

北京信沃达海洋科技有限公司
二〇二二年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-48

审计报告

致同审字（2023）第 441B011407 号

北京信沃达海洋科技有限公司：

一、 审计意见

我们审计了北京信沃达海洋科技有限公司（以下简称北京海洋馆）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注（以下简称财务报表）。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

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，我们独立于北京海洋馆，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、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。按照财务报表附注二所述的编制基础编制 2022 年财务报表是北京海洋馆为满足监管机构的要求而编制的。因此，上述财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项

我们的报告仅供北京海洋馆、中兴华咨(北京)房地产评估工程咨询有限公司和监管机构使用，而不应发送至除北京海洋馆、中兴华咨(北京)房地产评估工程咨询有限公司和监管机构以外的其他方或为其使用。

北京海洋馆已经按照企业会计准则的规定编制了 2021 年财务报表。毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2022 年 5 月 17 日针对 2021 年财务报表向北京海洋馆公司出具了报告号为毕马威华振审字第 2206158 号无保留意见的审计报告，包括后附 2021 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，这些报表不在本次审计范围。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

北京海洋馆管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，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。

治理层负责监督北京海洋馆的财务报告过程。

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：

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

上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露）。

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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
杨华

中国·北京

中国注册会计师：
邓金超

二〇二三年四月十七日

公司资产负债表

编制单位：北京信沃达海洋科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	22,443,597.29	125,160,612.49
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	186,112.63	4,824.90
应收款项融资		-	-
预付款项	3	1,271,855.94	1,221,228.78
其他应收款	4	105,957,449.80	677,000.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5	4,263,204.52	3,089,581.92
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	2,055,586.44	-
流动资产合计		136,177,806.62	130,153,248.09
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	7	-	1,000,000.00
长期股权投资	8	1,514,929.62	275,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	9	6,000,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产	10	79,872,288.04	89,013,216.93
在建工程	11	-	180,331.60
生产性生物资产	12	3,452,223.75	4,856,504.70
使用权资产	13	2,913,999.40	6,594,840.74
无形资产	14	291,933.94	487,425.81
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	15	5,359,720.28	3,374,848.77
递延所得税资产	16	15,913.36	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		99,421,008.39	105,782,168.55
资产总计		235,598,815.01	235,935,416.64

公司资产负债表（续）

单位：人民币元

项目	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	17	2,051,500.15	2,934,656.47
预收款项	18	5,336,172.17	3,383,468.52
合同负债	19	2,520,252.61	3,652,445.26
应付职工薪酬	20	11,826,707.35	14,167,419.03
应交税费	21	497,343.54	4,779,379.11
其他应付款	22	2,443,661.21	3,671,451.24
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	400,000.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	23	2,997,778.60	3,594,417.30
其他流动负债		-	-
流动负债合计		27,673,415.63	36,183,236.93
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债	24	-	2,997,778.60
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	16	2,216,980.52	2,042,483.43
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,216,980.52	5,040,262.03
负债合计		29,890,396.15	41,223,498.96
实收资本	25	150,000,000.00	150,000,000.00
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	26	42,646,431.95	41,546,781.83
未分配利润	27	13,061,986.91	3,165,135.85
所有者权益合计		205,708,418.86	194,711,917.68
负债和或所有者权益总计		235,598,815.01	235,935,416.64

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司利润表

编制单位：北京信沃达海洋科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022年度	2021年度
一、营业收入	28	138,563,110.12	221,719,833.36
减：营业成本	28	82,084,870.29	90,143,213.52
税金及附加	29	3,088,656.57	3,324,136.05
销售费用	30	7,883,232.02	5,452,908.71
管理费用	31	35,765,150.10	27,543,722.54
研发费用		-	-
财务费用	32	(619,079.69)	(1,024,365.27)
其中：利息费用		223,523.79	385,246.11
利息收入		1,166,337.01	1,823,735.77
加：其他收益	33	486,040.09	3,874,996.90
投资收益(损失以“-”号填列)	34	1,239,929.62	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	35	(63,653.45)	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		12,022,597.09	100,155,214.71
加：营业外收入	36	2,487,274.49	283,538.30
减：营业外支出	37	134,732.27	251,141.74
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		14,375,139.31	100,187,611.27
减：所得税费用	38	3,378,638.13	20,931,190.79
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,996,501.18	79,256,420.48
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		10,996,501.18	79,256,420.48
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		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		10,996,501.18	79,256,420.48

