

**百洋产业投资集团股份有限公司**  
**2022 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-98

## 审计报告

XYZH/2023QDAA1B0005

百洋产业投资集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了百洋产业投资集团股份有限公司(以下简称百洋股份)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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,公允反映了百洋股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 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,我们独立于百洋股份,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。

1. 收入确认事项	
会计政策详见附注四、27;披露详见附注六、40。	
关键审计事项	审计中的应对
2022年度,百洋股份合并口径营业收入321,398.87万元,主要来源于饲料及原料、食品加工等的销售收入。	①了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; ②复核收入确认的会计政策及具体方法



<p>收入作为财务报表的重要财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们根据对被审计单位本年业务的了解及现场审计获取的相关证据，将营业收入确认视为关键审计事项。</p>	<p>是否正确且一贯运用；</p> <p>③对收入、成本、毛利率实施分析性程序，分析毛利率变动原因，复核收入的合理性；</p> <p>④对于内销收入，选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分，包括分别从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单、提货单、发票等信息进行核对，结合函证程序，核实内销收入确认情况；</p> <p>⑤对于出口收入，选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分，包括分别从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、出口报关单、海运提单、发票等信息进行核对，结合函证程序，核实出口收入确认情况；</p> <p>⑥获取业务数据与财务数据进行核对，确认是否一致，以检查判断收入的完整性；</p> <p>⑦进行截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。</p>
--	--

#### 四、 其他信息

百洋股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括百洋股份 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。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，管理层负责评估百洋股份的持续经营能力，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百洋股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百洋股份的财务报告过程。

## 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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百洋股份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百洋股份不能持续经营。

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



(6) 就百洋股份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）。

从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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



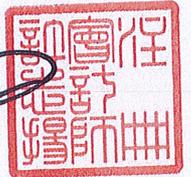
中国 北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十五日



## 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	317,525,607.35	249,548,435.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	15,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	190,000.00	665,000.00
应收账款	六、4	619,132,537.37	656,063,501.67
应收款项融资			
预付款项	六、5	40,094,388.97	27,097,292.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	10,258,107.18	15,633,378.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	478,190,983.06	398,284,785.38
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	六、8	33,467,835.13	34,076,041.93
<b>流动资产合计</b>		<b>1,513,859,459.06</b>	<b>1,381,368,434.77</b>
<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			
长期股权投资	六、9	189,498,643.13	192,140,296.94
其他权益工具投资	六、10	40,500,000.00	40,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	65,037,441.13	69,011,303.18
固定资产	六、12	692,563,144.84	765,802,696.74
在建工程	六、13	104,845,046.17	14,703,277.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	23,478,701.08	25,832,770.88
无形资产	六、15	145,689,849.59	149,823,339.07
开发支出			
商誉	六、16	34,316,530.71	34,316,530.71
长期待摊费用	六、17	3,188,435.02	1,481,707.48
递延所得税资产	六、18	60,267,572.92	49,725,903.65
其他非流动资产	六、19	17,186,807.38	10,126,086.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,376,572,471.97</b>	<b>1,353,463,912.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,890,431,931.03</b>	<b>2,734,832,347.48</b>

法定代表人



主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*



## 合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 百洋产业投资集团股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、20	301,913,647.23	409,806,187.58
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	六、21	4,957,749.07	1,130,000.00
应付账款	六、22	220,689,759.06	191,755,460.48
预收款项	六、23	678,801.88	258,334.00
合同负债	六、24	53,933,317.56	62,763,504.46
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	六、25	42,842,165.96	36,318,688.86
应交税费	六、26	11,153,340.15	9,910,120.87
其他应付款	六、27	308,352,009.34	6,556,405.59
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	202,304,990.71	122,055,265.93
其他流动负债	六、29	19,530,017.60	24,593,742.03
<b>流动负债合计</b>		<b>1,166,355,798.56</b>	<b>865,147,709.80</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、30	114,300,000.00	166,999,999.99
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	22,454,319.20	24,206,973.05
长期应付款	六、32		200,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	68,054,699.22	29,045,845.71
递延所得税负债	六、18	3,323,251.50	1,081,776.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>208,132,269.92</b>	<b>421,334,595.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,374,488,068.48</b>	<b>1,286,482,304.83</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、34	349,386,910.00	349,386,910.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、35	826,985,133.14	826,985,133.14
减: 库存股	六、36	18,202,271.38	18,202,271.38
其他综合收益	六、37	-7,409,667.95	-7,409,667.95
专项储备			
盈余公积	六、38	44,096,029.39	44,096,029.39
一般风险准备			
未分配利润	六、39	232,610,826.72	170,271,995.13
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,427,466,959.92</b>	<b>1,365,128,128.33</b>
少数股东权益		88,476,902.63	83,221,914.32
<b>股东权益合计</b>		<b>1,515,943,862.55</b>	<b>1,448,350,042.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,890,431,931.03</b>	<b>2,734,832,347.48</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		153,943,052.92	143,138,982.55
交易性金融资产		15,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	141,662,903.90	74,619,188.35
应收款项融资			
预付款项		2,796,261.17	870,831.16
其他应收款	十五、2	596,369,768.94	545,113,220.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货		25,817,608.51	20,873,235.84
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>938,589,595.44</b>	<b>784,615,458.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,088,282,214.98	1,070,896,375.79
其他权益工具投资		40,500,000.00	40,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,244,566.43	14,642,609.82
在建工程		218,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,756,902.45	2,168,678.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		14,254,663.37	10,329,648.11
其他非流动资产		3,088,139.97	2,023,339.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,161,344,487.20</b>	<b>1,140,560,652.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,099,934,082.64</b>	<b>1,925,176,111.00</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 百洋产业投资集团股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		210,831,508.35	243,022,904.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		114,108,901.72	46,988,181.25
预收款项			
合同负债		9,348,479.61	14,330,039.34
应付职工薪酬		3,324,379.48	3,607,581.81
应交税费		344,309.14	217,805.46
其他应付款		496,114,407.03	131,156,275.38
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		200,327,097.20	117,246,734.69
其他流动负债		4,192,000.00	9,120,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>1,038,591,082.53</b>	<b>565,689,522.51</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		60,000,000.00	157,999,999.99
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			200,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,642,312.96	4,628,636.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>61,642,312.96</b>	<b>362,628,636.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,100,233,395.49</b>	<b>928,318,159.20</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		349,386,910.00	349,386,910.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		852,039,032.20	852,039,032.20
减: 库存股		18,202,271.38	18,202,271.38
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,096,029.39	44,096,029.39
未分配利润		-227,619,013.06	-230,461,748.41
<b>股东权益合计</b>		<b>999,700,687.15</b>	<b>996,857,951.80</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,099,934,082.64</b>	<b>1,925,176,111.00</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人:

*[Handwritten signature]*



合并利润表

2022年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、40	3,213,988,743.45	2,905,284,846.26
其中：营业收入	六、40	3,213,988,743.45	2,905,284,846.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,090,749,148.51	2,851,225,800.59
其中：营业成本	六、40	2,828,044,786.98	2,603,854,732.09
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	六、41	50,587,797.18	29,895,018.71
销售费用	六、42	70,330,722.77	65,032,145.00
管理费用	六、43	111,586,545.84	114,172,952.59
研发费用	六、44	6,520,953.76	4,584,730.36
财务费用	六、45	23,678,341.98	33,686,221.84
其中：利息费用		34,470,731.43	44,176,589.61
利息收入		3,812,763.25	16,478,168.14
加：其他收益	六、46	33,165,943.14	22,325,725.90
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	-638,189.11	11,661,369.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-981,122.81	9,145,385.92
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-85,702,316.70	-59,229,194.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-6,728,355.58	-2,947,387.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	-666,127.87	-9,473.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,670,548.82	25,860,085.84
加：营业外收入	六、51	821,503.72	1,653,654.54
减：营业外支出	六、52	839,674.96	333,797.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,652,377.58	27,179,942.52
减：所得税费用	六、53	-4,941,442.32	-4,890,745.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,593,819.90	32,070,687.76
（一）按经营持续性分类		67,593,819.90	32,070,687.76
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,593,819.90	30,154,703.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	十四、1		1,915,983.99
（二）按所有权归属分类		67,593,819.90	32,070,687.76
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		62,338,831.59	26,831,589.52
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,254,988.31	5,239,098.24
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者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			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		67,593,819.90	32,070,687.76
归属于母公司股东的综合收益总额		62,338,831.59	26,831,589.52
归属于少数股东的综合收益总额		5,254,988.31	5,239,098.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*陈丽*

会计机构负责人：

*董新*



母公司利润表  
2022年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	540,066,584.82	422,067,591.06
减：营业成本	十五、4	491,916,549.96	390,197,035.71
税金及附加		417,648.53	496,842.48
销售费用		4,556,454.63	8,265,031.45
管理费用		17,789,668.72	18,393,082.69
研发费用			
财务费用		23,869,534.07	-418,100.70
其中：利息费用		31,272,169.60	36,261,203.72
利息收入		20,685,236.74	35,583,970.81
加：其他收益		3,343,984.12	2,839,877.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-2,271,227.11	9,952,247.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,614,160.81	7,484,854.92
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,479,122.54	-212,267.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-134,198.05	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-122,960.35	-1,839.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,146,795.02	17,711,718.21
加：营业外收入		64,515.11	165,207.84
减：营业外支出			3,700.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,082,279.91	17,873,225.90
减：所得税费用		-3,925,015.26	-996,940.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,842,735.35	18,870,166.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,842,735.35	18,022,773.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			847,393.00
五、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			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,842,735.35	18,870,166.45
七、每股收益		-	-
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*（Handwritten signature）*

会计机构负责人：

*（Handwritten signature）*



## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：百济药业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		3,167,679,725.45	2,696,688,598.10
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		96,999,773.64	79,042,774.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	86,579,743.88	41,399,474.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,351,259,242.97</b>	<b>2,817,130,847.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,789,327,579.81	2,468,499,082.18
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			
支付给职工以及为职工支付的现金		284,537,504.31	253,846,637.91
支付的各项税费		55,739,173.99	53,420,673.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	45,052,038.40	63,625,833.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,174,656,296.51</b>	<b>2,839,392,227.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>176,602,946.46</b>	<b>-22,261,380.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		175,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,003,464.70	2,507,917.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		354,826.90	422,384.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			144,297,692.12
收到其他与投资活动有关的现金	六、54	215.00	78.70
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>177,858,506.60</b>	<b>147,228,072.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,770,415.20	72,987,295.68
投资支付的现金		190,500,000.00	19,960,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>265,270,415.20</b>	<b>92,947,295.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-87,411,908.60</b>	<b>54,280,776.44</b>
<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			
取得借款所收到的现金		677,376,622.64	777,590,285.73
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	360,718,600.00	300,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,038,095,222.64</b>	<b>1,077,590,285.73</b>
偿还债务所支付的现金		964,666,513.27	1,120,110,604.81
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		37,959,521.69	46,984,816.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			980,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	3,324,464.18	3,157,215.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,005,950,499.14</b>	<b>1,170,252,637.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,144,723.50</b>	<b>-92,662,351.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>7,699,010.66</b>	<b>-3,643,266.44</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>129,034,772.02</b>	<b>-64,286,221.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		168,229,435.33	232,515,657.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>297,264,207.35</b>	<b>168,229,435.33</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈斌

会计机构负责人：

黄新



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		464,280,794.77	414,023,491.12
收到的税费返还		27,306.99	
收到其他与经营活动有关的现金		5,004,315.67	7,882,197.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>469,312,417.43</b>	<b>421,905,689.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		441,541,499.72	368,047,012.53
支付给职工以及为职工支付的现金		19,929,155.02	21,499,755.91
支付的各项税费		808,776.00	901,313.22
支付其他与经营活动有关的现金		6,172,450.45	7,057,847.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>468,451,881.19</b>	<b>397,505,929.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>860,536.24</b>	<b>24,399,759.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		177,500,000.00	147,438,293.00
取得投资收益收到的现金		342,933.70	1,620,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,150.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,252,043,940.67	1,082,410,336.79
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,429,922,024.37</b>	<b>1,231,468,629.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,899,949.00	1,638,306.00
投资支付的现金		210,500,000.00	19,960,000.00
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		1,223,398,698.85	1,364,750,170.77
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,435,798,647.85</b>	<b>1,386,348,476.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,876,623.48</b>	<b>-154,879,846.98</b>
<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		417,803,437.24	576,900,397.56
收到其他与筹资活动有关的现金		360,000,000.00	240,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>777,803,437.24</b>	<b>816,900,397.56</b>
偿还债务支付的现金		670,184,582.35	730,435,013.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,798,726.64	36,412,962.28
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>701,983,308.99</b>	<b>766,847,976.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>75,820,128.25</b>	<b>50,052,421.48</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>29.36</b>	<b>-0.51</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>70,804,070.37</b>	<b>-80,427,666.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		63,138,982.55	143,566,648.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>133,943,052.92</b>	<b>63,138,982.55</b>

