	0.24%	9,481.20
	非关联方	1,819,157.30	1 年至 2 年	1.38%	181,915.73
	非关联方	990,453.95	2 年至 3 年	0.75%	198,090.79
合计		121,054,097.36		91.55%	4,127,507.26

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	67,057,171.86	59.70%	98,829,530.34	97.79%
1 至 2 年	43,281,154.25	38.53%	556,663.53	0.55%

2 至 3 年	280,214.86	0.25%	768,741.41	0.76%
3 年以上	1,710,140.86	1.52%	913,977.6	0.9%
合计	112,328,681.83	100.00	101,068,912.88	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付账款 总额比例
福建省榕江进出口有限公司	非关联方	30,655,230.00	1 年以内	27.29
霞浦远昌水产专业合作社	非关联方	20,103,698.24	1 年至 2 年	17.90
罗源县碧海畜禽专业合作社	非关联方	10,647,800.00	1 年以内	9.48
	非关联方	5,033,809.48	1 年至 2 年	4.48
林明	非关联方	7,153,340.00	1 年以内	6.37
	非关联方	6,706,428.34	1 年至 2 年	5.97
福州翰展供应链有限公司	非关联方	11,864,292.00	1 年以内	10.56
合计		92,164,598.06		82.05

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	3,366,136.60	100.00	309,949.60	9.20	3,056,187.00
组合小计	3,366,136.60	100.00	309,949.60	9.20	3,056,187.00
合计	3,366,136.60	100.00	309,949.60	9.20	3,056,187.00

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1	53,700,998.39	100.00	1,688,269.86	3.10	52,012,728.53
组合小计	53,700,998.39	100.00	1,688,269.86	3.10	52,012,728.53
合计	53,700,998.39	100.00	1,688,269.86	3.10	52,012,728.53

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,251,589.14	37,547.67	3
1 至 2 年	1,986,192.68	198,619.27	10
2-3 年	68,215.15	13,643.03	20
3 年以上	60,139.63	60,139.63	100
合计	3,366,136.60	309,949.60	9.21

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,272,643.61	1,598,179.31	3
1 至 2 年	364,745.15	36,474.52	10
2 至 3 年	12,492.00	2,498.40	20
3 年以上	51,117.63	51,117.63	100
合计	53,700,998.39	1,688,269.86	3.10

(3) 本期其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中关村科技租赁股份有限公司	非关联方	保证金	1,000,000.00	1 年至 2 年	29.71%	100,000.00
厦门市融开保理有限公司	非关联方	保证金	750,000.00	1 年至 2 年	22.28%	75,000.00
远东宏信普惠融资租赁 (天津)	非关联方	保证金	618,750.00	1 年以内	18.38%	18,562.50

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司						
养老保险	非关联方	代扣代缴	76,144.00	1年以内	2.26%	2,284.32
	非关联方	代扣代缴	134,368.00	1年至2年	3.99%	13,436.80
	非关联方	代扣代缴	28,981.27	2年至3年	0.86%	5,796.25
江苏互联家基金管理有限公司	非关联方	费用	200,000.00	1年以内	5.94%	6,000.00
合计		—	2,808,243.27		83.42%	221,079.87

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,658,419.72	3,066,655.45	46,591,764.27
库存商品	73,779,977.31	6,534,596.11	67,245,381.20
周转材料	2,274,162.58		2,274,162.58
发出商品			
合计	125,712,559.61	9,601,251.56	116,111,308.05

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,551,615.43	3,829,049.88	36,722,565.55
库存商品	66,438,446.42	3,815,838.00	62,622,608.42
周转材料	2,401,132.63		2,401,132.63
发出商品			
合计	109,391,194.48	7,644,887.88	101,746,306.60

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,829,049.88	-762,394.43				3,066,655.45
库存商品	3,815,838.00	2,718,758.11				6,534,596.11
合计	7,644,887.88	1,956,363.68	-	-	-	9,601,251.56

