



大湖水殖股份有限公司

审计报告

众环审字(2023)1100069号

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码:鄂23P3RX5U1R





中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2023)1100069号

大湖水殖股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了大湖水殖股份有限公司(以下简称“贵公司”或者“大湖股份”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

(一) 水产品收入确认



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注六、39 所述，2022 年度大湖股份营业收入 1,094,712,820.42 元，其中水产品的营业收入为人民币 589,748,949.40 元，占营业收入的 53.87%。水产品营业收入占比较大，且由于水产品销售存在大量个人客户的行业固有特点，收入作为公司关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将水产品收入确认认定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、我们向管理层、治理层进行了询问，评价管理层诚信及舞弊风险； 2、我们通过了解、评估并测试了大湖股份与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性； 3、我们通过抽样审阅、检查销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了大湖股份的收入确认政策； 4、对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等来判断收入金额是否出现异常情况； 5、结合应收账款、收入函证程序，予以确认应收账款余额和销售收入金额，并通过检查销售回款、对水产品主要销售客户进行访谈、抽查收入确认的相关的销售码单、收款等单据来确认收入的真实性； 6、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，确认销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 消耗性生物资产期末余额确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注六、8 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，大湖股份存货-消耗性生物资产账面余额 337,348,592.35 元，账面净值 337,348,592.35 元，占期末存货账面净值的 64.77%。由于大型水面养殖的特征，采用逐一点数的方式不具备操作性，而采用直接抽样数理分析的方法来进行推断也不符合鱼类的群居和洄游的特性。因此，我们在年末会同大湖股份水产事业部人员及相关水产专家，进行实地取样查证，通过现场捕捞称重测算成鱼的综合生长系数。大湖股份依据专家工作确认的存活率、综合生长系数等关键参数记录，综合考虑公司水产品生长周期、鱼种投放频率等因素合理确定消耗性生物资产的期末余</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试与存货确认相关的内部控制有效性； 2、对鱼种及囤鱼采购实施细节测试，内容涵盖账务记录内容、采购码单、付款信息等，验证采购数量和金额是否正确；并对鱼种及囤鱼采购采购执行截止测试，确认鱼种及囤鱼采购是否记录在正确的会计期间； 3、实施采购函证程序，对主要供应商进行访谈； 4、评价专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性； 5、对专家的工作实施复核程序； 6、结合养殖密度、经营需要等信息，分析期末消耗性生物资产余额是否合理。



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
额。存活率、综合生长系数主要来源于专家的了解、经验判断及历史数据。由于消耗性生物资产期末余额确认涉及重大会计估计，因此，我们将消耗性生物资产期末余额的确认作为关键审计事项。	

(三) 商誉的减值评估

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注六、18项所述，截至2022年12月31日，大湖股份因收购东方华康医疗管理有限公司所产生的商誉的账面原值合计189,204,341.18元，账面价值155,303,459.08元。根据企业会计准则，大湖股份管理层应在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试过程较为复杂，其结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，因此我们将商誉减值认定作为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解商誉减值测试的流程并评价其内部控制； 2、我们通过分析与商誉相关的资产组业务的行业发展状况、行业发展趋势、行业地位、区域市场地位、优势与劣势、宏观经济环境等，判断商誉是否存在减值； 3、与管理层聘请的评估机构讨论资产组的认定，及资产组的可收回金额的评估方法、计算过程；评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性； 4、将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，以考虑管理层预测结果的历史准确性； 5、测算未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确； 6、根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当； 7、获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括大湖股份2022年报报告中涵盖的信息，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

贵公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结



论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



此页无正文，为大湖水殖股份有限公司审计报告众环审字（2023）1100069号之签字盖章页。



中国注册会计师：
(项目合伙人): 


中国注册会计师: 


中国·武汉

2023年4月25日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、1	231,449,101.93	340,891,113.94
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、2		26,068,858.84
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,435,566.62	1,945,380.21
应收账款	六、4	128,934,683.31	167,206,702.61
应收款项融资	六、5	888,742.64	
预付款项	六、6	19,343,549.92	35,979,465.29
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、7	26,678,009.89	24,178,923.41
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、8	520,826,478.84	486,675,712.32
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、9	23,802,975.53	8,337,343.82
流动资产合计		953,359,108.68	1,091,283,500.44
非流动资产:			
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、10	1,990,508.32	5,775,366.99
其他权益工具投资	六、11	15,684,666.85	13,978,793.66
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	93,488,095.97	68,154,413.05
固定资产	六、13	176,119,181.67	197,189,794.35
在建工程	六、14	3,501,161.28	60,545,155.88
生产性生物资产	六、15	1,421,910.68	1,326,421.05
油气资产			
使用权资产	六、16	413,922,025.29	441,912,629.47
无形资产	六、17	126,009,385.96	132,754,660.45
开发支出			
商誉	六、18	155,303,459.08	189,204,341.18
长期待摊费用	六、19	194,863,334.65	120,499,509.84
递延所得税资产	六、20	26,213,480.61	17,799,770.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,208,517,210.36	1,249,140,856.12
资产总计		2,161,876,319.04	2,340,424,356.56