法定代表人：4501110089808

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表  
2022年度

单位：人民币元

项	2022年度										少数股东权益	权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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		
一、上年年末余额	319,386,910.00		826,985,133.14	18,202,271.38	-7,109,687.95	44,096,029.39		170,271,995.13		1,365,128,128.33	83,221,914.32	1,448,350,042.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	319,386,910.00		826,985,133.14	18,202,271.38	-7,109,687.95	44,096,029.39		170,271,995.13		1,365,128,128.33	83,221,914.32	1,448,350,042.65
三、本年年末余额												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
四、本年年末余额	319,386,910.00		826,985,133.14	18,202,271.38	-7,109,687.95	44,096,029.39		232,610,826.72		1,427,468,959.92	88,176,902.63	1,515,645,862.55

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李超



合并股东权益变动表(续)  
2022年度

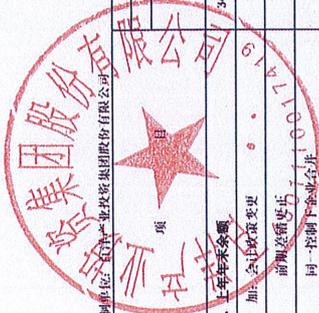
单位: 人民币元

项 目	2021年度										所有者 权益合计			
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	349,386,910.00				826,985,133.14	18,202,271.38	-7,409,667.95	41,096,029.39	41,096,029.39	143,440,405.61		1,338,296,538.81	78,982,816.08	1,417,259,354.89
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	349,386,910.00				826,985,133.14	18,202,271.38	-7,409,667.95	41,096,029.39	41,096,029.39	143,440,405.61		1,338,296,538.81	78,982,816.08	1,417,259,354.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	349,386,910.00				826,985,133.14	18,202,271.38	-7,409,667.95	41,096,029.39	41,096,029.39	170,271,995.13		1,385,128,128.33	83,221,914.32	1,468,350,042.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表  
2022年度

编制单位：百洋产业投资集团股份有限公司  
单位：人民币元

项目	2022年度		2021年度		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股						
一、上年年末余额	349,386,910.00		852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-230,461,748.41		996,857,951.80
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	349,386,910.00		852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-230,461,748.41		996,857,951.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	349,386,910.00		852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-227,619,013.06		999,700,687.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*俞晓*

会计机构负责人：

*董新*



母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

编制单位: 晋能控股装备制造集团股份有限公司 4501110011419	2021年度										
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	349,386,910.00			852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-249,331,914.86		977,987,785.35
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	349,386,910.00			852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-249,331,914.86		977,987,785.35
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	349,386,910.00			852,039,032.20	18,202,271.38			44,096,029.39	-230,461,748.41		996,857,951.80

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



董印



## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、 公司的基本情况

百洋产业投资集团股份有限公司(以下简称百洋股份或本公司,含子公司时简称百洋集团或本集团),百洋股份原名为南宁百洋饲料科技有限责任公司,成立于2000年4月19日,2003年6月公司名称变更为广西南宁百洋饲料集团有限公司,2010年9月公司名称变更为百洋水产集团股份有限公司,2015年11月公司名称变更为现名。

本公司成立时的注册资本为100万元,由股东孙忠义和胡金莲于2000年4月14日投入。此后股东孙忠义、胡金莲、蔡晶多次进行增资,2007年4月30日,股东胡金莲将其股份全部转让给孙忠义和蔡晶。截至2007年12月31日,本公司注册资本和实收资本为4,500.00万元,其中股东孙忠义的出资金额为3,672.00万元;股东蔡晶的出资金额为828.00万元。

2009年3月31日,根据增资协议书、增资补充协议书、股东会决议及修改后章程的规定,新增股东深圳市金立创新投资有限公司、南宁联合创新投资担保有限公司、广州隆盛一期投资合伙企业(有限合伙)、林桦、周正林、杨思华、易泽喜、王玲、欧顺明、朱乃源、高晓东、陈海燕、莫素军、曾敏和黄光领,并增加注册资本856.21万元,变更后的注册资本为5,356.21万元。

2010年5月24日,根据股东签订的投资协议、股东会决议及修改后章程的规定,新增15名股东:青海明胶股份有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、深圳市长润投资管理有限公司、杭州道弘投资管理有限公司、陆田、李逢青、罗光炯、孙宇、林伟国、韦其传、覃勇飞、陈国源、黄素娟、黄燕云、黎玲,并增加注册资本898.88万元,变更后的注册资本为6,255.09万元。

2010年7月31日,原股东南宁联创将其所持有的本公司股权全部转让给古少扬。

2010年9月16日,根据股东大会决议和修改后公司章程的规定,本公司于2010年7月31日由有限责任公司整体变更为股份有限公司,以原有限公司2010年7月31日为基准日的净资产折合股份6,600.00万股(每股面值1元)。截至2010年7月31日经审计后的净资产为16,588.29万元。经全体股东确认,上述净资产按1:0.39787比例折合股本6,600.00万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]855号文核准,本公司于2012年8月30日向社会公众发行普通股2,200.00万股(每股面值为1元)。每股发行价为23.90元,募集资金总额为52,580.00万元。扣除承销及保荐费用等发行费用后,实际募集资金净额为48,732.48万元,其中增加股本2,200.00万元,增加资本公积46,532.48万元。募集资金到位后,本公司累计股本为8,800.00万元。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

---

2014年5月20日，召开2013年度股东大会审议通过2013年年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，转增后累计股本为17,600.00万元。

2017年9月11日，本公司发行新增股份2,701.40万股，向新余火星人投资管理合伙企业（有限合伙）发行人民币普通股2,701.40万股购买北京火星时代科技有限公司99%股权，每股发行价格为20.73元，本公司增加股本2,701.40万元。本次发行完成后，本公司的股本为20,301.40万元。

2017年9月18日，本公司通过新增股份2,952.17万股，向孙忠义等7名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，每股发行价格为18.19元，募集资金总额53,599.99万元，扣除各项发行费用1,303.00万元，实际募集资金净额为52,396.99万元，其中增加股本2,952.17万元，增加资本公积49,444.82万元。本次发行完成后，本公司的股本为23,253.57万元。

2018年5月17日，召开2017年度股东大会审议通过2017年年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每10股转增7股，转增后累计股本为39,531.07万元。

2019年12月30日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，北京火星时代科技有限公司应补偿股份4,592.38万股已回购完成注销，本公司的股本由39,531.07万元减少至34,938.69万元。

2020年3月24日，孙忠义、蔡晶与青岛国信金融控股有限公司以及其指定的受让方青岛海洋创新产业投资基金有限公司（以下简称海洋产业投资基金）、青岛市海洋新动能产业投资基金（有限合伙）（以下简称海洋新动能基金）共同签署了《股份转让协议》，孙忠义、蔡晶将持有的本公司10,447.85万股，占本公司股份总数的29.90%，转让给海洋产业投资基金和海洋新动能基金。

根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，孙忠义、蔡晶与海洋产业投资基金和海洋新动能基金股份转让的过户登记手续于2020年5月29日完成。本公司的控股股东变更为海洋产业投资基金和海洋新动能基金，实际控制人变更为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“青岛市国资委”）。

本公司已取得南宁市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为914501007188633583的营业执照，法定代表人：董韶光，注册地址：南宁市高新区高新四路9号。

本公司所属行业为农林牧渔业，经营范围：对农业、渔业、食品加工业、环保业教育文化产业、医药、医疗器械、医疗服务业的投资；生产、加工及销售：配合饲料、饲料原料（包括鱼粉、鱼油、豆粕、菜粕等）；研究开发生物技术、饲料及饲料添加剂；

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

畜禽养殖与销售（具体项目以审批部门批准的为准）；对水产品养殖及加工技术的研究与开发；互联网信息服务（具体项目以审批部门批准的为准）；企业策划、咨询服务；资产投资经营管理（除国家专项规定外）；计算机软件开发；场地租赁；普通货运具体项目以审批部门批准的为准）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持公司的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括总裁办公室、人资中心、财务中心、信息技术部、审计部、证券部、项目中心、食品事业部、饲料事业部、远洋事业部等。

### 二、合并财务报表范围

截至2022年12月31日，本集团合并财务报表范围共包括母公司及22家子公司，其中：一级子公司20家、二级子公司2家。本集团合并财务报表范围内子公司明细及简称对照情况具体如下：

序号	企业名称	子公司级次	简称
1	广西百丰饲料科技有限公司	一级	百丰饲料
2	广西百跃农牧发展有限公司	一级	百跃农牧
3	广西百嘉食品有限公司	一级	百嘉食品
4	广西南宁百洋食品有限公司	一级	百洋食品
5	广西嘉盈生物科技有限公司	一级	嘉盈生物
6	广西祥和顺远洋捕捞有限公司	一级	广西祥和顺
7	广东雨嘉水产食品有限公司	一级	雨嘉食品
8	佛山百洋饲料有限公司	一级	佛山百洋
9	湛江佳洋食品有限公司	一级	湛江佳洋
10	海南百洋饲料有限公司	一级	海南百洋
11	海南佳德信食品有限公司	一级	佳德信
12	香港百洋实业有限公司	一级	香港百洋
13	荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	一级	日鑫海洋
14	北海钦国冷冻食品有限公司	一级	北海钦国
15	荆州百洋饲料有限公司	一级	荆州百洋
16	荣成海庆海洋生物科技有限公司	一级	荣成海庆
17	广东百维生物科技有限公司	一级	百维生物
18	海南百洋水产食品有限公司	一级	百洋水产
19	日昇海洋资源开发股份有限公司	一级	日昇海洋

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	企业名称	子公司级次	简称
20	福建信海生物科技有限公司	一级	信海生物
21	吉林省三丰粮食有限公司	二级	吉林三丰
22	广东明洋明胶有限责任公司	二级	明洋明胶

### 三、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团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，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

#### 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。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之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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,如果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,应当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,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投资损益。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 8. 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

### 9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、预付款项、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件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：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①本集团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；②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。）之和的差额计入当期损益。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①本集团管理该金融资产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;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),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,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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

#### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

如存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本集团利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团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集团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。

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,本集团计入当期损益。

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,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 10. 应收票据

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

### 11. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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。本集团考虑的信息包括：逾期信息、债务人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

应收账款组合 1：本集团合并范围内关联方款项

应收账款组合 2：账龄组合

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

划分为组合1的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，不计提损失准备；对于划分为组合2的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对应收账款预期信用损失率估计如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	100%

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

预期信用损失计量。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，是指本集团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。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

### 12. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

1) 对应收出口退税、财政补助、本集团合并范围内关联方等款项性质的应收款项，确定为无信用风险的其他应收款，本集团判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收款项，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收款项的预期信用损失，计提坏账准备。

3) 本集团对其他未单项测试的其他应收款，根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。预计违约损失率如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
预期信用损失率	5%	10%	30%	100%

### 13. 预付款项

本集团按照下列情形计量预付账款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团不计提损失准备；②本集团将存在客观证据表明本集团将无法按原有条款收回的预付款项，按单项评估信用风险，计提坏账准备。

### 14. 存货

本集团存货主要包括原材料、在途物资、周转材料、库存商品和发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品和发出商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，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。

### 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的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在最终控制方合并报表中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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 16. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物、土地使用权，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	0-5	4.75-5.00
土地使用权	48		2.08

### 17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	3-58	0-10	1.72-33.33
2	机器设备	2-30	0-5	3.17-47.5
3	电子设备	3-14	0-10	6.43-33.33
4	运输设备	3-10	0-10	9-33.33
5	其他设备	3-30	0-5	3.17-33.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

### 18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### 19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 20. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 21. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件和专利权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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；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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 22. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

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。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。

商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 23. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

### 24. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 25. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据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。

辞退福利,是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,以及为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在年度报告期结束后十二个月内完全支付确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付内退(内待)补偿款,按适当的折现率折现后计入当期损益。

### 26. 租赁负债

#### (1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团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。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

### (3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

后的折现率折现)；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)。

### 27. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

本集团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。

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

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团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列示。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

具体收入确认政策如下:

(1) 内销收入: 货物交付客户且客户取得相关商品的控制权时确认收入;

(2) 外销收入: 根据贸易形式, 结合出口报关单和海运提单信息, 判断客户取得相关商品的控制权时点确认收入。

### 28. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本集团按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 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, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益, 确认为递延收益的与资产相关的政府补助, 在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿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或冲减相关成本。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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的, 区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况, 分别按照以下原则进行会计处理:

(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集团提供贷款的, 本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用)。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

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

### 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。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。于资产负债表日,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。

本集团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,确认递延所得税资产。

### 30. 租赁

#### (1) 租赁的识别

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,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20. 使用权资产”以及“26. 租赁负债”。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### 1) 经营租赁的会计处理

#### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

#### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

#### 可变租赁付款额

本集团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。

#### 经营租赁的变更

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

### 31. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表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)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 32. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部发布的《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号,以下简称“解释15号”),本集团自2022年1月1日起执行解释15号中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。	执行财政部规定	说明

说明:解释15号衔接调整要求为,对于在首次施行解释15号的财务报表列报最早期间的期初至解释15号施行日之间发生的试运行销售,应进行追溯调整。此项会计政策变更对本集团2021年度财务报表无影响。

#### (2) 重要会计估计变更

报告期内无重大会计估计变更事项。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额	0%、1%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
自贸区管理税*	出口为国家核定售价、内销为当期销售收入	2%
关税及综合税*	国家核定售价	国家核定税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
雨嘉食品	15%
百维生物	15%
百嘉食品	15%
佛山百洋	15%
海南百洋	15%
佳德信	15%
百丰饲料	20%
香港百洋	16.50%

注: \*所述税率为境外子公司日昇海洋主要税种及税率。除上表所述外, 其余子公司企业所得税税率为25%。

### 2. 税收优惠

#### (1) 增值税

根据财政部国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号规定), 免税饲料产品包括单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料和浓缩饲料。百洋股份、百跃农牧、海南百洋、佛山百洋、荣成海庆、日鑫海洋、吉林三丰、雨嘉食品、湛江佳洋、佳德信、百嘉食品生产销售的饲料产品免征增值税。

根据《增值税暂行条例》及实施细则和《农业产品征税范围注释》(财税字[1995]52号)相关规定, 企业从事渔业远洋捕捞收入免征增值税。广西祥和顺渔业远洋捕捞收入免征增值税。

根据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第11号), 自2021年4月1日至2022年12月31日, 对月销售额15万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。嘉盈生物适用该税收优惠。

#### (2) 企业所得税

2022年11月17日, 海南百洋取得海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202246000629, 有效期三年), 已向主管税务机关办理减免税备案手续, 2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

2022年11月17日，佳德信取得海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202246000587，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

2022年12月2日，百维生物取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202244016948，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

2022年12月22日，雨嘉食品取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202244015587，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

2022年12月22日，佛山百洋取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202244012145，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

2022年12月19日，百嘉食品取得广西省科学技术厅、广西省财政厅、国家税务总局广西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR202245000669，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2022年按15%的税率缴纳企业所得税。

根据香港特别行政区政府税务局《2018年税务(修订)(第3号)条例》（《修订条例》），利得税两级制将适用于2018年4月1日或之后开始的课税年度。法团首200万元(港币)的利得税税率将降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。香港百洋适用该税收优惠。

根据财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（2008年149号）和《中华人民共和国所得税法实施条例》第86条第一款第7项等文件规定，农产品初级加工项目所得免征企业所得税；雨嘉食品、佳德信、北海钦国、湛江佳洋、百嘉食品、荣成海庆、日鑫海洋、吉林三丰免征农产品初级加工项目所得的企业所得税。

根据《企业所得税法》第二十七条、《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（总局2010年第48号公告）和《企业所得税法实施条例》第八十六条（一）规定，自捕鱼收入所得属于农、林、牧、渔业项目所得免征企业所得税；广西祥和顺国内、国外自捕鱼收入免征企业所得税。

根据《努瓦迪布自贸区法令》（关于建立努瓦迪布自由贸易区的第2013-001号法）第42条规定，就自由贸易区批准的经营活动而言，批准的企业享受下列例外政策：从注册或审批文件颁发后第7个（含）纳税年度之内进行税费减免；从第8个至第15个（含）

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税年度,减税7%;从第16个纳税年度开始,依据普通法纳税25%。日昇海洋2022年为注册后第6年,享受所得税减免优惠。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)规定:自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2021年第12号)规定:自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。百丰饲料适用该税收政策。

### (3) 其他税费

根据广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局《关于明确我区小微企业等纳税人“六税两费”减征幅度的通知》,自2022年1月1日至2024年12月31日,对我区增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户的资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加在中央授权范围内顶格减征,即减按50%征收。嘉盈生物适用该税收政策。

根据广西壮族自治区财政厅《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(桂财税[2022]11号),2022年4月1日至2026年12月31日,对广西壮族自治区所有征收对象免征地方水利建设基金。百洋股份、百洋食品、百嘉食品、百跃农牧、百丰饲料、嘉盈生物、祥和顺、北海钦国适用该税收政策。

根据鲁财税[2021]6号《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》的规定,自2021年1月1日起,山东省免征地方水利建设基金,即对山东省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者,其地方水利建设基金征收比例,由原按增值税、消费税实际缴纳额的1%调减为0%。日鑫海洋、荣成海庆适用该税收政策。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年1月1日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	917,608.04	597,105.41
银行存款	176,896,599.31	160,732,329.92
其他货币资金	139,711,400.00	88,219,000.00
<b>合计</b>	<b>317,525,607.35</b>	<b>249,548,435.33</b>
其中：存放在境外的款项总额	19,820,861.94	21,217,775.01

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
用于担保的定期存款或通知存款	20,000,000.00	80,000,000.00
出口押汇保证金	161,400.00	880,000.00
海关信用保证金	100,000.00	100,000.00
银行承兑汇票保证金		339,000.00
<b>合计</b>	<b>20,261,400.00</b>	<b>81,319,000.00</b>

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<b>15,000,000.00</b>	
其中：其他	15,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>15,000,000.00</b>	

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	190,000.00	665,000.00
<b>合计</b>	<b>190,000.00</b>	<b>665,000.00</b>

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		190,000.00
<b>合计</b>		<b>190,000.00</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
<b>合计</b>	<b>200,000.00</b>	<b>—</b>	<b>10,000.00</b>	<b>—</b>	<b>190,000.00</b>

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	700,000.00	100.00	35,000.00	5.00	665,000.00
<b>合计</b>	<b>700,000.00</b>	<b>—</b>	<b>35,000.00</b>	<b>—</b>	<b>665,000.00</b>

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	35,000.00	-25,000.00				10,000.00
<b>合计</b>	<b>35,000.00</b>	<b>-25,000.00</b>				<b>10,000.00</b>

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	257,567,343.34	28.73	185,427,585.07	71.99	72,139,758.27
按组合计提坏账准备	638,791,365.51	71.27	91,798,586.41	14.37	546,992,779.10
其中：账龄组合	638,791,365.51	71.27	91,798,586.41	14.37	546,992,779.10
<b>合计</b>	<b>896,358,708.85</b>	<b>—</b>	<b>277,226,171.48</b>	<b>—</b>	<b>619,132,537.37</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	147,809,116.71	17.35	109,592,622.06	74.14	38,216,494.65
按组合计提坏账准备	704,102,693.05	82.65	86,255,686.03	12.25	617,847,007.02
其中：账龄组合	704,102,693.05	82.65	86,255,686.03	12.25	617,847,007.02
<b>合计</b>	<b>851,911,809.76</b>	<b>—</b>	<b>195,848,308.09</b>	<b>—</b>	<b>656,063,501.67</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
个人客户	20,578,688.04	14,389,023.27	69.92	预计不能完全收回
个人客户	18,723,360.68	7,448,371.36	39.78	预计不能完全收回
个人客户	15,077,397.48	15,077,397.48	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	13,510,849.22	4,009,153.04	29.67	预计不能完全收回
广西邦森渔业有限公司	12,344,938.00	8,841,427.64	71.62	预计不能完全收回
个人客户	10,160,599.57	10,160,599.57	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	9,020,839.00	4,735,940.48	52.50	预计不能完全收回
个人客户	8,700,003.29	8,700,003.29	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	7,978,797.00	6,223,461.66	78.00	涉诉且预计收回可能性较低
临高春威实业有限公司	7,527,656.00	4,416,626.33	58.67	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	5,563,786.98	5,563,786.98	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	4,899,106.81	1,722,480.87	35.16	预计不能完全收回
北海市铁山港区翔久种养农民专业合作社	4,740,226.87	2,592,673.63	54.70	预计不能完全收回
个人客户	4,715,521.71	1,131,725.21	24.00	预计不能完全收回
STATE FISH COMPANY INC	4,547,262.35	4,547,262.35	100.00	客户已不合作，难以收回
临高永恒深海养殖有限公司	4,272,245.00	2,993,628.38	70.07	预计不能完全收回
个人客户	4,043,852.96	4,043,852.96	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	3,754,206.00	3,191,075.10	85.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	3,399,371.12	3,399,371.12	100.00	预计不能完全收回
广西北海保佩水产养殖有限公司	3,307,436.00	615,114.70	18.60	预计不能完全收回
个人客户	3,264,377.94	3,029,342.73	92.80	涉诉且预计收回可能性较低

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
MAH PROTEIN CO., LTD	3,086,804.15	3,086,804.15	100.00	因伊朗货币贬值，客户支付能力困难，导致暂时无法收回该货款
个人客户	3,079,772.47	2,668,380.51	86.64	预计不能完全收回
海南海丰渔业发展集团有限公司	2,992,020.00	1,592,041.92	53.21	预计不能完全收回
个人客户	2,856,188.48	2,856,188.48	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	2,755,817.21	2,755,817.21	100.00	涉诉，预计无法收回
个人客户	2,479,745.40	2,479,745.40	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
香港荣冠企业有限公司	2,364,721.77	2,364,721.77	100.00	预计无法收回
安乡县宏茂南美白对虾养殖专业合作社	2,347,593.20	347,593.20	14.81	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	2,284,802.00	971,808.85	42.53	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	2,089,072.00	1,139,152.10	54.53	预计不能完全收回
个人客户	2,073,945.25	2,073,945.25	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,985,002.61	1,985,002.61	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
AJC INTERNATIONAL, INC.	1,869,773.00	1,869,773.00	100.00	客户已不合作，难以收回
个人客户	1,762,717.50	255,594.04	14.50	预计不能完全收回
个人客户	1,740,480.00	841,943.20	48.37	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,732,449.19	1,732,449.19	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,523,471.39	837,909.27	55.00	预计不能完全收回
个人客户	1,508,530.13	624,270.47	41.38	预计不能完全收回
个人客户	1,498,392.00	1,441,314.79	96.19	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,484,562.45	1,484,562.45	100.00	涉诉，预计无法收回
个人客户	1,483,964.51	1,483,964.51	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,473,589.25	1,178,871.40	80.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,472,746.64	1,472,746.64	100.00	涉诉，预计无法收回
广西富来康大荣牧业有限公司	1,463,505.57	1,463,505.57	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,400,000.00	1,204,000.00	86.00	预计不能完全收回
个人客户	1,337,034.30	1,337,034.30	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,312,660.00	1,312,660.00	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,272,438.31	682,484.52	53.64	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,244,609.44	540,644.63	43.44	预计不能完全收回
个人客户	1,186,092.00	766,092.00	64.59	涉诉且预计收回可能性较低
NORTHWESTERN SELECTA INC	1,050,117.79	1,050,117.79	100.00	客户已不合作，难以收回
其他	29,224,203.31	22,694,127.70	77.66	预计不能完全收回
<b>合计</b>	<b>257,567,343.34</b>	<b>185,427,585.07</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

① 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	480,797,820.83	24,039,891.03	5.00
1-2年	82,996,372.33	8,299,637.24	10.00
2-3年	22,197,305.99	6,659,191.78	30.00
3年以上	52,799,866.36	52,799,866.36	100.00
<b>合计</b>	<b>638,791,365.51</b>	<b>91,798,586.41</b>	<b>—</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	516,904,304.76
1-2年	183,268,670.50
2-3年	56,370,836.71
3年以上	139,814,896.88
<b>合计</b>	<b>896,358,708.85</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	195,848,308.09	85,630,504.15	679,543.30	4,932,184.06		277,226,171.48
<b>合计</b>	<b>195,848,308.09</b>	<b>85,630,504.15</b>	<b>679,543.30</b>	<b>4,932,184.06</b>		<b>277,226,171.48</b>

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
无法收回饲料款	4,932,184.06
<b>合计</b>	<b>4,932,184.06</b>