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	生产设备	运输设备	房屋建筑	合计
一、账面原值						
1、期初余额	1,439,204.04	922,976.16	18,308,923.63	347,902.50	15,030,264.49	36,049,270.82
2、本期增加金额	65,500.00	65,319.72	4,624,272.73	406,902.65		5,161,995.10
(1) 购置	65,500.00	65,319.72	4,624,272.73	406,902.65		5,161,995.10
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	1,504,704.04	988,295.88	22,933,196.36	754,805.15	15,030,264.49	41,211,265.92
二、累计折旧						
1、期初余额	1,332,774.21	684077.70	11,802,858.18	141,728.97	6,818,635.15	20,780,074.21
2、本期增加金额	7,557.73	33,930.44	537,828.58	68,428.14	338,632.74	986,377.63
(1) 计提	7,557.73	33,930.44	537,828.58	68,428.14	338,632.74	986,377.63
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	1,340,331.94	718,008.14	12,340,686.76	210,157.11	7,157,267.89	21,766,451.84
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	164,372.10	270,287.74	10,592,509.60	544,648.04	7,872,996.60	19,444,814.08
2、期初账面价值	106,429.83	238,898.46	6,506,065.45	206,173.53	8,211,629.34	15,269,196.61

注：1) 期末固定资产房屋建筑物（航房权证 CL 字第 16006159 号、第 16006160 号）原值 15,030,264.49 元，为公司向兴业银行长乐支行借款人民币 2,500 万元提供抵押担保。

2) 截至 2023 年 6 月 30 日，固定资产未出现减值迹象无需计提减值准备。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、期初余额	13,962,954.14	21,192.28	13,984,146.42
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
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	4,395,015.60	21,192.28	4,416,207.88
2、本期增加金额	219,750.78		219,750.78
(1) 计提	219,750.78		219,750.78
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	4,614,766.38	21,192.28	4,635,958.66
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,348,187.76		9,348,187.76
2、期初账面价值	9,567,938.54		9,567,938.54

注：1)、本期摊销额 219,750.78 元。

2)、期末无形资产土地使用权(闽航国用 2016 第 01745 号、闽航国用 2016 第 01746 号)原值 13,962,954.14 元，为公司向兴业银行长乐支行借款人民币 2,500 万元提供抵押担保。

3)、截至 2023 年 6 月 30 日，无形资产未出现减值情况无需计提减值准备。

8、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	期末数
三楼员工宿舍改造	139,629.00	141,429.61	28,010.58		253,048.03
外墙粉刷	19,999.92		10,000.02		9,999.90
公司大门改造	9,685.76		4,842.96		4,842.80
外墙改造工程	148,514.00		32,044.14		116,469.86
二号纸箱库	16,050.00		8,025.00		8,025.00
展厅	198,354.35		24,794.28		173,560.07
合计	532,233.03	141,429.61	107,716.98		565,945.66

9、递延所得税资产/递延所得税负债

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
信用减值损失	5,895,835.30	884,375.30	5,163,412.87	774,511.93
存货跌价准备	9,601,251.56	1,440,187.73	7,644,887.88	1,146,733.18
合计	15,497,086.86	2,324,563.03	12,808,300.75	1,921,245.11

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,500,000.00	30,500,000.00
保证借款	27,983,000.00	5,000,000.00
信用借款	3,028,519.54	8,825,476.36
应付利息	102,386.01	99,087.33
合计	61,613,905.55	44,424,563.69

其他说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无逾期未偿还的短期借款。

11、应付票据

(1) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,000,000.00	24,000,000.00
合计	24,000,000.00	24,000,000.00

其他说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无逾期未支付的应付票据。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	38,652,052.10	42,619,631.61
工程款	47,000.00	27,000.00
设备款	2,955,830.19	438,742.85
其他	475,226.20	446,104.77
合计	42,130,108.49	43,531,563.38

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王文雄	2,245,872.29	暂未结算
A. U. FISHERIES	2212887.88	暂未结算
林礼香	224,460.00	暂未结算
合计	4,683,220.17	-

