

公司代码：600467

公司简称：好当家

# 山东好当家海洋发展股份有限公司 2023 年年度报告



好当家  
HOMEY

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、和信会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司负责人唐传勤、主管会计工作负责人宋荣超及会计机构负责人（会计主管人员）张小嫒声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

### 五、 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

本公司2024年4月23日召开的董事会表决通过了公司2023年利润分配预案：公司以截止2023年12月31日的股本1,460,994,304股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利0.102元（含税），共计派发现金14,902,141.90。派现后公司未分配利润余额为1,151,098,955.11元结转以后年度。该议案须经公司2023年年度股东大会审议通过后实施。

### 六、 前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

### 七、 是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

### 八、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

### 九、 是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

### 十、 重大风险提示

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

### 十一、 其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义 .....	3
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	25
第五节	环境与社会责任.....	38
第六节	重要事项.....	41
第七节	股份变动及股东情况.....	51
第八节	优先股相关情况.....	55
第九节	债券相关情况.....	56
第十节	财务报告.....	56

备查文件目录	载有法定代表人、财务总监、会计主管人员签字并盖章的会计报表；
	载有会计师事务所盖章、中国注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
	报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

## 第一节 释义

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
《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》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
股东大会	指	山东好当家海洋发展股份有限公司股东大会
董事会	指	山东好当家海洋发展股份有限公司董事会
监事会	指	山东好当家海洋发展股份有限公司监事会
公司章程	指	山东好当家海洋发展股份有限公司公司章程
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元、中国法定流通货币单位
集团公司、控股股东	指	好当家集团有限公司
公司、本公司	指	山东好当家海洋发展股份有限公司
实际控制人	指	唐传勤先生
邱家实业	指	山东邱家实业有限公司
荣山公司	指	荣成荣山食品有限公司
荣东公司	指	荣成荣东食品有限公司
荣健公司	指	荣成荣健食品有限公司
荣康公司	指	荣成荣康食品有限公司
荣进公司	指	荣成荣进食品有限公司
销售公司	指	山东好当家海洋食品销售有限公司
海翔公司	指	威海海翔食品检测服务有限公司
荣佳公司	指	好当家乳山荣佳食品有限公司
荣广公司	指	荣成荣广食品有限公司
海普盾公司	指	山东海普盾生物科技有限公司
荣顺管业	指	荣成市荣顺塑料管业有限公司
防城捕捞	指	防城港市好当家海洋捕捞有限公司
调理销售	指	山东好当家调理食品销售有限公司
海森药业	指	山东好当家海森药业有限公司
远洋渔业	指	荣成好当家远洋渔业有限公司
捕捞公司	指	山东好当家海洋捕捞有限公司
日照荣海	指	日照好当家荣海水产有限公司
海南荣达	指	好当家荣达（海南）贸易有限公司
参源育苗	指	山东参源育苗有限公司

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	山东好当家海洋发展股份有限公司
公司的中文简称	好当家
公司的外文名称	SHANDONG HOMEY AQUATIC DEVELOPMENT CO., LTD
公司的外文名称缩写	HOMEY
公司的法定代表人	唐传勤

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李俊峰	宋晓辉
联系地址	山东省威海荣成市虎山镇沙咀子	山东省威海荣成市虎山镇沙咀子
电话	0631-7438073	0631-7438073
传真	0631-7438073	0631-7438073
电子信箱	hdj_600467@sina.com	songxiaohui@sdhaodangjia.com

### 三、基本情况简介

公司注册地址	山东省威海荣成市虎山镇沙咀子
公司注册地址的历史变更情况	264305
公司办公地址	山东省威海荣成市虎山镇沙咀子
公司办公地址的邮政编码	264305
公司网址	<a href="http://www.sdhaodangjia.com">http://www.sdhaodangjia.com</a>
电子信箱	ehaodangjia@sdhaodangjia.com

### 四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》、《上海证券报》
公司披露年度报告的证券交易所网址	www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	公司证券部

### 五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	好当家	600467	

### 六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层
	签字会计师姓名	王伦刚、沈之轩

## 七、近三年主要会计数据和财务指标

## (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2023年	2022年	本期比上年同期增减(%)	2021年
营业收入	1,563,804,509.83	1,192,975,646.71	31.08	1,253,664,442.81
归属于上市公司股东的净利润	49,445,874.18	59,626,656.84	-17.07	66,176,117.51
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	16,725,026.99	43,970,763.70	-61.96	23,809,949.70
经营活动产生的现金流量净额	867,767,842.07	257,181,618.50	237.41	380,127,709.59
	2023年末	2022年末	本期末比上年同期末增减(%)	2021年末
归属于上市公司股东的净资产	3,373,935,364.80	3,354,220,616.01	0.59	3,313,494,942.00
总资产	6,655,975,615.04	6,612,255,452.68	0.66	6,721,854,623.74
期末股本	1,460,994,304.00	1,460,994,304.00	0.00	1,460,994,304.00

## (二) 主要财务指标

主要财务指标	2023年	2022年	本期比上年同期增减(%)	2021年
基本每股收益(元/股)	0.034	0.041	-17.07	0.045
稀释每股收益(元/股)	0.034	0.041	-17.07	0.045
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.0114	0.0301	-62.12	0.0163
加权平均净资产收益率(%)	1.47	1.79	减少0.32个百分点	2.01
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	0.50	1.32	减少0.82个百分点	0.72

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

## 八、境内外会计准则下会计数据差异

(一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

**(三) 境内外会计准则差异的说明:**

□适用 √不适用

**九、2023 年分季度主要财务数据**

单位:元 币种:人民币

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	242,848,765.34	579,135,097.99	246,823,179.46	494,997,467.04
归属于上市公司股东的净利润	7,531,125.75	22,081,564.16	7,254,162.10	12,579,022.17
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,441,811.68	13,953,279.52	10,372,293.83	-10,042,358.04
经营活动产生的现金流量净额	22,279,643.21	52,283,422.79	49,996,621.03	743,208,155.04

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

□适用 √不适用

**十、非经常性损益项目和金额**

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	2023 年金额	附注(如适用)	2022 年金额	2021 年金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,548,408.55		-4,559,561.82	76,180.57
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	36,531,936.94		41,909,389.95	39,341,311.43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	630,639.59		-18,182,370.11	5,397,688.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司				

期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	983,405.26		-2,728,346.09	8,709.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响额	458,719.23		720,962.59	2,168,381.67
少数股东权益影响额（税后）	-335,445.28		62,256.20	289,340.36
合计	32,720,847.19		15,655,893.14	42,366,167.81

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

#### 十一、 采用公允价值计量的项目

适用 不适用

#### 十二、 其他

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、经营情况讨论与分析

2023年是挑战与机遇并存的一年。在世界进入新的动荡变革期，全球经济增长动能不足的大背景下，中国经济顶住外部压力克服内部困难，在战胜挑战中不断发展壮大。为实现高质量发展的时代要求，夯实实体经济为本，紧扣海参产业主导地位，把握住有机全产业链这条主线，一



二三产业的融合发展和新型经营主体等措施，搭配刺参良种培育、产地检验、养殖环节检测，围绕绿色养殖新理念，创新打造了可复制、可推广的现代化海参养殖模式。2023 年公司上下全体干部员工在董事会的坚强领导下，团结一致、凝心聚力，坚持稳中求进工作总基调，完整、准确、全面贯彻新发展理念，加快构建新发展格局，着力推动高质量发展。紧紧抓住有利时机，用好有利条件，把各方面干事创业的积极性充分调动起来，不断战胜困难与挑战，推动经济持续向好行稳致远。

1、2023 年公司党委在上级党委的领导下，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，在习近平新时代中国特色社会主义思想为指导下，中国人民有勇气、有智慧、有能力战胜任何艰难险阻。加强党的全面领导，集聚起万众一心共克时艰的磅礴力量。每月组织下属党支部召开一次党员会议，开展主题党日活动，号召全体干部员工要继续弘扬“艰苦奋斗、诚信创业、科学发展、凭海逐梦”的企业精神，形成“学习先进、争当先进”，把智慧和力量汇聚到开源节流降本增效工作上来，努力在强化效益观念上下功夫，在改进操作方法上下功夫，在搞好技术攻关上下功夫，在提高管理水平上下功夫，争做挖潜增收的模范，争做节能降耗的模范，争做提质提速的模范，争做创新创效的模范，切实用一流的水平，创造一流的效益，做出一流的贡献。

2、2023 年以海参产业源头为发展结构，以产业链布局，创新链，实现集约化、集成化、机械化、自动化、信息化的现代化海参产业方向。养殖模式从源头抓起，无公害、零药残、有机，从育苗-养殖-加工-销售到餐桌，好当家有机刺参实现全程追溯可控。截止 2023 年底共有 100 多万平方水体现代海参育苗车间已投产使用。直营、加盟、互联网+等创新营销模式，促进实施品牌战略的智慧结晶，达到增收、增效稳定发展。2023 年公司全年实现营业收入 156,380.45 万元，实现归属于母公司所有者的净利润 4,944.59 万元，营业收入比去年同期增加 31.08%，2023 年度鲜海参累计捕捞 7,515.84 吨，比去年同期增加 69.72%。2023 年 12 月，好当家海参顺利通过第 15 年有机食品认证。

3、海洋捕捞业是传统海洋产业，也是好当家的起家产业，公司一直着力于扩大发展捕捞及配套产业规模，已形成捕捞、加工、销售一条龙服务，但由于渔业资源利用过度、捕捞结构失调、渔船数量增多、成本增加等原因，灯光罩网渔船和远洋鱿鱼钓经济效益不佳。为科学规定捕捞对象、严格控制捕捞强度，加快渔业生产结构调整。响应国家号召，大力发展远洋捕捞产业，拓宽海洋渔业发展空间。公司捕捞队伍主要在中国南海中西南三沙海域及北纬 12° 线以南海域、赤道新几内亚海域、阿根廷海域等渔场进行作业。

4、冷冻食品业走势的重要因素主要为：随着国民经济的发展，居民收入水平的提高和城市生活节奏的加快，消费者对冷冻食品的需求呈现旺盛的增长态势。冷冻食品具有安全卫生、食用方便、营养美味等特点，也从过去品种单调的肉类、水产类，发展到调理类产品。为此冷冻食品行业开始实行国内国外两个市场并行的营销策略，通过竞争行业集中度逐渐加强，行业内开始打造品牌特色和渠道资源，经过内部结构调整，降低产品生产成本，提升内部管理水平，以巩固和加强市场领先地位。

5、人才是创新的根本，更是强化公司核心竞争的内在要求。2023 年公司组织更多形式的专业技能培训，为企业员工提供多样学习平台与渠道。形成良好的团队文化学习氛围，在学习交流中，紧密团队联系与协调，提高整体工作效率和执行力，着力提升员工专业技能和技术水平，畅通人才职业发展通道，挖掘优秀员工种子，培育企业人才幼苗。持续优化完善激励机制，激发员工创新创造活力，建立企业人才资源竞争优势。同时做好销售团队技术性销售能力培养，提升销售人员整体业务能力与工作水平，为公司的长远发展提供有利保障。近年来，公司不断增强技术研发投资力度，海洋生命科学院、水产研究所、食品检测中心等贯穿公司主导产业的科研体系已逐步构建成型。公司与中国水产科学研究院黄海水产研究所、中国海洋大学、山东省科学院生物研究所、江南大学等科研院所有着良好的长期协作关系。2023 年获批国家级企业技术创新示范企业、国家刺参良种场、国家水产种业阵型企业、省总工会批复的创新工作室、山东省水产种业领军企业、市总工会批复的创新工作室等课题申报。

## 二、报告期内公司所处行业情况

水产养殖行业的成功发展得益于国家政策的正确引导，科技进步是水产养殖行业腾飞的不竭动力。在“绿水青山就是金山银山”的思想指导下，大力推动水产养殖业绿色发展，集成创新生态健康养殖模式，全面促进人与自然和谐共处。水产养殖过程中，生物群落与海洋环境共同形成了渔业碳汇。对实现碳中和、碳达峰发挥着积极作用。公司高度注重系统建设、整体考虑，注重产业与外部环境，产业内各环节的平衡，加速推进产业的标准化、规范化、溯源化、智能化的新发展阶段。

2023 年是国家十四五规划的关键之年，也是公司业务发展重要的一年，公司将抓住国家经济发展的机遇，以“深耕主业，深挖市场，突破成长，增效增利”为指导思想统揽全局，积极、稳健、高效地发展新业务，控制负债规模，提高资产效率和效益，持续完善内控体系建设，打造“主营业务突出，经营效益优良，经营风险可控，内控体系完善”的高价值上市公司，切实落实董事会会议精神，进一步提升企业的核心竞争力、效益及员工的幸福感，打响新征程的攻坚战。以市场需求为导向，以经济效益为中心，以产品质量为保证，以技术创新为手段，发展生态海水养殖业，积极拓展大健康养生产业，走循环经济之路，扎实稳健推进公司持续健康发展，逐步把公司建设成为可参与国际竞争的大规模高效益的现代化企业。以“发展绿色食品，维护生命健康，振兴海洋经济”为企业使命，坚持以海洋资源为依托，以产业和产品结构调整为突破口，以强化管理为保障，大力发展营养价值高、科技含量高、附加价值高的绿色有机海珍。

中国水产养殖业快速发展，走出了一条具有中国特色的发展道路。在调整产业结构，扩大就业，增强农民收入，助力打赢脱贫攻坚战等方面发挥了重要作用。中国是全球水产品第一消费国，消费者的选择向稀缺性、差异化、口感风味等等因素倾斜，更加倾向于大品牌。绿色消费是带动营销模式的转变，消费者对“有机”的认可力量很大。面对多重困难和挑战，公司奋力克服复杂严峻的外部环境影响公司将紧扣海参产业主导地位，把握住有机全产业链建设这条

主线，一二三产业的融合发展和新型经营主体等措施，搭配刺参良种培育、产地检验、养殖环境监测，围绕绿色养殖新理念，创新打造了可复制、可推广的现代化海参养殖新模式。

海参，素有“海中人参”之称，在 6 亿多年前就已存在，经过几亿年的历史转变，被评为海八珍之首，从人工育苗、围堰养殖开创有机海参全产业链，采用育苗、放养、捕捞、检测、加工到销售的全产业链运作模式，真正做到全程监控可追溯。为资源优势、品牌优势、产业链优势、产品优势、技术优势、区位优势奠定了发展的基础，连续 15 年获得有机产品认证荣誉，荣获国家及行业标准八项，超高的品牌价值和影响力，赢得社会广泛赞誉。

### 三、报告期内公司从事的业务情况

公司所从事的主要业务：海水养殖、食品加工、远洋捕捞、医药保健四大产业协调发展，主要养殖产品包括海参、海带、紫菜、贝类等；加工业主要产品为速冻调理食品（肉制品、蔬菜制品、面制品、冷冻调理食品）、水产品（海参、鱼、虾、贝类等制品）、盐渍海参、即食鲜海参、淡干海参、海参原浆、刺参软胶囊、海参口服液、等一系列高技术含量、高附加值的海洋食品、海洋保健品和医药品等。

### 四、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

#### 1、资源优势

优质的海域资源直接关系着海珍品养殖业务的规模扩张能力和经济效益水平。公司地处黄海与东海养殖区域，营养盐类丰富，海水理化因子稳定，水质肥沃，水温、流速、盐度适中，具有发展名优海珍品得天独厚的自然条件。公司为农业产业化国家重点龙头企业，水产养殖区被列为全国水产养殖标准化示范区。目前公司拥有 5 万亩的围堰精养殖海域，海参育苗车间由 2018 年的 40 万平方米增至 108 万平方米，2024 年计划继续投资建设 30 万平方米水体的现代化海参育苗车间，成为国内最大的“有机刺参”育苗基地。

#### 2、品牌优势

公司于 2004 年 4 月在上海证券交易市场成功上市，是全国首家以海洋水产产业为主导的上市公司。先后被授予“农产品水产健康养殖示范场”，“国家级刺参养殖”、“加工标准化示范区”、“省级刺参良种场”、“无公害养殖基地”、“省级非物质文化遗产”等荣誉称号，连续 15 年获得国家有机产品认证，成为中国全产业链有机海参开创者。

#### 3、产业链优势

公司在建立起从海参育种育苗-养成捕捞-研发加工-销售服务于一体的绿色环保可追溯的海参全产业链体系，打造并完善了海参全产业链的规模化养殖模式，具有较强的成本优势和抗风险能力，在深度研发高端精深产品、提高加工处理能力、加强品牌市场建设方面都取得了新的突破和进展。

#### 4、产品优势

公司产品以高档海珍品为主，产品品质优良，营养价值高。目前公司经营的海参产品有鲜参

和冻干海参、冷冻海参、即食海参和淡干海参四大系列产品，在此基础上，公司开发了预制菜类的小米海参、佛跳墙、酱烧海参、金汤海参、鲍汁海参等丰富产品。利用生物技术提取海参多肽、多糖等有效成分，研发了刺参软胶囊、刺参粘多糖颗粒、海参口服液、海参西洋参口服液、海参原浆和液体海参等海参保健品成功进入医药、保健品行业，开启全新的产业。海参产品种类较多、产品结构有一定梯度，满足不同的消费需求，产品多元化将有利于提高公司市场竞争能力和抗风险能力。

## 5、技术优势

近年来，公司不断增强技术研发投资力度，海洋生命科学院、水产研究所、食品检测中心等贯穿公司主导产业的科研体系已逐步构建成型。公司与中国水产科学研究院黄海水产研究所、中国海洋大学、山东省科学院生物研究所、江南大学等科研院所有着良好的长期协作关系。通过科技创新与长期养殖经验相结合，形成苗种培育、苗种杂交与改良、底播、立体、混养、不投饵技术等产学研结合的生态型养殖模式。

## 6、区位优势

公司生产基地交通便利，距威海机场 30 公里，距烟台机场 120 公里，距青荣城际高铁站 35 公里，周围与青威、烟威高速相连接。同时，公司临近石岛港和龙眼港两个国家级一类开放港，对日本、韩国及东南亚各国的海陆空交通发达。

## 五、报告期内主要经营情况

2023 年，公司全年实现营业收入 156,380.45 万元，实现归属于母公司所有者的净利润 4,944.59 万元，营业收入比去年同期增加 31.08%，实现归属于母公司所有者的净利润比去年同期降低 17.07%。2023 年度鲜海参累计捕捞 7,515.84 吨，比去年同期增加 69.72%，其中：对内转海参加工 1,599.84 吨，对外销售 5,916.00 吨。鲜海参年平均对外销售价格 131.06 元/公斤，比去年同期降低 0.30%。

### (一) 主营业务分析

#### 1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	1,563,804,509.83	1,192,975,646.71	31.08
营业成本	1,306,458,242.18	937,389,970.18	39.37
销售费用	29,085,257.27	32,505,086.72	-10.52
管理费用	56,210,272.82	61,443,266.22	-8.52
财务费用	126,549,847.05	101,521,625.31	24.65
研发费用	12,140,962.81	14,295,098.20	-15.07
经营活动产生的现金流量净额	867,767,842.07	257,181,618.50	237.41
投资活动产生的现金流量净额	-669,774,282.64	-95,922,579.53	-598.24
筹资活动产生的现金流量净额	-189,160,567.26	-145,881,165.57	29.67

营业收入变动原因说明：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 31.08%，主要是 2021 年投入的海参苗较多，本期捕捞海参产量较上期增加所致。

营业成本变动原因说明：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 39.37%，主要是 2021 年

投入的海参苗于本期结转成本导致。

财务费用变动原因说明：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 24.65%，主要是本期支付的利息支出较上期增加导致。

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

## 2. 收入和成本分析

适用 不适用

2023 年，公司全年实现营业收入 156,380.45 万元，实现归属于母公司所有者的净利润 4,944.59 万元，营业收入比上年同期增加 31.08%，实现归属于母公司所有者的净利润比上年同期降低 17.07%，归属与上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比上年同期降低 61.96%，营业总成本同比上年同期增长 39.37%。

### (1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位:元 币种:人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
养殖业	743,227,784.25	544,891,042.13	26.69	160.29	209.80	减少 11.71 个百分点
食品加工	664,923,845.85	619,007,837.54	6.91	8.51	28.55	减少 14.51 个百分点
捕捞业	119,299,680.20	114,373,840.28	4.13	-53.71	-54.15	增加 0.93 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
海参产品	255,224,561.50	224,013,296.14	12.23	-4.28	-9.66	增加 5.23 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
国际	369,992,760.99	356,215,710.86	3.72	20.09	16.70	增加 2.79 个百分点
国内	1,193,811,748.84	950,242,531.32	20.40	34.91	11.69	增加 16.40 个百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
电子商务	17,260,616.65	12,528,720.64	27.41	4.31	3.70	增加 0.42 个百分点
电视购物	24,502,190.55	19,902,487.72	18.77	12.31	19.42	减少 4.84 个百分点

主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明

养殖产品实行自给育苗、绿色养殖、销售、精深加工，通过线上、电视购物等模式对外进行销售；捕捞产品自行捕捞，转公司冷藏厂，对内或对外进行销售；冷冻调理食品：根据外方订单及产品配方，国内市场进行材料采购加工，全部对外出口外方市场。

## (2). 产销量情况分析表

√适用 □不适用

主要产品	单位	生产量	销售量	库存量	生产量比上年增减 (%)	销售量比上年增减 (%)	库存量比上年增减 (%)
冷冻食品	吨	18,530.21	18627.63	1,235.89	7.40	9.35	-7.31
捕捞产品	吨	89,117.93	89,719.5	8,150.97	-43.52	-41.36	-6.87
海参加工制品	吨	252.40	268.06	95.70	-15.29	-4.80	6.52
鲜海参	吨	7,515.84	7,515.84	0	69.72	69.72	0

产销量情况说明

计量单位：吨

## (3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

□适用 √不适用

## (4). 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
海水养殖业	直接材料	421,255,489.40	27.37	80,542,462.79	6.97	423.02	
海水养殖业	直接人工	62,956,153.89	4.09	42,952,260.19	3.72	46.57	
海水养殖业	制造费用	60,679,398.85	3.94	52,389,557.51	4.53	15.82	
海洋捕捞业	直接材料	22,556,504.03	1.47	45,904,101.20	3.97	-50.86	
海洋捕捞业	直接人工	48,320,204.25	3.14	65,133,668.71	5.63	-25.81	
海洋捕捞业	制造费用	43,497,132.01	2.83	138,428,380.80	11.97	-68.58	
食品加工业	直接材料	421,109,210.61	27.36	301,785,744.52	26.10	39.54	
食品加工业	直接人工	85,362,194.85	5.55	88,565,344.52	7.66	-3.62	
食品加工业	制造费用	112,536,432.08	7.31	91,179,593.64	7.89	23.42	
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
鲜海参	苗种费	684,623,272.01	52.40	227,423,325.44	19.67	201.03	
鲜海参	折旧及摊销	94,217,753.67	7.21	71,652,021.61	6.20	31.49	
鲜海参	工资	4,309,426.44	0.33	30,828,591.30	2.67	-86.02	
鲜海参	其他	42,539,997.03	3.26	12,155,921.90	1.05	249.95	

成本分析其他情况说明

无

## (5). 报告期主要子公司股权变动导致合并范围变化

□适用 √不适用

## (6). 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

□适用 √不适用

## (7). 主要销售客户及主要供应商情况

## A. 公司主要销售客户情况

√适用 □不适用

前五名客户销售额 21,926.62 万元，占年度销售总额 14.02%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0.00 万元，占年度销售总额 0.00 %。

报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例 (%)
1	第一名	5,565.91	3.56
2	第二名	5,340.14	3.41
	第三名	3,800.00	2.43
	第四名	3,731.45	2.39
	第五名	3,489.12	2.23

## B. 公司主要供应商情况

√适用 □不适用

前五名供应商采购额 10,266.05 万元，占年度采购总额 5.98%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 3,829.41 万元，占年度采购总额 2.23%。

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

序号	供应商名称	采购额	占年度采购总额比例 (%)
1	第一名	3,829.41	2.23
2	第二名	2,392.26	1.39
3	第三名	1,559.55	0.91
4	第四名	1,283.61	0.75
5	第五名	1,201.21	0.70

其他说明  
无

## 3. 费用

□适用 √不适用

#### 4. 研发投入

##### (1). 研发投入情况表

√适用 □不适用

单位：元

本期费用化研发投入	12,140,962.81
本期资本化研发投入	
研发投入合计	12,140,962.81
研发投入总额占营业收入比例 (%)	0.78
研发投入资本化的比重 (%)	