公司现金流量表

编制单位：北京信沃达海洋科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	144,105,719.31	227,698,876.73
收到的税费返还	28,082.50	171,148.66
收到其他与经营活动有关的现金	486,040.09	4,446,608.54
经营活动现金流入小计	144,619,841.90	232,316,633.93
购买商品、接受劳务支付的现金	40,325,265.69	51,709,014.35
支付给职工以及为职工支付的现金	49,066,522.63	38,918,698.56
支付的各项税费	19,457,633.83	26,055,953.37
支付其他与经营活动有关的现金	20,641,674.67	6,615,752.08
经营活动现金流出小计	129,491,096.82	123,299,418.36
经营活动产生的现金流量净额	15,128,745.08	109,017,215.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,443,715.17	239,797.85
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	19,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	21,443,715.17	239,797.85
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,880,637.31	4,883,420.15
投资支付的现金	6,000,000.00	-
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	124,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	134,880,637.31	4,883,420.15
投资活动产生的现金流量净额	-113,436,922.14	-4,643,622.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-
偿还债务支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	400,000.00	59,780,000.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	4,008,838.14	3,761,995.51
筹资活动现金流出小计	4,408,838.14	63,541,995.51
筹资活动产生的现金流量净额	-4,408,838.14	-63,541,995.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-102,717,015.20	40,831,597.76
加：期初现金及现金等价物余额	125,160,612.49	84,329,014.73
六、期末现金及现金等价物余额	22,443,597.29	125,160,612.49

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：北京信沃达海洋科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年12月31日						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	41,546,781.83	3,165,135.85	194,711,917.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	150,000,000.00	-	-	-	41,546,781.83	3,165,135.85	194,711,917.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,099,650.12	9,896,851.06	10,996,501.18
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	10,996,501.18	10,996,501.18
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	1,099,650.12	-1,099,650.12	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,099,650.12	-1,099,650.12	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	42,646,431.95	13,061,986.91	205,708,418.86

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：北京信沃达海洋科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年12月31日						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	34,508,433.40	-8,872,936.20	175,635,497.20
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	150,000,000.00	-	-	-	34,508,433.40	-8,872,936.20	175,635,497.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	7,038,348.43	12,038,072.05	19,076,420.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	79,256,420.48	79,256,420.48
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	7,038,348.43	-67,218,348.43	-60,180,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	7,038,348.43	-7,038,348.43	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-60,180,000.00	-60,180,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	150,000,000.00	-	-	-	41,546,781.83	3,165,135.85	194,711,917.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

北京信沃达海洋科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京中信投资中心（有限合伙）、磐信（上海）股权投资中心（有限合伙）于2013年12月共同出资组建。公司组建时注册资本为100.00万元，其中：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
北京中信投资中心（有限合伙）	99.00	99.00
磐信（上海）股权投资中心（有限合伙）	1.00	1.00
合计	100.00	100.00

2014年2月28日，公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本由100万元增加至15,000万元。其中北京中信以债权转股权出资方式认缴本次新增的全部14,900万元，于2014年2月28日出资。磐信投资以货币方式认缴1万元，于2013年12月17日出资。

本次增资后，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
北京中信投资中心（有限合伙）	14,999.00	99.99
磐信（上海）股权投资中心（有限合伙）	1.00	0.01
合计	1,500.00	100.00

2015年5月10日，北京中信与胡维勇签订《股权转让合同》，约定北京中信将其持有本公司375.00万元注册资本转让给胡维勇。

本次股权转让后，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
北京中信投资中心（有限合伙）	14,624.00	97.49
胡维勇	375.00	2.50
磐信（上海）股权投资中心（有限合伙）	1.00	0.01
合计	1,500.00	100.00

2022年3月19日，公司召开股东会并作出决议，同意北京中信投资中心（有限合伙）将持有本公司注册资本4,274.00万元人民币转让给深圳市牵复控股有限公司，磐信（上海）股权投资中心（有限合伙）将持有本公司注册资本1万元人民币转让给深圳市牵复控股有限公司，北京中信投资中心（有限合伙）将持有本公司注册资本10,350.00万元人民币转让给茂名石化实华股份有限公司。

本次股权转让后，股权结构如下：

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
茂名石化实华股份有限公司	10,350.00	69.00
深圳市牵复控股有限公司	4,275.00	28.50
胡维勇	375.00	2.50
合计	1,500.00	100.00