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
个人客户	饲料款	4,932,184.06	涉诉判决后，仍无法收回，形成损失	内部审批流程	否
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>4,932,184.06</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 84,330,593.52 元,占应收账款年末余额合计数的比例 9.41%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 38,648,796.37 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面净值	账面余额	坏账准备	账面净值
1 年以内	39,065,656.83		39,065,656.83	26,632,293.64		26,632,293.64
1—2 年	1,051,005.46	101,447.91	949,557.55	383,634.45		383,634.45
2—3 年	2,312.20		2,312.20	169,984.09	157,200.00	12,784.09
3 年以上	296,771.39	219,909.00	76,862.39	146,692.37	78,112.37	68,580.00
<b>合计</b>	<b>40,415,745.88</b>	<b>321,356.91</b>	<b>40,094,388.97</b>	<b>27,332,604.55</b>	<b>235,312.37</b>	<b>27,097,292.18</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 19,484,833.08 元,占预付款项年末余额合计数的比例 48.21%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,258,107.18	15,633,378.28
<b>合计</b>	<b>10,258,107.18</b>	<b>15,633,378.28</b>

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	19,838,303.51	23,528,025.50
出口退税	2,390,492.08	4,065,273.18
<b>合计</b>	<b>22,228,795.59</b>	<b>27,593,298.68</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	1,327,453.94		10,632,466.46	11,959,920.40
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-701,953.52		701,953.52	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	10,768.01			10,768.01
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	636,268.43		11,334,419.98	11,970,688.41

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	10,005,057.97
1-2年	342,080.45
2-3年	242,297.19
3年以上	11,639,359.98
合计	22,228,795.59

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	11,959,920.40	10,768.01				11,970,688.41
合计	11,959,920.40	10,768.01				11,970,688.41

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳市安顺通国际货运代理有限公司	往来款	5,267,148.32	3年以上	23.70	5,267,148.32

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
POS机、支付宝未达账款	未达款项	3,725,626.94	1年以内	16.76	
SMCP	政府款项	2,882,848.03	1年以内	12.97	144,142.40
出口退税	出口退税	2,390,492.08	1年以内	10.75	
个人客户	个人往来	2,242,000.00	3年以上	10.09	2,242,000.00
<b>合计</b>	——	<b>16,508,115.37</b>	——	——	<b>7,653,290.72</b>

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	328,715,891.48	6,247,098.52	322,468,792.96
原材料	90,058,299.96		90,058,299.96
周转材料	40,679,075.24		40,679,075.24
发出商品	25,780,952.72	796,137.82	24,984,814.90
在途物资			
<b>合计</b>	<b>485,234,219.40</b>	<b>7,043,236.34</b>	<b>478,190,983.06</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	242,473,656.67	2,629,712.36	239,843,944.31
原材料	72,887,662.99		72,887,662.99
周转材料	50,474,954.82		50,474,954.82
发出商品	35,272,062.85	428,408.17	34,843,654.68
在途物资	234,568.58		234,568.58
<b>合计</b>	<b>401,342,905.91</b>	<b>3,058,120.53</b>	<b>398,284,785.38</b>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	2,629,712.36	5,932,217.76		2,314,831.60		6,247,098.52
发出商品	428,408.17	796,137.82		428,408.17		796,137.82
<b>合计</b>	<b>3,058,120.53</b>	<b>6,728,355.58</b>		<b>2,743,239.77</b>		<b>7,043,236.34</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
库存商品	成本高于可变现净值	转销为本年销售已计提了存货跌价准备的存货,结转相应的存货跌价准备。
发出商品	成本高于可变现净值	

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	16,941,760.06	30,606,778.61
待抵扣/认证进项税额	15,682,139.19	
预缴税费	843,935.88	3,469,263.32
<b>合计</b>	<b>33,467,835.13</b>	<b>34,076,041.93</b>

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			
		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
<b>联营企业</b>					
广西鸿生源环保股份有限公司	169,978,388.76			-2,814,411.97	
PROMETEX S. A. M.	2,174,715.80			1,633,038.00	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业(有限合伙)	19,987,192.38			200,251.16	
<b>小计</b>	<b>192,140,296.94</b>			<b>-981,122.81</b>	
<b>合计</b>	<b>192,140,296.94</b>			<b>-981,122.81</b>	

(续表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
	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		
<b>联营企业</b>						
广西鸿生源环保股份有限公司					167,163,976.79	
PROMETEX S. A. M.		1,660,531.00			2,147,222.80	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业(有限合伙)					20,187,443.54	
<b>小计</b>		<b>1,660,531.00</b>			<b>189,498,643.13</b>	
<b>合计</b>		<b>1,660,531.00</b>			<b>189,498,643.13</b>	

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
桂林银行股份有限公司	40,500,000.00	40,500,000.00
<b>合计</b>	<b>40,500,000.00</b>	<b>40,500,000.00</b>

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	77,892,901.33	4,458,097.61	82,350,998.94
2. 本年增加金额			
(1) 固定资产、无形资产转入			
3. 本年减少金额			
(1) 其他转出			
4. 年末余额	77,892,901.33	4,458,097.61	82,350,998.94
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	11,819,973.07	1,519,722.69	13,339,695.76
2. 本年增加金额	3,879,842.41	94,019.64	3,973,862.05
(1) 计提或摊销	3,879,842.41	94,019.64	3,973,862.05
(2) 固定资产、无形资产转入			
3. 本年减少金额			
(1) 其他转出			
4. 年末余额	15,699,815.48	1,613,742.33	17,313,557.81
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	62,193,085.85	2,844,355.28	65,037,441.13
2. 年初账面价值	66,072,928.26	2,938,374.92	69,011,303.18

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
百跃农牧鱼粉厂	3,668,539.73	土地为租赁，不能办理
<b>合计</b>	<b>3,668,539.73</b>	——

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	692,563,444.84	765,802,696.74
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>692,563,444.84</b>	<b>765,802,696.74</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	590,675,724.86	675,182,805.11	20,231,111.30	17,715,716.25	55,454,003.81	1,359,259,361.33
2. 本年增加金额	1,184,274.83	14,586,542.21	454,677.35	354,360.41	1,086,737.23	17,666,592.03
(1) 购置	893,774.83	3,349,953.69	454,677.35	354,360.41	595,047.23	5,647,813.51
(2) 在建工程转入	288,000.00	11,236,588.52			491,690.00	12,016,278.52
(3) 其他	2,500.00					2,500.00
3. 本年减少金额	935,718.02	2,134,873.95	739,079.45	161,244.72	8,854.70	3,979,770.84
(1) 处置或报废	935,718.02	1,944,078.75	739,079.45	161,244.72	8,854.70	3,788,975.64
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他		190,795.20				190,795.20
4. 年末余额	590,924,281.67	687,634,473.37	19,946,709.20	17,908,831.94	56,531,886.34	1,372,946,182.52
二、累计折旧						
1. 年初余额	200,191,435.90	339,550,206.99	15,919,963.46	14,788,878.62	20,766,620.28	591,217,105.25
2. 本年增加金额	26,805,167.69	56,959,383.10	1,160,147.05	538,123.45	4,007,373.10	89,470,194.39
(1) 计提	26,805,167.69	56,959,383.10	1,160,147.05	538,123.45	4,007,373.10	89,470,194.39
(2) 其他						
3. 本年减少金额	299,840.33	1,394,977.24	694,587.22	146,167.80	8,548.71	2,544,121.30
(1) 处置或报废	299,840.33	1,375,408.00	694,587.22	146,167.80	8,548.71	2,524,552.06

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他		19,569.24				19,569.24
4. 年末余额	226,696,763.26	395,114,612.85	16,385,523.29	15,180,834.27	24,765,444.67	678,143,178.34
三、减值准备						
1. 年初余额		2,239,559.34				2,239,559.34
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
4. 年末余额		2,239,559.34				2,239,559.34
四、账面价值						
1. 年末账面价值	364,227,518.41	290,280,301.18	3,561,185.91	2,727,997.67	31,766,441.67	692,563,444.84
2. 年初账面价值	390,484,288.96	333,393,038.78	4,311,147.84	2,926,837.63	34,687,383.53	765,802,696.74

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
佛山百洋综合楼、主车间仓房和成品仓等	33,138,567.43	尚未办理
湛江佳洋食堂、B栋宿舍和新建冷库	7,753,807.85	尚未办理
吉林三丰厂区	5,155,564.87	尚未办理
雨嘉食品罗非鱼生产车间2、员工活动中心和冷库	3,456,024.04	尚未办理
佳德信新建车间、冷库和宿舍等	18,649,739.45	无法办理
明洋明胶后处理车间、锅炉房	5,451,337.57	无法办理
百维生物明胶生产车间厂房和仓库	3,593,077.78	无法办理
海南百洋宿舍楼及办公楼加层改建	951,025.92	无法办理
日昇海洋厂区	45,752,427.47	土地为租赁,无法办理
日鑫海洋厂区	21,780,027.34	土地为租赁,无法办理
荣成海庆厂区	4,589,238.44	土地为租赁,无法办理
<b>合计</b>	<b>150,270,838.16</b>	——

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	104,845,046.17	14,703,277.66
工程物资		
<b>合计</b>	<b>104,845,046.17</b>	<b>14,703,277.66</b>

13.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
荆州百洋厂区建设项目	39,249,879.50		39,249,879.50	7,649,069.93		7,649,069.93
海南百洋文昌约亭项目	50,868,373.17		50,868,373.17	3,059,762.47		3,059,762.47
百洋水产综合水产品加工项目	6,233,558.57		6,233,558.57	1,266,671.29		1,266,671.29
日昇海洋待安装制冷设备	6,796,393.33		6,796,393.33	10,240.05		10,240.05
饲料生产线项目	966,000.00		966,000.00			
百维生物产业园项目	622,881.47		622,881.47			
百嘉食品待安装设备				2,135,133.92		2,135,133.92
其他零星项目	107,960.13		107,960.13	582,400.00		582,400.00
<b>合计</b>	<b>104,845,046.17</b>		<b>104,845,046.17</b>	<b>14,703,277.66</b>		<b>14,703,277.66</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
荆州百洋厂区建设项目	7,649,069.93	31,600,809.57			39,249,879.50
海南百洋文昌约亭项目	3,059,762.47	47,808,610.70			50,868,373.17
百洋水产综合水产品加工项目	1,266,671.29	4,966,887.28			6,233,558.57
日昇海洋待安装制冷设备	10,240.05	6,786,153.28			6,796,393.33
<b>合计</b>	<b>11,985,743.74</b>	<b>91,162,460.83</b>			<b>103,148,204.57</b>

(续表)

工程名称	预算数(万元)	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
荆州百洋厂区建设项目	5,814.12	67.51	67.51				自筹
海南百洋文昌约亭项目	7,084.65	71.80	71.80	486,112.60	486,112.60	0.96	自筹
百洋水产综合水产品加工项目	12,334.81	5.05	5.05				自筹
日昇海洋待安装制冷设备	700.00	97.09	97.09				自筹
<b>合计</b>	---	---	---	486,112.60	486,112.60	---	---

14. 使用权资产

项目	土地资产	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	19,292,858.80	7,793,709.99	27,086,568.79
2. 本年增加金额			
(1) 租入			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	19,292,858.80	7,793,709.99	27,086,568.79
二、累计折旧			
1. 年初余额	474,426.91	779,371.00	1,253,797.91
2. 本年增加金额	795,327.76	1,558,742.04	2,354,069.80
(1) 计提	795,327.76	1,558,742.04	2,354,069.80
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	1,269,754.67	2,338,113.04	3,607,867.71
三、减值准备			

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地资产	机器设备	合计
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	18,023,104.13	5,455,596.95	23,478,701.08
2. 年初账面价值	18,818,431.89	7,014,338.99	25,832,770.88

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	172,490,939.26	4,038,586.41	330,000.00	176,859,525.67
2. 本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 其他				
3. 本年减少金额				
(1) 转入投资性房地产				
(2) 其他				
4. 年末余额	172,490,939.26	4,038,586.41	330,000.00	176,859,525.67
二、累计摊销				
1. 年初余额	24,005,295.11	2,700,891.49	330,000.00	27,036,186.60
2. 本年增加金额	3,686,146.04	447,343.44		4,133,489.48
(1) 计提	3,686,146.04	447,343.44		4,133,489.48
3. 本年减少金额				
(1) 转入投资性房地产				
4. 年末余额	27,691,441.15	3,148,234.93	330,000.00	31,169,676.08
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	144,799,498.11	890,351.48		145,689,849.59

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
2.年初账面价值	148,485,644.15	1,337,694.92		149,823,339.07

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
荆州百洋李埠镇荆李路南侧	8,200,558.69	厂区建设完毕后一同办理
<b>合计</b>	<b>8,200,558.69</b>	—