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、21	263,806,070.52	314,199,209.33
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、22		1,542,050.00
应付账款	六、23	73,391,783.39	70,354,257.01
预收款项			
合同负债	六、24	38,693,005.24	39,841,839.67
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	26,463,034.20	26,606,067.01
应交税费	六、26	70,305,926.53	66,579,619.70
其他应付款	六、27	43,452,483.19	65,702,194.71
其中: 应付利息	六、27	9,782,737.15	8,285,346.74
应付股利	六、27		
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	46,005,335.94	39,135,153.21
其他流动负债	六、29	4,458,756.19	5,475,610.82
流动负债合计		566,576,395.20	629,436,001.46
非流动负债:			
保险合同准备金*			
长期借款	六、30	147,500,000.00	167,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	415,461,832.58	434,089,365.79
长期应付款	六、32	19,000,000.00	19,200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	11,965,974.53	14,935,068.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		593,927,807.11	635,704,434.36
负债合计		1,160,504,202.31	1,265,140,435.82
股东权益:			
股本	六、34	481,237,188.00	481,237,188.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、35	577,159,604.34	577,159,604.34
减: 库存股			
其他综合收益	六、36	-3,705,769.82	-5,489,798.54
专项储备			
盈余公积	六、37	44,157,681.39	44,157,681.39
一般风险准备*			
未分配利润	六、38	-219,125,049.68	-147,629,932.28
归属于母公司股东权益合计		879,723,654.23	949,434,742.91
少数股东权益		121,648,462.50	125,849,177.83
股东权益合计		1,001,372,116.73	1,075,283,920.74
负债和股东权益总计		2,161,876,319.04	2,340,424,356.56

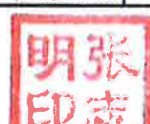
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2022年度

编制单位：大湖水殖股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入		1,094,712,820.42	1,292,312,436.98
其中：营业收入	六、39	1,094,712,820.42	1,292,312,436.98
二、营业总成本		1,100,011,040.37	1,244,399,571.64
其中：营业成本	六、39	835,395,069.46	836,923,645.81
税金及附加	六、40	27,986,901.09	23,748,728.88
销售费用	六、41	59,120,971.80	95,535,225.90
管理费用	六、42	135,422,239.37	150,128,806.80
研发费用	六、43	947,656.36	383,103.11
财务费用	六、44	41,138,202.29	37,699,961.34
其中：利息费用		43,814,645.49	42,052,447.65
利息收入		3,220,374.07	4,938,667.05
加：其他收益	六、45	12,806,006.46	10,413,498.10
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	-3,165,172.04	2,389,678.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、46	-3,784,858.67	28,009.81
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）	六、47	-3,805,900.15	884,662.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-20,219,062.41	-5,335,401.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-36,785,494.65	-239,432,246.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	409,218.92	3,759,047.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-56,058,622.82	-179,407,898.24
加：营业外收入	六、51	1,306,101.45	1,727,519.23
减：营业外支出	六、52	3,453,332.47	4,698,620.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,205,853.84	-182,378,999.69
减：所得税费用	六、53	15,884,362.89	15,156,699.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,090,216.73	-197,535,699.03
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,090,216.73	-197,535,699.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-71,495,117.40	-180,118,858.50
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,595,099.33	-17,416,840.53
六、其他综合收益的税后净额		1,784,028.72	-409,908.84
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,784,028.72	-409,908.84
1、不能重分类进损益的其他综合收益		1,784,028.72	-409,908.84
（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		1,784,028.72	-409,908.84
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-72,306,188.01	-197,945,607.87
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-69,711,088.68	-180,528,767.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,595,099.33	-17,416,840.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.15	-0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,254,038,682.07	1,389,003,914.41
收到的税费返还		2,246,878.85	
收到其他与经营活动有关的现金	六、54(1)	79,158,998.03	90,055,465.40
经营活动现金流入小计		1,335,444,556.95	1,479,059,379.81
购买商品、接受劳务支付的现金		849,117,031.61	917,935,261.66
支付给职工以及为职工支付的现金		190,947,323.57	185,788,458.45
支付的各项税费		70,587,920.27	58,700,615.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、54(2)	126,926,138.42	220,214,135.09
经营活动现金流出小计		1,237,578,413.87	1,382,638,471.14
经营活动产生的现金流量净额		97,866,143.08	96,420,908.67
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		137,450,758.62	146,309,000.00
取得投资收益收到的现金		619,686.63	2,718,855.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		728,105.29	951,280.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		138,798,551.54	149,979,135.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,811,471.72	79,688,608.28
投资支付的现金		125,260,000.00	168,072,284.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	六、54(3)		10,000,000.00
投资活动现金流出小计		202,071,471.72	257,760,892.68
投资活动产生的现金流量净额		-63,272,920.18	-107,781,756.73
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		335,200,000.00	535,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54(4)	1,542,050.00	1,463,786.50
筹资活动现金流入小计		336,742,050.00	536,863,786.50
偿还债务支付的现金		399,900,000.00	359,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,760,034.39	38,405,464.30
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		1,605,806.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56(5)	47,011,582.32	17,593,351.24
筹资活动现金流出小计		469,671,596.71	415,448,815.54
筹资活动产生的现金流量净额		-132,929,546.71	121,414,970.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加:期初现金及现金等价物余额		329,349,063.94	219,294,941.04
六、期末现金及现金等价物余额			
		231,012,740.13	329,349,063.94