##### (2). 研发人员情况表

√适用 □不适用

公司研发人员的数量	135
研发人员数量占公司总人数的比例 (%)	
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
博士研究生	8
硕士研究生	13
本科	55
专科	39
高中及以下	20
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30岁以下(不含30岁)	15
30-40岁(含30岁,不含40岁)	21
40-50岁(含40岁,不含50岁)	39
50-60岁(含50岁,不含60岁)	31
60岁及以上	29

##### (3). 情况说明

□适用 √不适用

##### (4). 研发人员构成发生重大变化的原因及对公司未来发展的影响

□适用 √不适用

#### 5. 现金流

□适用 √不适用

##### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

□适用 √不适用

##### (三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

##### 1. 资产及负债状况

单位：元



项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上期期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	479,642,553.20	7.21	554,573,535.99	8.39	-13.51	
应收票据	44,450,000.00	0.67	49,400,000.00	0.75	-10.02	
应收账款	20,273,125.73	0.30	26,259,494.59	0.40	-22.80	
预付款项	7,724,891.96	0.12	12,387,821.38	0.19	-37.64	
其他应收款	7,148,934.64	0.11	3,329,809.41	0.05	114.70	
存货	1,028,698,667.02	15.46	1,407,671,998.15	21.29	-26.92	
一年内到期的非流动资产	112,454,212.88	1.69	90,541,227.45		24.20	
其他流动资产	6,899,830.81	0.10	16,826,045.91	0.25	-58.99	
长期应收款	6,380,000.00	0.10	3,200,000.00	0.05	99.38	
其他权益工具投资	186,479,321.02	2.80	200,796,920.28	3.04	-7.13	
其他非流动金融资产	11,237,592.20	0.17	10,714,716.94	0.16	4.88	
投资性房地产	44,274,788.27	0.67	56,209,630.93	0.85	-21.23	
固定资产	3,218,856,678.18	48.36	3,356,594,359.01	50.76	-4.10	
在建工程	80,989,932.87	1.22	4,757,646.44	0.07	1,602.31	
使用权资产			161,926,778.31	2.45	-100.00	
无形资产	771,779,474.81	11.60	124,792,981.50	1.89	518.45	
长期待摊费用	506,103,309.17	7.60	332,270,789.83	5.03	52.32	
递延所得税资产	3,131,573.22	0.05	9,922,659.49	0.15	-68.44	
其他非流动资产	119,450,729.06	29.29	184,866,922.76	2.80	-35.39	
短期借款	1,949,443,033.84	29.29	2,276,440,236.03	34.43	-14.36	
应付账款	363,676,567.52	5.46	133,482,665.82	2.02	172.45	
合同负债	69,404,843.71	1.04	76,773,689.64	1.16	-9.60	
应付职工薪酬	90,790,928.15	1.36	85,943,575.49	1.30	5.64	
应交税费	29,362,953.38	0.44	35,652,864.56	0.54	-17.64	
应付利息				0.00		
应付股利	2,549,148.37	0.04	2,549,148.37	0.04	0.00	
其他应付款	32,391,074.05	0.49	40,481,511.02	0.61	-19.99	
一年内到期的非流动负债	324,183,494.28	4.87	106,616,672.64	1.61	204.06	
其他流动负债	48,954,426.42	0.74	54,082,526.52	0.82	-9.48	
长期借款	113,500,000.00	1.71	28,500,000.00	0.43	298.25	
应付债券			200,000,000.00	3.02	-100.00	
租赁负债				0.00		
长期应付款	93,969,730.94	1.41	24,596,843.37	0.37	282.04	
递延收益	121,082,290.92	1.82	147,968,021.70	2.24	-18.17	
递延所得税负债	30,611,923.76	0.46	34,040,623.76	0.51	-10.07	

其他说明

无

**2. 境外资产情况**

□适用 √不适用

### 3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

### 4. 其他说明

适用 不适用

#### (四) 行业经营性信息分析

适用 不适用

##### (1) 行业政策及对公司影响

公司为农业产业化国家重点龙头企业，是国内第一家海洋食品产业上市公司，是全国最大的海参养殖企业，主营业务包括生态型海水育苗与养殖、海洋食品加工出口及精深加工、远洋捕捞、海洋生物医药保健等。行业政策的支持，有利于公司养殖品种及规模的不断壮大，对公司的可持续发展将起到积极的促进作用。历史机遇又一次眷顾海洋、降临海洋。我们必须用好海洋这个“金字招牌”、扛牢新旧动能转换这面旗帜，抢抓机遇，主动作为，把海洋与渔业事业推上历史新潮头，连续 15 年获得国家有机产品认证，成为中国全产业链有机海参开创者，全力发展海洋产业，维护生命健康，振兴海洋经济，打造一只海参，百亿产业的龙头企业。

##### (2) 公司行业地位及竞争优势

公司行业地位的具体内容详见本报告第三节中“报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明”。

公司的竞争劣势是因为海水养殖行业较为分散，山东省及周边地区都是水产养殖发达之地，行业壁垒较低，造成行业内企业众多，竞争较为激烈。若公司养殖的各种产品在质量、品种、价格上不能保持较强的市场竞争力，将影响公司的持续稳定发展，进而影响公司的收益。

##### (3) 公司经营模式及行业上下游情况

公司养殖业已形成从育苗、养成、加工、销售为一体产业链，海参苗完全自给自足，无需对外购买，终端通过公司的营销系统直接提供给消费者；捕捞业：公司自捕，对内对外销售，最大上游供应商为燃料油供应，油价格随市场进行波动；下游客户为食品加工公司和个体批发商，受市场消费趋势影响；冷冻食品加工业：接受外方订单加工出口；上游客户为国内材料供应商，供应产品中的肉面菜等原料，价格受市场影响；下游客户为外方客户。

##### (4) 主要技术

公司是国内第一家以海水养殖为主营业务的上市公司，拥有全国最大的海参养殖基地，目前已实现海参苗种的自给自足，海参育苗采用网箱育苗与车间育苗相结合的方式，掌握了海参育苗的主要技术内容：亲参的采捕及蓄养、产卵与受精、幼体培育、稚参的采集和培育等，公司建有水产研究所，对海参育苗全程进行水质监测及提供技术支持。

公司以绿色养殖为倡导理念，通过围堰养殖，引用潮汐原理进行水体交换，养殖结构科学合理、投放苗种疏密有度，养殖品种全部利用水中的浮游生物及底栖硅藻等天然饵料自然生长，为海参提供更为有利的生长环境。良好的海洋生态环境，使公司实现了海珍品的绿色无公害养殖，

公司成为全国水产养殖标准化示范区，山东省名优新水产养殖示范基地。近年来，公司成立海洋生命科学院、海洋食品检测中心，联合中国水产科学研究院黄海水产研究所、中科院海洋研究所、山东省科学院、中国海洋大学等国内外 20 多家科研机构 and 高等院校，对海参进行产业链延伸，研发海参营养制品，保证海参食品从海洋到餐桌，全程有机可控可追溯。

## (五) 投资状况分析

### 对外股权投资总体分析

适用 不适用

报告期内，对外投资股权为 186,479,321.02 元，其中威海市商业银行股份有限公司为 183,275,477.91 元，威海国际海洋食品交易中心有限公司为 2,266,120.33 元，荣成好当家海洋健康产业有限公司为 937,722.78 元。

#### 1. 重大的股权投资

适用 不适用

#### 2. 重大的非股权投资

适用 不适用

#### 3. 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

## 4. 报告期内重大资产重组整合的具体进展情况

□适用 √不适用

## (六) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

## (七) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：万元

单位名称	经营范围	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
荣成荣东食品有限公司	加工销售蔬菜、面类、肉类食品	200 万美元	3100	1643	7976	97	119
荣成荣山食品有限公司	速冻调制食品加工与销售	200 万美元	2952	1768	8235	100	104
荣成荣康食品有限公司	水产品冷冻加工与销售	1200 万美元	5249	3719	2607	-229	-191
荣成荣广食品有限公司	水产品冷冻加工与销售、速冻调制食品生产与销售	100 万美元	3969	430	9455	229	215
荣成荣健食品有限公司	养殖海产品、肉类、菜类食品的加工，销售本公司产品	80 万美元		-1523			
荣成荣进食品有限公司	速冻调制食品的加工与销售	120 万美元	3008	274	5834	113	145
山东好当家海洋捕捞有限公司	海洋捕捞；鱼粉、鱼油的加工与销售；水产品冷冻加工销售	30000 万人民币	76318	36756	35607	961	1236
山东好当家海洋食品销售有限公司	销售预包装食品、乳制品	1000 万人民币	5267	-9408	11112	135	127
威海海翔食品检测服务有限公司	食品检测	2000 万人民币	2613	1583	235	-66	-29
好当家乳山荣佳食品有限公司	水产养殖加工销售	5000 万人民币	4961	-1620	2892	-453	-454
山东海普盾生物科技有限公司	海参、海蜇生物技术研究开发	12000 万人民币	11827	10664	1260	-376	-206
山东好当家海森药业有限公司	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂制造销售	1000 万人民币	8096	1054	1084	-240	-175

荣成市荣顺塑料管业有限公司	塑料管及塑料制品的生产与销售	500 万人民币	2445	920	1214	106	98
荣成好当家远洋渔业有限公司	海水捕捞销售	8000 万人民币	8973	-2743	7499	-1403	15
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	海洋捕捞的项目投资	1000 万人民币	3460	-360	1019	-933	-182
山东好当家调理食品销售有限公司	批发兼零售预包装食品兼散装食品，乳制品	1000 万人民币	896	813	520	-29	-28
日照好当家菜海水产有限公司	水产品冷冻加工销售、货物专用运输、纸箱包装、网具加工销售	2000 万人民币	1054	986			
山东参源育苗有限公司	水产苗种生产	12000 万人民币	13384	1000			
小 计			157572	45956	96549	-1988	794

#### (八) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 六、公司关于公司未来发展的讨论与分析

#### (一) 行业格局和趋势

适用 不适用

水产品养殖业正经历从传统粗放型向现代集约型、生态友好型转变的过程。养殖技术不断提升，品种改良加快，优质高效的水产养殖模式如循环水养殖、深海网箱养殖等得到广泛应用。与此同时，食品安全和品质标准不断提高，水产品加工业也在稳步发展，冷链物流体系不断完善，使得水产品从捕捞、养殖到加工、销售各个环节均呈现出高质量、标准化的发展趋势。

面对全球气候变化、海洋资源保护和消费需求升级等挑战，水产品行业将更加注重可持续发展和科技创新。一方面，将探索和推广更环保、高效的养殖技术，如封闭循环水养殖、海洋牧场等模式；另一方面，通过基因工程、微生物制剂等生物科技手段优化水产品种群结构和生长性能。此外，加强水产品溯源体系建设，提升供应链透明度，确保食品安全，满足消费者对高品质水产品日益增长的需求。

随着我国经济持续健康增长、城乡居民收入和城市化进程提高，人民生活水平不断提高，人们对水产品的需求量处于逐年增长态势，尤其是对品质好、价格高的水产品。受益于人们对水产品的需求量不断增长，我国水产养殖业得到了快速发展，产量呈现逐年增长态势。预制菜快速的

发展，水产品作为重要食材，另外水产品具有较强的季节性和地域性，通过预制菜的方式可以很好的解决时间和空间的限制，水产预制菜发展前景可期。

伴随着互联网时代的到来，以及人工智能在各行业的迅速普及，未来依靠设备实现自动化的管理和控制这些要素，减少水产养殖的风险和降低水产养殖的成本。利用先进的信息技术，物联网，和科学的数据管理系统、软件，形成一整套的水产养殖产业化发展和管理设备，为养殖行业提供全套的解决方案。也大大降低水产养殖对自然环境的依赖程度，提高养殖质量和产量，促进产业发展。发展现代设施农业，实施设施农业现代化提升行动，推进水产养殖区域改造升级，发展大水面生态渔业，建设现代化海洋牧场，集成创新生态健康养殖模式，全面促进人与自然和谐共处。公司高度重视系统建设、整体考虑，注重产业与外部环境，产业内各环节的平衡，加速推进产业的标准化、规范化、溯源化、智能化的新发展阶段。

## (二) 公司发展战略

√适用 □不适用

2024年是实施“十四五”规划的关键一年，中央经济工作会议强调，要围绕高质量发展，突出重点，把握关键。以科技创新引领现代化产业体系建设，着力扩大国内需求，深化重点领域改革，扩大高水平对外开放。持续有效防范化解重点领域风险，坚持不懈抓好“三农”工作，推动城乡融合、区域协调发展，深入推进生态文明建设和绿色低碳发展。水产加工业的发展不只是经济总量的简单扩张，而是在产业结构不断优化升级。从加工品种、技术不断演化的基础上实现了由量变到质变、由低级向高级的升华过程。对特色资源的精深加工和标准化加工，不仅优化产品结构，提高产品档次和质量，而且丰富市场供给，满足不同层次消费者的需求。

2024年公司将实现跨越式发展，切实落实董事会会议精神，进一步提升企业的核心竞争力、效益及员工的幸福感，打响新征程的攻坚战。新发展格局显现成效，推动产业升级、做好高质量发展至关重要。继续优化管理结构，进一步优化经营管理团队，持续推进精细化管理。优化资产结构，提升盈利水平，严强化重大事项前置审议和授权经营，提高科学决策能力。进一步落实管理责任，要求每一个管理者都要到位、尽职，要在具体工作中找准关键问题和薄弱环节，分阶段、有计划地解决问题、突破困境，找到实现高质量发展的有效道路，实现股东利益最大化。

## (三) 经营计划

√适用 □不适用

2024年公司主要项目投资，用于海参养殖、新育苗场建设、新开专卖店、拓展海参饮料、保健品销售等海参全产业链项目建设。以产业链布局、产品服务意识、专业人才培养、绩效团队管理、独特的地域分布等公司现有状态制定发展趋势，适应市场变化、巩固市场占有率，向高品质、高质量方向发展，改善企业经济效益。

1、公司水产养殖业以海参为主，以有机刺参为主导产品，加强对育苗养殖业的投入，兴建现代化海参育苗车间，最大程度的降低成本提高产能；

- 2、食品加工业以冷冻预制菜类食品和保健类产品为主，前者依靠现有出口优势及国内营销理念做大做强；后者主要针对国内新兴市场的标准、规范、溯源等方向发展；
- 3、海洋捕捞以捕捞船队为主，近海主要在中国南海、黄海、东海作业，远洋主要在阿根廷海域、赤道几内亚海域作业；
- 4、增加海参销售渠道。通过线上线下的方式开设实体专卖店，加大对市场品牌的推广，打造好当家有机刺参的品牌海参。

#### (四) 可能面对的风险

√适用 □不适用

##### (1) 行业内部竞争风险

山东省及周边地区都是水产养殖发达之地，行业壁垒较低，造成行业内企业众多，竞争较为激烈。若公司养殖的各种产品在质量、品种、价格上不能保持较强的市场竞争力，将影响公司的持续稳定发展，进而影响公司的收益。

对策：公司多年从事海水养殖，现已成为全国最大的海珍品养殖基地，形成了规模经济。公司目前已拥有多项养殖新技术，建立了“育苗—养成—加工—销售”一体化体系，已形成了规模、技术、区域、成本、营销等核心竞争优势，利用现有的养殖资源进行产品的精深加工，生产以海参为主的高效无副作用的海洋保健食品，提高产品附加值，公司现有围堰养殖海参面积 5 万亩，使公司在同行业中始终保持领先地位，为公司可持续发展提供保障。

##### (2) 汇率风险

公司冷冻食品大部分出口日本，用日元结算，因此，汇率的波动将影响到公司的盈利水平。

对策：密切关注和研究国际外汇市场的发展动态，并据此选择最有力的货款结算币种和结算方式；进一步增强外汇风险意识，提高对外汇市场的研究和预测能力，加强进出口的业务管理，尽量开展远期结汇、售汇业务，以规避人民币升值和汇率变动风险。

##### (3) 融资风险

公司快速发展需要强大的资金支持，如果融资能力不足，将极大地影响公司各项业务的开展。

对策：一是通过各种手段提高资金的使用效率和周转速度，减轻资金使用上的压力；二是继续保持与各银行间的良好合作关系，加强与外资银行间的合作，拓宽银行贷款融资渠道；三是通过证券市场融资渠道，促进公司稳步发展。

##### (4) 自然资源风险

我国是沿海大国，海域辽阔，浅海渔场占世界浅海渔场的四分之一，其中生物种类繁多，渔业资源丰富。然而海洋渔业资源并非是取之不尽，用之不竭的。由于沿海各地过分强调发展海洋捕捞业，导致海洋渔业资源逐年严重衰退，并严重威胁着我国海洋渔业的可持续发展。



对策：我国实行了伏季休渔制度，这为鱼类生长繁育提供了时间和空间，有效地保护了主要经济鱼类资源。在开展保护的同时，政府还不断加强水生生物资源增殖和生态环境修复工作。除了休渔制度，我国还采用了规定捕捞定额，控制捕捞强度，发展远洋捕捞等手段，使我国渔业资源量明显增加。这一系列政策有利于公司海洋捕捞业的发展，而且能促进公司养殖业的进一步发展。

#### (五)其他

适用 不适用

七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、公司治理相关情况说明

适用 不适用

报告期内，公司结合企业发展情况，严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》以及国家有关法律、法规、规范性文件的要求，进一步完善公司的现代企业制度建设和公司治理结构，具体情况如下：

#### 1、关于股东大会

公司股东大会职责清晰，有明确的议事规则并得到切实执行。公司股东大会的召集、召开、提案程序符合《公司法》、《公司章程》以及《公司股东大会议事规则》等相关规定。公司无重大事项绕过股东大会的情况，也不存在先实施后审议的情况。

#### 2、关于控股股东与上市公司的关系

公司与控股股东产权关系相互独立。公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作。公司建立了防止控股股东及其关联企业占用上市公司资金、侵害上市公司利益的长效机制，未发生过大股东占用上市公司资金和资产的情况。

#### 3、关于董事与董事会

2022 年年度报告公司董事会职责清晰，全体董事能够认真、负责地履行职责。董事会的召集、召开程序符合《公司法》、《公司章程》以及《公司董事会议事规则》等相关法律法规及制度的规定。各位董事任职期间勤勉尽责，能够以认真、负责的态度出席董事会，并熟悉有关法律法规，能够充分行使和履行作为董事的权利、义务和责任，维护了公司和全体股东的合法权益。为适应公司发展的需要，根据《上市公司治理准则》、《公司章程》、《公司董事会议事规则》及其他有关规定，公司设立了战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会等董事会专门委员会，并制定了《公司董事会专门委员会工作实施细则》。董事会专门委员会中除战略委员会外，主任委员均由独立董事担任，独立董事在公司重大决策以及投资方面发挥了重要作用，使公司的决策更加高效、规范与科学。

#### 4、关于监事与监事会

公司监事会职责清晰，全体监事能够认真、负责地履行职责。监事会的召集、召开程序符合《公司法》、《公司章程》以及《公司监事会议事规则》等相关法律法规及制度的规定。各位监事任职期间勤勉尽责，能够积极参加公司监事会会议并能认真履行职责，本着为股东负责的态度，对公司财务、公司董事及高级管理人员履行职责的合法性和合规性进行监督，维护了公司和全体股东的合法权益。

5、关于信息披露与透明度公司制定并严格执行《公司信息披露事务管理制度》，明确信息披露责任人，信息披露真实、准确、完整、及时、公平。公司指定董事会秘书负责信息披露工作、接待投资者来访和咨询；指定《中国证券报》、《上海证券报》为公司信息披露的报纸；公司严格按照有关法律法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获得信息。

6、关于利益相关者公司充分尊重和维持利益相关者的合法权益，努力实现股东、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康、稳定的发展。

7、内部控制制度的建立健全和有效实施情况 公司按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引等相关要求，建立健全内部控制制度，规范内部控制的实施，在强化日常监督和专项检查的基础上，对公司关键业务流程、关键控制环节等内部控制的有效性进行了自我评价，加大了监督检查力度。公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立内部控制，并得以有效执行，保护了广大投资者的利益，促进了公司持续稳定发展。

#### 8、内幕信息知情人登记管理制度的建立和执行情况

2023 年年度报告为进一步规范公司内幕信息管理，加强内幕信息保密工作，维护信息披露的公开、公平、公正，保护广大投资者的合法权益，公司严格遵守《公司内幕信息知情人登记制度》，加强内幕信息的保密管理。未发现内幕信息知情人在影响公司股价的重大敏感信息披露前利用内幕信息买卖公司股份的情况。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

#### 二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划

适用 不适用

## 三、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	2023 年 5 月 18 日	www.sse.com.cn	2023 年 5 月 19 日	<p>审议通过</p> <p>1、关于公司 2022 年度董事会工作报告的议案</p> <p>2、关于公司 2022 年度监事会工作报告的议案</p> <p>3、关于公司 2022 年年度报告的议案</p> <p>4、关于公司 2022 年度财务决算报告的议案</p> <p>5、关于公司 2022 年度利润分配方案</p> <p>6、关于公司续聘和信会计师事务所（特殊普通合伙）的议案</p> <p>7、关于公司 2023 年度银行授信额度、授信担保条件和贷款授权的议案</p> <p>8、关于公司 2023 年度关联交易的议案</p> <p>9、关于公司修订《公司章程》的议案</p> <p>10、关于选举董事的议案</p> <p>10.01 唐传勤</p> <p>10.02 梁卫刚</p> <p>10.03 李俊峰</p> <p>10.04 宋荣超</p> <p>10.05 毕见超</p> <p>10.06 孔云飞</p> <p>11、关于选举独立董事的议案</p> <p>11.1 孙慧玲</p>

				11.2 孙晓东 11.3 李八方 12、关于选举监事的议案 12.1 唐爱国 12.2 邱学岗 12.3 王道刚
--	--	--	--	--

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

公司股东大会的召集和召开程序、出席本次股东大会人员及会议召集人的资格、股东大会的表决程序均符合有关法律及《公司章程》的规定，股东大会的表决结果合法有效。2022 年度股东大会，相关议案均审议通过。

## 四、董事、监事和高级管理人员的情况

## (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额(万元)	是否在公司关联方获取报酬
唐传勤	董事长、总经理	男	70	2023年5月18日	2026年5月17日					80.00	
梁卫刚	董事、副总经理	男	49	2023年5月18日	2026年5月17日					25.20	
李俊峰	董事、副总经理、董事会秘书	男	43	2023年5月18日	2026年5月17日					27.00	
宋荣超	董事、财务总监	男	52	2023年5月18日	2026年5月17日					22.35	
毕见超	董事	男	46	2023年5月18日	2026年5月17日						是
孔云飞	董事	男	43	2023年5月18日	2026年5月17日						是
孙慧玲	独立董事	女	66	2023年5月18日	2026年5月17日					5.00	
孙晓东	独立董事	男	54	2023年5月18日	2026年5月17日					5.00	
李八方	独立董事	男	71	2023年5月18日	2026年5月17日					5.00	
唐爱国	监事会主席	男	50	2023年5月18日	2026年5月17日						是
邱学岗	监事	男	58	2023年5月18日	2026年5月17日					12.00	
王道刚	监事	男	55	2023年5月18日	2026年5月17日					8.21	
胡炜	副总经理	男	49	2023年5月18日	2026年5月17日					25.20	
孙宗辉	副总经理	男	51	2023年5月18日	2026年5月17日					13.20	
合计	/	/	/	/	/				/	228.16	/

姓名	主要工作经历
唐传勤	好当家集团有限公司董事长，2010年5月起任本公司董事长。
梁卫刚	现任本公司董事、副总经理，分管海参产业。

李俊峰	2012年3月起任公司董事、副总经理，2015年8月起兼任公司董事会秘书。
宋荣超	历任公司财务部部长，现任本公司董事、财务总监。
毕见超	现任好当家集团有限公司财务总监、本公司董事。
孔云飞	现任威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司经理、本公司董事。
孙慧玲	现为中国水产科学研究院黄海水产研究所高级工程师、本公司独立董事。
孙晓东	现任威海山东志诚会计师事务所有限公司所长、本公司独立董事。
李八方	现任中国海洋大学教授，本公司独立董事。
唐爱国	现任本公司监事会主席、好当家集团有限公司副总裁。
邱学岗	现任公司监事、海参育苗厂厂长。
王道刚	现任公司监事、海参育苗厂厂长。
孙宗辉	历任本公司育苗场场长，现任本公司副总经理、分管海参育苗行业。
胡炜	历任本公司食品研发中心院长、现任本公司副总经理、分管冷冻食品加工业。