(3) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

债权单位名称/项目	期末余额	账龄	占应付账款余额的比例 (%)
王文雄	1,702,778.63	1 年以内	4.04
	2,245,872.29	1 年至 2 年	5.33
A. U. FISHERIES	2,212,887.88	1 年至 2 年	5.25
林礼香	1,738,156.00	1 年以内	4.13
	224,460.00	1 年至 2 年	0.53
施作武	1,570,655.78	1 年以内	3.73
	265,114.72	1 年至 2 年	0.63
龙岩市永泽旺水产品有限公司	310,050.00	1 年以内	0.74
	1,411,956.00	1 年至 2 年	3.35
合计	11,681,931.30		27.73

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	8,802,799.76	8,560,633.86
合计	8,802,799.76	8,560,633.86

14、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	8,610,444.66	10,851,473.04	13,663,769.68	5,798,148.02

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		156,877.00	156,877.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,610,444.66	11,008,350.04	13,820,646.68	5,798,148.02

(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	8,610,444.66	9,394,484.36	12,206,781.00	5,798,148.02
2、职工福利费		1,295,166.80	1,295,166.80	
3、社会保险费		122,310.48	122,310.48	
其中：医疗保险费		107,304.96	107,304.96	
工伤保险费		5,617.68	5,617.68	
生育保险费		9,387.84	9,387.84	
4、住房公积金		31,796.00	31,796.00	
5、工会经费和职工教育经费		7,715.40	7,715.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	8,610,444.66	10,851,473.04	13,663,769.68	5,798,148.02

(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
1、基本养老保险		152,288.00	152,288.00	
2、失业保险费		4,589.00	4,589.00	
合计		156,877.00	156,877.00	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,521,892.94	4,378,121.11
企业所得税	-5,550.67	0.00
城市维护建设税	285,743.47	101,528.96
教育费附加	171,509.86	60,917.37
地方教育费附加	114,329.91	40,601.58
代扣代缴个人所得税	-6,119.05	31,928.24
房产税	-	53,712.75

项目	期末余额	期初余额
城镇土地使用税	-	21,872.82
印花税	341,204.11	341,204.11
环境保护税	-1,384.89	-
合计	11,421,625.68	5,029,886.94

16、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,520,962.95	8,214,338.95
1-2 年	-	4,000,000.00
2-3 年	1,000,000.00	35,066.35
3 年以上		
合计	3,520,962.95	12,249,405.30

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

债权单位名称/项目	期末余额	账龄	占其他应付款余额的比例
厦门市融开保理有限公司	2,519,425.63	1 年以内	71.56%
福建滨海贸易有限公司	1,000,000.00	2 年至 3 年	28.40%
出口退税	1,537.32	1 年以内	0.04%
合计	3,520,962.95		100.00%

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,250,000.00	4,500,000.00
利息		-
合计	4,250,000.00	4,500,000.00

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	792,251.98	770,457.05
合计	792,251.98	770,457.05

19、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	14,056,893.38	8,833,374.90

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资租赁费用	-425,033.10	-454,612.15
合计	13,631,860.28	8,378,762.75

20、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（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

22、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	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

23、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	163,841,236.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	163,841,236.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,503,976.70
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	167,345,213.45

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	209,617,275.40	195,361,001.34	323,565,845.46	275,519,424.67
其他业务	18,633,934.56	4,651,689.22	8,070,896.61	9,021,809.98
合计	228,251,209.96	200,012,690.56	331,636,742.07	284,541,234.65

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	53,712.75	107,425.50
土地使用税	21,872.82	43,745.64
城市维护建设税	315,518.17	21,804.77
教育费附加	315,518.16	21,794.76
印花税	141,415.07	178,280.87
其他	5,255.18	1,369.50
合计	853,292.15	374,421.04