2022年3月19日，公司召开股东会并作出决议，同意胡维勇将持有本公司注册资本375万元人民币转让给深圳市牵复控股有限公司。

本次股权转让后，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
茂名石化实华股份有限公司	10,350.00	69.00
深圳市牵复控股有限公司	4,650.00	31.00
合计	1,500.00	100.00

2022年6月6日，公司召开股东会并作出决议，同意深圳市牵复控股有限公司将持有本公司注册资本2,400.00万元人民币转让给茂名石化实华股份有限公司，2022年8月12日同意深圳市牵复控股有限公司将持有本公司注册资本1,125.00万元人民币转让给宁波西丰肆投资管理中心（有限合伙）。

本次股权转让后，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
茂名石化实华股份有限公司	12,750.00	85.00
深圳市牵复控股有限公司	1,125.00	7.50
宁波西丰肆投资管理中心（有限合伙）	1,125.00	7.50
合计	1,500.00	100.00

2022年10月15日，公司召开股东会并作出决议，同意深圳牵复控股有限公司将持有本公司注册资本1,125.00万元人民币转让给北京广通文化传播有限公司。

本次股权转让后，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
茂名石化实华股份有限公司	12,750.00	85.00
深圳市牵复控股有限公司	1,125.00	7.50
北京广通文化传播有限公司	1,125.00	7.50
合计	1,500.00	100.00

2、公司注册地及总部地址：

本公司注册地址为北京市西城区西直门外大街137号49幢平房第一间。

3、公司业务性质和主要经营活动：

技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、技术推广；投资管理；企业管理；企业管理咨询；经济贸易咨询；企业策划；营销策划；公关策划；市场调查；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；承办展览展示；设计、制作、代理、发布广告；货物进出口、技术进出口、代理进出口；餐饮管理；出租商业用房；销售办公用品、日用品、玩具、工艺品；零售图书、电子出版物、音像制品；驯养繁殖、经营利用水生野生动物（海豚、海狮、大鲵、珊瑚、美丽硬仆骨舌鱼、巨骨舌鱼、胭脂鱼、海龟等）。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；领取本执照后，应到区县商务委备案；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、财务报表的编制基础

本财务报表仅为本公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表，2022 年度利润表，现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注，按照财政部颁布的企业会计准则（不含《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》）及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司的国有建设用地使用权和房屋所有权将于 2023 年 12 月 10 日到期，到期后能否续期存在重大不确定性。于编制本年度财务报表时，本公司董事会结合目前的形势，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，本公司董事会已积极采取措施应对上述情况，积极与北京动物园和北京市规划和国土资源管理委员会沟通，本公司董事会认为本公司无法保证能够在土地使用权到期前取得续期，但是本公司仍然会以持续经营为目的，并且管理层和董事会会积极采取措施保证公司持续经营，同时本公司母公司计划将公司进行出售，出售后新的投资者仍然定位本公司以持续经营为目的。编制本次财务报表的目的，是为本次出售之特殊用途，本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循附注二所述编制基础的声明

除未包含 2021 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表之外，本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

建议将本财务报表与本公司董事会同时批准的本公司 2021 年度财务报表和 2022 年度财务报表一并阅读。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

6、金融工具

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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发行方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。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款

- 应收账款组合1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合2：应收关联方
- 应收账款组合3：应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本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，编制应收账款账龄/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。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合1：应收备用金
- 其他应收款组合1：应收押金保证金
- 其他应收款组合3：应收往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过90天。

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；

- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合

同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

9、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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。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；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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、16。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40.00	5.00	2.38
构筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	5-10.00	0-5.00	9.50-20.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备	3.00-5.00	0.00	20.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

11、在建工程

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

12、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③ 该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

本集团生物资产为生产性生物资产。

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括重点展示生物、辅助展示生物等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
重点展示生物	10.00	-	10.00
辅助展示生物	3.00	-	33.33

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

（3）生物资产减值的处理

生产性生物资产计提资产减值方法见附注、16。

13、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

14、无形资产

本公司无形资产均为软件和知识产权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5年	直线法	
知识产权	3年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务

的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、6（5））。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司在门票销售、游客通过闸口检票后，收入于提供有关服务及游客同时获得并耗用公司提供的经济利益时确认。

本集团在向游客销售商品、提供劳务取得的收入，收入在取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移时确认。

20、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

22、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

23、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、23。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	0%、3%、5%、6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	法定税率
房产税	房产原值或租金收入	1.20%、12%