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
日鑫海洋	21,876,010.24			21,876,010.24
佳德信	12,235,193.80			12,235,193.80
湛江佳洋	205,326.67			205,326.67
<b>合计</b>	<b>34,316,530.71</b>			<b>34,316,530.71</b>

(2) 商誉减值情况

项目	日鑫海洋	佳德信	湛江佳洋
商誉账面余额①	21,876,010.24	12,235,193.80	205,326.67
商誉减值准备余额②			
商誉的账面价值③=①-②	21,876,010.24	12,235,193.80	205,326.67
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	21,018,127.49		
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	42,894,137.73	12,235,193.80	205,326.67
资产组的账面价值⑥	35,398,743.92	58,264,961.01	37,896,276.17
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	78,292,881.65	70,500,154.81	38,101,602.84
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	82,647,310.42	247,977,838.54	42,055,634.21
商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧			
<b>合计</b>	<b>21,876,010.24</b>	<b>12,235,193.80</b>	<b>205,326.67</b>

① 资产组与购买日所确定的资产组一致,范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产。

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

② 商誉减值测试过程、参数的确认方法

重要参数如下:

项目	关键参数				折现率
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	
日鑫海洋	2023-2027年	2.71%-7.62%	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.43%
佳德信	2023-2027年	2%	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.43%
湛江佳洋	2023-2027年	6%	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.43%

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
渔船上坞修理费	562,144.28	2,939,921.93	979,140.06		2,522,926.15
污水处理及设施使用费	542,864.65		35,909.04		506,955.61
使用期较长的生产耗用品	117,720.39		117,720.39		
其他	258,978.16	165,044.44	265,469.34		158,553.26
<b>合计</b>	<b>1,481,707.48</b>	<b>3,104,966.37</b>	<b>1,398,238.83</b>		<b>3,188,435.02</b>

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值和坏账准备	258,945,318.49	52,148,678.29	181,164,066.30	44,489,349.83
可抵扣亏损	28,488,712.81	6,896,891.61	18,321,569.32	3,968,112.59
内部交易未实现利润	5,720,758.01	1,222,003.02	6,914,501.59	1,266,993.56
其他			5,790.69	1,447.67
<b>合计</b>	<b>293,154,789.31</b>	<b>60,267,572.92</b>	<b>206,405,927.90</b>	<b>49,725,903.65</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产账面价值大于计税基础	15,739,100.14	3,323,251.50	4,606,971.74	1,081,776.28
<b>合计</b>	<b>15,739,100.14</b>	<b>3,323,251.50</b>	<b>4,606,971.74</b>	<b>1,081,776.28</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	39,865,693.99	32,220,176.48
可抵扣亏损	155,924,198.21	203,464,465.60
<b>合计</b>	<b>195,789,892.20</b>	<b>235,684,642.08</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2022年		37,344,720.42
2023年	29,474,470.23	36,420,533.91
2024年	16,551,817.16	46,376,968.52
2025年	27,499,944.19	55,901,809.05
2026年	16,786,927.04	27,420,433.70
2027年	14,202,146.93	
2028年	393,879.43	
2029年	11,798,306.28	
2030年	19,957,400.47	
2031年	10,007,337.40	
2032年	9,251,969.08	
<b>合计</b>	<b>155,924,198.21</b>	<b>203,464,465.60</b>

19. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	8,856,706.21	
预付设备款	6,410,271.20	8,206,256.43
土地出让保证金	1,919,829.97	1,919,829.97
<b>合计</b>	<b>17,186,807.38</b>	<b>10,126,086.40</b>

20. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	191,201,305.55	210,069,490.82
信用借款	110,712,341.68	168,999,053.29
质押借款		30,737,643.47
<b>合计</b>	<b>301,913,647.23</b>	<b>409,806,187.58</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,957,749.07	1,130,000.00
<b>合计</b>	<b>4,957,749.07</b>	<b>1,130,000.00</b>

22. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
货款	167,324,235.83	140,242,677.13
工程及设备款	30,417,161.49	9,854,818.98
物流及海运费	20,462,757.03	33,688,641.24
劳务款	1,173,159.47	158,645.54
其他	1,312,445.24	7,810,677.59
<b>合计</b>	<b>220,689,759.06</b>	<b>191,755,460.48</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
扬州科润德机械有限公司	2,178,000.00	尚未结算
广西建工第一建筑工程集团有限公司	1,658,964.93	尚未结算
GARDE DE COTE RIM	1,140,600.00	尚未结算
湛江市鸿鑫制冷设备有限公司	620,000.00	合同尚未执行完毕
<b>合计</b>	<b>5,597,564.93</b>	——

23. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
租金	678,801.88	258,334.00
<b>合计</b>	<b>678,801.88</b>	<b>258,334.00</b>

24. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	53,856,780.86	62,763,504.46
服务收入	76,536.70	
<b>合计</b>	<b>53,933,317.56</b>	<b>62,763,504.46</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	36,283,482.95	282,696,220.55	276,243,253.93	42,736,449.57
离职后福利-设定提存计划	35,205.91	8,380,650.62	8,310,140.14	105,716.39
辞退福利		248,784.66	248,784.66	
<b>合计</b>	<b>36,318,688.86</b>	<b>291,325,655.83</b>	<b>284,802,178.73</b>	<b>42,842,165.96</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,447,216.39	128,974,300.79	119,527,135.70	32,894,381.48
职工福利费		7,213,006.43	7,213,006.43	
社会保险费		4,016,572.21	4,013,278.84	3,293.37
其中:医疗保险费		3,829,214.72	3,829,214.72	
工伤保险费		169,904.40	166,611.03	3,293.37
生育保险费		17,453.09	17,453.09	
住房公积金		1,457,024.60	1,457,024.60	
工会经费和职工教育经费	7,334.20	158,072.98	155,463.38	9,943.80
其他短期薪酬	12,828,932.36	140,877,243.54	143,877,344.98	9,828,830.92
<b>合计</b>	<b>36,283,482.95</b>	<b>282,696,220.55</b>	<b>276,243,253.93</b>	<b>42,736,449.57</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	35,205.91	8,175,522.16	8,106,079.13	104,648.94
失业保险费		205,128.46	204,061.01	1,067.45
<b>合计</b>	<b>35,205.91</b>	<b>8,380,650.62</b>	<b>8,310,140.14</b>	<b>105,716.39</b>

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,673,182.37	5,571,209.37
应交自贸区管理费	3,352,315.00	2,051,394.23
增值税	2,326,586.96	861,768.79
个人所得税	472,778.85	518,552.38
城市维护建设税	273,003.96	112,183.06
印花税	266,154.91	65,861.61

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
教育费附加(含地方教育费附加)	217,827.08	92,148.07
房产税	65,583.74	60,019.64
土地使用税	33,166.82	47,342.46
其他税费	472,740.46	529,641.26
<b>合计</b>	<b>11,153,340.15</b>	<b>9,910,120.87</b>

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	308,352,009.34	6,556,405.59
<b>合计</b>	<b>308,352,009.34</b>	<b>6,556,405.59</b>

27.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联方借款	300,282,638.84	
往来款	6,407,347.01	4,627,806.36
押金及保证金	1,662,023.49	1,580,343.49
其他		348,255.74
<b>合计</b>	<b>308,352,009.34</b>	<b>6,556,405.59</b>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
榆树市丰羽商贸有限公司	1,648,631.68	尚未结算
工服押金	576,025.24	尚未结算
<b>合计</b>	<b>2,224,656.92</b>	—

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	368,972.20	120,029,290.21
一年内到期的租赁负债	1,703,796.31	1,790,697.94
一年内到期的长期应付款	200,232,222.20	235,277.78
<b>合计</b>	<b>202,304,990.71</b>	<b>122,055,265.93</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
对外提供反担保	13,448,000.00	23,840,000.00
已背书未到期的应收票据	200,000.00	700,000.00
待转销项税	165,641.05	53,742.03
其他	5,716,376.55	
<b>合计</b>	<b>19,530,017.60</b>	<b>24,593,742.03</b>

30. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	84,632,305.53	287,029,290.20
保证借款	30,036,666.67	
减：一年内到期的长期借款	368,972.20	120,029,290.21
<b>合计</b>	<b>114,300,000.00</b>	<b>166,999,999.99</b>

注：长期借款利率区间为4.00%-5.175%。

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	45,106,042.12	48,238,445.02
减：未确认融资费用	20,947,926.61	22,240,774.03
减：一年内到期的租赁负债	1,703,796.31	1,790,697.94
<b>合计</b>	<b>22,454,319.20</b>	<b>24,206,973.05</b>

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	200,232,222.20	200,235,277.78
专项应付款		
减：一年内到期的长期应付款	200,232,222.20	235,277.78
<b>合计</b>		<b>200,000,000.00</b>

32.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联方借款		200,000,000.00
<b>合计</b>		<b>200,000,000.00</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	29,045,845.71	54,302,910.00	15,294,056.49	68,054,699.22	
<b>合计</b>	<b>29,045,845.71</b>	<b>54,302,910.00</b>	<b>15,294,056.49</b>	<b>68,054,699.22</b>	——

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额
远洋渔业海外基地建设项目 补助		50,000,000.00		5,492,647.13
海洋渔船更新改造项目补助	15,550,000.00			4,200,000.00
年产22万吨水产饲料加工 项目补助	3,352,696.13			906,129.00
1.54万吨水产品建设项目 补助	1,200,000.00			600,000.00
水产微生态制剂生产及应用 项目补助	2,477,987.80			478,469.62
技术改造补助	954,519.97	800,000.00		139,426.71
广西境外农业合作示范区项 目补助	1,776,700.00			1,776,700.00
引进创新团队项目补助	410,685.44			275,668.17
化州市水产产业园项目补助		1,800,000.00		230,648.97
水产品绿色加工与流通技术 推广与示范项目补助		900,000.00		
其他补助	3,323,256.37	802,910.00		1,194,366.89
<b>合计</b>	<b>29,045,845.71</b>	<b>54,302,910.00</b>		<b>15,294,056.49</b>

(续表)

项目	本年冲减成本 费用金额	其他 变动	年末余额	与资产相关/与收 益相关
远洋渔业海外基地建设项目 补助			44,507,352.87	与资产相关
海洋渔船更新改造项目补助			11,350,000.00	与资产相关
年产22万吨水产饲料加工 项目补助			2,446,567.13	与资产相关
1.54万吨水产品建设项目 补助			600,000.00	与资产相关
水产微生态制剂生产及应用 项目补助			1,999,518.18	与资产相关
技术改造补助			1,615,093.26	与资产相关
广西境外农业合作示范区项 目补助				与收益相关

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
引进创新团队项目补助			135,017.27	与收益相关
化州市水产产业园项目补助			1,569,351.03	与收益相关
水产品绿色加工与流通技术推广与示范项目补助			900,000.00	与收益相关
其他补助			2,931,799.48	与资产/收益相关
<b>合计</b>			<b>68,054,699.22</b>	——

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	349,386,910.00						349,386,910.00

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	819,402,738.04			819,402,738.04
其他资本公积	7,582,395.10			7,582,395.10
<b>合计</b>	<b>826,985,133.14</b>			<b>826,985,133.14</b>

36. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	18,202,271.38			18,202,271.38
<b>合计</b>	<b>18,202,271.38</b>			<b>18,202,271.38</b>

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-7,409,667.95							-7,409,667.95
其中：外币财务报表折算差额	-7,409,667.95							-7,409,667.95
其他综合收益合计	-7,409,667.95							-7,409,667.95

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	44,096,029.39			44,096,029.39
<b>合计</b>	<b>44,096,029.39</b>			<b>44,096,029.39</b>

39. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	170,271,995.13	143,440,405.61
本年年初余额	170,271,995.13	143,440,405.61
加：本年归属于母公司所有者的净利润	62,338,831.59	26,831,589.52
<b>本年年末余额</b>	<b>232,610,826.72</b>	<b>170,271,995.13</b>

40. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,160,809,940.37	2,813,001,569.78	2,833,487,348.03	2,586,047,610.51
其他业务	53,178,803.08	15,043,217.20	71,797,498.23	17,807,121.58
<b>合计</b>	<b>3,213,988,743.45</b>	<b>2,828,044,786.98</b>	<b>2,905,284,846.26</b>	<b>2,603,854,732.09</b>

(2) 主营业务按产品类型

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
饲料及原料	1,969,711,831.84	1,725,732,656.51	1,774,779,298.87	1,570,421,675.89
水产食品加工	1,058,174,627.30	967,224,515.43	892,200,969.89	894,602,044.25
远洋捕捞	129,035,825.79	117,601,818.06	89,035,629.50	75,237,977.77
其他	3,887,655.44	2,442,579.78	77,471,449.77	45,785,912.60
<b>合计</b>	<b>3,160,809,940.37</b>	<b>2,813,001,569.78</b>	<b>2,833,487,348.03</b>	<b>2,586,047,610.51</b>