法定代表人:

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

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	481,237,188.00				577,159,694.34							125,849,177.83	1,075,283,920.74
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、本年年末余额	481,237,188.00				577,159,694.34							125,849,177.83	1,075,283,920.74
三、本年期初余额 (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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	481,237,188.00				577,159,694.34							121,648,482.56	1,001,372,116.73

会计机构负责人：

明张印志

主管会计工作负责人：

戴华印



合并股东权益变动表(续)

2022年度

金额单位:人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	481,237,188.00				600,263,005.71			44,157,681.39		42,974,427.31	1,163,502,412.71	135,684,270.23	1,299,186,682.94
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	481,237,188.00				600,263,005.71			44,157,681.39		42,974,427.31	1,163,502,412.71	135,684,270.23	1,299,186,682.94
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	481,237,188.00				577,159,604.34			44,157,681.39		-147,629,932.28	949,434,742.91	125,849,177.83	1,075,283,920.74

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：大湖水殖股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		47,365,407.33	104,358,488.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	21,946,945.75	32,176,661.62
应收款项融资			
预付款项		390,288.35	6,748,847.25
其他应收款	十五、2	224,243,843.72	222,872,241.68
其中：应收利息			
应收股利		347,969.00	521,953.00
存货		219,987,207.38	197,347,348.69
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		20,772,827.77	1,543,566.10
流动资产合计		534,706,520.30	565,047,154.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	879,393,526.67	867,478,385.34
其他权益工具投资		15,684,666.85	13,978,793.66
其他非流动金融资产			
投资性房地产		118,166,770.91	60,469,186.13
固定资产		45,202,664.76	100,488,495.44
在建工程		3,173,766.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		423,233.00	2,628,725.14
无形资产		45,057,461.85	57,579,555.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,078,809.51	3,565,456.85
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,109,180,899.83	1,106,188,598.45
资产总计		1,643,887,420.13	1,671,235,752.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款		100,133,527.78	188,229,258.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,723,013.34	18,349,070.09
预收款项			
合同负债		407,300.16	10,478,387.06
应付职工薪酬		2,378,974.74	6,300,114.28
应交税费		293,325.50	1,483,276.00
其他应付款		271,330,309.58	237,818,051.83
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		20,608,492.26	15,824,155.39
其他流动负债		19,139.87	1,938,213.52
流动负债合计		409,894,083.23	480,420,526.51
非流动负债:			
长期借款		147,500,000.00	167,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		128,000.01	2,064,677.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		470,900.35	3,500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		148,098,900.36	173,064,677.70
负债合计		557,992,983.59	653,485,204.21
股东权益:			
股本		481,237,188.00	481,237,188.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		560,934,511.75	560,934,511.75
减: 库存股			
其他综合收益		-3,705,769.82	-5,489,798.54
专项储备			
盈余公积		42,302,112.12	42,302,112.12
未分配利润		5,126,394.49	-61,233,464.88
股东权益合计		1,085,894,436.54	1,017,750,548.45
负债和股东权益总计		1,643,887,420.13	1,671,235,752.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2022年度