2、税收优惠及批文

本公司门票收入适用税率为6%，根据财税[2016]36号文件税目注释，景点门票收入属于景点经营单位提供游览场所而取得的文化服务收入，一般纳税人提供文化服务可选择适用简易计税方法，适用3%征收率。

本公司租赁收入因该不动产于1999年4月取得，根据《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号）规定，一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算应纳税额。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金：	80,855.75	80,620.00
银行存款：	22,154,594.15	125,059,992.49
其他货币资金：	208,147.39	20,000.00
合计	22,443,597.29	125,160,612.49

说明：

本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

库存现金主要系从银行提出的备用金用于零星采购所形成，其他货币资金主要系支付宝存款，公司存在部分在天猫或淘宝采购的情形，故将银行转入支付宝用于零星采购。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	197,215.88	4,824.90
小计	197,215.88	4,824.90
减：坏账准备	11,103.25	--
合计	186,112.63	4,824.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	197,215.88	100.00	11,103.25	5.63	186,112.63
其中：					
非关联方组合	197,215.88	100.00	11,103.25	5.63	186,112.63
合计	197,215.88	100.00	11,103.25	5.63	186,112.63

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	4,824.90	100.00	--	--	4,824.90
其中：					
非关联方组合	4,824.90	100.00	--	--	4,824.90
合计	4,824.90	100.00	--	--	4,824.90

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：非关联方组合

	2022.12.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	197,215.88	11,103.25	5.63	4,824.90	--	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	--
本期计提	11,103.25
本期收回或转回	--
本期核销	--
2022.12.31	11,103.25

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 **184,991.63** 元，占应收账款期末余额合计数的比例 **93.80%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **10,415.03** 元。

3、预付款项

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,271,855.94	100.00	1,221,228.78	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
Premier Seafood AS	533,580.09	41.95
北京燃气集团有限责任公司	378,162.14	29.73
北京中银律师事务所	190,800.00	15.00
天津捷嘉物流有限公司	70,868.71	5.57
鑫企源企业管理（北京）有限公司	42,735.00	3.36
合计	1,216,145.94	95.61

4、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	105,957,449.80	677,000.00
合计	105,957,449.80	677,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	106,000,000.00	52,000.00
1至2年	10,000.00	3,000.00
2至3年	--	622,000.00
小计	106,010,000.00	677,000.00
减：坏账准备	52,550.20	--
合计	105,957,449.80	677,000.00

②按款项性质披露

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收备用金	--	--	--	47,000.00	--	47,000.00
应收押金保证金	1,010,000.00	52,550.20	957,449.80	630,000.00	--	630,000.00

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收往来款	105,000,000.00	--	105,000,000.00	--	--	--
合计	106,010,000.00	52,550.20	105,957,449.80	677,000.00		677,000.00

③坏账准备计提情况

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,010,000.00	0.05	52,550.20	105,957,449.80	
应收备用金	--	--	--	--	信用风险未显著增加
应收押金保证金	1,010,000.00	5.20	52,550.20	957,449.80	信用风险未显著增加
应收往来款	105,000,000.00	--	--	105,000,000.00	信用风险未显著增加
合计	106,010,000.00	0.05	52,550.20	105,957,449.80	

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2021年12月31日，坏账准备计提情况：

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	677,000.00	--	--	677,000.00	
应收备用金	47,000.00	--	--	47,000.00	信用风险未显著增加
应收押金保证金	630,000.00	--	--	630,000.00	信用风险未显著增加
应收往来款	--	--	--	--	信用风险未显著增加
合计	677,000.00	--	--	677,000.00	

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
2021年12月31日余额	--	--	--	--
本期计提	52,550.20	--	--	52,550.20
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2022年12月31日余额	52,550.20	--	--	52,550.20

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
茂名石化实华股份有限公司	往来款	105,000,000.00	1年以内	99.05	--
北京动物园管理处	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	0.94	51,111.37
浙江天猫网络有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2年	0.01	1,438.83
合计		-- 106,010,000.00		100.00	52,550.20

5、存货

项目	2022.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	4,041,563.47	--	4,041,563.47	2,863,965.30	2,863,965.30
库存商品	221,641.05	--	221,641.05	225,616.62	225,616.62
合计	4,263,204.52	--	4,263,204.52	3,089,581.92	3,089,581.92

6、其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税额	26,667.09	--
预缴企业所得税	2,028,919.35	--
合计	2,055,586.44	--