其它情况说明

适用 不适用

**(二) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况****1. 在股东单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
唐传勤	好当家集团有限公司	董事长	2022年8月1日	2025年7月31日
唐爱国	好当家集团有限公司	董事	2022年8月1日	2025年7月31日
毕见超	好当家集团有限公司	董事	2022年8月1日	2025年7月31日
在股东单位任职情况的说明	唐爱国：副总裁，毕见超：副总裁、财务总监			

**2. 在其他单位任职情况**

□适用 √不适用

**(三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况**

√适用 □不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司依据高级管理人员薪酬实施办法，确定公司董事、监事、高级管理人员的薪酬。具体内容如下：董事长、总经理实行年薪制；公司独立董事每年从公司领取 5 万元津贴其他高管人员实行以岗定薪。
董事在董事会讨论本人薪酬事项时是否回避	是
薪酬与考核委员会或独立董事专门会议关于董事、监事、高级管理人员报酬事项发表建议的具体情况	符合《公司董事会议事规则》等相关法律法规及制度的规定。任职期间勤勉尽责，能够以认真、负责的态度出席会议，并熟悉有关法律、法规，能够充分行使和履行作为董事的权利、义务和责任，维护了公司和全体股东的合法权益。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	公司建立了高级管理人员的薪酬与其职责、贡献挂钩的激励机制。董事长、总经理等高级管理人员实行年薪制，其年薪按照本公司确定的标准和考核办法执行，以岗定薪，岗变薪变。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	报告期内，按照上述原则，董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况为共计人民币 228.16 万元。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得报酬合计 228.16 万元（税前）。

**(四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况**

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
孙永军	监事会主席	离任	换届选举
唐爱国	监事会主席	聘任	换届选举
侯建厂	独立董事	离任	换届选举
孙晓东	独立董事	聘任	换届选举

**(五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明**

√适用 □不适用

2021 年 11 月 3 日受到上海证券交易所对公司及有关责任人予以通报批评的处分。

## (六) 其他

□适用 √不适用

## 五、报告期内召开的董事会有关情况

会议届次	召开日期	会议决议
第十届第十三次	2023 年 4 月 23 日	审议通过： 1、公司 2022 年度董事会工作报告 2、公司 2022 年度财务决算报告 3、公司 2022 年年度报告及其摘要 4、公司 2022 年度利润分配方案 5、公司关于续聘和信会计师事务所（特殊普通合伙）的议案 6、公司 2023 年度银行授信额度、授信担保条件和贷款授权的议案 7、公司 2023 年度发生关联交易的议案 8、公司董事会换届选举的议案 9、公司关于召开 2022 年度股东大会的议案 10、公司 2022 年度内部控制的自我评价报告 11、关于修订公司章程的议案 12、公司 2022 年度社会责任报告 13、公司 2022 年度独立董事述职报告 14、公司董事会审计委员会 2022 年度履职情况报告
第十届第十四次	2023 年 4 月 27 日	审议通过： 公司 2023 年第一季度报告
第十一届第一次	2023 年 5 月 19 日	审议通过： 1、关于选举公司董事长的议案 2、关于聘任公司总经理的议案 3、关于聘任公司副总经理的议案 4、关于聘任公司董事会秘书的议案 5、关于聘任公司财务总监的议案 6、关于聘任公司证券事务代表的议案 7、关于选举董事会各专业委员会委员的议案
第十一届第二次	2023 年 8 月 23 日	审议通过： 公司 2023 年半年度报告
第十一届第三次	2023 年 10 月 25 日	审议通过： 公司 2023 年第三季度报告

## 六、董事履行职责情况

## (一) 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
唐传勤	否	5	5	0	0	0	否	1
梁卫刚	否	5	5	0	0	0	否	1
李俊峰	否	5	5	0	0	0	否	1



宋荣超	否	5	5	0	0	0	否	1
毕见超	否	5	5	0	0	0	否	1
孔云飞	否	5	5	0	0	0	否	1
孙慧玲	是	5	5	0	0	0	否	1
孙晓东	是	5	5	0	0	0	否	1
李八方	是	5	5	0	0	0	否	1

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	5
其中：现场会议次数	5
通讯方式召开会议次数	0
现场结合通讯方式召开会议次数	0

## (二) 董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

## (三) 其他

适用 不适用

## 七、董事会下设专门委员会情况

适用 不适用

### (一) 董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	孙晓东（主任委员）、孙慧玲、宋荣超
提名委员会	孙慧玲（主任委员）、孙晓东、梁卫刚
薪酬与考核委员会	李八方（主任委员）、孙晓东、李俊峰
战略委员会	唐传勤（主任委员）、李八方、李俊峰

### (二) 报告期内审计委员会召开 5 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023 年 4 月 23 日	第十届董事会审计委员会第十二次会议	审议通过： 1、公司《2022 年年度报告》的议案 2、董事会审计委员会 2022 年履职情况汇总报告 3、关于公司续聘和信会计师事务所（特殊普通合伙）的议案 4、关于公司 2023 年度关联交易预计和发生额度的议案 5、关于公司对外担保情况的说明	无

		6、关于公司 2022 年度内部控制自我评价报告的议案	
2023 年 4 月 27 日	第十届董事会审计委员会第十三次会议	审议通过：公司 2023 年第一季度报告	无
2023 年 8 月 23 日	第十一届董事会审计委员会第一次会议	审议通过： 提名孙晓东、孙慧玲、宋荣超为董事会审计委员会委员，其中孙晓东为委员会主任	无
2023 年 8 月 23 日	第十一届董事会审计委员会第二次会议	审议通过： 公司 2023 年半年度财务报告	
2023 年 10 月 25 日	第十一届董事会审计委员会第三次会议	审议通过： 公司 2023 年第三季度报告	无
2023 年 4 月 22 日	第十届董事会提名委员会第四次会议	审议通过： 关于公司第十一届董事会换届选举的议案	无
2023 年 5 月 19 日	第十一届董事会提名委员会第一次会议	审议通过： 1、关于选举公司董事长的议案 2、关于聘任公司总经理的议案 3、关于聘任公司副总经理的议案 4、关于聘任公司董事会秘书的议案 5、关于聘任公司财务总监的议案 6、关于聘任公司证券事务代表的议案 7、关于选举董事会各专业委员会委员的议案	无
2023 年 4 月 23 日	第十届董事会战略委员会第六次会议	审议通过：2022 年年度报告及相关议案 对公司未来发展、行业领域、行业政策、行业经营、核心竞争作出重要谈论与规划	无
2023 年 5 月 19 日	第十一届董事会战略委员会第一次会议	审议通过： 提名唐传勤、李八方、李俊峰为董事会战略委员会委员，其中唐传勤为委员会主任；	无
2023 年 8 月 22 日	第十一届董事会战略委员会第二次会议	审议通过： 公司 2023 年半年度财务报告	无
2023 年 4 月 22 日	第十届董事会薪酬与考核委员会第四次会议	审议通过： 董事会薪酬考核委员会履职情况汇总报告对未来公司发展及产业需要制度各行业工资水平、奖金制度、分红方案等，优化产业结构，达到增收增效稳健经济发展。	无
2023 年 5 月 19 日	第十一届董事会薪酬与考核委员会第一次会议	审议通过： 提名李八方、李俊峰、孙晓东为董事会薪酬与考核委员会委员，其中李八方为委员会主任。	无

**(三) 存在异议事项的具体情况**

适用 不适用

**八、监事会发现公司存在风险的说明**

适用 不适用

监事会对报告期内的监督事项无异议。

**九、报告期末母公司和主要子公司的员工情况****(一) 员工情况**

母公司在职员工的数量	812
主要子公司在职员工的数量	2,171
在职员工的数量合计	2,983
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	
<b>专业构成</b>	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	1,974
销售人员	358
技术人员	367
财务人员	83
行政人员	201
合计	2,983
<b>教育程度</b>	
教育程度类别	数量（人）
本科及以上学历	266
大专	541
中专及以下	2,176
合计	2,983

**(二) 薪酬政策**

适用 不适用

公司薪酬体系是按照公司经营理念和管理模式，遵照国家有关劳动人事管理政策和公司其他有关规章制度制定的，体现按劳、按能、按绩、按责分配的原则，使公司薪酬体系适应市场化，增强公司的凝聚力，建立稳定的员工队伍，吸引高素质的人才，激发员工的工作积极性。

**(三) 培训计划**

适用 不适用

整合培训资源，坚持以内部培训为主，并与外部培训机构建立资源共享的合作模式，筛选出符合公司需求的创新培训项目，聘请外部培训师到企业内部授课，降低培训成本，提高公司培训工作效率。

**(四) 劳务外包情况**

适用 不适用

## 十、利润分配或资本公积金转增预案

### (一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

为完善和健全山东好当家海洋发展股份有限公司（以下简称“公司”）科学、持续、稳定的分红决策和监督机制，积极回报投资者，引导投资者树立长期投资和理性投资理念，根据中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》和山东证监局《关于转发证监会〈关于进一步落实上市公司分红相关事项的通知〉的通知》（鲁证监发【2012】18号文件）的指示精神和公司章程等相关文件规定，修改了《公司章程》中关于利润分配的相关条款。

2023年5月18日召开的2021年度股东大会，表决通过了公司2022年度利润分配方案，公司以截止2022年12月31日的股本1,460,994,304股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利0.13元（含税），共计派发现金18,992,925.95元。共公司目前注册资本为人民币1,460,994,304.00元。

### (二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确和清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正，但未提出现金利润分配方案预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

### (四) 本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

每10股送红股数（股）	0
每10股派息数（元）（含税）	0.13
每10股转增数（股）	0
现金分红金额（含税）	18,992,925.95
分红年度合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润	59,626,656.84
占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率（%）	31.85
以现金方式回购股份计入现金分红的金额	0
合计分红金额（含税）	59,626,656.84
合计分红金额占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率（%）	31.85

## 十一、 公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

### (一) 相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

### (二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

### (四) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

公司结合自身的实际情况，制定了高级管理人员的经营责任目标管理内部考核制度，公司将根据发展情况进一步优化调整，确定对高级管理人员更为科学、有效的薪酬体系与激励约束机制。

## 十二、 报告期内的内部控制制度建设及实施情况

适用 不适用

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

**十三、 报告期内对子公司的管理控制情况**

√适用 □不适用

公司通过向全资、控股及参股子公司委派高级管理人员管理子公司，对子公司的运作、人事、财务、资金等作了明确的规定和权限范围。对子公司在确保自主经营的前提下，实施了有效的内部控制。针对公司产品生产特点，为合理安排生产计划，降低库存、提高产品市场占有率，公司根据各分厂生产实际情况制订了相关的管理制度。这些制度明确了生产作业的程序、主要内容、生产协作部门的职责。包括生产订单编制、各种材料采购、生产成本计算、销售价格确定、产品质量控制等一系列的操作流程。为各个生产环节紧密衔接，建立正常生产经营秩序和质量控制体系提供了保障，并且取得 ISO9000 质量体系认证。公司将防灾、防意外工伤事故作为安全生产的重中之重。建立了公司、分厂、车间三级责任人制度，规定了从总经理、分厂厂长到车间、班组和每个操作岗位的安全职责和权限，强化员工对应急事故的演练和防范，强化职工安全意识，提高职工安全保护的能力，并编制了《安全生产管理制度》对各种事故的发生、上报、处置进行规定。使安全生产活动处于受控状态，有效地保证了生产全过程的安全运行。

**十四、 内部控制审计报告的相关情况说明**

√适用 □不适用

公司内部控制自我评价报告详见 2024 年 4 月 25 日登载于上海证券交易所网站、《中国证券报》、《上海证券报》上的《山东好当家海洋发展股份有限公司 2023 年度内部控制自我评价报告》。公司聘请和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制有效性进行独立审计。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

**十五、 上市公司治理专项行动自查问题整改情况**

无

**十六、 其他**

□适用 √不适用

**第五节 环境与社会责任****一、环境信息情况**

是否建立环境保护相关机制	否
报告期内投入环保资金（单位：万元）	0

**(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明**

□适用 √不适用

**(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明**□适用  不适用**(三) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息**□适用  不适用**(四) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果**

是否采取减碳措施	否
减少排放二氧化碳当量（单位：吨）	0
减碳措施类型（如使用清洁能源发电、在生产过程中使用减碳技术、研发生产助于减碳的新产品等）	无

具体说明

□适用  不适用**二、社会责任工作情况****(一) 是否单独披露社会责任报告、可持续发展报告或 ESG 报告** 适用  不适用

详见公司于 2024 年 4 月 25 日在《中国证券报》、《上海证券报》及上海证券交易所网站上披露的《山东好当家海洋发展股份有限公司 2023 年度社会责任报告》。

**(二) 社会责任工作具体情况** 适用  不适用

对外捐赠、公益项目	数量/内容	情况说明
总投入（万元）	80	
其中：资金（万元）	20	
物资折款（万元）	50	
惠及人数（人）	100	

具体说明

 适用  不适用

无

**三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况** 适用  不适用

扶贫及乡村振兴项目	数量/内容	情况说明
总投入（万元）	10	
其中：资金（万元）	10	
物资折款（万元）		
惠及人数（人）	200	
帮扶形式（如产业扶贫、就业扶贫、教育扶贫等）		

具体说明

 适用  不适用

为巩固脱贫攻坚成果于乡村振兴有效衔接，帮助和带动国家乡村振兴重点帮扶县的脱贫村，全面推进“五大振兴”，以“企业+红十字会+村委会+脱贫人”的模式，公司捐赠帮扶资金，但不参与生产经营等事务；用于发展村级集体经济和带动村级产业，建设完善便民设施等，全面推进乡村振兴，带动脱贫户增收，人均每年增收 500 元以上。



## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

适用 不适用

(二) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到  未达到  不适用

(三) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

适用  不适用

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

**四、公司董事会对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明**

□适用 √不适用

**五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明****(一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明**

□适用 √不适用

**(二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明**

□适用 √不适用

**(三) 与前任会计师事务所进行的沟通情况**

□适用 √不适用

**(四) 审批程序及其他说明**

□适用 √不适用

**六、聘任、解聘会计师事务所情况**

单位：元 币种：人民币

	现聘任
境内会计师事务所名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	900,000.00
境内会计师事务所审计年限	11
境内会计师事务所注册会计师姓名	王伦刚、沈之轩
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	2
境外会计师事务所名称	
境外会计师事务所报酬	
境外会计师事务所审计年限	

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	500,000.00
财务顾问		
保荐人		

**聘任、解聘会计师事务所的情况说明**

√适用 □不适用

2024年4月23日，公司第十一届董事会第五次会议审议通过了《关于续聘和信会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》，聘请和信会计师事务所为公司外部审计机构及内控审计机构，该事项经公司2023年年度股东大会审核通过。2024年度公司拟支付财务审计费用90万元，内控审计费用50万元。

**审计期间改聘会计师事务所的情况说明**

□适用 √不适用

审计费用较上一年度下降 20%以上（含 20%）的情况说明

适用 不适用

## 七、面临退市风险的情况

### (一) 导致退市风险警示的原因

适用 不适用

### (二) 公司拟采取的应对措施

适用 不适用

### (三) 面临终止上市的情况和原因

适用 不适用

## 八、破产重整相关事项

适用 不适用

## 九、重大诉讼、仲裁事项

本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

## 十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

## 十一、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

## 十二、重大关联交易

### (一) 与日常经营相关的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

#### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式	市场价格	交易价格与市场参考价格差异较大的原因
荣成邱家水产有限公司	母公司的控股子公司	购买商品	电、汽、造船及劳务	公平交易价格，审批按章程规定执行		38,294,146.20	2.23	银行支付或现金支付		

好当家集团有限公司	母公司	购买商品	设备款、车辆费、污水处理费、劳务费等	公平交易价格，审批按章程规定执行		6,558,712.61	0.38	银行支付或现金支付		
荣成加荣食品有限公司	母公司的控股子公司	购买商品	面包粉、鱿鱼、劳务费	公平交易价格，审批按章程规定执行		8,836,279.43	0.52	银行支付或现金支付		
荣成荣盛包装材料有限公司	母公司的控股子公司	购买商品	包装物	公平交易价格，审批按章程规定执行		7,529,578.10	0.44	银行支付或现金支付		
荣成好当家工程建设有限公司	母公司的全资子公司	购买商品	工程款	公平交易价格，审批按章程规定执行		3,608,071.80	0.21	银行支付或现金支付		
威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	母公司的控股子公司	购买商品	月饼、餐费、劳务费	公平交易价格，审批按章程规定执行		824,077.91	0.05	银行支付或现金支付		
荣成好和玻璃钢制品有限公司	母公司的控股子公司	购买商品	塑料制品	公平交易价格，审批按章程规定执行		390,833.80	0.02	银行支付或现金支付		
荣成荣研食品有限公司	母公司的全资子公司	购买商品	鱿鱼、劳务费、材料款	公平交易价格，审批按章程规定执行		648,757.52	0.04	银行支付或现金支付		
山东惠民好当家食品有限公司	母公司的全资子公司	购买商品	蔬菜	公平交易价格，审批按章程规定执行			0.00	银行支付或现金支付		
荣成市好当家物业服务有限公司	母公司的全资子公司	销售商品	物业服务费	公平交易价格，审批按章程规定执行		265,900.00	0.02	银行支付或现金支付		
威海好当家调味品有限公司	母公司的控股子公司	销售商品	调味品	公平交易价格，审批按章程规定执行		533,886.44	0.03	银行支付或现金支付		
荣成源运水产有限公司	母公司的控股子公司	购买商品	劳务费、圆葱、甩干机、头菜、鸡蛋等	公平交易价格，审批按章程规定执行		301,786.96	0.02	银行支付或现金支付		
荣成禾茂海洋生物制品有限公司	母公司的全资子公司	销售商品	材料款	公平交易价格，审批按章程规定执行				银行支付或现金支付		
荣成海盛纸业集团有限公司	母公司的控股子公司	销售商品	包装物	公平交易价格，审批按章程规定执行		6,236.23		银行支付或现金支付		
荣成荣昌纸制品有限公司	母公司的控股子公司	购买商品	复印纸、包装物	公平交易价格，审批按章程规定执行				银行支付或现金支付		

荣成好当家天海湾休闲垂钓有限公司	母公司的全资子公司	购买商品	其他	公平交易价格, 审批按章程规定执行				银行支付或现金支付		
好当家昌江水产开发有限公司	母公司的全资子公司	购买商品	丸子、海参	公平交易价格, 审批按章程规定执行		3,724.34		银行支付或现金支付		
山东邱家实业有限公司	间接控股股东	购买商品	体检费、核酸检测费、劳务费、工程款	公平交易价格, 审批按章程规定执行		5,020.00		银行支付或现金支付		
合计				/	/	67,807,011.34		/	/	/
大额销货退回的详细情况										
关联交易的说明					公司与关联方的关联交易是在公平合理、平等互利、以市场价格为定价依据的基础上进行的, 公司也本着长期合作, 降低产品成本, 增加经济效益为原则, 与关联方的关联交易在价格公平的基础上, 既能保证公司生产需要的持续性, 又能降低公司生产成本, 互惠互利, 共同发展。关联交易对上市公司的独立性不存在影响。电价、汽价随同类市场价格浮动。包装物以同类市场价格定价。面包粉按当地市场价格定价, 并根据关联方生产面包粉所需原材料市场价格的变化而调整。					

**(二) 资产或股权收购、出售发生的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**2、已在临时公告披露, 但有后续实施的进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**3、临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**4、涉及业绩约定的, 应当披露报告期内的业绩实现情况**

□适用 √不适用

**(三) 共同对外投资的重大关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**2、已在临时公告披露, 但有后续实施的进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**3、临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**(四)关联债权债务往来**

**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

适用 不适用

**3、临时公告未披露的事项**

适用 不适用

**(五)公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务**

适用 不适用

**1. 存款业务**

适用 不适用

**2. 贷款业务**

适用 不适用

**3. 授信业务或其他金融业务**

适用 不适用

**4. 其他说明**

适用 不适用

**(六)其他**

适用 不适用

**十三、重大合同及其履行情况**

**(一) 托管、承包、租赁事项**

**1、 托管情况**

适用 不适用

**2、 承包情况**

适用 不适用

**3、 租赁情况**

适用 不适用



**(二) 担保情况**

适用 不适用

**(三) 委托他人进行现金资产管理的情况**

**1. 委托理财情况**

**(1) 委托理财总体情况**

适用 不适用

**其他情况**

适用 不适用

**(2) 单项委托理财情况**

适用 不适用

**其他情况**

适用 不适用

**(3) 委托理财减值准备**

适用 不适用

**2. 委托贷款情况**

**(1) 委托贷款总体情况**

适用 不适用

**其他情况**

适用 不适用

(2) 单项委托贷款情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(3) 委托贷款减值准备

适用 不适用

3. 其他情况

适用 不适用

(四) 其他重大合同

适用 不适用

十四、募集资金使用进展说明

适用 不适用

十五、其他对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的重大事项的说明

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

##### 2、股份变动情况说明

适用 不适用

##### 3、股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

##### 4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

#### (二) 限售股份变动情况

适用 不适用

### 二、证券发行与上市情况

#### (一) 截至报告期内证券发行情况

适用 不适用

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

适用 不适用

#### (二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

适用 不适用

#### (三) 现存的内部职工股情况

适用 不适用

### 三、股东和实际控制人情况

#### (一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	70,058
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	67,345
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数(户)	

#### (二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内 增减	期末持股数量	比例 （%）	持有有限售 条件股份数 量	质押、标记或冻结情 况		股东性质
					股份 状态	数量	
好当家集团有限公司		573,470,990	39.25	573,470,990	质押	346,415,687	境内非国有 法人
周民		12,405,620	0.85	12,405,620	无		其他
闫兆彬		5,022,000	0.34	5,022,000	无		其他
吕青青		4,851,800	0.33	4,851,800	无		其他
BARCLAYS BANK PLC		3,903,589	0.27	3,903,589	无		境外自然人
高翠兰		3,766,400	0.26	3,766,400	无		其他
姜文军		3,491,700	0.24	3,491,700	无		其他
李荣景		3,382,951	0.23	3,382,951	无		其他
王文成		3,350,000	0.23	3,350,000	无		其他
王宝财		3,215,400	0.22	3,215,400	无		其他
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
好当家集团有限公司	573,470,990	人民币普通股	573,470,990				
周民	12,405,620	人民币普通股	12,405,620				
闫兆彬	5,022,000	人民币普通股	5,022,000				
吕青青	4,851,800	人民币普通股	4,851,800				
BARCLAYS BANK PLC	3,903,589	人民币普通股	3,903,589				
高翠兰	3,766,400	人民币普通股	3,766,400				
姜文军	3,491,700	人民币普通股	3,491,700				
李荣景	3,382,951	人民币普通股	3,382,951				
王文成	3,350,000	人民币普通股	3,350,000				
王宝财	3,215,400	人民币普通股	3,215,400				
前十名股东中回购专户情况说明	无						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无						
上述股东关联关系或一致行动的说明	前十名无限售条件股东中未知其是否有关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。						
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无						

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

**(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东**

□适用 √不适用

**四、控股股东及实际控制人情况****(一) 控股股东情况****1 法人**

√适用 □不适用

名称	好当家集团有限公司
单位负责人或法定代表人	唐传勤
成立日期	2000 年 2 月 23 日
主要经营业务	水产品加工销售；批发零售金属材、五金交电化工（不含化学危险品）、百货；进出口业务；纸制品生产销售；零售石油制品（含铅汽油除外）污水处理。煤灰砖加工销售；普通货物装卸、贩运。
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	报告期内，控股股东无控股和参股的其他境内外上市公司。
其他情况说明	无

**2 自然人**

□适用 √不适用

**3 公司不存在控股股东情况的特别说明**

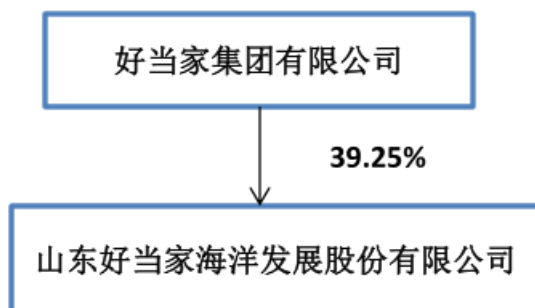
□适用 √不适用

**4 报告期内控股股东变更情况的说明**

□适用 √不适用

**5 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图**

√适用 □不适用



**(二) 实际控制人情况****1 法人**

√适用 □不适用

名称	好当家集团有限公司
单位负责人或法定代表人	唐传勤
成立日期	2000年2月23日
主要经营业务	水产品加工销售；批发零售金属材、五金交电化工（不含化学危险品）、百货；进出口业务；纸制品生产销售；零售石油制品（含铅汽油除外）污水处理。煤灰砖加工销售；普通货物装卸、贩运。
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	报告期内，控股股东无控股和参股的其他境内外上市公司。
其他情况说明	无