编制单位：大湖水殖股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、营业收入	十五、4	251,096,752.95	309,911,032.06
减：营业成本	十五、4	206,549,695.32	244,852,640.71
税金及附加		2,647,704.49	2,504,311.92
销售费用		2,785,201.84	5,740,818.04
管理费用		36,297,245.19	48,839,047.07
研发费用		140,113.95	363,103.11
财务费用		10,062,356.15	16,654,920.98
其中：利息费用		15,323,788.49	24,060,248.70
利息收入		5,447,751.95	7,648,696.35
加：其他收益		1,259,416.77	1,088,072.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	52,806,243.27	-801,840.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	-3,784,858.67	28,009.81
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）		900,126.25	-969,470.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,489,368.51	-121,474,166.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		155,686.09	168,083.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,256,539.88	-131,033,130.74
加：营业外收入		22,675,769.33	84,287.35
减：营业外支出		1,572,449.84	1,861,788.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,359,859.37	-132,810,631.40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,359,859.37	-132,810,631.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,359,859.37	-132,810,631.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,784,028.72	-409,908.84
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,784,028.72	-409,908.84
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		1,784,028.72	-409,908.84
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			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		68,143,888.09	-133,220,540.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,930,672.44	314,003,775.90
收到的税费返还		508,945.85	
收到其他与经营活动有关的现金		445,316,906.39	268,751,440.89
经营活动现金流入小计		715,756,524.68	582,755,216.79
购买商品、接受劳务支付的现金		54,083,196.19	291,442,814.72
支付给职工以及为职工支付的现金		29,006,616.52	31,281,328.44
支付的各项税费		7,670,461.48	5,025,855.26
支付其他与经营活动有关的现金		567,749,064.58	242,877,491.13
经营活动现金流出小计		658,509,338.77	570,627,489.55
经营活动产生的现金流量净额		57,247,185.91	12,127,727.24
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,578,155.53	70,300,000.00
取得投资收益收到的现金		57,593,431.97	1,705,133.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		198,800.00	32,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	2,590,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		63,370,388.50	74,627,433.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,341,907.98	7,655,114.79
投资支付的现金		22,500,000.00	70,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		30,700,000.00	151,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		57,541,907.98	229,555,114.79
投资活动产生的现金流量净额		5,828,480.52	-154,927,681.18
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		110,700,000.00	393,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			66,400,000.00
筹资活动现金流入小计		110,700,000.00	459,900,000.00
偿还债务支付的现金		213,000,000.00	278,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,384,747.97	23,797,071.62
支付其他与筹资活动有关的现金		384,000.00	441,207.74
筹资活动现金流出小计		230,768,747.97	302,238,279.36
筹资活动产生的现金流量净额		-120,068,747.97	157,661,720.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		104,358,488.87	89,496,722.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		47,365,407.33	104,358,488.87

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



股东权益变动表

2022年度

编制单位:大源水业股份有限公司
 金额单位:人民币元

项 目	原 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	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	481,237,188.00			560,934,511.75		-5,489,798.54		42,302,112.12	-61,233,464.68	1,017,750,548.45
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	481,237,188.00			560,934,511.75		-5,489,798.54		42,302,112.12	-61,233,464.68	1,017,750,548.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额						1,784,028.72			66,359,859.37	68,143,888.09
(二) 股东投入和减少资本						1,784,028.72			66,359,859.37	68,143,888.09
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、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	481,237,188.00			560,934,511.75		-3,705,769.82		42,302,112.12	5,126,394.49	1,085,894,436.54



会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:



股东权益变动表(续)

2022年度

编制单位:太湖水道股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计			
	股本		其他权益工具						资本公积	减:库存股	其他综合收益
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	481,237,188.00				560,934,511.75		42,302,112.12	71,693,055.06	1,151,086,977.23		
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	481,237,188.00				560,934,511.75		42,302,112.12	71,693,055.06	1,151,086,977.23		
三、本期增减变动金额(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、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	481,237,188.00				560,934,511.75		42,302,112.12	-61,233,464.88	1,017,750,548.45		

注册会计师: 明志印

主管会计工作负责人: 华戴印

法定代表人: 罗印



大湖水殖股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

大湖水殖股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经湖南省人民政府湘政函[1999]26 号文批准, 由湖南德海西湖渔业总场、安乡县珊泊湖渔场(现更名为安乡水产养殖有限公司)、常德泓鑫水产有限公司(现更名为西藏泓杉科技发展有限公司)、湖南省常德桥南市场开发总公司及中国水产科学研究院共同发起设立的股份有限公司, 公司设立时总股本为 3,300 万股, 于 1999 年 1 月 18 日领取法人营业执照, 现公司法人营业执照注册号 430000000033346, 注册地址常德市洞庭大道西段 388 号, 现办公地址变更为常德市建设东路 348 号, 法定代表人罗订坤; 经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]57 号文批准, 本公司于 2000 年 5 月 15 日向社会公众公开发行人民币普通股(A 股) 4,000 万股, 并于 2000 年 6 月 12 日在上海证券交易所挂牌上市交易, 发行后本公司总股本为 7,300 万股; 2004 年本公司以资本公积金分别向全体股东每 10 股转增 10 股和 5 股, 转增后本公司总股本为 21,900 万元; 2006 年本公司股权分置改革方案, 本公司总股本由 21,900 万元增加到 28,470 万元, 2008 年本公司以资本公积、未分配利润向全体股东每 10 股送 2 股和转增 3 股, 转增后本公司总股本为 42,705 万元。