7、长期应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金		1,000,000.00

8、长期股权投资

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动			宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	2022.12.31
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
信通海洋(北京)科技有限公司	275,000.00	--	--	1,239,929.62	--	--	1,514,929.62

9、其他非流动金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
权益工具投资	6,000,000.00	--

说明：权益工具投资系本期新增 600 万元系由于北京海洋馆对外投资《命中注定爱上你》网络剧，拍摄周期为 2022 年 8 月 19 日至 2022 年 12 月 30 日。该片发行收入达到投资款数额 600 万元，分两期优先对公司投资款项进行回款。发行期满发行收入未达到 600 万元，北京海洋馆有权要求制片方回购，回购价格为 750 万元。发行期为 18 个月，期满后北京海洋馆享有影片发行净收益的 30% 作为收益分成。

10、固定资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	79,872,288.04	89,013,216.93
固定资产清理	--	--
合计	79,872,288.04	89,013,216.93

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	构筑物	合计
一、账面原值：						
1.2021.12.31	134,762,858.47	146,563,181.82	1,489,480.59	5,672,306.22	11,117,501.09	299,605,328.19
2.本期增加金额	--	3,225,721.85	59,800.00	148,195.00	--	3,433,716.85
(1) 购置	--	2,813,158.85	59,800.00	148,195.00	--	3,021,153.85
(2) 在建工程转入	--	412,563.00	--	--	--	412,563.00
3.本期减少金额	--	776,205.25	38,939.98	128,164.65	--	943,309.88
(1) 处置或报废	--	776,205.25	38,939.98	128,164.65	--	943,309.88
4.2022.12.31	134,762,858.47	149,012,698.42	1,510,340.61	5,692,336.57	11,117,501.09	302,095,735.16
二、累计折旧						
1.2021.12.31	62,004,425.72	132,517,424.04	1,376,742.22	4,967,284.20	9,726,235.08	210,592,111.26
2.本期增加金额	7,864,765.38	3,977,348.33	35,031.07	336,490.54	280,525.45	12,494,160.77
(1) 计提	7,864,765.38	3,977,348.33	35,031.07	336,490.54	280,525.45	12,494,160.77
3.本期减少	--	698,681.73	36,992.98	127,150.20	--	862,824.91

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	构筑物	合计
金额						
(1) 处置或报废	--	698,681.73	36,992.98	127,150.20	--	862,824.91
4.2022.12.31	69,869,191.10	135,796,090.64	1,374,780.31	5,176,624.54	10,006,760.53	222,223,447.12
三、减值准备						
1.2021.12.31	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2022.12.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.2022.12.31 账面价值	64,893,667.37	13,216,607.78	135,560.30	515,712.03	1,110,740.56	79,872,288.04
2.2021.12.31 账面价值	72,758,432.75	14,045,757.78	112,738.37	705,022.02	1,391,266.01	89,013,216.93

说明：构筑物尚未办理产权。

11、在建工程

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	--	180,331.60
工程物资	--	--
合计	--	180,331.60

(1) 在建工程

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北京海洋馆技术改造	--	--	--	180,331.60	--	180,331.60

12、生产性生物资产

以成本法计量

项目	重点展示生物	辅助展示生物	合计
一、账面原值			
1.2021.12.31	17,530,963.96	49,039.44	17,580,003.40
2.本期增加金额	4,500.00	--	4,500.00
(1) 外购	4,500.00	--	4,500.00

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	重点展示生物	辅助展示生物	合计
3.本期减少金额	1,480,935.72	5,373.52	1,486,309.24
(1) 处置	1,480,935.72	5,373.52	1,486,309.24
4.2022.12.31	16,054,528.24	43,665.92	16,098,194.16
二、累计折旧			
1.2021.12.31	12,681,082.81	42,415.89	12,723,498.70
2.本期增加金额	1,393,160.67	2,825.76	1,395,986.43
(1) 计提	1,393,160.67	2,825.76	1,395,986.43
3.本期减少金额	1,470,311.91	3,202.81	1,473,514.72
(1) 处置	1,470,311.91	3,202.81	1,473,514.72
4.2022.12.31	12,603,931.57	42,038.84	12,645,970.41
三、减值准备			
1.2021.12.31	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.2022.12.31	--	--	--
四、账面价值			
1.2022.12.31 账面价值	3,450,596.67	1,627.08	3,452,223.75
2.2021.12.31 账面价值	4,849,881.15	6,623.55	4,856,504.70