**2 自然人**

√适用 □不适用

姓名	唐传勤
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
主要职业及职务	好当家集团有限公司董事长；2010年5月起任本公司董事长。
过去10年曾控股的境内外上市公司情况	无

**3 公司不存在实际控制人情况的特别说明**

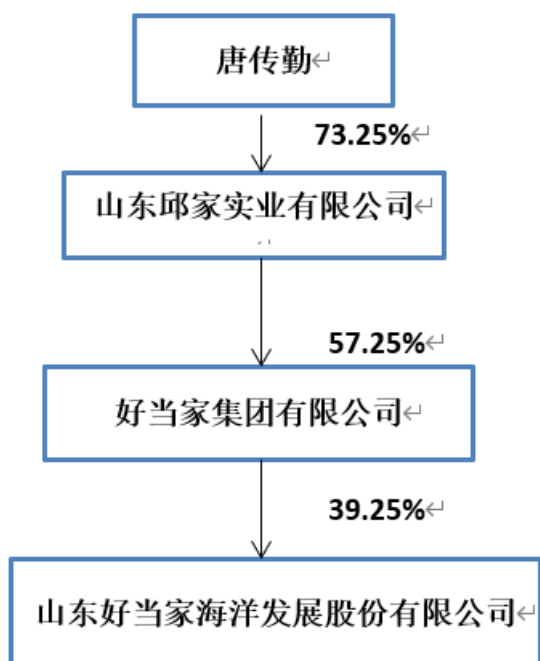
□适用 √不适用

**4 报告期内公司控制权发生变更的情况说明**

□适用 √不适用

**5 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图**

√适用 □不适用



6 实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

六、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

七、股份限制减持情况说明

适用 不适用

八、股份回购在报告期的具体实施情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

### 一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

### 二、可转换公司债券情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

适用 不适用

### 审计报告

和信审字(2024)第 000383 号

山东好当家海洋发展股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了山东好当家海洋发展股份有限公司（以下简称“好当家公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了好当家公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于好当家公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

##### （一）存货-消耗性生物资产的确认

##### 1、事项描述



如财务报表附注五、6 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，好当家合并财务报表中存货价值 1,028,698,667.02 元，占合并报表资产总额的 15.46%，其中消耗性生物资产价值 766,810,928.99 元，占合并报表资产总额的 11.52%。消耗性生物资产主要是海参苗。由于消耗性生物资产账面价值较大，占比较高，因此我们将存货-消耗性生物资产的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 编制各养殖场消耗性生物资产明细表，并与总账、明细账核对，与历年投苗汇总表核对。

(2) 对当期摊销参苗成本进行测试，并与生产成本明细账、消耗性生物资产明细账进行核对。

(3) 编制生产成本明细表，对各月发生额进行分析，对结转主营业务成本的金额进行检查。

(4) 编制春秋两季投苗观察计划，对公司投苗情况进行现场观察。

(5) 取得投苗观察记录明细表，进行汇总并与投苗汇总表进行核对，与账面会计记录进行核对。

(6) 编制海参苗成本分配测算表，对参苗成本分配进行检查。

(7) 对年末育苗场参苗实施监盘。

(8) 取得春秋两季潜水员对海底消耗性生物资产存货状况的说明，对是否存在减值迹象进行判断。

(9) 对消耗性生物资产存货减值进行测算，测试是否需要计提消耗性生物资产减值准备。

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，能够支持管理层在财务报表附注中对存货-消耗性生物资产的披露。

## (二) 固定资产及累计折旧的计量

### 1、事项描述

如财务报表附注五、14 固定资产所述，截止 2023 年 12 月 31 日，好当家公司合并财务报表中固定资产原值合计 4,943,657,120.20 元，累计折旧合计 1,703,621,227.65 元，减值准备 21,179,214.37 元，期末固定资产净值 3,218,856,678.18 元，占合并报表资产总额的 48.36%。

由于期末固定资产账面价值较大，占比较高，其余额对财务报表具有重要性，因此我们将固定资产及累计折旧的计量作为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 获取或编制固定资产明细表，与总账数和明细账合计数核对是否相符，并与报表数核对是否相符；

(2) 实地检查重要固定资产，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产；

(3) 检查固定资产的抵押、担保情况，结合对银行借款等的检查，了解固定资产是否存在重大的抵押、担保情况；

(4) 获取或编制累计折旧分类汇总表，检查被审计单位制定的折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定，确定其所采用的折旧方法能否在固定资产预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命和预计净残值是否合理，复核本期折旧费用的计提和分配；

(5) 关注固定资产是否存在减值的迹象，如有减值的迹象，进一步实施固定资产减值测试。

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，能够支持管理层在财务报表附注中对固定资产及累计折旧的披露。

#### 四、其他信息

好当家公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括好当家公司2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估好当家公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算好当家公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督好当家公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串

通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对好当家公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致好当家公司不能持续经营。

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

(六) 就好当家公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 王伦刚

（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：沈之轩

2024 年 4 月 23 日

## 二、财务报表

## 合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		479,642,553.20	554,573,535.99
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		44,450,000.00	49,400,000.00
应收账款		20,273,125.73	26,259,494.59
应收款项融资			
预付款项		7,724,891.96	12,387,821.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		7,148,934.64	3,329,809.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,028,698,667.02	1,407,671,998.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		112,454,212.88	90,541,227.45
其他流动资产		6,899,830.81	16,826,045.91
流动资产合计		1,707,292,216.24	2,160,989,932.88
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		6,380,000.00	3,200,000.00
长期股权投资			5,212,114.31
其他权益工具投资		186,479,321.02	200,796,920.28
其他非流动金融资产		11,237,592.20	10,714,716.94
投资性房地产		44,274,788.27	56,209,630.93
固定资产		3,218,856,678.18	3,356,594,359.01
在建工程		80,989,932.87	4,757,646.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			161,926,778.31
无形资产		771,779,474.81	124,792,981.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		506,103,309.17	332,270,789.83
递延所得税资产		3,131,573.22	9,922,659.49

其他非流动资产		119,450,729.06	184,866,922.76
非流动资产合计		4,948,683,398.80	4,451,265,519.80
资产总计		6,655,975,615.04	6,612,255,452.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,949,443,033.84	2,276,440,236.03
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		363,676,567.52	133,482,665.82
预收款项			
合同负债		69,404,843.71	76,773,689.64
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		90,790,928.15	85,943,575.49
应交税费		29,362,953.38	35,652,864.56
其他应付款		34,940,222.42	43,030,659.39
其中：应付利息			
应付股利		2,549,148.37	2,549,148.37
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		324,183,494.28	106,616,672.64
其他流动负债		48,954,426.42	54,082,526.52
流动负债合计		2,910,756,469.72	2,812,022,890.09
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			28,500,000.00
长期借款		113,500,000.00	200,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		93,969,730.94	24,596,843.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		121,082,290.92	147,968,021.70
递延所得税负债		30,611,923.76	34,040,623.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		359,163,945.62	435,105,488.83
负债合计		3,269,920,415.34	3,247,128,378.92
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,460,994,304.00	1,460,994,304.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		394,938,785.79	394,938,785.79
减：库存股			
其他综合收益		91,227,717.78	101,965,917.22
专项储备			
盈余公积		260,773,460.22	255,077,996.88
一般风险准备			
未分配利润		1,166,001,097.01	1,141,243,612.12
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		3,373,935,364.80	3,354,220,616.01
少数股东权益		12,119,834.90	10,906,457.75
所有者权益(或股东权益) 合计		3,386,055,199.70	3,365,127,073.76
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		6,655,975,615.04	6,612,255,452.68

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫒

### 母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		455,181,109.14	525,789,260.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		44,450,000.00	49,400,000.00
应收账款		4,364,896.04	10,883,426.60
应收款项融资			
预付款项		5,833,976.64	8,167,845.47
其他应收款		340,583,866.55	430,082,948.08
其中：应收利息			
应收股利			
存货		959,552,612.56	1,331,209,915.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		67,284,821.92	68,161,077.31
其他流动资产		3,170,677.11	14,300,446.57
流动资产合计		1,880,421,959.96	2,437,994,919.59
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,980,000.00	3,200,000.00
长期股权投资		596,954,471.96	586,954,471.96
其他权益工具投资		186,479,321.02	200,796,920.28
其他非流动金融资产		11,237,592.20	10,714,716.94
投资性房地产			14,583,106.31

固定资产		2,698,859,813.21	2,782,714,471.67
在建工程		653,105.80	117,260.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			161,926,778.31
无形资产		726,783,618.19	93,148,466.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		485,983,344.68	310,377,841.28
递延所得税资产		1,631,317.02	6,758,806.07
其他非流动资产		78,273,913.56	110,503,506.44
非流动资产合计		4,791,836,497.64	4,281,796,346.66
资产总计		6,672,258,457.60	6,719,791,266.25
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,610,323,214.68	1,884,058,003.87
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		202,500,000.00	304,000,000.00
应付账款		175,269,666.97	57,000,249.83
预收款项			
合同负债		44,434,937.90	42,310,238.89
应付职工薪酬		46,132,343.24	46,046,212.43
应交税费		27,715,372.45	32,564,530.79
其他应付款		318,383,023.00	228,336,550.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		276,860,865.77	80,473,570.99
其他流动负债		47,926,825.54	53,140,012.07
流动负债合计		2,749,546,249.55	2,727,929,368.91
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		91,500,000.00	
应付债券			200,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		71,184,773.92	24,596,843.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		75,968,631.63	78,983,249.54
递延所得税负债		30,611,923.76	34,040,623.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		269,265,329.31	337,620,716.67
负债合计		3,018,811,578.86	3,065,550,085.58
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,460,994,304.00	1,460,994,304.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		399,925,938.07	399,925,938.07
减：库存股			
其他综合收益		91,227,717.78	101,965,917.22
专项储备			
盈余公积		255,619,461.62	249,923,998.28
未分配利润		1,445,679,457.27	1,441,431,023.10
所有者权益（或股东权益）合计		3,653,446,878.74	3,654,241,180.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,672,258,457.60	6,719,791,266.25

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫻

### 合并利润表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		1,563,804,509.83	1,192,975,646.71
其中：营业收入		1,563,804,509.83	1,192,975,646.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,539,013,077.60	1,156,061,349.40
其中：营业成本		1,306,458,242.18	937,389,970.18
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		8,568,495.47	8,906,302.77
销售费用		29,085,257.27	32,505,086.72
管理费用		56,210,272.82	61,443,266.22
研发费用		12,140,962.81	14,295,098.20
财务费用		126,549,847.05	101,521,625.31
其中：利息费用		135,353,353.33	112,336,269.65
利息收入		9,647,252.72	-13,407,038.92
加：其他收益		36,531,936.94	41,909,389.95
投资收益（损失以“-”号填列）		2,427,956.10	14,911,746.06
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			
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）		630,639.59	-18,182,370.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-284,033.04	-1,034,501.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-486,639.83	-601,061.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,589,389.70	76,831.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,021,902.29	73,994,331.17
加：营业外收入		2,142,402.53	2,298,044.56
减：营业外支出		4,118,016.12	5,703,194.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,046,288.70	70,589,180.83
减：所得税费用		8,387,037.37	12,350,932.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,659,251.33	58,238,248.20
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,659,251.33	58,238,248.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,445,874.18	59,626,656.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,213,377.15	-1,388,408.64
六、其他综合收益的税后净额		-10,738,199.44	1,552,937.43
（一）归属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		-10,738,199.44	1,552,937.43
（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		-10,738,199.44	1,552,937.43
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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		39,921,051.89	59,791,185.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,707,674.74	61,179,594.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,213,377.15	-1,388,408.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.034	0.041
（二）稀释每股收益(元/股)		0.034	0.041

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：7,940,000.00 元，上期被合并方实现的净利润为：-22,030,000.00 元。

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫻

**母公司利润表**  
2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入		1,367,123,297.86	949,357,495.33
减: 营业成本		1,140,447,690.18	692,061,425.11
税金及附加		4,572,651.23	4,671,400.26
销售费用		14,388,747.63	9,520,008.07
管理费用		27,543,319.54	32,474,278.80
研发费用		10,434,959.34	12,332,842.09
财务费用		112,618,106.12	90,618,769.84
其中: 利息费用		120,919,890.28	93,176,153.98
利息收入		9,545,652.41	-12,306,748.82
加: 其他收益		4,151,843.13	3,851,081.75
投资收益(损失以“-”号填列)		4,876,102.87	14,930,094.92
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			
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)		630,639.59	-18,182,370.11
信用减值损失(损失以“-”号填列)		145,604.00	-632,220.59
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-2,431,820.80	76,423.07
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		64,490,192.61	107,721,780.20
加: 营业外收入		1,060,835.41	1,554,900.65
减: 营业外支出		1,872,954.51	2,971,754.41
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		63,678,073.51	106,304,926.44
减: 所得税费用		6,723,440.15	13,719,889.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		56,954,633.36	92,585,037.32
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		56,954,633.36	92,585,037.32
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-10,738,199.44	1,552,937.43
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-10,738,199.44	1,552,937.43
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		-10,738,199.44	1,552,937.43
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		46,216,433.92	94,137,974.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫻

### 合并现金流量表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,629,885,086.99	1,127,611,956.97
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		29,140,114.36	55,937,785.92
收到其他与经营活动有关的现金		29,685,237.04	63,788,025.94
经营活动现金流入小计		1,688,710,438.39	1,247,337,768.83
购买商品、接受劳务支付的现金		516,568,517.18	662,957,323.80
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			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		237,007,331.65	269,438,357.54
支付的各项税费		26,796,943.21	15,334,215.70
支付其他与经营活动有关的现金		40,569,804.28	42,426,253.29
经营活动现金流出小计		820,942,596.32	990,156,150.33
经营活动产生的现金流量净额		867,767,842.07	257,181,618.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		61,848,964.33	9,634,868.53
取得投资收益收到的现金		3,420,369.06	9,270,934.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		68,285,240.85	31,896,784.46
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		133,554,574.24	50,802,587.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		773,328,856.88	146,600,307.30
投资支付的现金		30,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			124,859.56
投资活动现金流出小计		803,328,856.88	146,725,166.86
投资活动产生的现金流量净额		-669,774,282.64	-95,922,579.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		2,754,200,000.00	2,517,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		608,920,000.00	694,573,050.00
筹资活动现金流入小计		3,363,120,000.00	3,212,073,050.00
偿还债务支付的现金		2,974,300,000.00	2,512,701,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		153,865,784.87	140,103,198.52
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		424,114,782.39	705,149,217.05
筹资活动现金流出小计		3,552,280,567.26	3,357,954,215.57
筹资活动产生的现金流量净额		-189,160,567.26	-145,881,165.57
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,104,635.28	123,894.23
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,937,627.45	15,501,767.63
加：期初现金及现金等价物余额		103,609,455.67	88,107,688.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		113,547,083.12	103,609,455.67

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫻

### 母公司现金流量表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,428,305,497.86	1,014,709,868.46
收到的税费返还		9,493,069.90	29,026,194.41
收到其他与经营活动有关的现金		166,086,266.61	57,532,017.66
经营活动现金流入小计		1,603,884,834.37	1,101,268,080.53
购买商品、接受劳务支付的现金		525,985,209.43	598,511,707.48
支付给职工及为职工支付的现金		96,926,908.69	113,361,321.67
支付的各项税费		17,553,922.51	8,996,324.46
支付其他与经营活动有关的现金		41,637,038.39	86,255,404.64
经营活动现金流出小计		682,103,079.02	807,124,758.25
经营活动产生的现金流量净额		921,781,755.35	294,143,322.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		61,848,964.33	9,634,868.53
取得投资收益收到的现金		3,420,369.06	7,146,354.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,968,002.57	26,326,147.80
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		79,237,335.96	43,107,370.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		719,410,277.41	144,944,204.28
投资支付的现金		40,000,000.00	
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		759,410,277.41	144,944,204.28
投资活动产生的现金流量净额		-680,172,941.45	-101,836,833.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,611,000,000.00	2,379,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		560,320,000.00	624,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,171,320,000.00	3,003,700,000.00
偿还债务支付的现金		2,869,000,000.00	2,378,352,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,431,167.57	127,085,497.78
支付其他与筹资活动有关的现金		413,244,476.21	694,315,883.71
筹资活动现金流出小计		3,398,675,643.78	3,199,753,681.49
筹资活动产生的现金流量净额		-227,355,643.78	-196,053,681.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		7,289.13	36,346.91
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		14,260,459.25	-3,710,845.65
加：期初现金及现金等价物余额		74,825,179.81	78,536,025.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		89,085,639.06	74,825,179.81

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫻

合并所有者权益变动表  
2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2023 年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79		101,965,917.22		255,077,996.88		1,141,243,612.12		3,354,220,616.01	10,906,457.75	3,365,127,073.76
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79		101,965,917.22		255,077,996.88		1,141,243,612.12		3,354,220,616.01	10,906,457.75	3,365,127,073.76
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)							-10,738,199.44		5,695,463.34		24,757,484.89		19,714,748.79	1,213,377.15	20,928,125.94
(一)综合收益总额							-10,738,199.44				49,445,874.18		38,707,674.74	1,213,377.15	39,921,051.89
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配									5,695,463.34		-24,688,389.29		-18,992,925.95		-18,992,925.95
1.提取盈余公积									5,695,463.34		-5,695,463.34		0.00		0.00
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配											-18,992,925.95		-18,992,925.95		-18,992,925.95
4.其他															

2023 年年度报告

(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79		91,227,717.78		260,773,460.22		1,166,001,097.01		3,373,935,364.80	12,119,834.90	3,386,055,199.70

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79		100,412,979.79		245,819,493.15		1,111,329,379.27		3,313,494,942.00	12,294,866.39	3,325,789,808.39
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79		100,412,979.79		245,819,493.15		1,111,329,379.27		3,313,494,942.00	12,294,866.39	3,325,789,808.39
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							1,552,937.43		9,258,503.73		29,914,232.85		40,725,674.01	-1,388,408.64	39,337,265.37
(一) 综合收益总额							1,552,937.43				59,626,656.84		61,179,594.27	-1,388,408.64	59,791,185.63

(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配							9,258,503.73	-29,712,423.99		-20,453,920.26			-20,453,920.26		
1. 提取盈余公积							9,258,503.73	-9,258,503.73							
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配								-20,453,920.26		-20,453,920.26			-20,453,920.26		
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79		101,965,917.22		255,077,996.88		1,141,243,612.12		3,354,220,616.01	10,906,457.75	3,365,127,073.76

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫻



母公司所有者权益变动表  
2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2023 年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		101,965,917.22		249,923,998.28	1,441,431,023.10	3,654,241,180.67
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		101,965,917.22		249,923,998.28	1,441,431,023.10	3,654,241,180.67
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)							-10,738,199.44		5,695,463.34	4,248,434.17	-794,301.93
(一) 综合收益总额							-10,738,199.44			56,954,633.36	46,216,433.92
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									5,695,463.34	-24,688,389.29	-18,992,925.95
1. 提取盈余公积									5,695,463.34	-5,695,463.34	0.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-18,992,925.95	-18,992,925.95
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											

2023 年年度报告

2. 本期使用										
(六) 其他								-28,017,809.90	-28,017,809.90	
四、本期期末余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		91,227,717.78	255,619,461.62	1,445,679,457.27	3,653,446,878.74

项目	2022 年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		100,412,979.79		240,665,494.55	1,378,558,409.77	3,580,557,126.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		100,412,979.79		240,665,494.55	1,378,558,409.77	3,580,557,126.18
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)							1,552,937.43		9,258,503.73	62,872,613.33	73,684,054.49
(一) 综合收益总额							1,552,937.43			92,585,037.32	94,137,974.75
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									9,258,503.73	-29,712,423.99	-20,453,920.26
1. 提取盈余公积									9,258,503.73	-9,258,503.73	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-20,453,920.26	-20,453,920.26
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											

2023 年年度报告

6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		101,965,917.22		249,923,998.28	1,441,431,023.10	3,654,241,180.67

公司负责人：唐传勤 主管会计工作负责人：宋荣超 会计机构负责人：张小嫒

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

适用 不适用

山东好当家海洋发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于1993年1月，统一社会信用代码为913700007249980725，法定代表人为唐传勤先生。公司注册地与总部地址为：山东省荣成市虎山镇沙咀子。公司注册资本和股本为人民币1,460,994,304.00元。公司母公司为好当家集团有限公司。

公司从事的主要经营活动为海参养殖和销售、食品加工和销售、远洋捕捞和销售。

公司所处行业：公司属于农、林、牧、渔业之渔业。

财务报表批准报出日：本财务报表由本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

### 四、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》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

适用 不适用

本公司自报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

适用 不适用

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

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额 $\geq 1,000,000$
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额 $\geq 1,000,000$
重要的应收款项核销	单项金额 $\geq 1,000,000$
重要的在建工程	单项在建工程预算金额、发生金额或账面余额 $\geq 10,000,000$
重要的应付账款	单项金额 $\geq 5,000,000$
重要的合同负债	单项金额 $\geq 3,000,000$
重要的其他应付款	单项金额 $\geq 2,000,000$
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业净资产占合并报表净资产 5%以上

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

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

### (1) 同一控制下的企业合并

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### (2) 投资主体的判断依据

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (3) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### (4) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (5) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### (6) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### (7) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失



控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (8) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### (2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策如下：

##### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投

资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

## （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联

营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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；处置后的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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### (5) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间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。

### 9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 10. 外币业务和外币报表折算

√适用 不适用

#### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

#### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

√适用 □不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### (1) 本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### 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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

#### (2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是

完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，公司作为权益的变动处理；公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### （5）金融负债终止确认

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。

#### (6) 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,本公司的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。

#### (7) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

综上,本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (8) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ① 预期信用损失的计量

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

在每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确



认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用等级较低的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	信用等级较低的企业

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	合并报表范围内关联方组合
应收账款组合2	应收外部客户款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	信用风险组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用等级较高的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用等级较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合1	借款保证金
长期应收款组合2	其他

对于划分为组合的长期应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12. 应收票据

√适用 □不适用

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。详见 11. 金融工具”。

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用等级较低的银行
----------------	-----------

应收票据组合2--商业承兑汇票	信用等级较低的企业
-----------------	-----------

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	合并报表范围内关联方组合
应收账款组合2	应收外部客户款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	信用风险组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用等级较高的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用等级较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合1	借款保证金
长期应收款组合2	其他

对于划分为组合的长期应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。详见 11. 金融工具”。

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------

1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

详见 11. 金融工具”。

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用  不适用

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。详见 11. 金融工具”。

### 13. 应收账款

适用  不适用

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。详见 11. 金融工具”。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用等级较低的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	信用等级较低的企业

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	合并报表范围内关联方组合
应收账款组合2	应收外部客户款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
----------	------

其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	信用风险组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用等级较高的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用等级较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合1	借款保证金
长期应收款组合2	其他

对于划分为组合的长期应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。详见 11. 金融工具”。

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

详见 11. 金融工具”。

#### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

√适用 □不适用

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；



C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。详见 11. 金融工具”。

#### 14. 应收款项融资

适用  不适用

##### 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。详见 11. 金融工具”。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用等级较低的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	信用等级较低的企业

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	合并报表范围内关联方组合
应收账款组合2	应收外部客户款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	信用风险组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用等级较高的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用等级较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合1	借款保证金
长期应收款组合2	其他

对于划分为组合的长期应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。详见 11. 金融工具”。

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用  不适用

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

详见 11. 金融工具”。

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用  不适用

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。详见 11. 金融工具”。

## 15. 其他应收款

√适用 □不适用

### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。详见 11. 金融工具”。

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用等级较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用等级较低的企业

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	合并报表范围内关联方组合
应收账款组合2	应收外部客户款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	信用风险组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用等级较高的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用等级较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合1	借款保证金
长期应收款组合2	其他