(3) 主营业务按区域

区域	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	2,091,742,564.08	1,822,003,000.35	1,897,570,460.21	1,703,005,543.14
外销	1,069,067,376.29	990,998,569.43	935,916,887.82	883,042,067.37
<b>合计</b>	<b>3,160,809,940.37</b>	<b>2,813,001,569.78</b>	<b>2,833,487,348.03</b>	<b>2,586,047,610.51</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
关税及综合税	36,786,692.94	20,133,083.04
房产税	4,891,812.60	4,156,688.95
自贸区管理税	2,402,040.15	2,682,279.63
印花税	1,189,007.86	709,571.63
土地使用税	757,210.93	767,825.96
城市维护建设税	754,425.96	487,968.80
教育费附加(含地方教育费附加)	597,542.51	381,814.50
其他	3,209,064.23	575,786.20
<b>合计</b>	<b>50,587,797.18</b>	<b>29,895,018.71</b>

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,377,435.71	36,646,966.51
差旅费	14,420,991.91	8,459,493.10
车辆费	3,543,598.05	7,519,570.41
佣金	3,039,039.16	2,311,551.59
货运保险费	1,565,320.93	1,713,874.48
业务招待费	1,915,143.85	1,676,545.88
市场开拓支出	1,366,749.59	1,473,708.57
诉讼费	1,082,755.35	278,070.32
产品检验费	747,138.26	956,628.83
资产折旧及摊销	96,919.41	127,304.16
其他费用	3,175,630.55	3,868,431.15
<b>合计</b>	<b>70,330,722.77</b>	<b>65,032,145.00</b>

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	75,362,198.11	66,383,758.73
资产折旧及摊销	19,983,819.94	22,683,554.09
聘请中介机构费	4,146,907.31	3,727,464.96
办公费	3,390,314.08	2,449,139.18
差旅费	1,238,436.84	3,572,432.87
车辆费	1,225,617.23	1,227,292.65
业务招待费	1,096,318.71	1,429,589.52
物料消耗	851,464.93	1,631,421.27

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
绿化和环境卫生费	831,250.89	294,223.06
租赁费	377,453.96	717,337.79
保险费	64,855.76	71,909.29
其他费用	3,017,908.08	9,984,829.18
<b>合计</b>	<b>111,586,545.84</b>	<b>114,172,952.59</b>

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
原材料成本	4,069,964.33	2,701,474.58
动力费	914,737.70	522,742.06
职工薪酬	433,960.36	487,924.63
其他	1,102,291.37	872,589.09
<b>合计</b>	<b>6,520,953.76</b>	<b>4,584,730.36</b>

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	34,470,731.43	44,176,589.61
减：利息收入	3,812,763.25	16,478,168.14
加：未确认融资费用	1,292,847.42	1,083,052.78
汇兑损失	-9,315,196.44	3,894,398.77
其他支出	1,042,722.82	1,010,348.82
<b>合计</b>	<b>23,678,341.98</b>	<b>33,686,221.84</b>

46. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
渔业资源开发利用补助	12,353,942.42	9,436,288.00
远洋渔业海外基地建设项目补助	5,492,647.13	
海洋渔船更新改造项目补助	4,200,000.00	4,200,000.00
广西境外农业合作示范区项目补助	1,776,700.00	223,300.00
北海市商务局资源回运补助	1,390,000.00	
营业收入上规模奖补资金	1,200,000.00	
年产22万吨水产饲料加工项目补助	906,129.00	906,129.00
1.54万吨水产品建设项目补助	600,000.00	600,000.00
水产微生态制剂生产及应用项目补助	478,469.62	522,012.20
淡水体系北海项目补助	430,000.00	420,000.00
引进创新团队项目补助	275,668.17	589,314.56
化州市水产产业园项目补助	230,648.97	

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
区级高新技术企业补助	218,880.00	
燃气补助		546,300.00
罗非鱼涂膜保鲜技术研发及应用补助		520,000.00
茂名市科技项目补助		400,000.00
创新驱动发展资金补助		206,736.94
其他零星政府补助	3,612,857.83	3,755,645.20
<b>合计</b>	<b>33,165,943.14</b>	<b>22,325,725.90</b>

47. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-981,122.81	9,145,385.92
处置交易性金融资产取得的投资收益	342,933.70	
处置长期股权投资产生的投资收益		1,915,983.99
其他权益工具投资持有期间的投资收益		600,000.00
<b>合计</b>	<b>-638,189.11</b>	<b>11,661,369.91</b>

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	25,000.00	-35,000.00
应收账款坏账损失	-85,630,504.15	-59,136,346.40
其他应收款坏账损失	-10,768.01	-101,699.74
预付账款坏账损失	-86,044.54	43,851.63
<b>合计</b>	<b>-85,702,316.70</b>	<b>-59,229,194.51</b>

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-6,728,355.58	-2,911,387.31
固定资产减值损失		-36,000.00
<b>合计</b>	<b>-6,728,355.58</b>	<b>-2,947,387.31</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-666,127.87	-9,473.82	-666,127.87
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-666,127.87	-9,473.82	-666,127.87
其中：固定资产处置收益	-666,127.87	-9,473.82	-666,127.87
<b>合计</b>	<b>-666,127.87</b>	<b>-9,473.82</b>	<b>-666,127.87</b>

51. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	821,503.72	1,653,654.54	821,503.72
<b>合计</b>	<b>821,503.72</b>	<b>1,653,654.54</b>	<b>821,503.72</b>

52. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	288,264.60	10,005.75	288,264.60
公益性捐赠支出	10,000.00	108,646.84	10,000.00
其他	541,410.36	215,145.27	541,410.36
<b>合计</b>	<b>839,674.96</b>	<b>333,797.86</b>	<b>839,674.96</b>

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,400,528.56	10,132,533.69
递延所得税费用	-8,300,194.05	-13,331,857.80
其他	-41,776.83	-1,691,421.13
<b>合计</b>	<b>-4,941,442.32</b>	<b>-4,890,745.24</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	62,652,377.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,663,094.41
子公司适用不同税率的影响	-1,373,398.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	621,301.15
使用前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	-7,127,226.00

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
本年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	7,535,677.39
非应税收入的影响	-140,536.32
加计扣除、加速折旧的影响	-1,664,000.76
本期确认递延所得税资产的影响	-1,963,461.57
税率变动对递延所得税的影响	9,345,869.21
调整上年所得税费用	-41,776.83
其他	1,191,922.66
减: 减免所得税额	26,988,906.76
所得税费用	-4,941,442.32

54. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助	75,569,403.69	21,435,138.35
收到利息收入	4,062,297.77	6,925,220.41
收到往来款	3,702,080.14	2,250,407.77
收回保证金、备用金及押金	2,448,014.12	7,679,627.42
收回与经营相关的票据保证金	339,000.00	
其他	458,948.16	3,109,080.45
<b>合计</b>	<b>86,579,743.88</b>	<b>41,399,474.40</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付日常采购及其他费用	39,940,626.21	57,108,724.81
支付保证金、备用金及退押金	2,542,879.83	4,523,801.10
支付往来款	2,470,727.17	840,966.57
支付与经营相关的票据保证金		339,000.00
其他	97,805.19	813,341.47
<b>合计</b>	<b>45,052,038.40</b>	<b>63,625,833.95</b>

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他	215.00	78.70
<b>合计</b>	<b>215.00</b>	<b>78.70</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到统借统还借款	300,000,000.00	200,000,000.00
收回定期存款质押保证金	60,000,000.00	60,000,000.00
收回与筹资相关的票据保证金	718,600.00	40,000,000.00
<b>合计</b>	<b>360,718,600.00</b>	<b>300,000,000.00</b>

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债	3,324,464.18	2,277,215.63
支付出口押汇保证金		880,000.00
<b>合计</b>	<b>3,324,464.18</b>	<b>3,157,215.63</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	67,593,819.90	32,070,687.76
加: 资产减值准备	6,728,355.58	2,947,387.31
信用减值损失	85,702,316.70	59,229,194.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,441,344.27	94,051,228.05
使用权资产折旧	2,354,069.80	1,253,797.91
无形资产摊销	2,928,979.20	3,218,766.30
长期待摊费用摊销	1,398,238.83	1,636,672.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	666,127.87	9,473.82
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	279,459.60	10,005.75
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	36,994,889.66	40,361,693.13
投资损失(收益以“-”填列)	638,189.11	-11,661,369.91
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-10,541,669.27	-14,413,634.08
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	2,241,475.22	1,081,776.28
存货的减少(增加以“-”填列)	-90,677,466.77	449,631.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-215,730,381.00	-371,671,206.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	155,980,584.02	150,901,250.45
其他	36,604,613.74	-11,736,734.94
经营活动产生的现金流量净额	176,602,946.46	-22,261,380.21
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
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>		
现金的年末余额	297,264,207.35	168,229,435.33
减: 现金的年初余额	168,229,435.33	232,515,657.21
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	129,034,772.02	-64,286,221.88

(3) 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	297,264,207.35	168,229,435.33
其中: 库存现金	917,608.04	597,105.41
可随时用于支付的银行存款	176,896,599.31	160,732,329.92
可随时用于支付的其他货币资金	119,450,000.00	6,900,000.00
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	297,264,207.35	168,229,435.33
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	76,936,250.83	抵押借款
在建工程	50,868,373.17	抵押借款
无形资产	24,904,023.78	抵押借款
货币资金	20,261,400.00	银行承兑汇票保证金、海关信用保证金、定期存款质押、出口押汇保证金
<b>合计</b>	<b>172,970,047.78</b>	——

56. 股东权益变动项目

股东权益变动详见本附注“六、39 未分配利润”。

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

57. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	5,640,452.96	6.9646	39,283,498.69
欧元	10,739.66	7.4229	79,719.42
港币	1,140,532.00	0.89327	1,018,803.02
乌吉亚	14,473,166.71	0.1901	2,751,348.99
里拉	315.00	0.3723	117.27
应收账款			
其中:美元	23,643,769.29	6.9646	164,669,395.60
欧元	23,371.31	7.4229	173,482.90
乌吉亚	2,481,943.64	0.1901	471,817.49
其他应收款			
其中:美元	413,928.73	6.9646	2,882,848.03
乌吉亚	2,011,230.65	0.1901	382,334.95
应付账款			
其中:美元	1,868,785.47	6.9646	13,015,343.28
乌吉亚	13,274,045.10	0.1901	2,523,395.97
应付票据			
其中:乌吉亚	26,079,690.00	0.1901	4,957,749.07
应付职工薪酬			
其中:乌吉亚	4,142,488.41	0.1901	787,487.05
应交税费			
其中:乌吉亚	17,849,528.41	0.1901	3,393,195.35
其他应付款			
其中:乌吉亚	9,055,227.65	0.1901	1,721,398.78

(2) 境外经营实体

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
日昇海洋	毛里塔尼亚努瓦迪布市	人民币	和母公司一致

58. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	65,381,222.66	递延收益	
	12,794,897.97	其他收益	12,794,897.97
与收益相关	20,371,045.17	其他收益	20,371,045.17

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
	2,673,476.56	递延收益	
	3,409,600.00	财务费用	3,409,600.00
<b>合计</b>	<b>104,630,242.36</b>	——	<b>36,575,543.14</b>

### 七、 合并范围的变化

#### 1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

#### 2. 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

#### 3. 反向收购

本年未发生反向收购。

#### 4. 处置子公司

本年未处置子公司。

### 八、 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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
百跃农牧	广西南宁	广西南宁	饲料加工销售	100.00		设立
北海钦国	广西北海	广西北海	水产品加工销售	100.00		非同一控制
雨嘉食品	广东化州	广东化州	水产品加工销售	100.00		设立
百维生物	广东化州	广东化州	生物制品加工销售	50.93		设立
湛江佳洋	广东湛江	广东湛江	水产品加工销售	100.00		非同一控制
百丰饲料	广西北流	广西北流	销售	100.00		设立
嘉盈生物	广西南宁	广西南宁	研发、生产销售	100.00		设立
佛山百洋	广东佛山	广东佛山	饲料加工销售	100.00		设立
百嘉食品	广西北流	广西北流	水产品加工销售	100.00		设立
海南百洋	海南文昌	海南文昌	饲料加工销售	100.00		设立