13、使用权资产

项目	房屋及土地
一、账面原值:	
1.2021.12.31	9,968,945.30
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2022.12.31	9,968,945.30
二、累计折旧	
1. 2021.12.31	3,374,104.56
2.本期增加金额	3,680,841.34
(1) 计提	3,680,841.34
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	7,054,945.90
三、减值准备	
1. 2021.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2022.12.31	--
四、账面价值	
1. 2022.12.31 账面价值	2,913,999.40

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及土地
2. 2021.12.31 账面价值	6,594,840.74

14、无形资产

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
知识产权	80,512.75	--	11,744.94	--	68,767.81
软件	406,913.06	--	183,746.93	--	223,166.13
合计	487,425.81	--	195,491.87	--	291,933.94

15、长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
改造支出	3,374,848.77	3,733,241.22	1,748,369.71	--	5,359,720.28

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
坏账准备	63,653.45	15,913.36	--	--
递延所得税负债:				
长期资产摊销差异	8,867,922.08	2,216,980.52	8,169,933.71	2,042,483.43

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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	15,913.36	--	--	--
递延所得税负债	15,913.36	2,201,067.16	--	2,042,483.43

17、应付账款

项目	2022.12.31	2021.12.31
货款	130,524.11	292,349.99
工程款	5,860.20	1,783,172.29
服务费	1,915,115.84	859,134.19

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	2021.12.31
合计	2,051,500.15	2,934,656.47

期末，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

①按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	1,998,979.63	2,895,430.76
1至2年	13,294.81	100.00
2至3年	100.00	21,464.71
3年以上	39,125.71	17,661.00
合计	2,051,500.15	2,934,656.47

18、预收账款

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收销售门票款	5,176,767.40	3,022,721.02
预收租金及管理费	159,404.77	360,747.50
合计	5,336,172.17	3,383,468.52

19、合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收会员卡销售款	2,520,252.61	3,652,445.26

说明：合同负债主要涉及本公司从购买会员卡(两年卡、年卡、季卡)的客户中收取的预收款。该预收款在购买会员卡时收取，金额为会员卡定价的全额。

20、应付职工薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	13,844,928.10	42,431,130.31	47,783,069.47	8,492,988.94
离职后福利-设定提存计划	322,490.93	4,294,680.64	1,283,453.16	3,333,718.41
合计	14,167,419.03	46,725,810.95	49,066,522.63	11,826,707.35

(1) 短期薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	13,063,474.65	33,131,844.79	38,576,785.41	7,618,534.03
职工福利费	28,000.00	2,990,178.48	2,988,178.48	30,000.00
社会保险费	199,357.79	2,648,516.38	2,535,849.39	312,024.78
其中：1. 医疗保险费	191,539.82	2,544,758.83	2,505,091.48	231,207.17
2. 补充医疗保险	--	--	--	--
3. 工伤保险费	7,817.97	103,757.55	30,757.91	80,817.61
4. 生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	215,275.00	2,920,265.00	2,868,717.00	266,823.00

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工会经费和职工教育经费	338,820.66	740,325.66	813,539.19	265,607.13
合计	13,844,928.10	42,431,130.31	47,783,069.47	8,492,988.94

(2) 设定提存计划

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利	322,490.93	4,294,680.64	1,283,453.16	3,333,718.41
其中：1. 基本养老保险费	312,718.08	4,164,279.42	1,244,304.70	3,232,692.80
2. 失业保险费	9,772.85	130,401.22	39,148.46	101,025.61
合计	322,490.93	4,294,680.64	1,283,453.16	3,333,718.41

21、应交税费

税项	2022.12.31	2021.12.31
个人所得税	376,632.03	256,185.89
增值税	106,549.91	253,503.02
城市维护建设税	7,458.49	17,745.21
教育费附加	3,196.50	7,605.09
地方教育费附加	2,131.00	5,070.06
印花税	1,375.61	899.50
企业所得税	--	4,238,370.34
合计	497,343.54	4,779,379.11

22、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	400,000.00
其他应付款	2,443,661.21	3,271,451.24
合计	2,443,661.21	3,671,451.24

(1) 应付股利

项目	2022.12.31	2021.12.31
普通股股利	--	400,000.00

(2) 其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
经营押金	1,790,000.00	1,820,000.00
往来款	392,088.30	778,453.99
暂估工程结算款	212,179.26	610,812.85