对于划分为组合的长期应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。详见 11. 金融工具”。

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------

1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

详见 11. 金融工具”。

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。详见 11. 金融工具”。

#### 16. 存货

√适用 □不适用

##### 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

√适用 □不适用

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、消耗性生物资产、自制半成品、低值易耗品、包装物、库存商品等。存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销，包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

海参苗种费的摊销方法

海参苗种费成本在育成采捕年份全部摊销。

#### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

√适用 □不适用

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

√适用 □不适用

详见 11. 金融工具”。

#### 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

√适用 □不适用

详见 11. 金融工具”。

### 17. 合同资产

√适用 □不适用

#### 合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品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的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

#### 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。详见 11. 金融工具”。

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**适用 不适用**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**适用 不适用**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**适用 不适用**18. 持有待售的非流动资产或处置组**适用 不适用

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

**划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**适用 不适用

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

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：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中



将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### 终止经营的认定标准和列报方法

√适用 □不适用

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

### 19. 长期股权投资

√适用 □不适用

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成

本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

## （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关

企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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；处置后的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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### (5) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间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。

## 20. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的：

折旧或摊销方法

#### (1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	15-50	1.8-6
土地使用权	直线法	20-50	2-5

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 21. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

## (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	15-50	5%-10%	1.8%-6%
通用设备	直线法	6-10	5%-10%	9%-15%
运输设备	直线法	5-6	5%-10%	15%-18%
专用设备	直线法	6-10	5%-10%	9%-15%

## 22. 在建工程

√适用 □不适用

### (1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## 23. 借款费用

√适用 □不适用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

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

#### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

#### 24. 生物资产

适用 不适用

#### 25. 油气资产

适用 不适用

#### 26. 无形资产

##### （1）. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

##### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法
土地使用权	20-50	预期经济利益年限	直线法
海域使用权	10-20	预期经济利益年限	直线法
软件使用权	20	预期经济利益年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

适用 不适用

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 27. 长期资产减值

适用 不适用

本公司对长期股权投资、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、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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

## 28. 长期待摊费用

适用 不适用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



## 29. 合同负债

适用  不适用

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

## 30. 职工薪酬

### (1). 短期薪酬的会计处理方法

适用  不适用

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### (2). 离职后福利的会计处理方法

适用  不适用

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；(2) 设定受益义务的利息费用；(3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3). 辞退福利的会计处理方法

适用  不适用

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。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。

### (4). 其他长期职工福利的会计处理方法

适用  不适用

### 31. 预计负债

√适用 □不适用

#### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

### 32. 股份支付

√适用 □不适用

公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 34. 收入

#### (1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

##### (1) 一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本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；本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；本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；本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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

√适用 □不适用

本公司向客户销售海参、鱼获及其他水产品加工品以及其他加工食品，属于在某一时刻履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。本公司的商品销售分为内销业务和出口业务两种，内销业务将货物发给客户由客户收到后确认收入，出口业务以货物报关出口后确认收入。

## 35. 合同成本

□适用 √不适用

## 36. 政府补助

√适用 □不适用

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）；

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

本公司取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，公司在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的有关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 37. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司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。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所

得税相关：

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 38. 租赁

√适用 □不适用

#### 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### (1) 本公司作为承租人

##### A、使用权资产

使用权资产，是指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，公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 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；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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

##### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，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。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值占合并报表总资产比例小于 0.5%的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

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

a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为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。金融负债的会计处理详见 11. 金融工具”。

#### 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

##### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### B、经营租赁的会计处理方法

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

##### C、融资租赁的会计处理方法

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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11. 金融工具”进行会计处理。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。

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

##### D、租赁变更

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：



a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策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，本公司作为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。金融资产的会计处理详见 11. 金融工具”。

### 39. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

#### (1) 债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

##### A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。

（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。（3）投资性房地产的成本，包括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。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括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。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。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

### （2）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产

的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### 40. 重要会计政策和会计估计的变更

##### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

##### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

##### (3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

#### 41. 其他

√适用 □不适用

##### (1) 重要会计政策变更

##### 1、执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

(1) “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

除上述会计政策变更外，报告期内，公司未发生其他会计政策变更事项。

##### (2) 重要会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	本公司海产品养殖收入免征增值税，深加工收入税率为 9%；子公司食品加工收入税率为 9%、13%；出口产品执行“免抵退”的税收政策；鱼粉	9%、13%、6%

	加工收入、捕捞业收入免征增值税；检测收入税率为 6%。	
城市维护建设税	本公司及子公司按应缴流转税额的 7% 缴纳。	7%
企业所得税	本公司企业所得税税率为 25%，养殖业企业所得税税率为 12.5%；水生动物初加工、鱼粉加工收入、远洋捕捞业务免征企业所得税；本公司子公司山东好当家海森药业有限公司于 2022 年 12 月 12 日经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202237001747，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，其执行 15% 的企业所得税税率。其他子公司企业所得税税率为 25%。	12.5%、15%、25%
教育费附加	本公司及子公司按应缴流转税额的 3% 缴纳。	3%
地方教育费附加	本公司及子公司按应缴流转税额的 2% 缴纳。	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用  不适用

## 2. 税收优惠

适用  不适用

## 3. 其他

适用  不适用

### 1. 增值税

本公司海产品养殖收入免征增值税，深加工收入税率为 9%；子公司食品加工收入税率为 9%、13%；出口产品执行“免抵退”的税收政策；鱼粉加工收入、捕捞业收入免征增值税；检测收入税率为 6%。

## 2. 企业所得税

本公司企业所得税税率为 25%，养殖业企业所得税税率为 12.5%；水生动物初加工、鱼粉加工收入、远洋捕捞业务免征企业所得税；本公司子公司山东好当家海森药业有限公司于 2022 年 12 月 12 日经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202237001747，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，其执行 15% 的企业所得税税率。其他子公司企业所得税税率为 25%。

## 3. 城市维护建设税

本公司及子公司按应缴流转税额的 7% 缴纳。

## 4. 教育费附加

本公司及子公司按应缴流转税额的 3% 缴纳。

## 5. 地方教育费附加

本公司及子公司按应缴流转税额的 2% 缴纳。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,569,417.12	267,984.71
银行存款	111,220,276.31	102,066,317.66
其他货币资金	366,852,859.77	452,239,233.62
存放财务公司存款		
合计	479,642,553.20	554,573,535.99
其中：存放在境外的款项总额		

### 其他说明

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	336,095,470.08	450,964,080.32
非金融机构存款	757,389.69	1,275,153.30
信用证保证金	30,000,000.00	
合计	366,852,859.77	452,239,233.62

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	336,095,470.08	450,964,080.32
信用证保证金	30,000,000.00	

合 计	366,095,470.08	450,964,080.32
-----	----------------	----------------

## 2、交易性金融资产

□适用 √不适用

## 3、衍生金融资产

□适用 √不适用

## 4、应收票据

## (1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	44,450,000.00	49,400,000.00
商业承兑票据		
合计	44,450,000.00	49,400,000.00

## (2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

## (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		44,450,000.00
商业承兑票据		
合计		44,450,000.00

## (4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	44,450,000.00	100.00			44,450,000.00	49,400,000.00	100.00			49,400,000.00
其中：										
银行承兑汇票	44,450,000.00	100.00			44,450,000.00	49,400,000.00	100.00			49,400,000.00
合计	44,450,000.00	/		/	44,450,000.00	49,400,000.00	/		/	49,400,000.00

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 银行承兑汇票

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	44,450,000.00	0.00	
合计	44,450,000.00	0.00	

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

#### (6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

本公司在日常资金管理中将部分承兑汇票背书或贴现, 信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票在背书或贴现时未终止确认。

公司报告期内应收票据中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

## 5、应收账款

### (1). 按账龄披露

适用 不适用



单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	20,660,346.63	26,640,969.12
1 年以内小计	20,660,346.63	26,640,969.12
1 至 2 年	322,747.40	183,858.15
2 至 3 年	102,037.43	247,758.28
3 年以上	1,590,931.87	1,603,645.06
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	22,676,063.33	28,676,230.61

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,043,544.12	4.60	1,043,544.12	100.00	0.00	429,855.11	1.50	429,855.11	100.00	0.00
其中：										
单项评估风险	1,043,544.12	4.60	1,043,544.12	100.00	0.00	429,855.11	1.50	429,855.11	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	21,632,519.21	95.40	1,359,393.48	6.28	20,273,125.73	28,246,375.50	98.50	1,986,880.91	7.03	26,259,494.59
其中：										
信用风险组合	21,632,519.21	95.40	1,359,393.48	6.28	20,273,125.73	28,246,375.50	98.50	1,986,880.91	7.03	26,259,494.59
合计	22,676,063.3	/	2,402,937.60	/	20,273,125.73	28,676,230.61	/	2,416,736.02	/	26,259,494.59

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
韩国绿色农产公司	437,144.24	437,144.24	100.00	预计无法收回
北京易初莲花连锁超市有限公司	153,625.14	153,625.14	100.00	预计无法收回
其余零星客户	452,774.74	452,774.74	100.00	预计无法收回
合计	1,043,544.12	1,043,544.12	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

√适用 □不适用

无

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 信用风险组合

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	21,632,519.21	1,359,393.48	6.28
合计	21,632,519.21	1,359,393.48	6.28

按组合计提坏账准备的说明:

√适用 □不适用

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,660,346.63	1,033,017.36	5.00
1-2年	322,747.40	32,274.75	10.00
2-3年	102,037.43	20,407.49	20.00
3年以上	547,387.75	273,693.88	50.00
合计	21,632,519.21	1,359,393.48	6.28

(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	26,640,969.12	1,332,048.46	5.00
1-2年	183,858.15	18,385.81	10.00
2-3年	247,758.28	49,551.66	20.00
3-4年	1,173,789.95	586,894.98	50.00
合计	28,246,375.50	1,986,880.91	7.03

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

□适用 √不适用

## (3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按单项计提坏账准备	429,855.11	613,689.01				1,043,544.12
按组合计提坏账准备	1,986,880.91		627,487.43			1,359,393.48
合计	2,416,736.02	613,689.01	627,487.43			2,402,937.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

#### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

#### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
威海市明汇水产食品有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	13.23	150,000.00
日本源泉株式会社	2,202,140.12		2,202,140.12	9.71	110,107.01
INGREDIENTES ALIMENTICIOS DE OCCIDENTE, S. A. DE C. V.	1,752,656.61		1,752,656.61	7.73	87,632.83
北京京东世纪信息技术有限公司	1,339,620.66		1,339,620.66	5.91	66,981.03
日本神户物产株式会社	1,178,514.95		1,178,514.95	5.20	58,925.75
合计	9,472,932.34		9,472,932.34	41.78	473,646.62

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

公司报告期内无终止确认应收账款情况、无以应收账款为标的进行证券化交易情况。

公司报告期末应收账款中应收关联方的款项见应收、应付关联方等未结算项目情况。

## 6、合同资产

### (1). 合同资产情况

适用 不适用

### (2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

### (4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

### (5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

## 7、 应收款项融资

### (1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

### (2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

### (4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

### (6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

适用 不适用

(8). 其他说明:

适用 不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,387,056.25	95.63	11,820,753.67	95.42
1至2年	183,504.21	2.38	492,099.30	3.97
2至3年	126,640.00	1.64	74,968.41	0.61
3年以上	27,691.50	0.36		
合计	7,724,891.96	100.00	12,387,821.38	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
威海市海洋与渔业局	4,343,616.98	56.23
威海浩海船舶配套设备有限公司	420,306.60	5.44
荣成市平建贸易有限公司	344,851.10	4.46
枣庄市玉航包装制品有限公司	222,400.00	2.88
沃森氏(威海)农牧发展有限公司	154,500.00	2.00
合计	5,485,674.68	71.01

其他说明

无

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,148,934.64	3,329,809.41

合计	7,148,934.64	3,329,809.41
----	--------------	--------------

其他说明：

适用 不适用

### 应收利息

#### (1). 应收利息分类

适用 不适用

#### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

#### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

#### (6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 应收股利

### (1). 应收股利

适用 不适用

### (2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

### (6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用



核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用**其他应收款****(1). 按账龄披露**适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中: 1 年以内分项		
1 年以内	6,259,411.01	2,703,064.12
1 年以内小计	6,259,411.01	2,703,064.12
1 至 2 年	43,332.36	569,582.80
2 至 3 年	1,112,005.84	69,145.60
3 年以上	749,684.12	705,684.12
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	8,164,433.33	4,047,476.64

**(2). 按款项性质分类情况**适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	5,394,866.11	1,593,702.29
个人往来款项	2,190,091.23	1,845,379.22
保证金及押金	579,475.99	608,395.13
合计	8,164,433.33	4,047,476.64

**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

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)	
2023年1月1日余额	135,153.22	264,744.93	317,769.08	717,667.23
2023年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段	-135,153.22	135,153.22		
--转入第三阶段		-100,951.66	100,951.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	312,970.57	201,678.32		514,648.89

本期转回			216,817.43	216,817.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	312,970.57	500,624.81	201,903.31	1,015,498.69

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：  
适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：  
适用 不适用

#### (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	317,769.08		216,817.43		100,951.66	201,903.31
按组合计提坏账准备	399,898.15	514,648.89			-100,951.66	813,595.38
合计	717,667.23	514,648.89	216,817.43			1,015,498.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：  
适用 不适用

其他说明

公司报告期内无金融资产转移的方式终止确认的其他应收款金额，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：  
适用 不适用

其他应收款核销说明：  
适用 不适用

#### (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额

荣成源运水产有限公司	2,275,318.83	27.87	单位往来	1年以内	113,765.94
荣成加荣食品有限公司	1,197,973.81	14.67	单位往来	1年以内	59,898.69
虎山镇政府	757,851.74	9.28	政府补助	2-3年	151,570.35
北京惠买在线网络科技有限公司	297,220.35	3.64	保证金	1-2年 43,066.252- 3年 254,154.00	55,137.43
张焕岐	257,978.47	3.16	业务备用金	3年以上	128,989.24
合计	4,786,343.20	58.62	/	/	509,361.64

## (7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 10、 存货

## (1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	31,734,014.81		31,734,014.81	30,824,106.67		30,824,106.67
库存商品	68,815,621.83	486,639.83	68,328,982.00	70,085,936.49	604,008.34	69,481,928.15
消耗性生物资产	766,810,928.99		766,810,928.99	1,134,620,849.51		1,134,620,849.51
自制半成品	141,535,091.97		141,535,091.97	151,804,031.24		151,804,031.24
低值易耗品	16,920,579.46		16,920,579.46	17,457,100.16		17,457,100.16
包装物	3,369,069.79		3,369,069.79	3,483,982.42		3,483,982.42
合计	1,029,185,306.85	486,639.83	1,028,698,667.02	1,408,276,006.49	604,008.34	1,407,671,998.15

## (2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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						
在产品						
库存商品	604,008.34	486,639.83		604,008.34		486,639.83
周转材料						

消耗性生物资产					
合同履约成本					
合计	604,008.34	486,639.83		604,008.34	486,639.83

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

公司报告期末存货跌价准备按存货账面余额与其可变现净值的差额进行计提。

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(3). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

上期计提跌价准备的存货本期实现销售后将相应跌价准备予以转销。

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的大额存单及利息	111,254,212.88	86,741,227.45
一年内到期的长期应收款	1,200,000.00	3,800,000.00
合计	112,454,212.88	90,541,227.45

一年内到期的债权投资

适用 不适用

一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

**13、其他流动资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
留抵增值税	6,898,618.82	16,822,865.69
预缴所得税	1,211.99	3,180.22
合计	6,899,830.81	16,826,045.91

其他说明

无

**14、债权投资****(1). 债权投资情况**

□适用 √不适用

债权投资减值准备本期变动情况

□适用 √不适用

**(2). 期末重要的债权投资**

□适用 √不适用

**(3). 减值准备计提情况**

□适用 √不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

□适用 √不适用

**(4). 本期实际的核销债权投资情况**

□适用 √不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

□适用 √不适用

债权投资的核销说明：

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 15、其他债权投资

### (1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

### (2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 16、长期应收款

### (1). 长期应收款情况

适用 不适用

### (2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

### (3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

### (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

### (5). 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

长期应收款核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

项 目	期末余额	期初余额
青岛青银金融租赁有限公司	1,600,000.00	1,200,000.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	1,280,000.00	
江苏金融租赁股份有限公司		2,000,000.00
渝农商金融租赁有限责任公司	3,500,000.00	
<b>合 计</b>	<b>6,380,000.00</b>	<b>3,200,000.00</b>

## 17、长期股权投资

## (1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	其他		
一、合营企业											
好当家东方水产开发有限公司	5,212,114.31			-5,212,114.31						0	
小计	5,212,114.31			-5,212,114.31						0	
合计	5,212,114.31			-5,212,114.31						0	

## (2). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

无



## 18、其他权益工具投资

## (1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
威海市商业银行股份有限公司	197,892,222.00				14,616,744.09		183,275,477.91	122,533,113.91			
威海国际海洋商品交易中心有限公司	1,965,933.78			300,186.55			2,266,120.33			233,879.67	
荣成好当家海洋健康产业有限公司	938,764.50				1,041.72		937,722.78			662,277.22	
合计	200,796,920.28			300,186.55	14,617,785.81		186,479,321.02	122,533,113.91	896,156.89	/	

## (2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**19、其他非流动金融资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
天津架桥富凯股权投资基金企业（有限合伙）	2,094,174.80	2,088,173.54
苏州架桥富凯二号股权投资基金企业（有限合伙）	9,143,417.40	8,626,543.40
合计	11,237,592.20	10,714,716.94

其他说明：

□适用 √不适用

**20、投资性房地产**

投资性房地产计量模式

**(1). 采用成本计量模式的投资性房地产**

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 期初余额	94,810,107.09			94,810,107.09
2. 本期增加金额	6,999,280.00			6,999,280.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 自用房产或土地使用权转换	6,999,280.00			6,999,280.00
3. 本期减少金额	36,793,247.10			36,793,247.10
(1) 处置	36,793,247.10			36,793,247.10
(2) 其他转出				
4. 期末余额	65,016,139.99			65,016,139.99
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>				
1. 期初余额	32,265,789.16			32,265,789.16
2. 本期增加金额	5,364,071.41			5,364,071.41
(1) 计提或摊销	2,869,931.70			2,869,931.70
(2) 自用房产或土地使用权转换	2,494,139.71			2,494,139.71
3. 本期减少金额	16,888,508.85			16,888,508.85
(1) 处置	16,888,508.85			16,888,508.85
(2) 其他转出				
4. 期末余额	20,741,351.72			20,741,351.72
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额	6,334,687.00			6,334,687.00
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额	6,334,687.00			6,334,687.00
(1) 处置	6,334,687.00			6,334,687.00
(2) 其他转出				

4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	44,274,788.27			44,274,788.27
2. 期初账面价值	56,209,630.93			56,209,630.93

## (2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东好当家海洋食品销售有限公司房产	4,021,151.00	正在办理中
合计	4,021,151.00	

## (3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 21、固定资产

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,218,856,678.18	3,356,594,359.01
固定资产清理		
合计	3,218,856,678.18	3,356,594,359.01

其他说明：

□适用 √不适用

## 固定资产

## (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	4,068,979,535.98	360,628,072.88	607,502,247.95	13,568,026.35	5,050,677,883.16
2. 本期增加金额	57,118,165.77	2,701,741.20	36,898,679.93	46,676.10	96,765,263.00
(1) 购置	13,614,041.63	1,144,565.08	4,521,243.52	46,676.10	19,326,526.33
(2) 在建工程转入	43,504,124.14	1,557,176.12	32,377,436.41		77,438,736.67
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	28,462,841.40	26,628,761.47	148,599,293.75	95,129.34	203,786,025.96
(1) 处置或报废	21,463,561.40	26,628,761.47	148,599,293.75	95,129.34	196,786,745.96
(2) 投资性房地产转换	6,999,280.00				6,999,280.00
4. 期末余额	4,097,634,860.35	336,701,052.61	495,801,634.13	13,519,573.11	4,943,657,120.20
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,039,532,189.33	234,892,513.38	382,771,950.11	10,579,538.13	1,667,776,190.94

2. 本期增加金额	105,861,810.91	13,639,246.59	47,164,595.06	1,050,675.75	167,716,328.31
(1) 计提	105,861,810.91	13,639,246.59	47,164,595.06	1,050,675.75	167,716,328.31
3. 本期减少金额	18,504,498.16	21,426,336.27	91,863,890.02	76,567.15	131,871,291.60
(1) 处置或报废	16,010,358.45	21,426,336.27	91,863,890.02	76,567.15	129,377,151.89
(2) 投资性房地产转换	2,494,139.71				2,494,139.71
4. 期末余额	1,126,889,502.08	227,105,423.70	338,072,655.15	11,553,646.72	1,703,621,227.65
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额	17,750,661.76	8,094,776.31	461,895.14		26,307,333.21
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额	2,209,732.27	2,918,386.57			5,128,118.84
(1) 处置或报废	2,209,732.27	2,918,386.57			5,128,118.84
(2) 投资性房地产转换					
4. 期末余额	15,540,929.49	5,176,389.74	461,895.14		21,179,214.37
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	2,955,204,428.78	104,419,239.17	157,267,083.84	1,965,926.39	3,218,856,678.18
2. 期初账面价值	3,011,696,684.89	117,640,783.19	224,268,402.70	2,988,488.23	3,356,594,359.01

**(2). 暂时闲置的固定资产情况**

□适用 √不适用

**(3). 通过经营租赁租出的固定资产**

□适用 √不适用

**(4). 未办妥产权证书的固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东好当家海洋捕捞有限公司鱼粉厂新饲料车间	14,613,825.69	正在办理中
山东好当家海洋捕捞有限公司鱼粉厂车间仓库	20,097,199.61	正在办理中
荣旺食品厂海参车间	13,729,794.96	未办理
荣旺食品厂办公楼（宿舍楼）	4,223,381.24	未办理
荣旺食品厂蛋花汤车间	3,320,919.20	未办理
荣旺食品厂加工车间	1,306,853.06	未办理
荣旺食品厂三车间楼	1,250,446.79	未办理
荣旺食品厂新车间	817,138.90	未办理
荣旺食品厂机电室	366,481.78	未办理
荣旺食品厂新办公楼	250,040.62	未办理
荣旺车间、厂房	18,315,711.25	未办理
山东海普盾生物科技有限公司房产	64,869,321.81	正在办理中
好当家乳山荣佳食品有限公司房产	27,000,000.00	正在办理中
荣发加工厂房产	60,347,981.04	未办理
荣发加工厂冷藏车间仓库	4,517,406.75	未办理
冷链物流配送冷库车间及附属	25,660,951.75	未办理
威海海翔食品监测服务有限公司科技大楼	9,436,431.79	正在办理中
合 计	270,123,886.24	

## (5). 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 固定资产清理

适用 不适用

## 22、在建工程

## 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	80,989,932.87	4,757,646.44
工程物资		
合计	80,989,932.87	4,757,646.44

其他说明：

适用 不适用

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
参源育苗厂房	79,791,392.45		79,791,392.45	4,094,951.32		4,094,951.32
零星工程	1,198,540.42		1,198,540.42	662,695.12		662,695.12
合计	80,989,932.87		80,989,932.87	4,757,646.44		4,757,646.44

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
渔船购置			31,044,222.77	31,044,222.77				100.00%				自筹
参源育苗厂房		4,094,951.32	115,022,275.45	39,325,834.32		79,791,392.45		29.78%				自筹
合计		4,094,951.32	146,066,498.22	70,370,057.09		79,791,392.45	/	/			/	/

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

## (4). 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 工程物资

## (1). 工程物资情况

适用 不适用

## 23、生产性生物资产

## (1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## (2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

## (3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 24、油气资产

## (1) 油气资产情况

适用 不适用

## (2) 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

## 25、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	养参池租金	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	187,121,258.50	187,121,258.50
2. 本期增加金额		

3. 本期减少金额	187,121,258.50	187,121,258.50
其他减少	187,121,258.50	187,121,258.50
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额	25,194,480.19	25,194,480.19
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额	25,194,480.19	25,194,480.19
(1) 其他减少	25,194,480.19	25,194,480.19
4. 期末余额		
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		
2. 期初账面价值	161,926,778.31	161,926,778.31