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂及保险费	806,457.45	703,127.75
职工薪酬	1,182,145.07	678,943.87
差旅费	375,294.92	412,620.01
展费及样品费	787,124.30	309,683.49
办公费	8,038.77	79,819.53
商检及报检费用	454,076.98	428,941.97
水电费	6,493.42	2,687.89
业务招待费	7,626.82	16,018.30
折旧及摊销	7,132.98	7,144.74
汽车费用	9,916.01	13,112.57
通讯费	88,912.42	31,447.92
销售折扣	213,821.78	-
销售佣金	345,512.00	77,770.80
其他	19,629.00	86,917.00
合计	4,312,181.92	2,848,235.84

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,386,812.61	2,026,982.39

项目	本期发生额	上期发生额
税费	126,609.89	78,120.31
汽车费用	267,745.19	154,511.63
差旅费	249,570.17	146,729.09
折旧及摊销	146,829.45	101,434.78
咨询费	1,263,038.43	734,892.89
办公费	86,280.65	63,654.85
业务招待费	205,051.90	65,566.65
低值易耗品、修理费	145,211.15	96,048.90
通讯费	18,795.06	102,426.88
水电费	12,992.95	10,751.50
保险费	123,526.53	44,083.80
职工教育经费	165.00	-
其他	5,911.61	23,895.24
合计	5,038,540.59	3,649,098.91

28、研发费用

1、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用	9,254,315.22	12,435,141.26
合计	9,254,315.22	12,435,141.26

2、研发费用按成本项目列示

(1)、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	9,254,315.22	12,435,141.26
合计	9,254,315.22	12,435,141.26

(2)、研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,605,016.78	1,544,578.90
直接投入	7,357,884.84	10,768,837.53
折旧及摊销	145,100.93	13,451.56
其他费用	146,312.67	108,273.27

合计	9,254,315.22	12,435,141.26
----	--------------	---------------

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,249,768.20	2,300,174.95
减：利息收入	-765,447.17	3,350.38
汇兑损益	282,601.04	-288,955.85
手续费及其他	59,458.61	36,077.80
合计	3,357,275.02	2,043,946.52

30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	732,422.42	1,265,248.12
合计	732,422.42	1,265,248.12

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	1,956,363.68	2,543,388.23
合计	1,956,363.68	2,543,388.23

32、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
福州市长乐区工业和信息化局 2022 年第二季度增产增效奖励区级配套奖励	100,000.00	-	与收益相关
福建省乡镇企业联合投资有限公司工会委员会	5,740.80	-	与收益相关
福州市长乐区发展和改革委员会 2022 年省级科技派员工作经费	10,000.00	-	与收益相关
福州市长乐区财政局区工信 20 年双百企业工业企业奖励	350,000.00	-	与收益相关
福州市长乐区海洋与渔业局 2022 年福州渔博会展位奖励	45,000.00	-	与收益相关
福州市长乐区梅花镇财政所补贴		1,500.00	与收益相关
收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	与收益相关
合计	510,740.80	31,500.00	

33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		330.00	330.00
其中：固定资产处置利得			
其他	96,112.92	70,481.42	70,481.42
合计	96,112.92	70,811.42	70,811.42

34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
滞纳金	3,657.46		
对外捐赠支出	30,000.00	50,000	50,000.00
其他	199,201.89	4,670.44	4,670.44
合计	232,859.35	54,670.44	54,670.44

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,398.40	489,179.12
递延所得税费用	-403,317.92	-571,295.45
合计	-384,919.52	-82,116.33

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
收回补贴收入等经营款项	510,740.80
营业外收入	96,112.92
其他流动负债增加	388,934.06
利息收入	2,849.76
合计	998,637.54

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
支付经营往来款项	2,818,135.75
销售费用、管理费用、研发费用	21,293,823.83
金融手续费	59,458.61
合计	24,171,418.19