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	2021.12.31
其他	49,393.65	62,184.40
合计	2,443,661.21	3,271,451.24

①按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	717,765.51	1,650,838.95
1至2年	341,370.00	940,905.65
2至3年	765,564.95	420,566.64
3年以上	618,960.75	259,140.00
合计	2,443,661.21	3,271,451.24

23、一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	2,997,778.60	3,594,417.30

24、租赁负债

项目	2022.12.31	2022.01.01
尚未支付的租赁付款额	3,068,155.65	6,886,096.74
减：未确认融资费用	70,377.05	293,900.84
小计	2,997,778.60	6,592,195.90
减：一年内到期的租赁负债	2,997,778.60	3,594,417.30
合计	--	2,997,778.60

说明：2022年计提的租赁负债利息费用金额为人民币22.35万元，计入到财务费用-利息支出中。

25、实收资本

投资方名称	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
北京信聿投资中心（有限合伙）	146,240,000.00	--	146,240,000.00	--
胡维勇	3,750,000.00	--	3,750,000.00	--
馨信（上海）股权投资中心（有限合伙）	10,000.00	--	10,000.00	--
茂名石化实华股份有限公司	--	127,500,000.00	--	127,500,000.00
宁波西丰垚投资管理中心（有限合伙）	--	11,250,000.00	--	11,250,000.00
北京广通文化传播有限公司	--	11,250,000.00	--	11,250,000.00
合计	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00

26、盈余公积

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	41,546,781.83	1,099,650.12	--	42,646,431.95

27、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,165,135.85	-8,872,936.20	--
会计政策变更	--	--	--
调整后期初未分配利润	3,165,135.85	-8,872,936.20	--
加：本期归属于母公司股东的净利润	10,996,501.18	79,256,420.48	--
其他综合收益结转留存收益	--	--	--
减：提取法定盈余公积	1,099,650.12	7,038,348.43	10%
提取任意盈余公积	--	--	--
提取一般风险准备	--	--	--
应付普通股股利	--	60,180,000.00	--
期末未分配利润	13,061,986.91	3,165,135.85	--

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,125,869.94	80,930,278.73	221,719,833.36	90,143,213.52
其他业务	11,437,240.18	1,154,591.56	--	--
合计	138,563,110.12	82,084,870.29	221,719,833.36	90,143,213.52

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
娱乐经营收入	127,125,869.94	80,930,278.73	221,719,833.36	90,143,213.52
小计	127,125,869.94	80,930,278.73	221,719,833.36	90,143,213.52
其他业务：				
经营租赁	11,437,240.18	1,154,591.56	--	--
小计	11,437,240.18	1,154,591.56	--	--
合计	138,563,110.12	82,084,870.29	221,719,833.36	90,143,213.52

(3) 营业收入分解信息

项目	本期发生额		合计
	门票收入	其他	

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额		合计
	门票收入	其他	
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	119,269,115.48	--	119,269,115.48
在某一时段确认	7,856,754.46	--	7,856,754.46
其他业务收入			
其中：经营租赁	--	11,437,240.18	11,437,240.18
合计	127,125,869.94	11,437,240.18	138,563,110.12

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,671,361.06	1,710,892.51
土地使用税	840,000.00	840,000.00
城市维护建设税	323,289.13	437,571.58
教育费附加	138,552.48	187,530.69
地方教育附加	92,368.33	125,020.47
印花税	17,885.57	17,920.80
车船使用税	5,200.00	5,200.00
合计	3,088,656.57	3,324,136.05

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	4,249,204.34	2,541,745.74
职工薪酬	3,383,148.32	2,677,786.76
折旧费	151,517.16	96,892.41
水电费	60,041.72	48,363.71
劳务支出	1,363.64	67,319.43
其他	37,956.84	20,800.66
合计	7,883,232.02	5,452,908.71

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,277,657.63	21,017,814.92
停产损失	8,137,958.34	--
专业咨询费	1,883,360.00	950,960.00
商业保险费	1,572,974.50	1,475,069.13
修理费	1,317,608.78	1,200,627.09
折旧摊销	1,274,716.78	1,556,969.72

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
业务经费	676,834.74	324,798.75
办公费	55,774.36	156,333.28
差旅费	54,546.24	--
其他	513,718.73	861,149.65
合计	35,765,150.10	27,543,722.54

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	223,523.79	385,246.11
减：利息收入	1,166,337.01	1,823,735.77
汇兑损益	--	--
手续费及其他	323,733.53	414,124.39
合计	-619,079.69	-1,024,365.27