2016 年 6 月 7 日, 中国证券监督管理委员会核准了公司《关于核准大湖水殖股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]872 号), 本次非公开发行股票 5,419 万股, 总共募集资金 549,999,958.20 元, 限售期至 2019 年 10 月 14 日。发行后, 公司股本将由 42,705 万元增加至 48,124 万元, 实质控制人未发生变化。

本公司及子公司(以下合称“本集团”): 湖泊水库河流水环境治理及体育活动组织管理服务、体育场馆服务; 文化活动组织与策划、旅游管理服务、旅游项目开发; 淡水养殖鱼苗、水产品生产与加工、销售及深度综合开发; 湖泊藻化治理与富营养化控制, 水污染治理技术、生态工程及修复技术的研发推广、转让、咨询、工程施工, 食品、饮料的生产与销售(仅限分支机构生产与销售); 生物工程(国家有专项规定的除外)研究、开发; 包装材料的加工、销售; 新能源技术推广服务及技术咨询; 光伏发电项目的开发、建设; 以自有资金进行水资源综合治理行业投资; 社会经济咨询; 投资咨询(未经金融管理部门批准, 不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款, 发放贷款等金融业务); 凭企业有效进出口经营企业资格证书核准范围从事进出口业务。(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)。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 36 户, 本公司本年新设上海奉翔护理院有限公司、上海金贤康复医院有限公司 2 户控股子公司, 本期清算安乡珊珀湖水环境治理有限公司、澧县王家厂水库水环境治理有限公司和津市毛里湖天天水环境治理有限公司 3 户全资子公司, 详见本附注七、合并范围的变更。

本财务报表经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

集团的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司以人民

币为记账本位币。本公司之境外子公司按所在国家或地区的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的

年初余额。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15.2.4“处置长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化

的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

(1) 第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；(2) 第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3) 第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

① 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

② 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据、应收账款组合 1：合并范围外的关联方及非关联方；

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考业务板块历史信用损失经验，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。

应收票据、应收账款组合 2：

康复护理医院的应收医保款根据医保回款惯例，对该板块的预期信用损失率确认为一年内按 5%，1-2 年按 50%，2-3 按 100%，3 年以上按 100% 的模型计提坏账准备。

应收票据、应收账款组合 3：合并范围内的关联方；

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

③ 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质及账龄作为信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：外部往来款

其他应收款组合 2：外部往来企业借款

其他应收款组合 3：应收关联方往来款

其他应收款组合 4：职工往来款

其他应收款组合 5：代垫款

其他应收款组合 6：押金及保证金

其他应收款组合 7：职工备用金

预期的信用损失率一般先区按上述区分往来款项的类别，并根据相应类别的业务性质及回款风险，计算预期信用损失。

(2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、消耗性生物资产、库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采取加权平均法、个别计价法、确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高

于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见 4.10“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交

易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40-60	5	2.38-1.58
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
医疗专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

20、生物资产

本公司生物资产包括生产性生物资产和消耗性生物资产。

生物资产均按成本进行初始计量。生产性生物资产包括亲本鱼等，按直接法进行折旧，各类生产性生物资产的使用寿命、净残值率、年折旧率如下：

类别	使用寿命	净残值率	年折旧率
亲本鱼	5 年	--	20%

资产负债表日，生产性生物资产按账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备；除非处置生产性生物资产，计提的生产性生物资产减值准备不予转回。

生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法、个别计价法将其账面价值结转为农产品成本。

消耗性生物资产包括大湖鲜鱼、甲鱼、草龟、大闸蟹等。消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为：

按照水产专家确认的各大湖鲜鱼成活率、综合生长系数，以上年鲜鱼结转数量、上年度 4 季度和本年度 1 至 4 月投放鱼种数量等确定报告年度内大湖鲜鱼总产量，按年度内累计投入的总成本与总产量计算出各大湖鲜鱼的单位成本，再根据报告年度内实现的销售数量确认当年的销售成本，其差额为期末结存大湖鲜鱼的成本。

资产负债日，消耗性生物资产按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于账面价值的差额计提消耗性生物资产跌价准备；消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的具体年限如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
水面养殖权	50 年或按权证年限	直线法
商标权	30	直线法
非专利技术	17	直线法
软件	5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形

资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间

的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司

确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

29、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售水产品、酒业产品等产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。公司医院板块子公司提供的医疗服务包括医疗康复、临床护理、提供药品、医用耗材等，由于提供药品、医用耗材等其他服务承诺与诊疗行为不可明确区分，本公司界定为单项履约义务，且客户在公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时点内履行的履约义务，根据每天实际提供的药品、耗材、服务项目和收费标准计算后确认医疗收入。

30、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出

部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

政策性优惠贷款贴息的会计处理方法，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公司提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合（财会[2022]13 号）适用范围和条件的，其租金减免、延期支付等租金减让均按照财会〔2020〕10 号规定的简化方法处理。具体如下：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