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
佳德信	海南海口	海南海口	水产品加工销售	100.00		非同一控制
荆州百洋	湖北荆州	湖北荆州	饲料加工销售	100.00		设立
荣成海庆	山东荣成	山东荣成	饲料原料加工销售	51.00		设立
香港百洋	香港	香港	贸易	100.00		设立
日鑫海洋	山东荣成	山东荣成	饲料原料加工销售	100.00		非同一控制
广西祥和顺	广西北海	广西北海	远洋渔业捕捞	100.00		同一控制
日昇海洋	毛里塔尼亚努瓦迪布市	毛里塔尼亚努瓦迪布市	海产品、饲料原料加工销售	88.00		同一控制
百洋水产	海南文昌	海南文昌	水产品加工销售	100.00		设立
百洋食品	广西南宁	广西南宁	租赁	100.00		设立
信海生物	福建漳州	福建漳州	饲料加工销售	5.00	38.00	设立(实质控制)
吉林三丰	吉林长春	吉林长春	饲料原料加工销售		70.00	非同一控制
明洋明胶	广东茂名	广东茂名	生物制品加工销售		50.93	非同一控制

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
百维生物	49.07%	2,711,026.94		46,561,647.23
日昇海洋	12.00%	4,588,681.43		29,505,026.20
荣成海庆	49.00%	-1,840,305.92		11,622,770.66

1) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
百维生物	56,319,648.47	76,719,058.78	133,038,707.25
日昇海洋	159,303,247.39	128,066,003.40	287,369,250.79
荣成海庆	9,273,187.53	15,133,045.37	24,406,232.90

(续表)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
百维生物	34,704,344.78	3,446,147.20	38,150,491.98
日昇海洋	20,722,997.30	17,427,846.70	38,150,844.00
荣成海庆	456,708.95	229,583.84	686,292.79

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
百维生物	49,653,891.91	82,951,496.17	132,605,388.08
日昇海洋	132,053,359.13	133,953,450.11	266,006,809.24
荣成海庆	14,346,173.69	17,974,037.80	32,320,211.49

(续表)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
百维生物	32,639,199.95	10,602,788.31	43,241,988.26
日昇海洋	38,355,769.70	17,533,114.13	55,888,883.83
荣成海庆	4,564,723.57	279,821.44	4,844,545.01

(续表)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
百维生物	74,945,439.89	5,524,815.45	5,524,815.45	7,990,891.86
日昇海洋	300,115,250.85	39,100,481.38	39,100,481.38	-4,753,567.86
荣成海庆	17,005,338.89	-3,755,726.37	-3,755,726.37	7,405,409.78

(续表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
百维生物	76,879,774.88	4,527,085.39	4,527,085.39	15,465,041.42
日昇海洋	199,622,117.45	23,888,521.61	23,888,521.61	7,960,580.48
荣成海庆	60,903,616.78	1,291,451.48	1,291,451.48	7,838,170.82

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西鸿生源环保股份有限公司	广西南宁	广西南宁	环保工程	47.11		权益法
PROMETEX S. A. M.	摩纳哥公国	摩纳哥公国	销售	44.67		权益法

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
青岛国信百洋水产 产业发展基金合伙 企业 (有限合伙)	山东青岛	山东青岛	商务 服务	40.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	广西鸿生源环保股份有限 公司	广西鸿生源环保股份有限 公司
流动资产	221,596,020.31	264,213,819.99
其中：现金和现金等价物	11,147,025.73	11,313,212.56
非流动资产	207,729,483.96	275,012,712.11
资产合计	429,325,504.27	539,226,532.10
流动负债	65,303,739.55	139,829,645.47
非流动负债		11,556,191.04
负债合计	65,303,739.55	151,385,836.51
少数股东权益	45,371,408.66	63,825,467.31
归属于母公司股东权益	318,650,356.06	324,015,228.28
按持股比例计算的净资产份额	150,116,182.74	152,643,574.04
事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	17,047,794.05	17,334,814.72
对联营企业权益投资的账面价值	167,163,976.79	169,978,388.76
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	75,848,201.76	65,668,945.54
财务费用	748,578.57	2,149,035.89
所得税费用	-1,585,954.45	-411.62
净利润	-5,296,216.89	13,629,211.41
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,296,216.89	13,629,211.41
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元、港币和乌吉亚币有关,除本集团子公司日昇海洋以乌吉亚进行经营活动外,部分子公司以美元、欧元和港币进行采购和销售,其他主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日,除下表所述资产及负债的美元、欧元、港币和乌吉亚币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金-美元	5,640,452.96	5,774,440.22
货币资金-欧元	10,739.66	496,754.90
货币资金-港币	1,140,532.00	25,434.00
货币资金-乌吉亚	14,473,166.71	6,169,480.78
货币资金-里拉	315.00	
应收账款-美元	23,643,769.29	29,547,392.96
应收账款-欧元	23,371.31	641,574.77
应收账款-乌吉亚	2,481,943.64	1,531,410.44
其他应收款-美元	413,928.73	400,889.68
其他应收款-欧元		238,865.00
其他应收款-乌吉亚	2,011,230.65	1,327,438.75
应付票据-乌吉亚	26,079,690.00	
短期借款-美元		7,640,140.93
应付账款-美元	1,868,785.47	4,712,159.48
应付账款-乌吉亚	13,274,045.10	51,481,668.25
应付职工薪酬-美元		12,751.66
应付职工薪酬-乌吉亚	4,142,488.41	3,803,421.03
应交税费-美元		58,067.04

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应交税费-欧元		26,453.76
应交税费-乌吉亚	17,849,528.41	13,525,342.26
其他应付款-乌吉亚	9,055,227.65	602,499.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2022年12月31日，本集团的带息负债主要为人民币浮动利率借款合同，金额合计50,450.00万元，及人民币计价的固定利率合同，金额为41,100.00万元。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

### 3) 价格风险

本集团以市场价格销售饲料及原料、食品加工等系列产品，因此受到此等价格波动的影响。

## (2) 信用风险

于2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，主要包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：84,330,593.52元。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2022年12月31日金额:

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	317,525,607.35				317,525,607.35
交易性金融资产	15,000,000.00				15,000,000.00
应收票据	190,000.00				190,000.00
应收账款	619,132,537.37				619,132,537.37
预付账款	40,094,388.97				40,094,388.97
其他应收款	10,258,107.18				10,258,107.18
<b>金融负债</b>					
短期借款	301,913,647.23				301,913,647.23
应付票据	4,957,749.07				4,957,749.07
应付账款	220,689,759.06				220,689,759.06
预收款项	678,801.88				678,801.88
合同负债	53,933,317.56				53,933,317.56
应付职工薪酬	42,842,165.96				42,842,165.96
其他应付款	308,352,009.34				308,352,009.34
一年内到期的非流动负债	202,304,990.71				202,304,990.71

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
海洋产业投资基金	山东青岛	投资	4,000,000,000.00	16.85	17.00

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
海洋新动能基金	山东青岛	投资	4,450,000,000.00	13.05	13.16
青岛市国资委	山东青岛	——	——	——	——

### (2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
海洋产业投资基金	400,000.00 万元			400,000.00 万元
海洋新动能基金	445,000.00 万元			445,000.00 万元

### (3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
海洋产业投资基金	58,881,390.00	58,881,390.00	16.85	16.85
海洋新动能基金	45,597,071.00	45,597,071.00	13.05	13.05

## 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

## 3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

合营或联营企业名称	简称	与本集团关系
广西鸿生源环保股份有限公司	鸿生源环保	联营企业
PROMETEX S. A. M.	PROMETEX S. A. M.	联营企业
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业(有限合伙)	百洋产业基金	联营企业

## 4. 其他关联方

其他关联方名称	简称	与本集团关系
青岛国信发展(集团)有限责任公司	国信集团	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛国信粮食产业发展有限公司	粮食产业	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛国信粮食管理有限公司	国信粮食管理	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛国信蓝色硅谷发展有限责任公司	蓝色硅谷	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	简称	与本集团关系
青岛国信城市信息科技有限公司	信息科技	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国信中船(青岛)海洋科技有限公司	国信中船	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国信(台州)渔业有限公司	台州渔业	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛国信海天大酒店有限公司	国信海天大酒店	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛市琴岛通卡股份有限公司	琴岛通卡	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广西迪布投资有限公司	广西迪布投资	其他关联方
上海新田明胶有限公司	新田明胶	其他关联方
上海新田明胶株式会社	新田会社	其他关联方
香港荣冠企业有限公司	香港荣冠	其他关联方
榆树市丰羽商贸有限公司	丰羽商贸	其他关联方
广西荣冠投资有限公司	广西荣冠投资	其他关联方
广西鸿生源环保科技有限公司	鸿生源科技	其他关联方
广西北部湾环境科技有限公司	北部湾环境	其他关联方
青岛信之源生物科技有限公司	信之源	其他关联方
FRIMO S. A. M.	FRIMO S. A. M.	其他关联方

## (二) 关联交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新田明胶	采购商品	891,150.44	547,964.63
信之源	采购商品	228,000.00	
琴岛通卡	采购商品	119.00	
粮食产业	采购商品		58,726,947.54
国信粮食管理	采购商品		8,310,125.94
台州渔业	采购商品		605,283.00
国信海天大酒店	接受劳务		44,364.00
国信中船	采购商品		27,300.00
<b>合计</b>	——	<b>1,119,269.44</b>	<b>68,261,985.11</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
PROMETEX S. A. M.	销售商品	49,276,370.17	33,204,903.84
新田明胶	销售商品	19,518,277.79	16,989,025.24
国信中船	销售商品	7,041,978.05	366,517.72
台州渔业	销售商品	6,768,758.00	
新田会社	销售商品	5,880,520.37	2,696,455.27
FRIMO S. A. M.	销售商品	253,917.13	5,789,488.91
蓝色硅谷	提供劳务	158,323.89	474,169.82
丰羽商贸	销售商品	109,364.54	
广西荣冠投资	销售商品	41,351.19	73,180.26
鸿生源环保	提供劳务	27,704.73	34,807.67
北部湾环境	提供劳务	21,328.32	21,328.32
信息科技	销售商品及提供劳务	10,783.08	
<b>合计</b>	——	<b>89,108,677.26</b>	<b>59,649,877.05</b>

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北部湾环境	房屋建筑物	434,765.71	409,325.71
鸿生源环保	房屋建筑物	381,615.22	346,125.70
<b>合计</b>	——	<b>816,380.93</b>	<b>755,451.41</b>

3. 其他

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国信集团	利息支出	12,592,361.02	3,398,908.33
国信集团	利息支出		4,990,241.67
鸿生源环保	股权转让收益		1,915,983.99
<b>合计</b>	——	<b>12,592,361.02</b>	<b>10,305,133.99</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
百跃农牧	5,000.00	2022-01-21	2026-01-20	否
百跃农牧	3,000.00	2022-10-19	2027-10-18	否
佳德信	1,000.00	2022-06-15	2026-06-14	否
佳德信	1,000.00	2022-06-28	2026-06-27	否
佳德信	8,000.00	2022-11-15	2026-11-14	否
海南百洋	1,000.00	2022-03-25	2026-03-23	否
海南百洋	1,000.00	2022-06-15	2026-12-5	否
海南百洋	7,000.00	2022-06-27	2023-05-17	否
日鑫海洋	1,000.00	2022-03-24	2026-03-24	否
鸿生源环保	3,000.00	2018-07-18	2025-07-17	否
<b>合计</b>	<b>31,000.00</b>	---	---	---

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙忠义/蔡晶	25,900.00	2019-06-14	2024-06-14	否
佳德信/百跃农牧	15,000.00	2022-04-12	2024-04-12	否
百跃农牧	5,000.00	2022-11-24	2026-11-23	否
百跃农牧	5,000.00	2022-03-28	2026-03-28	否
百跃农牧	5,000.00	2022-10-14	2026-10-14	否
<b>合计</b>	<b>55,900.00</b>	---	---	---

5. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额(万元)	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
国信集团	5,000.00	2021-05-27	2023-05-26	统借统还
国信集团	2,300.00	2021-07-22	2023-05-26	统借统还
国信集团	5,000.00	2021-08-12	2023-05-26	统借统还
国信集团	7,700.00	2021-08-25	2023-05-26	统借统还
国信集团	10,000.00	2022-05-27	2023-05-26	统借统还
国信集团	10,000.00	2022-06-24	2023-06-23	统借统还
国信集团	10,000.00	2022-07-27	2023-07-27	统借统还