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	486,040.09	2,749,183.57
免征增值税	--	1,125,813.33
合计	486,040.09	3,874,996.90

34、投资收益

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	1,239,929.62	--

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-11,103.25	--
其他应收款坏账损失	-52,550.20	--
合计	-63,653.45	--

36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
生物性资产保险赔偿款	2,350,435.68	--	2,350,435.68
处置固定资产利得	--	238,700.44	--
其他	136,838.81	44,837.86	136,838.81
合计	2,487,274.49	283,538.30	2,487,274.49

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
生物性资产处置损失	91,732.27	39,476.03	91,732.27
其他	43,000.00	211,665.71	43,000.00
合计	134,732.27	251,141.74	134,732.27

38、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,220,054.40	20,947,879.41
递延所得税费用	158,583.73	-16,688.62
合计	3,378,638.13	20,931,190.79

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	14,375,139.31	100,187,611.27
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	3,593,784.83	25,046,902.81
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-309,982.41	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	-750.00	--
不可抵扣的成本、费用和损失	115,535.71	77,493.14
安置残疾人就业加计扣除（以“-”填列）	-19,950.00	-19,750.00
使用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	-4,173,455.16
所得税费用	3,378,638.13	20,931,190.79

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,996,501.18	79,256,420.48
加：信用减值损失	63,653.45	--
固定资产折旧	12,494,160.77	13,909,471.90
生产性生物资产折旧	1,395,986.43	1,517,410.16
使用权资产折旧	3,680,841.34	3,374,104.56
无形资产摊销	195,491.87	449,828.89
长期待摊费用摊销	1,748,369.71	1,655,126.40
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）	-2,258,703.41	-155,895.81
财务费用（收益以“-”号填列）	-165,254.01	385,246.11

北京信沃达海洋科技有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,239,929.62	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,913.36	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	174,497.09	-16,688.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,173,622.60	-224,773.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,254,151.16	763,373.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,513,182.60	8,103,591.51
经营活动产生的现金流量净额	15,128,745.08	109,017,215.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	22,443,597.29	125,160,612.49
减：现金的期初余额	125,160,612.49	84,329,014.73
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	-102,717,015.20	40,831,597.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	22,443,597.29	125,160,612.49
其中：库存现金	80,855.75	80,620.00
可随时用于支付的银行存款	22,154,594.15	125,059,992.49
可随时用于支付的其他货币资金	208,147.39	20,000.00
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	22,443,597.29	125,160,612.49

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
茂名石化实华股份有限公司	茂名市	生产销售	51,987.54	85.00	85.00

2、本公司的合营企业和联营企业情况

(1) 重要的合营企业或联营企业

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
信通海洋(北京)科技有限公司	北京	北京	技术服务	55.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	信通海洋(北京)科技有限公司
	2022.12.31
流动资产	5,986,030.87
非流动资产	7,288.89
资产合计	5,993,319.76
流动负债	3,238,902.26
非流动负债	--
负债合计	3,238,902.26
净资产	2,754,417.50
按持股比例计算的净资产份额	1,514,929.62
调整事项	--
对联营企业权益投资的账面价值	1,514,929.62

说明：本期信通海洋（北京）科技有限公司 55%未纳入合并范围，系由于本集团尚未对该公司派驻董事，未能对经营活动产生重大影响，且该公司章程约定一般事项由必须经代表三分之二以上表决权的股东通过，故将其作为联营企业。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
茂名石化实华股份有限公司	母公司
信通海洋（北京）科技有限公司	子公司
北京弘同发技术有限公司	本公司董事吕奇伦以前任职的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3、关联交易情况

本公司本期关键管理人员 7 人，上期关键管理人员 5 人，支付薪酬情况见下表：

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	647.53 万元	735.31 万元

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
信通海洋（北京）科技有限公司	养殖管理费、节能费等	19,862,255.20	19,471,123.27

说明：本公司从关联方购买价格按照协议价确定。

② 关联方资金往来

北京信沃达海洋科技有限公司
财务报表附注
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期资金拆出	本期资金拆入
北京弘同发技术有限公司	有息借款	19,000,000.00	19,388,777.80

说明：本期资金拆入中，388,777.80属于含税利息，按照年化收益率8%进行计算。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	茂名石化实华股份有限公司	105,000,000.00	--	--	--

七、承诺及或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

北京信沃达海洋科技有限公司

2023年4月17日