本公司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，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

① 变更日期

2022年12月22日。

② 变更内容

公司以预期信用损失为基础，按照不同风险特征，分组合计提应收账款坏账准备。具体变更情况如下：

变更前类别	变更前计提比例	变更后类别	变更后计提比例
组合 1、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	单项认定	组合 1、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	单项认定
组合 2、其他不重大应	1 年以内 5%	组合 2、其他不重大应收	1 年以内 5%

变更前类别	变更前计提比例	变更后类别	变更后计提比例
收账款	1 年至 2 年 20% 2 年至 3 年 30% 3 年至 4 年 50% 4 年以上 100%	账款	1 年至 2 年 20% 2 年至 3 年 30% 3 年至 4 年 50% 4 年以上 100%
组合 3、康护护理医院 应收医保款	1 年以内 1% 1 年至 2 年 10% 2 年至 3 年 50% 3 年以上 100%	组合 3、康护护理医院应 收医保款	1 年以内 5% 1 年至 2 年 50% 2 年以上 100%

③ 变更原因

随着公司业务结构和客户情况的不断变化以及客户风险管理措施的进一步提升，公司综合评估了应收账款构成及风险性，参考历史信用损失经验，并结合当前经营情况以及对未来运营状况的预测，为了更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，公司根据《企业会计准则 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，并参考同行业上市公司的应收账款预期信用损失率，公司拟对应收账款预期信用损失率进行调整。

④ 审批程序

2022 年 12 月 22 日，公司召开第八届董事会第二十五次会议、第八届监事会第十二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，公司独立董事对该项议案发表了同意的独立意见。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确

认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
消费税	营业收入加销量的复合计税	定额税率为0.50元/斤，比例税率为20%

不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
大湖水殖股份有限公司	12.50%
东方华康医疗管理有限公司	25%
上海金城护理院有限公司	25%
常州阳光康复医院有限公司	25%
无锡市国济康复医院有限公司	25%
无锡市国济护理院有限公司	25%
无锡市梁溪区国济颐养院有限公司	25%
无锡市国济中医门诊部有限公司	25%
上海翔莹医院投资管理有限公司	25%
杭州金诚护理院有限公司	25%
杭州东方华康康复医院有限公司	25%
湖南德山酒业营销有限公司	25%
湖南德山酒业有限公司	25%
湖南大湖生物技术有限公司	25%
常德洞庭水殖珍珠有限公司	5%
大湖水殖石门市渔业有限公司	12.50%
安徽黄湖渔业有限公司	12.50%
大湖水殖安乡珊珀湖渔业有限公司	25%
大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司	25%
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	12.50%
湖南湘云生物科技有限公司	12.50%
湖南德海医药贸易有限公司	25%
湖南胜行贸易有限公司	25%
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	25%

纳税主体名称	所得税税率
深圳前海大湖供应链有限公司	25%
南京风小鱼电子商务有限公司	25%
西藏大湖投资管理有限公司	15%
大湖水环境治理股份有限公司	25%
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	25%
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	12.50%
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	12.50%
长沙大湖水产品市场管理有限公司	25%
韶山滴水洞品牌运营有限公司	25%
湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	25%
上海金贤康复医院有限公司	25%
上海奉翔护理院有限公司	25%
常德大湖水产品市场有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 增值税优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条之规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税，因此公司相关子公司享受增值税免税优惠政策。

本公司下属公司上海金城护理院有限公司、常州阳光康复医院有限公司、无锡市国济护理院有限公司、无锡市国济康复医院有限公司属于医疗机构，根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，经登记取得《医疗机构执业许可证》的机构，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等）为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务免征增值税。

(2) 企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 4 章第 86 条第 2 项之规定，海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税，因此公司及相关子公司企业所得税享受减半征收的优惠。

根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发[2017]51 号）、《西藏自治区人民政府关于贯彻西藏自治区企业所得税政策实施办法具体问题的通知》（藏国税发[2014]124 号）的规定，本公司之子公司西藏大湖投资管理有限公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	124,900.76	246,246.92
银行存款	228,626,935.18	328,938,145.45
其他货币资金	2,697,265.99	11,706,721.57
合计	231,449,101.93	340,891,113.94
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

注：本年其他货币资金期末余额 2,697,265.99 元，其中：1,855,929.02 元为证券户结算备付资金，404,975.17 元为 POS 机待转进银行账户的金额，436,361.80 元为湖南湘云生物科技有限公司诉讼案件的司法冻结金额。

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		26,058,846.54
股票投资		5,545,272.10
理财产品		20,513,574.44
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,012.30
基金投资		10,012.30
合计		26,068,858.84