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	9,145,924.08	9,029,691.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	PROMETEX S. A. M.	4,306,709.63	215,335.48	4,541,065.10	227,053.26
应收账款	国信中船	2,399,163.30	119,958.17		
应收账款	香港荣冠	2,364,721.77	2,364,721.77	4,286,701.90	428,670.19
应收账款	新田明胶	1,203,758.50	60,187.93	2,209,880.00	110,494.00
应收账款	台州渔业	660,000.00	33,000.00		
应收账款	北部湾环境	116,352.00	5,817.60		
应收账款	鸿生源环保	102,225.00	5,111.25	189,894.00	9,494.70
应收账款	信息科技	5,176.49	258.82	845.89	42.29
应收账款	新田会社			1,919,174.96	95,958.75
其他应收款	北部湾环境	29,842.81	1,492.14		
其他应收款	鸿生源环保	3,957.52	197.88	29,611.24	1,480.56
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>11,191,907.02</b>	<b>2,806,081.04</b>	<b>13,177,173.09</b>	<b>873,193.75</b>

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
短期借款	国信集团	609,369.45	609,369.45
应付账款	新田明胶	143,000.00	19,200.00
应付账款	信之源	78,000.00	18,000.00
应付账款	粮食产业		10,606,053.21
应付账款	国信中船		27,300.00
合同负债	FRIMO S. A. M.	10,840.03	10,543.29
合同负债	广西迪布投资		1,661,572.33
合同负债	PROMETEX S. A. M.		45,274.31
其他应付款	国信集团	300,282,638.84	
其他应付款	丰羽商贸	1,648,631.68	1,772,213.61
一年内到期的非流动负债	国信集团	200,232,222.20	235,277.82
长期应付款	国信集团		200,000,000.00
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>503,004,702.20</b>	<b>215,004,804.02</b>

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十一、或有事项

#### 1. 担保事项

截至2022年12月31日,本集团为其他单位提供担保情况如下:

被担保方名称	担保(抵押)金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	是否有反担保措施
鸿生源环保	3,000.00	2018-07-18	2025-07-17	否
合计	3,000.00	—	—	—

广西农业信贷融资担保有限公司对本集团及控股子公司的养殖户或经销商等客户融资采购本集团产品进行担保,由本集团之控股子公司百跃农牧提供反担保。对广西农业信贷融资担保有限公司反担保额度10,000万元,反担保期限为三年。

截至2022年12月31日,除上述事项外本集团无需要披露的其他重大或有事项。

### 十二、承诺事项

截至2022年12月31日,本集团无需要说明的重大承诺事项。

### 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本集团无需要说明的重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1. 终止经营

项目	本年金额	上年金额
1. 终止经营收入		
减: 终止成本及经营费用		464.76
2. 来自已终止经营业务的利润总额		-464.76
减: 终止经营所得税费用		
3. 终止经营净利润		-464.76
其中: 归属于母公司的终止经营净利润		-464.76
加: 处置业务的净收益(税后)		1,916,448.75
其中: 处置损益总额		1,916,448.75
减: 所得税费用(或收益)		
4. 来自已终止经营业务的净利润总计		1,915,983.99
其中: 归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计		1,915,983.99
5. 终止经营的现金流量净额		-464.76

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
其中：经营活动现金流量净额		-464.76
筹资活动现金流量净额		

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

分部间转移价格参照市场价格确定，共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	饲料及原料	食品加工	远洋捕捞	生物制品	合并抵消	合计
主营业务收入	2,770,126,859.56	1,893,026,688.75	189,540,665.55	74,102,460.59	-1,765,986,734.08	3,160,809,940.37
主营业务成本	2,524,972,408.17	1,819,355,798.71	174,641,073.45	60,133,678.78	-1,766,101,389.33	2,813,001,569.78
资产总额	3,539,719,699.07	1,014,351,261.69	319,287,920.69	134,008,750.15	-2,116,935,700.57	2,890,431,931.03
负债总额	1,934,071,263.93	548,129,530.11	89,943,812.45	46,949,452.75	-1,244,605,990.76	1,374,488,068.48

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,703,490.56	3.62	6,703,490.56	100.00	
按组合计提坏账准备	178,507,471.42	96.38	33,844,567.52	18.96	144,662,903.90
其中：账龄组合	90,426,640.87	48.82	33,844,567.52	37.43	56,582,073.35
关联方组合	88,080,830.55	47.56			88,080,830.55

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	185,210,961.98	—	40,548,058.08	—	144,662,903.90

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,230,622.90	2.89	3,230,622.90	100.00	
按组合计提坏账准备	108,441,928.83	97.11	33,822,740.48	31.19	74,619,188.35
其中：账龄组合	104,904,272.79	93.94	33,822,740.48	32.24	71,081,532.31
关联方组合	3,537,656.04	3.17			3,537,656.04
合计	111,672,551.73	—	37,053,363.38	—	74,619,188.35

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
个人客户	2,755,817.21	2,755,817.21	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,484,562.45	1,484,562.45	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	1,472,746.64	1,472,746.64	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	650,788.08	650,788.08	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	301,667.93	301,667.93	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
个人客户	37,908.25	37,908.25	100.00	涉诉且预计收回可能性较低
合计	6,703,490.56	6,703,490.56	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

① 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,560,910.23	1,828,045.51	5.00
1-2年	20,572,792.07	2,057,279.21	10.00
2-3年	4,762,422.52	1,428,726.75	30.00
3年以上	28,530,516.05	28,530,516.05	100.00
合计	90,426,640.87	33,844,567.52	—

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

② 按其他组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	88,080,830.55		
<b>合计</b>	<b>88,080,830.55</b>		---

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	124,694,569.58
1-2年	23,581,995.72
2-3年	5,943,469.73
3年以上	30,990,926.95
<b>合计</b>	<b>185,210,961.98</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	37,053,363.38	3,494,694.70				40,548,058.08
<b>合计</b>	<b>37,053,363.38</b>	<b>3,494,694.70</b>				<b>40,548,058.08</b>

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额118,835,242.83元，占应收账款年末余额合计数的比例64.16%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额9,269,687.37元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	596,369,768.94	545,113,220.56
<b>合计</b>	<b>596,369,768.94</b>	<b>545,113,220.56</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方	595,629,020.69	544,202,908.13
往来款	201,643.37	251,443.37
其他	656,478.25	791,814.59
<b>合计</b>	<b>596,487,142.31</b>	<b>545,246,166.09</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	132,945.53			132,945.53
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-81,343.37		81,343.37	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-15,572.16			-15,572.16
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	36,030.00		81,343.37	117,373.37

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	463,173,695.65
1-2年	54,695,999.27
2-3年	14,409,819.18
3年以上	64,207,628.21
<b>合计</b>	<b>596,487,142.31</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	132,945.53	-15,572.16				117,373.37
<b>合计</b>	<b>132,945.53</b>	<b>-15,572.16</b>				<b>117,373.37</b>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
佛山百洋	往来款	196,733,461.63	1年以内	32.98	
百嘉食品	往来款	114,803,324.64	0-2年	19.25	
海南百洋	往来款	82,317,257.04	0-2年	13.80	
百洋食品	往来款	66,311,992.61	0-3年以上	11.12	
荆州百洋	往来款	44,432,490.62	0-3年以上	7.45	
<b>合计</b>	——	<b>504,598,526.54</b>	——	——	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	900,930,794.65		900,930,794.65
对联营企业投资	187,351,420.33		187,351,420.33
<b>合计</b>	<b>1,088,282,214.98</b>		<b>1,088,282,214.98</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	880,930,794.65		880,930,794.65
对联营企业投资	189,965,581.14		189,965,581.14
<b>合计</b>	<b>1,070,896,375.79</b>		<b>1,070,896,375.79</b>

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
百洋食品	37,000,000.00			37,000,000.00		
百跃农牧	82,000,000.00			82,000,000.00		
北海钦国	22,000,000.00			22,000,000.00		
雨嘉食品	53,222,151.32			53,222,151.32		
百维生物	34,666,658.00			34,666,658.00		
湛江佳洋	45,200,000.00			45,200,000.00		
百丰饲料	7,258,671.61			7,258,671.61		
嘉盈生物	1,920,000.00			1,920,000.00		
佛山百洋	77,500,000.00			77,500,000.00		
百嘉食品	42,226,203.65			42,226,203.65		
海南百洋	43,300,000.00			43,300,000.00		
佳德信	73,913,650.00			73,913,650.00		
荆州百洋	1,000,000.00			1,000,000.00		
荣成海庆	10,200,000.00			10,200,000.00		
香港百洋	4,012,500.00			4,012,500.00		
日鑫海洋	110,622,993.11			110,622,993.11		
广西祥和顺	93,606,597.59			93,606,597.59		
日昇海洋	141,281,369.37			141,281,369.37		
百洋水产		20,000,000.00		20,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>880,930,794.65</b>	<b>20,000,000.00</b>		<b>900,930,794.65</b>		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			
		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
<b>联营企业</b>					
广西鸿生源环保股份有限公司	169,978,388.76			-2,814,411.97	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业(有限合伙)	19,987,192.38			200,251.16	
<b>小计</b>	<b>189,965,581.14</b>			<b>-2,614,160.81</b>	
<b>合计</b>	<b>189,965,581.14</b>			<b>-2,614,160.81</b>	

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	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		
<b>联营企业</b>						
广西鸿生源环保股份有限公司					167,163,976.79	
青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业(有限合伙)					20,187,443.54	
<b>小计</b>					<b>187,351,420.33</b>	
<b>合计</b>					<b>187,351,420.33</b>	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	539,918,535.13	491,916,549.96	421,380,532.73	390,197,035.71
其他业务	148,049.69		687,058.33	
<b>合计</b>	<b>540,066,584.82</b>	<b>491,916,549.96</b>	<b>422,067,591.06</b>	<b>390,197,035.71</b>

(2) 主营业务按产品类型

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
饲料及原料	539,918,535.13	491,916,549.96	421,380,532.73	390,197,035.71
<b>合计</b>	<b>539,918,535.13</b>	<b>491,916,549.96</b>	<b>421,380,532.73</b>	<b>390,197,035.71</b>

(3) 主营业务按区域

区域	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	539,918,535.13	491,916,549.96	421,380,532.73	390,197,035.71
<b>合计</b>	<b>539,918,535.13</b>	<b>491,916,549.96</b>	<b>421,380,532.73</b>	<b>390,197,035.71</b>

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,614,160.81	7,484,854.92
处置交易性金融资产取得的投资收益	342,933.70	

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,020,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		847,393.00
其他权益工具投资持有期间的投资收益		600,000.00
合计	-2,271,227.11	9,952,247.92

### 十六、 财务报告批准

本财务报告于2023年4月25日由本集团董事会批准报出。

## 百洋产业投资集团股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定,本集团2022年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-666,127.87	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	24,118,808.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	342,933.70	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,605,520.18	
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-18,171.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	25,382,963.24	
减:所得税影响额	2,045,768.23	
少数股东权益影响额(税后)	626,956.38	
合计	22,710,238.63	---

百洋产业投资集团股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

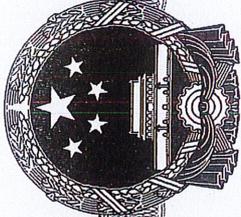
按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2022年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.46	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.84	0.11	0.11

百洋产业投资集团股份有限公司



二〇二三年四月二十五日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

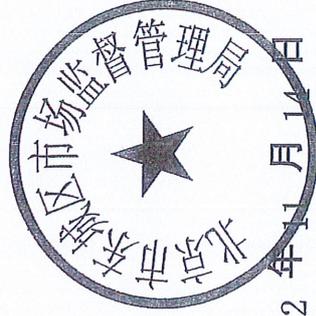
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其它业务。(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。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



2022年11月14日

登记机关



会计师事务所

# 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



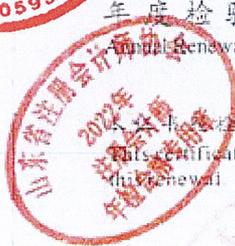
发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓名	许志扬
Full name	许志扬
性别	男
Sex	男
出生日期	1968-03-09
Date of birth	1968-03-09
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
身份证号码	370202680309301
Identity card No.	370202680309301



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200030003  
No. of Certificate

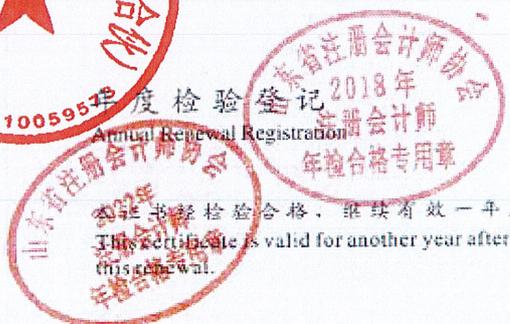
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1992 年 12 月 19 日  
Date of Issuance

2015年 3月 12日



姓名	刘嘉
Sex	女
Date of birth	1987-12-17
Working unit	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Identity card No.	370205198712177529



此证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101365098  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 15 日  
Date of Issuance      办      月      日

2016年02月29日