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

本期使用权资产原值和折旧其他减少金额为转入无形资产的金额，其他减少原因系实际付款情况与合同约定情况发生较大变化，不再列示为使用权资产。

## 26、无形资产

## (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	海域使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	165,928,193.29		1,204,000.00		167,132,193.29
2. 本期增加金额	14,566,100.00		56,000.00	710,521,758.50	725,143,858.50
(1) 购置	14,566,100.00		56,000.00	523,400,500.00	538,022,600.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加				187,121,258.50	187,121,258.50
3. 本期减少金额	2,963,050.80				2,963,050.80
(1) 处置	2,963,050.80				2,963,050.80
4. 期末余额	177,531,242.49		1,260,000.00	710,521,758.50	889,313,000.99



二、累计摊销					
1. 期初余额	42,004,178.45		335,033.34		42,339,211.79
2. 本期增加金额	4,637,892.52		58,970.13	71,506,696.23	76,203,558.88
(1) 计提	4,637,892.52		58,970.13	46,312,216.04	51,009,078.69
(2) 其他增加				25,194,480.19	25,194,480.19
3. 本期减少金额	1,009,244.49				1,009,244.49
(1) 处置	1,009,244.49				1,009,244.49
4. 期末余额	45,632,826.48		394,003.47	71,506,696.23	117,533,526.18
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	131,898,416.01		865,996.53	639,015,062.27	771,779,474.81
2. 期初账面价值	123,924,014.84		868,966.66		124,792,981.50

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00

## (2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东好当家公司荣兴食品厂土地	516,468.82	未办理
合计	516,468.82	

## (3) 无形资产的减值测试情况

适用  不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用  不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用  不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用  不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用  不适用

其他说明：

适用  不适用

公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目。

公司报告期内无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 27、商誉

### (1). 商誉账面原值

适用  不适用

### (2). 商誉减值准备

适用  不适用

### (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用  不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用  不适用

其他说明

适用  不适用

### (4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用  不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用  不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用  不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用  不适用

### (5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用  不适用

其他说明

适用  不适用

## 28、长期待摊费用

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

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
----	------	--------	--------	--------	------

养殖器具	293,275,728.08	229,127,772.09	57,485,825.36		464,917,674.81
参池清淤及其他	16,201,400.07	2,359,487.23	3,573,287.15		14,987,600.15
码头清淤	20,648,825.00		703,350.00		19,945,475.00
装修费	2,144,836.68	6,717,098.29	2,609,375.76		6,252,559.21
合计	332,270,789.83	238,204,357.61	64,371,838.27		506,103,309.17

其他说明：

无

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
内部交易未实现利润	26,144,661.64	273,957.41	49,668,827.43	6,562,852.16
可抵扣亏损	165,671.15	8,283.56	1,195,487.58	95,479.09
坏帐准备	594,026.95	141,648.19	899,712.48	185,541.91
递延收益	8,972,941.36	2,243,235.34	10,429,510.11	2,607,377.53
非流动金融资产公允价值变动	1,857,794.86	464,448.72	1,885,635.18	471,408.80
合计	37,735,095.96	3,131,573.22	64,079,172.78	9,922,659.49

### (2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动	121,636,957.01	30,409,239.25	135,954,556.28	33,988,639.07
其他权益工具投资公允价值变动	810,738.02	202,684.51	207,938.76	51,984.69
合计	122,447,695.03	30,611,923.76	136,162,495.04	34,040,623.76

### (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		3,131,573.22		9,922,659.49

递延所得税负债		30,611,923.76		34,040,623.76
---------	--	---------------	--	---------------

## (4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
坏账准备可抵扣暂时性差异	2,824,409.34	2,234,690.78
存货跌价准备可抵扣暂时性差异	486,639.83	604,008.33
未确认递延所得税的可弥补亏损	129,850,881.15	151,572,912.15
固定资产、投资性房地产减值准备	21,179,214.37	32,642,020.21
合计	154,341,144.69	187,053,631.47

## (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		20,192,897.98	
2024 年	14,487,759.14	20,160,313.63	
2025 年	18,145,570.84	22,536,371.95	
2026 年	30,279,279.91	39,378,177.07	
2027 年	23,205,708.33	24,852,553.87	
2028 年	23,893,019.26	7,211,603.04	
2029 年	5,619,823.16	5,583,643.16	
2030 年	5,530,876.89	5,492,416.89	
2031 年	3,656,017.42	3,341,956.06	
2032 年	2,384,571.85	2,822,978.49	
2033 年	2,648,254.35		
合计	129,850,881.15	151,572,912.14	/

其他说明：

□适用 √不适用

## 30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付购建长期资产款项	12,024,640.03		12,024,640.03	12,542,604.90		12,542,604.90
一年期以上的大额存单及利息	107,426,089.03		107,426,089.03	172,324,317.86		172,324,317.86
合计	119,450,729.06		119,450,729.06	184,866,922.76		184,866,922.76

其他说明：  
无

### 31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	366,095,470.08	366,095,470.08	质押	承兑汇票保证金/信用证保证金	450,964,080.32	450,964,080.32	质押	承兑汇票保证金
应收票据	44,450,000.00	44,450,000.00	其他	用于背书的票据未到期	49,400,000.00	49,400,000.00	其他	用于背书的票据未到期
存货			其他				其他	
固定资产	169,883,157.75	36,576,225.41	抵押	用于借款	30,127,763.77	10,808,844.72	抵押	用于借款
无形资产	24,063,480.41	18,030,759.03	抵押	用于借款	48,713,085.95	37,596,327.44	抵押	用于借款
一年内到期的非流动资产（仅大额存单及利息）	111,254,212.88	111,254,212.88	质押	用于开立承兑汇票、信用证和取得借款	86,741,227.45	86,741,227.45	质押	用于开立承兑汇票、信用证和取得借款
投资性房地产	39,150,843.43	26,730,722.60	抵押	用于借款	13,091,563.43	10,073,945.05	抵押	用于借款
其他非流动资产（仅大额存单及利息）	107,426,089.03	107,426,089.03	质押	用于开立承兑汇票、信用证和取得借款	172,324,317.86	172,324,317.86	质押	用于开立承兑汇票、信用证和取得借款
合计	862,323,253.58	710,563,479.03	/	/	851,362,038.78	817,908,742.84	/	/

其他说明：  
无

### 32、短期借款

#### (1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	97,900,000.00	108,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	
保证借款	430,000,000.00	808,500,000.00
信用借款		
保证及抵押借款	379,000,000.00	484,000,000.00
保证及质押及抵押借款	266,000,000.00	
票据贴现借款	649,810,556.76	864,131,109.35
信用证借款	75,000,000.00	10,000,000.00
利息	1,732,477.08	1,809,126.68

合计	1,949,443,033.84	2,276,440,236.03
----	------------------	------------------

#### 短期借款分类的说明：

本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 3 月从建行取得借款 2000 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 3 月从建行取得借款 5000 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 3 月从建行取得借款 3800 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 5 月从建行取得借款 3000 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 8 月从建行取得借款 2900 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 10 月从建行取得借款 3900 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 10 月从建行取得借款 3300 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞担保，本公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司海域使用权抵押，本公司 3000 万定期存单质押，2023 年 10 月从建行取得借款 2700 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，2023 年 5 月从中国银行取得借款 6000 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，2023 年 7 月从中国银行取得借款 4000 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，2023 年 8 月从中国银行取得借款 4000 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，2023 年 10 月从农业银行取得借款 3500 万元；本公司由荣成海盛纸业有限公司、山东邱家实业有限公司、好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞提供担保，2023 年 7 月从浦发银行取得借款 4000 万元；本公司由荣成海盛纸业有限公司、山东邱家实业有限公司、好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞提供担保，2023 年 7 月从浦发银行取得借款 6000 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，本公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司的海域使用权抵押，荣成兴盛房地产开发有限公司房地产抵押，好当家集团（威海）威盛包装印刷有限公司土地使用权抵押，2023 年 10 月从交通银行取得借款 5000 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，本公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司的海域使用权抵押，荣成兴盛房地产开发有限公司房地

产抵押，好当家集团（威海）威盛包装印刷有限公司土地使用权抵押，2023 年 10 月从交通银行取得借款 5000 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，本公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司的海域使用权抵押，荣成兴盛房地产开发有限公司房地产抵押，好当家集团（威海）威盛包装印刷有限公司土地使用权抵押，2023 年 12 月从交通银行取得借款 2000 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞提供担保，本公司海域使用权抵押，2023 年 5 月从中信银行取得借款 5750 万元；本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞提供担保，本公司海域使用权抵押，2023 年 5 月从中信银行取得借款 4500 万元；本公司由唐传勤、田锦霞担保，由山东海普盾生物科技有限公司、威海海翔食品检测服务有限公司的不动产提供抵押，2023 年 9 月从农商行取得借款 4900 万元；本公司由本公司 3000 万元定期存单质押，2023 年 2 月从青岛银行取得借款 2970 万元；本公司好当家集团有限公司担保，本公司 1000 万元定期存单质押，2023 年 3 月从青岛银行取得借款 2500 万元；本公司好当家集团有限公司担保，2023 年 9 月从青岛银行取得借款 5500 万元；本公司好当家集团有限公司担保，2023 年 10 月从南洋银行取得借款 5000 万元；本公司由好当家集团有限公司提供担保，荣成荣广食品有限公司的海域使用权抵押，2023 年 7 月从烟台银行取得借款 2850 万元；本公司由好当家集团有限公司提供担保，本公司的海域使用权抵押，2023 年 11 月从农业银行取得借款 4400 万元；本公司由荣成市荣顺塑料管业有限公司提供担保，由本公司的海域使用权抵押，2023 年 11 月从农业银行取得借款 5000 万元；本公司由好当家集团有限公司担保，由本公司的海域使用权抵押，2023 年 10 月从农业银行取得借款 3500 万元；本公司好当家集团有限公司担保，2023 年 11 月从中国银行取得借款 5000 万元；本公司子公司山东好当家海洋捕捞有限公司用其普通存单（非电子式）0011999 质押，2023 年 9 月从青岛银行荣成支行取得借款 4000 万元；本公司子公司荣成荣康食品有限公司用其普通存单（非电子式）0011992 质押，2023 年 11 月从青岛银行荣成支行取得借款 990 万元；本公司子公司荣成荣进食品有限公司用其普通存单（非电子式）0011993 质押，2023 年 11 月从青岛银行荣成支行取得借款 840 万元；本公司子公司威海海翔食品检测服务有限公司用其普通存单（非电子式）0012500 质押，2023 年 9 月从青岛银行荣成支行取得借款 990 万元。

## (2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

公司报告期末无已到期未偿还的短期借款。

**33、交易性金融负债**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**34、衍生金融负债**

□适用 √不适用

**35、应付票据****(1). 应付票据列示**

□适用 √不适用

**36、应付账款****(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付采购商品与劳务款项	139,003,011.85	113,819,990.75
应付采购设备与工程款项	224,673,555.67	19,662,675.07
合计	363,676,567.52	133,482,665.82

**(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款**

□适用 √不适用

其他说明

√适用 □不适用

报告期期末无重要的账龄超过1年的应付账款。

**37、预收款项****(1). 预收账款项列示**

□适用 √不适用

**(2). 账龄超过1年的重要预收款项**

□适用 √不适用

**(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用



**38、合同负债****(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	69,404,843.71	76,773,689.64
合计	69,404,843.71	76,773,689.64

**(2). 账龄超过1年的重要合同负债**

□适用 √不适用

**(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

报告期期末无重要的账龄超过1年的合同负债。

**39、应付职工薪酬****(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	85,939,367.99	237,712,058.96	232,866,111.76	90,785,315.19
二、离职后福利-设定提存计划	4,207.50	6,861,059.40	6,859,653.94	5,612.96
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	85,943,575.49	244,573,118.36	239,725,765.70	90,790,928.15

**(2). 短期薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	79,008,366.90	232,448,191.86	227,703,582.78	83,752,975.98
二、职工福利费				
三、社会保险费	10,763.10	3,336,342.44	3,343,649.30	3,456.24
其中：医疗保险费	10,710.00	2,891,185.37	2,898,493.57	3,401.80
工伤保险费	53.10	445,157.07	445,155.73	54.44
生育保险费				
四、住房公积金	765.00	1,575,497.00	1,575,347.00	915.00
五、工会经费和职工教育经费	6,919,472.99	352,027.66	243,532.68	7,027,967.97
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	85,939,367.99	237,712,058.96	232,866,111.76	90,785,315.19

## (3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	4,080.00	6,447,457.46	6,446,094.58	5,442.88
2、失业保险费	127.50	264,893.73	264,851.15	170.08
3、企业年金缴费		148,708.21	148,708.21	
合计	4,207.50	6,861,059.40	6,859,653.94	5,612.96

其他说明：

□适用 √不适用

## 40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	63,169.08	1,193,322.66
消费税	98.80	98.80
营业税		
企业所得税	23,845,565.67	29,005,844.99
个人所得税	2,341,112.74	1,890,683.29
城市维护建设税	25,729.91	244,266.57
教育费附加	11,027.09	105,301.99
地方教育费附加	7,351.41	69,535.21
房产税	2,055,994.91	1,924,618.82
印花税	220,229.30	267,294.06
资源税	474,921.80	474,921.80
城镇土地使用税	317,522.44	476,692.62
地方水利建设基金	230.23	283.75
合计	29,362,953.38	35,652,864.56

其他说明：

无

## 41、其他应付款

## (1). 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	2,549,148.37	2,549,148.37
其他应付款	32,391,074.05	40,481,511.02
合计	34,940,222.42	43,030,659.39

其他说明：

□适用 √不适用

**(2). 应付利息**

分类列示

适用 不适用

逾期的应付利息：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**(3). 应付股利**

分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
优先股\永续债股利-XXX		
优先股\永续债股利-XXX		
应付股利-山形食品株式会社	1,736,787.04	1,736,787.04
应付股利-香港海盛发展有限公司	812,361.33	812,361.33
合计	2,549,148.37	2,549,148.37

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

**(4). 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
单位往来款项	8,035,774.17	17,947,995.88
个人往来款项	12,158,245.93	10,675,847.51
保证金、押金	11,359,578.48	10,616,748.47
其他	837,475.47	1,240,919.16
合计	32,391,074.05	40,481,511.02

账龄超过1年或逾期的其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

报告期期末无重要的账龄超过1年的其他应付款。

**42. 持有待售负债**适用 不适用

**43、1 年内到期的非流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	38,500,000.00	26,091,722.48
1 年内到期的应付债券	200,000,000.00	
1 年内到期的长期应付款	75,966,288.42	45,953,958.38
1 年内到期的租赁负债		25,410,929.93
1 年到期的长期负债利息	9,717,205.86	9,160,061.85
合计	324,183,494.28	106,616,672.64

其他说明：

无

**44、其他流动负债**

其他流动负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税	4,504,426.42	4,682,526.52
票据背书未终止确认	44,450,000.00	49,400,000.00
合计	48,954,426.42	54,082,526.52

短期应付债券的增减变动:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**45、长期借款****(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	91,500,000.00	28,500,000.00
信用借款		
保证及抵押借款	22,000,000.00	
合计	113,500,000.00	28,500,000.00

长期借款分类的说明：

本公司由好当家集团有限公司担保，2023年1月从民生银行荣成支行取得借款1200万元；

本公司由好当家集团有限公司担保，2023年1月从民生银行荣成支行取得借款2800万元；

本公司由好当家集团有限公司担保，2023年4月从兴业银行威海支行取得借款7000万元；

本公司由荣成市海洋渔业有限公司、张永仁担保，2021年5月从威海农村商业银行取得借款2850万元；

本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、邱海峰担保，山东好当家海洋食品销售有限公司不动产、山东海普盾生物科技有限公司土地使用权抵押，2023年6月从农商行乳山支行取得借款2000万元；

本公司由好当家集团有限公司、唐传勤、邱海峰担保，山东好当家海洋食品销售有限公司不动产、山东海普盾生物科技有限公司土地使用权抵押，2023年7月从农商行乳山支行取得借款500万元。

其他说明：

√适用 □不适用

本公司报告期末无已到期未偿还的长期借款。

**46、应付债券****(1). 应付债券**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
21 鲁山东好当家 ZR001		100,000,000.00
21 鲁山东好当家 ZR002		100,000,000.00
合计		200,000,000.00

## (2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
21 鲁山东好当家 ZR001		7.00%	2021/2/9	3.00	100,000,000.00	100,000,000.00		7,000,000.00		7,000,000.00	0.00	否
21 鲁山东好当家 ZR002		7.00%	2021/9/9	3.00	100,000,000.00	100,000,000.00		7,000,000.00		7,000,000.00	0.00	否
合计		/	/	/	200,000,000.00	200,000,000.00		14,000,000.00		14,000,000.00		/

## (3). 可转换公司债券的说明

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用

## (4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明：

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

上述债券为 3 年期债券，每 12 月支付一次利息，到期一次性偿还本金，本年期末将本金重分类至 1 年内到期的非流动负债列示。

**47、租赁负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款余额		26,618,100.00
减：租赁负债-未确认融资费用		1,207,170.07
减：一年内到期的非流动负债		25,410,929.93
合计		0.00

其他说明：

无

**48、长期应付款**

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	93,969,730.94	24,596,843.37
专项应付款		
合计	93,969,730.94	24,596,843.37

其他说明：

□适用 √不适用

**长期应付款****(1). 按款项性质列示长期应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
青岛青银金融租赁有限公司	53,333,333.32	3,333,333.37
江苏金融租赁股份有限公司	5,393,387.00	21,263,510.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	12,458,053.60	
渝农商金融租赁有限责任公司	22,784,957.02	
合计	93,969,730.94	24,596,843.37

其他说明：

公司 2021 年从青岛青银金融租赁有限公司取得借款 4,000.00 万元，期限为 3 年；2023 年从青岛青银金融租赁有限公司取得借款 8,000.00 万元，期限为 3 年；2022 年从江苏金融租赁股份有限公司取得借款 4,000.00 万元，期限为 3 年；2023 年从海通恒信国际融资租赁股份有限公司取得借款 3,200.00 万元，期限为 2 年；2023 年从渝农商金融租赁有限责任公司取得借款 5,000.00 万元，期限为 3 年。至报告期末，上述长期应付款扣除将于一年内到期的金额外，剩余金额为 93,969,730.94 元。



**专项应付款****(1). 按款项性质列示专项应付款**

□适用 √不适用

**49、长期应付职工薪酬**

√适用 □不适用

**(1). 长期应付职工薪酬表**

□适用 √不适用

**(2). 设定受益计划变动情况**

设定受益计划义务现值：

□适用 √不适用

计划资产：

□适用 √不适用

设定受益计划净负债（净资产）

□适用 √不适用

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

□适用 √不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**50、预计负债**

□适用 √不适用

**51、递延收益**

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	147,968,021.70	2,305,600.00	29,191,330.78	121,082,290.92	
合计	147,968,021.70	2,305,600.00	29,191,330.78	121,082,290.92	/

其他说明：

□适用 √不适用

**52、其他非流动负债**

□适用 √不适用

**53、股本**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,460,994,304.00						1,460,994,304.00

其他说明：

无

**54、其他权益工具****(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

□适用 √不适用

**(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表**

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**55、资本公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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）	278,121,637.58			278,121,637.58
其他资本公积	116,817,148.21			116,817,148.21
合计	394,938,785.79			394,938,785.79

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

**56、库存股**

□适用 √不适用

**57、其他综合收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				

一、不能重分类进损益的其他综合收益	101,965,917.22	-14,317,599.26		-3,579,399.82		-10,738,199.44		91,227,717.78
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	101,965,917.22	-14,317,599.26		-3,579,399.82		-10,738,199.44		91,227,717.78
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	101,965,917.22	-14,317,599.26		-3,579,399.82		-10,738,199.44		91,227,717.78

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

#### 58、专项储备

适用 不适用

#### 59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	255,077,996.88	5,695,463.34		260,773,460.22
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	255,077,996.88	5,695,463.34		260,773,460.22

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司本期盈余公积增加原因为根据当期实现净利润提取的法定盈余公积。

#### 60、未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,141,243,612.12	1,111,329,379.27
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	1,141,243,612.12	1,111,329,379.27

加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,445,874.18	59,626,656.84
减：提取法定盈余公积	5,695,463.34	9,258,503.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,992,925.95	20,453,920.26
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,166,001,097.01	1,141,243,612.12

## 61、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,527,451,310.30	1,278,272,719.95	1,156,024,694.22	906,881,113.88
其他业务	36,353,199.53	28,185,522.23	36,950,952.49	30,508,856.30
合计	1,563,804,509.83	1,306,458,242.18	1,192,975,646.71	937,389,970.18

## (2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## (3). 履约义务的说明

适用 不适用

## (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

## (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无

## 62、税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	622,615.83	643,994.42
教育费附加及地方教育费附加	443,631.23	458,361.46
资源税		
房产税	5,729,364.37	5,720,953.03
城镇土地使用税	1,078,986.23	1,478,601.75
车船使用税	731.94	772.80
印花税	693,165.87	603,619.31
合计	8,568,495.47	8,906,302.77

其他说明：

无

## 63、销售费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	10,688,779.91	12,307,657.45
销售促销、服务费	7,123,121.36	8,233,712.20
广告宣传费	2,375,452.40	2,397,417.67
折旧及摊销	3,269,208.56	3,745,412.07
房租及仓储费用	1,961,580.63	1,908,091.45

办公费	789,447.56	1,283,402.95
运费、装卸费及邮寄费	253,499.57	250,352.68
检验费	14,120.90	16,688.55
物料消耗	259,473.03	184,167.67
招待费	714,680.98	779,296.58
差旅费	380,343.79	306,804.94
维修费	475,757.24	503,568.25
车辆费	87,816.10	136,533.42
保险费	79,266.48	85,969.64
市场推广费	260,943.00	110,406.00
其他	351,765.76	255,605.20
合计	29,085,257.27	32,505,086.72

其他说明：

无

#### 64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	25,409,427.91	31,177,830.52
折旧及摊销	18,019,628.86	13,482,121.97
业务招待及礼品费	3,242,780.42	5,648,285.19
物料消耗	204,318.35	112,849.54
修理费	1,036,024.80	1,331,301.68
咨询服务费	3,348,850.29	3,885,480.49
办公费	643,787.25	772,235.62
汽车费用	619,142.62	527,373.02
差旅费	432,587.52	513,258.35
广告宣传费	423,217.05	42,540.00
财产保险	301,176.29	385,163.33
停产损失		790,922.77
能源费用	1,386,462.34	1,765,701.27
其他	1,142,869.12	1,008,202.47
合计	56,210,272.82	61,443,266.22

其他说明：

无

#### 65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,796,462.92	3,635,247.57
材料	5,442,109.91	6,661,569.60
折旧	2,703,098.55	2,657,526.39
其他	1,199,291.43	1,340,754.64
合计	12,140,962.81	14,295,098.20

其他说明：  
无

## 66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	135,353,353.33	112,336,269.65
减：利息收入	-9,647,252.72	-13,407,038.92
利息净支出/(净收入)		
加：汇兑净损失/(净收益)	-887,040.59	-568,964.88
金融机构手续费	1,730,787.03	3,161,359.46
合计	126,549,847.05	101,521,625.31

其他说明：  
无

## 67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
直接计入其他收益的政府补助	7,340,606.16	19,967,935.09
计入递延收益后摊销的政府补助	29,191,330.78	21,941,454.86
合计	36,531,936.94	41,909,389.95

其他说明：  
无

## 68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
威海商业银行分红收益		7,146,354.60
权益法下核算的长期股权投资损益调整	-5,212,114.31	
大额存单利息	7,640,070.41	11,724,980.05
处置子公司股权投资损失		-3,959,588.59

合计	2,427,956.10	14,911,746.06
----	--------------	---------------

其他说明：

无

#### 69、净敞口套期收益

适用 不适用

#### 70、公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产公允价值变动	630,639.59	-18,182,370.11
合计	630,639.59	-18,182,370.11

其他说明：

无

#### 71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	13,798.42	-753,435.99
其他应收款坏账损失	-297,831.46	-281,065.58
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-284,033.04	-1,034,501.57

其他说明：

无

#### 72、资产减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-486,639.83	-601,061.49
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		



五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-486,639.83	-601,061.49

其他说明：

无

### 73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置净损益	-2,589,389.70	76,831.02
合计	-2,589,389.70	76,831.02

其他说明：

无

### 74、营业外收入

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	329,808.88	57,864.88	329,808.88
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
罚款及赔偿收入	1,258,086.26	1,736,452.07	1,258,086.26
其他	554,507.39	503,727.61	554,507.39
合计	2,142,402.53	2,298,044.56	2,142,402.53