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	1,435,566.62	1,945,380.21
商业承兑汇票		
小计	1,435,566.62	1,945,380.21
减：坏账准备		
合计	1,435,566.62	1,945,380.21

(2) 年末已质押的应收票据

年末无已质押的应收票据。

(3) 年末已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	1,070,293.74	636,246.49
商业承兑汇票		
合计	1,070,293.74	636,246.49

(4) 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(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62
其中：					
银行承兑汇票	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62
合计	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,945,380.21	100.00			1,945,380.21
其中：					
银行承兑汇票	1,945,380.21	100.00			1,945,380.21
合计	1,945,380.21	100.00			1,945,380.21

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,435,566.62		
合计	1,435,566.62		

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
----	------

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	112,609,926.83
1-2年(含2年)	26,846,760.25
2-3年(含3年)	14,903,321.48
3-4年(含4年)	3,342,887.77
4-5年(含5年)	7,508,635.74
5年以上	3,027,351.03
小计	168,238,883.10
减:坏账准备	39,304,199.79
合计	128,934,683.31

(2) 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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,668,244.80	3.37	5,668,244.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	162,570,638.30	96.63	33,635,954.99	20.69	128,934,683.31
其中:					
预期信用损失组合	102,135,342.04	60.71	14,086,248.30	13.79	88,049,093.74
应收医保款组合	60,435,296.26	35.92	19,549,706.69	32.35	40,885,589.57
合计	168,238,883.10	100	39,304,199.79	23.36	128,934,683.31

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,498,326.11	4.42	8,498,326.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	183,667,541.80	95.58	16,460,839.19	8.96	167,206,702.61
其中:					
预期信用损失组合	131,110,143.49	68.23	14,496,306.74	11.06	116,613,836.75
应收医保款组合	52,557,398.31	27.35	1,964,532.45	3.74	50,592,865.86
合计	192,165,867.91	100.00	24,959,165.30	12.99	167,206,702.61

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
常德市荣凯酒业营销公司	5,668,244.80	5,668,244.80	100.00	企业破产
合计	5,668,244.80	5,668,244.80		

② 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

a、预期信用损失组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	75,922,829.38	3,796,141.49	5
1-2年(含2年)	14,781,066.23	2,956,213.26	20
2-3年(含3年)	4,078,503.22	1,223,550.96	30
3-4年(含4年)	2,485,201.24	1,242,600.62	50
4-5年(含5年)	1,840,390.94	1,840,390.94	100
5年以上	3,027,351.03	3,027,351.03	100
合计	102,135,342.04	14,086,248.30	

b、医保款组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	36,687,097.45	1,834,354.89	5
1-2年(含2年)	12,065,694.02	6,032,847.01	50
2-3年(含3年)	10,824,818.26	10,824,818.26	100
3-4年(含4年)	857,686.53	857,686.53	100
合计	60,435,296.26	19,549,706.69	

(3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,460,839.19	18,429,662.18		1,254,546.38		33,635,954.99
单项计提坏账准备的应收账款	8,498,326.11	-425,054.27	422,254.92	2,827,281.96		5,668,244.80
合计	24,959,165.30	18,004,607.91	422,254.92	4,081,828.34		39,304,199.79

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
上海易果电子商务有限公司	422,254.92	银行存款
合计	422,254.92	

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,081,828.34

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	是否因关联交易产生
2019 年/2018 年常州医保	医疗收入	2,632,326.18	无法收回	按管理权限报批	否
王建	货款	265,576.20	无法收回	按管理权限报批	否
2019 年/2018 年武进医保	医疗收入	194,955.78	无法收回	按管理权限报批	否
黄佩刚	货款	110,432.98	无法收回	按管理权限报批	否
四川国吴养老服务有限公司	货款	66,725.00	企业注销	按管理权限报批	否
合计		3,270,016.14			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
无锡市医保结算中心	34,483,923.95	20.50	15,968,747.97
津市市人民医院	12,522,657.70	7.44	1,041,617.67
沃尔玛(中国)投资有限公司	11,159,240.87	6.63	557,962.04
上海医疗保险事业管理中心	7,018,973.62	4.17	350,948.68
常德市第一人民医院	6,847,609.50	4.07	342,380.48
合计	72,032,405.64	42.81	18,261,656.84

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	888,742.64	
合计	888,742.64	

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			888,742.64		888,742.64	
合计			888,742.64		888,742.64	

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	19,277,956.75	99.66	34,257,219.96	95.21
1-2 年 (含 2 年)	7,344.02	0.04	559,961.72	1.56

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3年(含3年)	54,668.98	0.28	551,952.95	1.53
3年以上	3,580.17	0.02	610,330.66	1.70
合计	19,343,549.92	100.00	35,979,465.29	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
湖南汉将食品有限公司	4,872,936.34	25.19
安乡县湘明水产养殖有限公司	3,779,735.80	19.54
顺祥食品有限公司	2,933,993.82	15.17
福建海魂水产有限公司	986,016.52	5.10
湖南岳麓山建设集团有限公司德山分公司	708,057.79	3.66
合计	13,280,740.27	68.66