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,503,976.70	22,069,784.75
加：资产减值准备	-1,956,363.68	2,543,388.23
信用减值损失	-732,422.42	1,265,248.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	986,377.63	-2,337.32
无形资产摊销	219,750.78	219,750.78
长期待摊费用摊销	-33,712.63	69,726.49
预提费用的增加（减：减少）		
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）	2,249,768.20	2,053,469.67
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）	-403,317.92	-571,295.45
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）	-14,365,001.45	-7,102,750.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,644,689.61	-16,029,210.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,924,812.80	-9,168,699.96
其他	31,073.29	
经营活动产生的现金流量净额	-14,691,801.71	-4,653,780.74
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	4,618,396.02	4,782,367.11
减：现金的期初余额	4,812,122.68	5,463,782.57
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	-193,726.66	-681,415.46

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上期金额
一、现金	4,812,122.68	4,782,367.11
其中：库存现金	139,642.33	94,615.63
可随时用于支付的银行存款	4,478,753.69	4,687,751.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,618,396.02	4,782,367.11
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		

其他说明：

无

38、所有权或使用权受到限制的主要资产

项目	2023年6月30日账面价值	受限原因
其他货币资金	12,000,000.00	保证金
固定资产	7,985,041.65	银行贷款提供抵押担保
固定资产	11,216,078.01	融资租赁
应收账款	23,238,126.76	应收账款质押
无形资产	9,348,187.76	银行贷款提供抵押担保

备注：具体事项详见第四节：重要事项。

(二) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	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(%)	本企业最终控制方
福建港德水产有限公司	外资企业 独资	福州	林则桐	海水养殖	5000 万	34.00	34.00	李林玲

注：福建港德水产有限公司现持有公司 34%的股份，但因董事会未发生改变，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。

2、本企业关联自然人

关联方名称	与本公司关系
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
刘晶晶	原公司董事、港德水产监事
王铭权	公司董事
游启胜	公司财务总监/公司董事会秘书
李华卿	原公司监事/监事会主席
王君	原公司监事
黄云旺	原公司职工监事
林荣光	公司董事、惠安港德法人
郑敏	公司监事/监事会主席
刘瑞	公司监事
黄剑恒	公司职工监事

3、本企业关联法人

序号	企业名称	与本公司关系	备注
1	福建港德水产有限公司	本公司的母公司	
2	惠安港德海洋生物科技有限公司	受母公司控制的其他企业	
3	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	
4	福建同德投资有限公司	实际控制人配偶控制的其他企业	
5	香港港德生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业	

6	BIOBEAUTYHOLDINGLIMITED	实际控制人控制的其他企业	
7	福建同德生物科技有限公司	受母公司控制的其他企业	
8	福建金榕翔安商业管理有限公司	实际控制人配偶控制的其他企业	
9	全球鹰（福建）网络科技有限公司	实际控制人配偶控制的其他企业	

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	贷款银行或机构	担保金额 (万元)	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
黄揖勇、高莺珠	长乐农商银行梅花支行	500.00	2024/3/28	否
黄揖勇、高莺珠	渤海银行厦门分行	1,000.00	2024/1/18	否
黄揖勇、高莺珠	集友银行福州分行	800.00	2024/3/27	否
黄揖勇、高莺珠	远东宏信普惠租赁有限公司	495.00	2025/9/8	否
黄揖勇、高莺珠	海尔融资租赁股份有限公司	650.00	2025/3/21	否
黄揖勇、高莺珠	厦门市融开商业保理有限公司	375.00	2023/10/28	否
合计		3,820.00		

(2) 关联方资金拆借

本期无发生

(3) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	33.26	32.81
合计	33.26	32.81

(三)、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

(四)、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

(五)、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

(六)、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2023年1-6月
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	510,740.80	31,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	125,812.02	16,140.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	384,927.78	47,640.98
减: 非经常性损益的所得税影响数	57,739.32	7,146.15
非经常性损益净额	327,189.46	40,494.83
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	327,189.46	40,494.83

2、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	
	2023年1-6月	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	1.53%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.39%	0.12	0.12

福建东水食品股份有限公司

2023年8月25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
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	510,740.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-125,812.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	384,928.78
减：所得税影响数	57,739.32
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	327,189.46

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