其他说明：

√适用 □不适用

无

## 75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	3,288,827.73	3,616,612.16	3,288,827.73
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		280,560.00	
赔偿款	390,823.50	150,000.00	390,823.50
其他	438,364.89	1,656,022.74	438,364.89
合计	4,118,016.12	5,703,194.90	4,118,016.12

其他说明：

无

## 76、所得税费用

## (1). 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,445,251.28	20,547,412.89
递延所得税费用	6,941,786.09	-8,196,480.26
合计	8,387,037.37	12,350,932.63

## (2). 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	59,046,288.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,761,572.18
子公司适用不同税率的影响	-3,847,700.34
调整以前期间所得税的影响	-595.62
非应税收入的影响	-2,659,958.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	867,288.64
额外可扣除费用的影响	-3,061,109.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-973,823.62
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	3,301,363.81
税率变化对前期已确认的递延所得税的影响	
所得税费用	8,387,037.37

其他说明：

□适用 √不适用

**77、其他综合收益**

√适用 □不适用

项 目	期初余额	2023 年 1-12 月					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	101,965,917.22	- 14,317,599.26		- 3,579,399.82	- 10,738,199.44		91,227,717.78
其中：其他权益工具投资公允价值变动	101,965,917.22	- 14,317,599.26		- 3,579,399.82	- 10,738,199.44		91,227,717.78
<b>合计</b>	<b>101,965,917.22</b>	<b>- 14,317,599.26</b>		<b>- 3,579,399.82</b>	<b>- 10,738,199.44</b>		<b>91,227,717.78</b>

**78、现金流量表项目****(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,177,102.53	20,417,935.09
利息收入	9,647,252.72	13,407,038.92
往来款项及其他	7,860,881.79	29,963,051.93
合计	29,685,237.04	63,788,025.94

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中现金支出	14,867,795.77	16,375,375.66
管理费用中现金支出	12,576,897.70	16,210,431.00
财务费用中现金支出	1,730,787.03	3,161,359.46
营业外支出中现金支出	810,974.67	2,086,582.74
往来款项及其他	10,583,349.11	4,592,504.43
合计	40,569,804.28	42,426,253.29

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

**(2). 与投资活动有关的现金**

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司转出资金余额		124,859.56
合计		124,859.56

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

**(3). 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
期初的票据保证金到期	449,500,000.00	604,573,050.00
收到融资租赁借款	159,420,000.00	90,000,000.00
合计	608,920,000.00	694,573,050.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金	363,500,000.00	449,500,000.00
贷款保证金		115,000,000.00
偿还融资租赁借款及其他	60,614,782.39	63,849,217.05
支付租金		76,800,000.00
合计	424,114,782.39	705,149,217.05

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,276,440,236.03	2,619,200,000.00	100,924,106.61	3,047,121,308.80		1,949,443,033.84
一年内到期非流动负债	106,616,672.64		324,183,494.28	81,205,742.71	25,410,929.93	324,183,494.28
长期借款	28,500,000.00	135,000,000.00	5,806,683.76	17,091,202.51	38,715,481.25	113,500,000.00
应付债券	200,000,000.00		14,000,000.00	5,600,000.00	208,400,000.00	
长期应付款	24,596,843.37	159,420,000.00	5,790,287.89	18,769,387.29	77,068,013.03	93,969,730.94
合计	2,636,153,752.04	2,913,620,000.00	450,704,572.54	3,169,787,641.31	349,594,424.21	2,481,096,259.06

## (4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

## (5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

## 79、现金流量表补充资料

## (1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	50,659,251.33	58,238,248.20
加：资产减值准备	770,672.87	1,635,563.06
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,586,260.01	229,756,198.80
使用权资产摊销		
无形资产摊销	51,009,078.69	4,237,557.45
长期待摊费用摊销	64,371,838.27	58,601,298.31
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）	2,589,389.70	-134,695.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,959,018.85	3,616,612.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-630,639.59	18,182,370.11
财务费用（收益以“-”号填列）	135,353,353.33	112,336,269.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,427,956.10	-14,911,746.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,791,086.27	-4,122,296.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,428,700.00	-4,074,183.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	379,090,699.64	-217,149,334.48

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	21,422,355.11	29,540,440.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,347,866.31	-18,570,683.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	867,767,842.07	257,181,618.50
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	113,547,083.12	103,609,455.67
减：现金的期初余额	103,609,455.67	88,107,688.04
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	9,937,627.45	15,501,767.63

**(2). 本期支付的取得子公司的现金净额**

□适用 √不适用

**(3). 本期收到的处置子公司的现金净额**

□适用 √不适用

**(4). 现金和现金等价物的构成**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	113,547,083.12	103,609,455.67
其中：库存现金	1,569,417.12	267,984.71
可随时用于支付的银行存款	111,220,276.31	102,066,317.66
可随时用于支付的其他货币资金	757,389.69	1,275,153.30
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	113,547,083.12	103,609,455.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

**(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	理由
非金融机构存款	757,389.69	可随时提取或支付
合计	757,389.69	/

**(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	336,095,470.08	450,964,080.32	开立汇票保证金，不能随时支取
信用证保证金	30,000,000.00		开立信用证保证金，不能随时支取
合计	366,095,470.08	450,964,080.32	/

其他说明：

□适用 √不适用

**80、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

**81、外币货币性项目****(1). 外币货币性项目**

√适用 □不适用

单位：元

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	4,805.17	7.0827	34,033.58
应收账款			
其中：美元	1,069,265.76	7.0827	7,573,288.60
日元	82,840,072.00	0.050213	4,159,648.54
应付账款	-	-	
其中：美元	989,516.57	7.0827	7,008,449.01
其他应付款	-	-	
其中：美元	1,119.45	7.0827	7,928.73

其他说明：

无

**(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因**

□适用 √不适用

**82、租赁****(1) 作为承租人**

√适用 □不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

□适用 √不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

√适用 □不适用

项目	本期数
低价值资产的租赁费用	3,301,401.48

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

本公司与融资租赁公司签订长期附带回购条款的售后回租协议，将自有资产出售至融资租赁公司后租回，并于协议到期后以较低的留购价款进行回购，不满足收入确认条件，本公司将该类型业务作为抵押借款核算。

与租赁相关的现金流出总额 3,730,583.67(单位：元 币种：人民币)

## (2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	2,840,801.68	
合计	2,840,801.68	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

## (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

无

## 83、其他

适用 不适用

## 八、研发支出

### (1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,796,462.92	3,635,247.57
物料消耗	5,442,109.91	6,661,569.60
折旧与摊销	2,703,098.55	2,657,526.39



其他	1,199,291.43	1,340,754.64
合计	12,140,962.81	14,295,098.20
其中：费用化研发支出	12,140,962.81	14,295,098.20
资本化研发支出		

其他说明：

无

## (2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明

无

## (3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

### 2、同一控制下企业合并

适用 不适用

### 3、反向购买

适用 不适用

#### 4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

#### 6、 其他

适用 不适用

## 十、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
荣成荣山食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	200 万美元	山东荣成	速冻调制食品加工与销售	70		同一控制下企业合并
荣成荣东食品有限公司	荣成市虎山镇邱家村	200 万美元	山东荣成	速冻调制食品加工与销售	95		同一控制下企业合并
荣成荣健食品有限公司	荣成市虎山镇	80 万美元	山东荣成	干海参、盐渍海参的加工与销售	75		同一控制下企业合并
荣成荣康食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	1,200 万美元	山东荣成	水产品冷冻加工与销售	75		同一控制下企业合并
荣成荣广食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	100 万美元	山东荣成	水产品冷冻加工与销售、速冻调制食品生产与销售		56.25	同一控制下企业合并
山东好当家海洋食品销售有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	1,000 万元	山东荣成	批发零售预包装食品、乳制品, 泡发海参, 包装装饰设计服务, 房屋租赁	100		设立或投资取得
山东好当家海洋捕捞有限公司	荣成市虎山镇	30,000 万元	山东荣成	海洋捕捞, 以下限分公司经营: 水产品冷冻加工销售, 鱼粉、鱼油加工与销售, 盐渍海带加工、销售	97.67		设立或投资取得
威海海翔食品检测服务有限公司	荣成市虎山镇	2,000 万元	山东荣成	食品检测服务	99.5	0.5	设立或投资取得
好当家乳山荣佳食品有限公司	乳山市徐家镇驻地	5,000 万元	山东乳山	果蔬罐头、畜禽水产罐头生产、销售。水产品冷冻储存及初级加工、销售。	100		设立或投资取得
荣成荣进食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	996 万元	山东荣成	速冻调制食品的加工与销售	25	56.25	设立或投资取得
山东海普盾生物科技有限公司	荣成市虎山镇	12,100 万元	山东荣成	海参饮料、好当家软胶囊、糖果的加工、销售, 海参、海蜇、生物技术研究开发, 化妆品的销售	99.17	0.82	同一控制下企业合并
山东好当家海森药业有限公司	荣成市成山大道	5,000 万元	山东荣成	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂制造销售, 中药材的初加工销售	100		设立或投资取得
荣成市荣顺塑料管业有限公司	荣成市虎山镇	500 万元	山东荣成	塑料管及塑料制品的生产与销售	100		设立或投资取得
荣成好当家远洋渔业有限公司	荣成市虎山镇	8,000 万元	山东荣成	海水捕捞销售; 经营备案范围内的货物和技术的进出口业务		97.67	同一控制下企业合并
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	广西防城港	1,000 万元	广西防城港	海洋捕捞的项目投资		97.67	同一控制下企业合并

山东好当家调理食品销售有限公司	荣成市虎山镇	1,000 万元	山东荣成	批发兼零售预包装食品兼散装食品，乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）	100		设立或投资取得
日照好当家荣海水产有限公司	山东日照	2,000 万元	山东日照	水产品冷冻加工销售、货物专用运输、纸箱包装、网具加工销售。	51	48.51	设立或投资取得
荣成市沙咀渔港渔船服务有限公司	荣成市虎山镇	100 万元	山东荣成	渔业港口服务，渔船管理服务。		97.67	设立或投资取得
山东参源育苗有限公司	荣成市虎山镇	12,000 万元	山东荣成	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）	100		设立或投资取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

防城港市好当家海洋捕捞有限公司、荣成市沙咀渔港渔船服务有限公司是由本公司的控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司出资设立的全资子公司。根据捕捞公司章程修正案的规定本公司对山东好当家海洋捕捞有限公司的投资比例为 97.67%，但依据本公司与好当家集团公司签订的补充协议规定，本公司享有 99%的表决权与收益权，故本公司对以上子公司的投资比例为 97.67%，享有 99%的表决权与收益权。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

根据捕捞公司章程修正案的规定本公司对控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司的投资比例为 97.67%，但依据本公司与好当家集团公司签订的补充协议规定本公司享有 99%的表决权与收益权。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

荣成好当家远洋渔业有限公司是由山东好当家海洋捕捞有限公司非同一控制下企业合并形成的全资子公司，好当家东方水产开发有限公司是由荣成好当家远洋渔业有限公司非同一控制下企业合并形成的全资子公司。根据捕捞公司章程修正案的规定本公司对山东好当家海洋捕捞有限公司的投资比例为 97.67%，但依据本公司与好当家集团公司签订的补充协议规定，本公司享有 99%的表决权与收益权，故本公司对以上两公司的投资比例为 97.67%，享有 99%的表决权与收益权。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

## (2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东好当家海洋捕捞有限公司	1	123,600.51		2,761,240.44

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

## (3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东好当家海洋捕捞有限公司	504,776,627.30	258,403,987.08	763,180,614.38	356,853,541.63	38,767,905.84	395,621,447.47	497,503,426.57	315,440,389.64	812,943,816.21	404,963,150.26	52,781,549.94	457,744,700.20

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东好当家海洋捕捞有限公司	356,073,594.28	12,360,050.90	12,360,050.90	-44,929,597.09	348,171,173.56	22,908,248.24	22,908,248.24	34,799,150.42

其他说明:

无

## (4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

## (5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

## 3、 在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

## 4、 重要的共同经营

适用 不适用

## 5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

## 6、 其他

适用 不适用

## 十一、 政府补助

## 1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

应收款项的期末余额 757,851.74（单位：元 币种：人民币）

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

报告期末公司计入其他应收款的政府补助余额 757,851.74 元，政府根据财政预算及资金计划进行支付。

## 2、 涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
防潮堤项目政府补助	850,000.00			50,000.00		800,000.00	与资产相关

人工鱼礁项目政府补助	29,409,400.23		1,098,979.97		28,310,420.26	与资产相关
刺参育苗生态养殖	19,830,000.00		900,000.00		18,930,000.00	与资产相关
渔船更新改造	43,235,892.38		23,082,372.16		20,153,520.22	与资产相关
海珍品精深加工技术研究及产业化开发	6,520,000.00		932,173.18		5,587,826.82	与资产相关
海普盾——刺参精加工技术开发及示范	298,545.22		298,545.22			与资产相关
利用益生菌发酵海洋生物制备活性肽及其功能食品的研发和产业化	960,000.00		240,000.00		720,000.00	与资产相关
刺参养殖采捕机械化		1,705,600.00			1,705,600.00	与资产相关
海参岩藻多糖副产物资源回收生产及特需食品的研发		600,000.00			600,000.00	与资产相关
渔港建设补助	18,282,039.86		666,666.70		17,615,373.16	与资产相关
水产种业建设	1,283,333.33		233,333.34		1,049,999.99	与资产相关
企业发展扶持资金	2,097,139.09		44,400.00		2,052,739.09	与资产相关
海洋牧场建设资金	10,030,238.09		510,238.04		9,520,000.05	与资产相关
应急物资生产	275,555.61		275,555.61			与资产相关
现代渔业园区建设	8,170,277.89		292,666.56		7,877,611.33	与资产相关
乡村振兴科技创新	6,275,600.00		566,400.00		5,709,200.00	与资产相关
速生抗逆刺参突破性新品种培育项目	450,000.00				450,000.00	与资产相关
合计	147,968,021.70	2,305,600.00	29,191,330.78		121,082,290.92	

### 3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	2,305,600.00	450,000.00
与收益相关	7,340,606.16	19,967,935.09
合计	9,646,206.16	20,417,935.09

其他说明：

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益	期末余额
<b>一、递延收益</b>				
防潮堤项目政府补助	850,000.00		50,000.00	800,000.00
人工鱼礁项目政府补助	29,409,400.23		1,098,979.97	28,310,420.26
刺参育苗生态养殖	19,830,000.00		900,000.00	18,930,000.00
渔船更新改造	43,235,892.38		23,082,372.16	20,153,520.22
海珍品精深加工技术研究及产业化开发	6,520,000.00		932,173.18	5,587,826.82
海普盾——刺参精加工技术开发及示范	298,545.22		298,545.22	
利用益生菌发酵海洋生物制备活性肽及其功能食品的研发和产业化	960,000.00		240,000.00	720,000.00

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益	期末余额
刺参养殖采收机械化		1,705,600.00		1,705,600.00
海参岩藻多糖副产物资源回收生产及特需食品的研发		600,000.00		600,000.00
渔港建设补助	18,282,039.86		666,666.70	17,615,373.16
水产种业建设	1,283,333.33		233,333.34	1,049,999.99
企业发展扶持资金	2,097,139.09		44,400.00	2,052,739.09
海洋牧场建设资金	10,030,238.09		510,238.04	9,520,000.05
应急物资生产	275,555.61		275,555.61	
现代渔业园区建设	8,170,277.89		292,666.56	7,877,611.33
乡村振兴科技创新	6,275,600.00		566,400.00	5,709,200.00
速生抗逆刺参突破性新品种培育项目	450,000.00			450,000.00
<b>小计</b>	<b>147,968,021.70</b>	<b>2,305,600.00</b>	<b>29,191,330.78</b>	<b>121,082,290.92</b>
<b>二、其他收益</b>				
特定水域油价补贴		6,298,179.50	6,298,179.50	
山东省农业良种工程补贴		450,000.00	450,000.00	
拖网船 2021 年补贴		148,426.17	148,426.17	
促进外贸内贸高质量发展资金		144,750.00	144,750.00	
稳岗补贴		88,008.05	88,008.06	
进项税加计抵减		78,967.69	78,967.69	
创新补贴		44,400.00	44,400.00	
品牌扶持奖励		43,425.00	43,425.00	
专利补贴		37,500.00	37,500.00	
农业补贴		5,980.00	5,980.00	
个税返还		969.75	969.75	
<b>小计</b>		<b>7,340,606.16</b>	<b>7,340,606.16</b>	
<b>合计</b>	<b>147,968,021.70</b>	<b>9,646,206.16</b>	<b>36,531,936.94</b>	<b>121,082,290.92</b>

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

√适用 □不适用

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。



## 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司的市场风险主要包括外汇风险、利率风险。

### （1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元和日元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的明细如附注五、57 所示。

### （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司浮动利率的银行借款余额为 15,250.00 万元，在其他变量保持不变的情况下，如果借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的年利息支出将增加或减少 76.25 万元。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 2、套期

### （1）公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### （2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## (3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 3、金融资产转移

## (1) 转移方式分类

□适用 √不适用

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

□适用 √不适用

## (3) 继续涉入的转移金融资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 十三、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	183,275,477.91		3,203,843.11	186,479,321.02
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权			11,237,592.19	11,237,592.19
4. 其他非流动金融资产				
(五) 生物资产				

1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	183,275,477.91		14,441,435.30	197,716,913.21
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

√适用 □不适用

第一层次公允价值计量项目，以期末活跃市场上未经调整的报价为基础计算公允价值。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

√适用 □不适用

第二层次公允价值计量项目，对期末持有的股权投资参照非公开市场最近发生转让的加权平均交易价格为基础计算公允价值。

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

√适用 □不适用

第三层次公允价值计量项目，对期末持有的股权投资按本公司享有其公允价值报表净资产份额确定其公允价值。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

□适用 √不适用

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

√适用 □不适用

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

#### 7、 本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

#### 8、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

#### 9、 其他

适用 不适用

### 十四、 关联方及关联交易

#### 1、 本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

母公司名称	注册地	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 (%)
山东邱家实业有限公司	山东荣成	批发零售金属材料、建筑材料、化工材料（不含化学危险品）日用百货，餐饮、住宿。	493,907,500	57.25	
好当家集团有限公司	山东荣成	速冻调制食品的加工与销售；零售煤炭，批发零售金属材料、五金交电化工（不含化学危险品）、百货；经营备案范围内的货物和技术的进出口业务；纸制品生产销售；普通货物仓储、塑料加工；水产品冷冻加工销售；零售石油制品（含铅汽油除外）；以下限分公司经营：污水处理；煤灰砖、混凝土砌块砖制造销售；港口货物装卸、驳运。	862,769,000	39.25	

#### 本企业的母公司情况的说明

本公司的控股股东为好当家集团有限公司

本企业最终控制方是唐传勤

其他说明：

唐传勤先生持有山东邱家实业有限公司 73.25%的股权，山东邱家实业有限公司持有好当家集团有限公司 57.25%的股权，好当家集团有限公司持有本公司 39.25%的股权，因此本公司的最终实际控制人为唐传勤先生。

#### 2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

#### 3、 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本公司不存在重要的合营或联营企业。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

#### 4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
田锦霞	实际控制人配偶
荣成加荣食品有限公司	受同一公司控制
荣成荣盛包装材料有限公司	受同一公司控制
荣成荣昌纸制品有限公司	受同一公司控制
荣成邱家水产有限公司	受同一公司控制
威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	受同一公司控制
荣成源运水产有限公司	受同一公司控制
荣成荣研食品有限公司	受同一公司控制
荣成海盛纸业有限公司	受同一公司控制
荣成好当家房地产开发有限公司	受同一公司控制
荣成好和玻璃钢制品有限公司	受同一公司控制
好当家集团（荣成）国际旅行社有限公司	受同一公司控制
好当家集团（荣成）海陆通集装箱运输有限公司	受同一公司控制
山东惠民好当家食品有限公司	受同一公司控制
好当家集团（威海）威盛包装印刷有限公司	受同一公司控制
荣成禾茂海洋生物制品有限公司	受同一公司控制
荣成市好当家物业服务有限公司	受同一公司控制
荣成兴盛房地产开发有限公司	受同一公司控制
荣成好当家天海湾休闲垂钓有限公司	受同一公司控制
荣成市好当家典当有限公司	受同一公司控制
宜丰县物宝矿业有限公司	受同一公司控制
宜丰县物华矿业有限公司	受同一公司控制
荣成好当家工程建设有限公司	受同一公司控制
荣成好当家天海湾养老服务有限公司	受同一公司控制
威海好当家调味品有限公司	受同一公司控制
荣成市好当家海洋健康产业有限公司	受同一公司控制
荣成好当家废旧物资回收有限公司	受同一公司控制
好当家（乳山）万盛生物科技有限公司	受同一公司控制
好当家东方水产食品有限公司	受同一公司控制
好当家东方饲料有限公司	受同一公司控制
好当家昌江水产开发有限公司	受同一公司控制
东方市好当家高坡岭温泉山庄有限公司	受同一公司控制
成都好逸泰商贸有限公司	控股股东的合营企业
山东唐嘉实业发展有限公司	控股股东的合营企业
荣成市好当家小额贷款有限公司	控股股东的联营企业

其他说明

无

## 5、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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易 额度（如适 用）	是否超过 交易额度 （如适 用）	上期发生额
荣成邱家水产有限公司	电、汽、造船及劳务	38,294,146.20			55,873,841.04
好当家集团有限公司	设备款、车辆费、污水处理费、劳务费等	6,558,712.61			11,451,708.23
荣成加荣食品有限公司	面包粉、鱿鱼、劳务费	8,836,279.43			8,707,525.66
荣成荣盛包装材料有限公司	包装物	7,529,578.10			7,013,519.28
荣成好当家工程建设有限公司	工程款	3,608,071.80			9,312,197.79
威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	月饼、餐费、劳务费	824,077.91			630,676.47
荣成好和玻璃钢制品有限公司	塑料制品	390,833.80			861,190.00
荣成荣研食品有限公司	鱿鱼、劳务费、材料款	648,757.52			637,982.08
山东惠民好当家食品有限公司	蔬菜				813,458.80
荣成市好当家物业服务服务有限公司	物业服务费	265,900.00			246,296.23
威海好当家调味品有限公司	调味品	533,886.44			486,301.60
荣成源运水产有限公司	劳务费、圆葱、甩干机、头菜、鸡蛋等	301,786.96			292,855.81
荣成禾茂海洋生物制品有限公司	材料款				170,146.04
荣成海盛纸业有限公司	包装物	6,236.23			43,720.00
荣成荣昌纸制品有限公司	复印纸、包装物				25,171.23
荣成市好当家海洋健康产业有限公司	其他				427.35
荣成好当家天海湾休闲垂钓有限公司	其他				1,867.50

好当家昌江水产开发有限公司	丸子、海参	3,724.34			
山东邱家实业有限公司	维修服务	5,020.00			
合计		67,807,011.34			96,568,885.11

## 出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
好当家集团有限公司	火腿、色拉油、大豆油、保健品、鱼碎肉、海产品、香油、鸡蛋、检测费	1,206,638.97	1,376,932.00
荣成荣研食品有限公司	海藻糖、检测费、鸡蛋、大豆油	972,553.13	83,985.40
荣成加荣食品有限公司	鱿鱼、肉丸、酱油、设备、检测费、鸡蛋、大豆油、海鲜排、色拉油、海产品	1,515,060.09	870,362.09
威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	火腿、鸡蛋、大豆油、色拉油、保健品	492,506.67	447,418.98
荣成海盛纸业有限公司	废纸壳、检测费、鸡蛋、大豆油、色拉油、保健品	270,369.12	443,810.61
荣成邱家水产有限公司	大豆油、五花肉、鸡蛋、保健品、海产品、被褥	159,953.90	391,784.80
荣成好当家工程建设有限公司	猪筋、检测费、鸡蛋、大豆油、色拉油、保健品	905,100.54	919,987.51
山东惠民好当家食品有限公司	鸡腿肉、保健品	6.15	2,359.06
荣成源运水产有限公司	火腿、检测费、鸡蛋、大豆油、色拉油、香肠、保健品	226,141.21	107,338.18
宜丰县物华矿业有限公司	保健品	28,707.48	48,188.15
好当家昌江水产开发有限公司	保健品	1,228.93	1,311.93
好当家东方水产食品有限公司	保健品	2,940.52	477.07
荣成兴盛房地产开发有限公司	火腿、保健品	179.59	4,722.73
荣成好当家房地产开发有限公司	保健品	9,662.53	19,425.28
荣成荣昌纸制品有限公司	保健品	102.19	8,666.68
荣成市好当家海洋健康产业有限公司	保健品		1,825.38
荣成荣盛包装材料有限公司	检测费、保健品	34,100.50	17,608.47
荣成好和玻璃钢制品有限公司	海产品	28.32	106.19
威海好当家调味品有限公司	海产品	44,019.11	45,581.08

荣成好当家天海湾休闲垂钓有限公司	海产品		53.10
荣成市好当家小额贷款有限公司	海产品		2,912.00
山东唐嘉实业发展有限公司	海产品	140,000.00	
山东邱家实业有限公司	鸡蛋	5,944.95	
宜丰县物宝矿业有限公司	保健品	5,307.07	
荣成市好当家物业服务服务有限公司	海产品	44.25	
合计		6,020,595.22	4,794,856.69

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

### (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

### (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用



本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
荣成荣盛包装材料有限公司	办公室	101,288.73	92,925.44			101,288.73	92,925.44				
荣成市邱家水产有限公司塑料网具厂	办公楼及车间附属	486,238.54	486,238.54			486,238.54	486,238.54				

关联租赁情况说明

√适用 □不适用

2022年6月28日，由好当家集团有限公司提供保证担保、以荣成荣广食品有限公司的海域使用权做抵押，唐传勤先生自烟台银行威海分行获得流动资金借款1,000万元，借款期限：2022年6月28日至2023年6月28日，年利率为5.55%。唐传勤先生已将该资金转交本公司之子公司山东好当家海洋捕捞有限公司使用，借款利息由本公司承担。

## (4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	20,000,000.00	2022/3/4	2023/3/3	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	50,000,000.00	2022/3/15	2023/3/14	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	38,000,000.00	2022/4/2	2023/4/1	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	30,000,000.00	2022/5/16	2023/5/15	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	29,000,000.00	2022/8/25	2023/8/24	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	27,000,000.00	2022/11/2	2023/11/1	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	72,000,000.00	2022/11/2	2023/11/1	是
唐传勤、田锦霞	50,000,000.00	2022/12/3	2023/12/3	是
好当家集团有限公司	79,000,000.00	2022/11/9	2023/11/9	是
唐传勤 田锦霞	35,000,000.00	2022/12/13	2023/12/13	是
好当家集团有限公司、唐传勤	60,000,000.00	2022/6/7	2023/6/7	是
好当家集团有限公司、唐传勤	40,000,000.00	2022/8/9	2023/8/9	是
好当家集团有限公司、唐传勤	40,000,000.00	2022/7/4	2023/7/4	是
好当家集团有限公司、唐传勤	50,000,000.00	2022/11/21	2023/11/21	是
山东邱家实业有限公司、好当家集团有限公司、唐传勤、荣成海盛纸业有限公司	60,000,000.00	2022/7/28	2023/7/27	是
山东邱家实业有限公司、好当家集团有限公司、唐传勤、荣成海盛纸业有限公司	40,000,000.00	2022/8/3	2023/8/1	是
好当家集团有限公司	54,000,000.00	2022/4/29	2023/4/29	是
好当家集团有限公司	48,000,000.00	2022/5/9	2023/5/9	是
好当家集团有限公司	28,000,000.00	2022/8/15	2023/8/15	是
好当家集团有限公司	30,000,000.00	2022/4/13	2023/4/13	是
好当家集团有限公司	40,000,000.00	2022/4/19	2023/4/19	是
好当家集团有限公司	45,000,000.00	2022/11/18	2023/5/13	是
好当家集团有限公司	65,000,000.00	2022/12/6	2023/5/5	是
唐传勤	49,000,000.00	2022/9/27	2023/9/22	是
好当家集团有限公司	35,000,000.00	2022/10/18	2023/10/17	是
好当家集团有限公司	50,000,000.00	2022/4/24	2023/4/24	是
好当家集团有限公司	18,500,000.00	2022/7/1	2023/6/30	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	35,000,000.00	2022/7/29	2023/7/25	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	20,000,000.00	2023/3/2	2024/3/1	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	50,000,000.00	2023/3/2	2024/3/1	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	38,000,000.00	2023/3/15	2024/3/14	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	30,000,000.00	2023/5/9	2024/5/8	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	29,000,000.00	2023/8/18	2024/8/17	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	39,000,000.00	2023/10/19	2024/10/18	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	33,000,000.00	2023/10/19	2024/10/18	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	27,000,000.00	2023/10/19	2024/10/18	否
好当家集团有限公司	35,000,000.00	2023/10/17	2024/11/16	否

好当家集团有限公司	60,000,000.00	2023/5/30	2024/5/30	否
好当家集团有限公司	40,000,000.00	2023/7/5	2024/7/5	否
好当家集团有限公司	40,000,000.00	2023/8/9	2024/8/9	否
山东邱家实业有限公司、好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞、荣成海盛纸业有限公司	40,000,000.00	2023/7/19	2024/3/18	否
山东邱家实业有限公司、好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞、荣成海盛纸业有限公司	60,000,000.00	2023/7/13	2024/3/12	否
好当家集团有限公司	50,000,000.00	2023/10/24	2024/10/24	否
好当家集团有限公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司、荣成兴盛房地产开发有限公司、好当家集团（威海）威盛包装印刷有限公司	50,000,000.00	2023/10/26	2024/10/26	否
好当家集团有限公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司、荣成兴盛房地产开发有限公司、好当家集团（威海）威盛包装印刷有限公司	20,000,000.00	2023/12/4	2024/12/4	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	57,500,000.00	2023/5/8	2024/4/22	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	45,000,000.00	2023/5/15	2024/4/12	否
唐传勤、田锦霞、山东海普盾生物科技有限公司、威海海翔食品检测服务有限公司	49,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否
好当家集团有限公司	25,000,000.00	2023/3/4	2024/3/4	否
好当家集团有限公司	55,000,000.00	2023/9/12	2024/4/12	否
好当家集团有限公司	50,000,000.00	2023/10/25	2024/4/25	否
好当家集团有限公司、荣成荣广食品有限公司	28,500,000.00	2023/7/17	2024/7/16	否
好当家集团有限公司	44,000,000.00	2023/11/9	2024/11/30	否
荣成市荣顺塑料管业有限公司	50,000,000.00	2023/11/28	2024/12/20	否
好当家集团有限公司	35,000,000.00	2023/10/17	2024/11/16	否
好当家集团有限公司	50,000,000.00	2023/11/4	2024/11/4	否
好当家集团有限公司	33,000,000.00	2023/1/17	2025/1/17	否
好当家集团有限公司	66,500,000.00	2023/4/19	2025/4/19	否
好当家集团有限公司、唐传勤、邱海峰；山东好当家海洋食品销售有限公司、山东海普盾生物科技有限公司	19,200,000.00	2023/6/30	2026/6/25	否
好当家集团有限公司、唐传勤、邱海峰；山东好当家海洋食品销售有限公司、山东海普盾生物科技有限公司	4,800,000.00	2023/7/3	2026/6/25	否
好当家集团有限公司、唐传勤、毕国强	30,000,000.00	2020/7/31	2023/6/27	是
好当家集团有限公司、唐传勤	100,000,000.00	2023/6/8	2023/12/8	是
好当家集团有限公司、田锦霞、唐传勤	60,000,000.00	2023/9/11	2024/3/11	否
好当家集团有限公司	80,000,000.00	2023/11/22	2024/5/21	否
好当家集团有限公司	30,000,000.00	2023/1/31	2023/7/31	是
好当家集团有限公司	30,000,000.00	2023/8/8	2024/2/8	否
好当家集团有限公司	40,000,000.00	2023/8/31	2024/2/29	否
好当家集团有限公司	29,000,000.00	2023/12/20	2024/6/20	否
好当家集团有限公司	30,000,000.00	2023/2/23	2023/8/21	是
好当家集团有限公司	35,000,000.00	2023/9/25	2024/3/25	否

好当家集团有限公司、田锦霞、唐传勤	60,000,000.00	2023/2/27	2023/8/27	是
好当家集团有限公司、唐传勤	30,000,000.00	2023/12/6	2024/6/6	否
好当家集团有限公司、唐传勤	70,000,000.00	2023/12/8	2024/6/8	否
好当家集团有限公司	10,000,000.00	2023/12/18	2024/12/18	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞、李俊峰	32,000,000.00	2023/11/30	2025/11/30	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	80,000,000.00	2023/12/15	2026/12/15	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	40,000,000.00	2021/2/1	2024/2/1	否
好当家集团有限公司、唐传勤、山东好当家海洋捕捞有限公司、防城港市好当家海洋捕捞有限公司	50,000,000.00	2023/2/2	2026/2/2	否

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

(8). 其他关联交易

适用 不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

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	好当家集团有限公司	335,908.86	16,795.44	270,629.00	13,531.45
应收账款	荣成加荣食品有限公司	460,172.76	23,008.64	300,476.85	15,023.84
应收账款	威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司			39,995.00	1,999.75
应收账款	荣成市好当家海洋健康产业有限公司	238,884.63	118,399.52	238,884.63	95,499.34
应收账款	荣成好当家工程建设有限公司	24,774.00	1,238.70	18,316.75	915.84
应收账款	荣成兴盛房地产开发有限公司			3,870.00	239.90
应收账款	荣成邱家水产有限公司	5,240.00	262.00	64,031.18	3,201.56
应收账款	威海好当家调味品有限公司			8,165.53	408.28
应收账款	山东惠民好当家食品有限公司			5,000.90	250.05
应收账款	荣成好当家房地产开发有限公司			4,576.00	228.80

应收账款	荣成市好当家物业服务有限公司			3,853.20	192.66
应收账款	荣成好和玻璃钢制品有限公司			120.00	6.00
应收账款	荣成源运水产有限公司	70,903.65	4,906.76	49,267.05	2,463.35
应收账款	宜丰县物华矿业有限公司	79,084.20	6,326.96	50,555.00	2,527.75
应收账款	荣成荣研食品有限公司	1,423.05	71.15		
应收账款	荣成荣盛包装材料有限公司	16,072.00	803.60		
应收账款	宜丰县物宝矿业有限公司	1,236.00	61.80		
其他应收款	荣成源运水产有限公司	2,275,318.83	113,765.94		
其他应收款	荣成加荣食品有限公司	1,197,973.81	59,898.69		
预付账款	荣成邱家水产有限公司			20,000.00	
预付账款	好当家集团有限公司			50,000.00	

## (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	好当家集团有限公司	1,431,634.26	1,421,970.52
应付账款	荣成邱家水产有限公司	13,037,683.31	10,528,451.44
应付账款	荣成好和玻璃钢制品有限公司	155,342.67	
应付账款	荣成荣盛包装材料有限公司	289,508.93	834,466.73
应付账款	荣成荣研食品有限公司	81,913.46	30,240.00
应付账款	山东惠民好当家食品有限公司	134,119.00	134,119.00
应付账款	威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	304,041.74	68,601.48
应付账款	威海好当家调味品有限公司	420.00	17,009.00
应付账款	荣成市好当家物业服务有限公司	12,400.00	74,500.00
应付账款	荣成好当家工程建设有限公司	5,178,551.45	3,991,869.53
应付账款	荣成源运水产有限公司	35,294.00	72,644.00
应付账款	荣成海盛纸业有限公司	19,434.80	17,320.00
应付账款	荣成荣昌纸制品有限公司		4,067.50
应付账款	荣成加荣食品有限公司	22,947.20	798,235.58
应付账款	荣成好当家物业服务有限公司	203,100.00	
应付账款	威海好当家调味品有限公司	71,270.33	
应付账款	荣成宇洲水产食品有限公司	470,634.56	
其他应付款	好当家集团有限公司		2,080.00
其他应付款	唐传勤		10,000,000.00
其他应付款	威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司		10,845.00
其他应付款	荣成荣研食品有限公司		570.00
其他应付款	荣成邱家水产有限公司		5,700.00
其他应付款	荣成海盛纸业有限公司		4,800.00
其他应付款	威海好当家调味品有限公司		13,690.00
其他应付款	山东惠民好当家食品有限公司		630.00
其他应付款	好当家东方水产食品有限公司		70.00
合同负债	荣成市好当家物业服务有限公司		705.10

合同负债	宜丰县物宝矿业有限公司		3,100.00
合同负债	山东惠民好当家食品有限公司	170,000.00	
合同负债	荣成好当家房地产开发有限公司	104.00	

**(3). 其他项目**

适用 不适用

**7、 关联方承诺**

适用 不适用

**8、 其他**

适用 不适用

**十五、 股份支付****1、 各项权益工具**

适用 不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

**2、 以权益结算的股份支付情况**

适用 不适用

**3、 以现金结算的股份支付情况**

适用 不适用

**4、 本期股份支付费用**

适用 不适用

**5、 股份支付的修改、终止情况**

适用 不适用

**6、 其他**

适用 不适用

**十六、 承诺及或有事项****1、 重要承诺事项**

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

**2、 或有事项****(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**

适用 不适用

**(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：**√适用  不适用

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**3、 其他**√适用  不适用

本公司报告期内无影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

**十七、 资产负债表日后事项****1、 重要的非调整事项** 适用  不适用**2、 利润分配情况**√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	14,902,141.90
经审议批准宣告发放的利润或股利	14,902,141.90

**3、 销售退回** 适用  不适用**4、 其他资产负债表日后事项说明**√适用  不适用

本公司 2024 年 4 月 23 日召开的董事会表决通过了公司 2023 年度利润分配预案：公司以截止 2023 年 12 月 31 日的股本 1,460,994,304 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.102 元（含税），共计派发现金 14,902,141.90 元。

**十八、 其他重要事项****1、 前期会计差错更正****(1). 追溯重述法** 适用  不适用**(2). 未来适用法** 适用  不适用**2、 重要债务重组** 适用  不适用**3、 资产置换****(1). 非货币性资产交换** 适用  不适用

## (2). 其他资产置换

适用 不适用

## 4、 年金计划

适用 不适用

## 5、 终止经营

适用 不适用

## 6、 分部信息

## (1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

## (2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

## (3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

## (4). 其他说明

适用 不适用

## 7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

## 8、 其他

适用 不适用

## 十九、 母公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	4,370,900.94	11,209,211.37
1 年以内小计	4,370,900.94	11,209,211.37
1 至 2 年	159,976.25	
2 至 3 年		86,062.40
3 年以上	595,346.59	712,795.06
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		



合计	5,126,223.78	12,008,068.83
----	--------------	---------------

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	513,301.84	10.01	513,301.84	100.00		429,855.11	3.58	429,855.11	100.00	
其中：										
单项评估风险	513,301.84	10.01	513,301.84	100.00		429,855.11	3.58	429,855.11	100.00	
按组合计提坏账准备	4,612,921.94	89.99	248,025.90	5.38	4,364,896.04	11,578,213.72	96.42	694,787.12	6.00	
其中：										
合并内关联方组合	550,783.20	10.74			550,783.20	487,118.15	4.06			487,118.15
信用风险组合	4,062,138.74	79.24	248,025.90	6.11	3,814,112.84	11,091,095.57	92.36	694,787.12	6.26	10,396,308.45
合计	5,126,223.78	/	761,327.74	/	4,364,896.04	12,008,068.83	/	1,124,642.23	/	10,883,426.60

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
韩国绿色农产公司	437,144.24	437,144.24	100.00	预计无法收回
其余零星客户	76,157.60	76,157.60	100.00	预计无法收回
合计	513,301.84	513,301.84	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：信用风险组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	4,062,138.74	248,025.90	6.11
合计	4,062,138.74	248,025.90	6.11

按组合计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

## (3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	429,855.11	83,446.73				513,301.84
按组合计提坏账准备	694,787.12		446,761.22			248,025.90
合计	1,124,642.23	83,446.73	446,761.22			761,327.74

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无

## (4). 本期实际核销的应收账款情况

□适用 √不适用

其中重要的应收账款核销情况

□适用 √不适用

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

## (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
威海市明汇水产食品有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	58.52	150,000.00
韩国绿色农产公司	437,144.24		437,144.24	8.53	437,144.24
荣成荣研食品有限公司	253,520.00		253,520.00	4.95	12,676.00
好当家乳山菜佳食品有限公司	150,000.00		150,000.00	2.93	0.00
王书	150,000.00		150,000.00	2.93	15,000.00
合计	3,990,664.24		3,990,664.24	77.85	614,820.24

其他说明

无

其他说明：

√适用 □不适用

公司报告期内无终止确认应收账款情况、无以应收账款为标的进行证券化交易情况。  
 公司报告期末应收账款中应收关联方的款项见应收、应付关联方等未结算项目情况。公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款。无终止确认应收账款情况，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## 2、其他应收款

### 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	340,583,866.55	430,082,948.08
合计	340,583,866.55	430,082,948.08

其他说明：

适用 不适用

### 应收利息

#### (1). 应收利息分类

适用 不适用

#### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

#### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**应收股利**

**(1). 应收股利**

适用 不适用

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

**(6). 本期实际核销的应收股利情况**

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**其他应收款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	339,992,214.94	430,031,437.72
1 年以内小计	339,992,214.94	430,031,437.72
1 至 2 年		
2 至 3 年	757,851.74	
3 年以上	202,203.31	202,203.31
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	340,952,269.99	430,233,641.03

**(2). 按款项性质分类情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	5,394,866.11	1,593,702.29
个人往来款项	2,190,091.23	1,845,379.22
保证金及押金	579,475.99	608,395.13
合计	8,164,433.33	4,047,476.64

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2023年1月1日余额	135,153.22	264,744.93	317,769.08	717,667.23
2023年1月1日余额在本期	-135,153.22	135,153.22		
—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	312,970.57	100,726.66	67,301.79	480,999.02
本期转回			183,167.56	183,167.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	312,970.57	500,624.81	201,903.31	1,015,498.69

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	317,769.08	67,301.79	183,167.56			201,903.31
按组合计提坏账准备	399,898.15	413,697.23				813,595.38
合计	717,667.23	480,999.02	183,167.56			1,015,498.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
山东好当家海洋食品销售有限公司	134,764,265.72	39.53	合并内往来	1年以内 75,532,723.16-2年 59,231,542.56	
山东好当家海森药业有限公司	60,260,794.08	17.67	合并内往来	1年以内 2,470,142.90 1-2 年 15,910,696.88-3 年 16,276,415.69 3 年以上 25,603,538.61	
荣成好当家远洋渔业有限公司	45,559,632.95	13.36	合并内往来	1年以内	
好当家乳山荣佳食品有限公司	33,393,635.38	9.79	合并内往来	1年以内	
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	16,020,871.18	4.70	合并内往来	1年以内	
合计	289,999,199.31	85.06	/	/	

## (7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款、无终止确认的其他应收款、无以其他应收款为标的进行证券化交易情况、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 3、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	596,954,471.96		596,954,471.96	586,954,471.96		586,954,471.96

对联营、合营企业投资					
合计	596,954,471.96		596,954,471.96	586,954,471.96	586,954,471.96

## (1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
荣成荣山食品有限公司	11,954,190.00			11,954,190.00		
荣成荣东食品有限公司	9,210,845.97			9,210,845.97		
荣成荣健食品有限公司	4,950,000.00			4,950,000.00		
荣成荣康食品有限公司	76,866,277.00			76,866,277.00		
山东好当家海洋食品销售有限公司	8,211,974.60			8,211,974.60		
山东好当家海洋捕捞有限公司	211,782,934.39			211,782,934.39		
威海海翔食品检测服务有限公司	19,900,000.00			19,900,000.00		
好当家乳山荣佳食品有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
山东海普盾生物科技有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
山东好当家海森药业有限公司	51,900,000.00			51,900,000.00		
荣成市荣顺塑料管业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东好当家调理食品销售有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
日照好当家荣海水产有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
荣成荣进食品有限公司	2,078,250.00			2,078,250.00		
山东参源育苗有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	586,954,471.96	10,000,000.00		596,954,471.96		

## (2). 对联营、合营企业投资

□适用 √不适用

## (3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无



**4、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,342,401,239.14	1,116,833,615.58	923,588,075.75	667,259,715.12
其他业务	24,722,058.72	23,614,074.60	25,769,419.58	24,801,709.99
合计	1,367,123,297.86	1,140,447,690.18	949,357,495.33	692,061,425.11

**(2). 营业收入、营业成本的分解信息**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**(3). 履约义务的说明**

□适用 √不适用

**(4). 分摊至剩余履约义务的说明**

□适用 √不适用

**(5). 重大合同变更或重大交易价格调整**

□适用 √不适用

其他说明：

无

**5、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益	4,876,102.87	14,930,094.92
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	4,876,102.87	14,930,094.92

其他说明：

项 目	本期数	上期数
威海商业银行分红收益		7,146,354.60
大额存单利息	4,876,102.87	7,783,740.32
合 计	4,876,102.87	14,930,094.92

## 6、其他

适用 不适用

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,548,408.55	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	36,531,936.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	630,639.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	983,405.26	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	458,719.23	
少数股东权益影响额（税后）	-335,445.28	
合计	32,720,847.19	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.47	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.50	0.01	0.01

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 4、其他

适用 不适用

1、应收账款：2023年12月31日比2022年12月31日减少22.80%，主要是因为本期收回上期挂账应收款以及本期客户回款比较及时导致。

2、预付账款：2023年12月31日比2022年12月31日减少37.64%，主要是本期采购结算及货物到货比较及时导致。

3、其他应收款：2023年12月31日比2022年12月31日增加114.70%，主要是资金周转未及时收回所致。

4、存货：2023年12月31日比2022年12月31日减少26.92%，主要是2021年投入的海参苗于本期结转成本导致。

5、一年内到期的非流动资产：2023年12月31日比2022年12月31日增加24.20%，主要是将于一年内到期的大额存单比去年增加导致。

6、其他流动资产：2023年12月31日比2022年12月31日减少58.99%，主要是期末留抵增值税较上期大幅减少导致。

7、长期应收款：2023年12月31日比2022年12月31日增加99.38%，主要是本期新增融资租赁借款，缴纳的保证金较上期增加所致。

- 8、长期股权投资：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 100.00%，主要是本期权益法核算的公司亏损较大，导致计提的投资损失较上期增加所致。
- 9、投资性房地产：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 21.23%，主要是本期处置部分投资性房地产导致。
- 10、在建工程：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 1,602.31%，主要是子公司新建育苗厂房投资增加且尚未转资所致。
- 11、使用权资产：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 100.00%，主要是因为实际付款情况与合同约定发生变化，原使用权资产调整至无形资产列示导致。
- 12、无形资产：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 518.45%，主要是本期新增海域使用权导致。
- 13、长期待摊费用：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 52.32%，主要是本期新购置大量养殖器具参管导致。
- 14、递延所得税资产：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 68.44%，主要是本期未实现内部利润确认的递延资产较上期大幅减少导致。
- 15、其他非流动资产：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 35.39%，主要是重分类到一年内到期的非流动资产增加导致。
- 16、应付账款：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 172.45%，主要是本期应支付的工程款及其他构建长期资产款项较上期大幅增加所致。
- 17、一年内到期的非流动负债：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 204.06%，主要是 2 亿元应付债券将于 2024 年到期调整至一年内到期的非流动负债列示所致。
- 18、长期借款：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 298.25%，主要是本期新增长期借款较上期大幅增加所致。
- 19、应付债券：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 100.00%，主要是重分类至一年内到期的非流动负债列示所致。
- 20、长期应付款：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 282.04%，主要是本期新增借款较多所致。
- 21、营业收入：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 31.08%，主要是 2021 年投入的海参苗较多，本期捕捞海参产量较上期增加所致。
- 22、营业成本：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 39.37%，主要是 2021 年投入的海参苗于本期结转成本导致。
- 23、财务费用：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日增加 24.65%，主要是本期支付的利息支出较上期增加导致。
- 24、投资收益：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 83.72%，主要是本期威海商业银行没有分红以及大额存单收益较上期减少所致。
- 25、公允价值变动收益：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 103.47%，主要是本期投资的企业损益变动大幅减少所致。

26、信用减值损失：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 72.54%，主要是本期计提的坏账较上期大幅减少所致。

27、资产处置收益：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 3,470.24%，主要是本期处置固定资产损失较上期大幅增加所致。

28、营业外支出：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 27.79%，主要是本期其他非经营性损失较上期减少所致。

29、所得税费用：2023 年 12 月 31 日比 2022 年 12 月 31 日减少 32.09%，主要是本期当期所得税较上期大幅减少，递延所得税较上期大幅增加所致。

董事长：唐传勤

董事会批准报送日期：2024 年 4 月 25 日

### 修订信息

适用 不适用