7、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	26,678,009.89	24,178,923.41
合计	26,678,009.89	24,178,923.41

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	14,064,817.88
1-2年(含2年)	13,641,321.18
2-3年(含3年)	279,474.90
3-4年(含4年)	4,405,700.00
4-5年(含5年)	2,324,438.00
5年以上	7,463,192.71
小计	42,178,944.67

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	12,465,307.95	17,807,824.73
备用金	236,551.74	1,066,295.92

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款	341,223.18	1,035,832.37
押金及保证金	19,147,482.35	9,899,268.69
借款	9,988,379.45	9,366,522.28
小计	42,178,944.67	39,175,743.99
减：坏账准备	15,500,934.78	14,996,820.58
合计	26,678,009.89	24,178,923.41

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	12,152,817.75		2,844,002.83	14,996,820.58
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	936,615.33		1,277,839.17	2,214,454.50
本年转回				
本年转销				
本年核销	1,579,090.30		131,250.00	1,710,340.30
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	11,510,342.78		3,990,592.00	15,500,934.78

④ 坏账准备的情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	12,152,817.75	936,615.33		1,579,090.30		11,510,342.78
单项计提坏账准备的其他应收账款	2,844,002.83	1,277,839.17		131,250.00		3,990,592.00
合计	14,996,820.58	2,214,454.50		1,710,340.30		15,500,934.78

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,710,340.30

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
苏州喜福瑞农业科技有限公司	往来款	500,000.00	无法收回	按管理权限报批	否
李淑万	往来款	474,884.00	无法收回	按管理权限报批	否
合计		974,884.00			

⑥ 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
嘉嵘（上海）置业有限公司	押金及保证金	10,000,000.00	一年以内	23.71	
李本华	借款	5,000,000.00	一至二年	11.85	500,000.00
新世界百货投资（中国）集团有限公司	往来款	4,912,410.46	五年以上	11.65	4,912,410.46
宿松县水产局	借款	3,200,000.00	三至四年	7.59	3,200,000.00
浙江梁成实业有限公司	押金及保证金	3,000,000.00	一至二年	7.11	
合计		26,112,410.46		61.91	8,612,410.46

8、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,590,623.44	549,956.92	3,040,666.52
在产品	116,583,011.37	139,137.05	116,443,874.32
库存商品	52,472,833.83	691,767.95	51,781,065.88
周转材料	587,411.11		587,411.11
消耗性生物资产	337,348,592.35		337,348,592.35
包装物	12,024,041.19	399,172.53	11,624,868.66
合计	522,606,513.29	1,780,034.45	520,826,478.84

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,775,598.53	549,956.02	2,225,642.51
在产品	127,689,257.09	12,714.08	127,676,543.01

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	36,398,285.19	722,986.73	35,675,298.46
周转材料	869,800.89		869,800.89
消耗性生物资产	353,059,898.20	43,519,780.75	309,540,117.45
包装物	10,773,343.13	85,033.13	10,688,310.00
合计	531,566,183.03	44,890,470.71	486,675,712.32

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	549,956.02	58,279.88		58,278.98		549,956.92
在产品	12,714.08	126,422.97				139,137.05
库存商品	722,986.73	173,127.15		204,345.93		691,767.95
消耗性生物资产	43,519,780.75				43,519,780.75	
包装物	85,033.13	314,139.40				399,172.53
合计	44,890,470.71	671,969.40		262,624.91	43,519,780.75	1,780,034.45

注：为落实省、市有关北民湖渔场水环境综合治理工作要求，由澧县政府提出、公司同意后并经双方多次磋商，公司于 2022 年 1 月与澧县政府签订《关于解除<北民湖渔场兼并协议>的框架协议》。公司已于 2021 年 12 月 31 日根据签署的生效协议调整北民湖渔场存货账面余额为 4,360.15 万元，计提资产减值损失 4,348.67 万元，并于 2022 年 1 月 31 日对该笔存货跌价准备进行核销处理。

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	2,477,865.94	6,960,557.73
预缴所得税	34,927.98	65,837.72
待摊费用	1,290,181.61	1,309,810.43
预付投资款	20,000,000.00	
其他		1,137.94
合计	23,802,975.53	8,337,343.82

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对联营、合营企业投资	1,990,508.32		1,990,508.32	5,775,366.99		5,775,366.99
合计	1,990,508.32		1,990,508.32	5,775,366.99		5,775,366.99

(2) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	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
二、联营企业				
深圳前海沅金所金融服务有限公司	5,775,366.99			-3,784,858.67
小计	5,775,366.99			-3,784,858.67
合计	5,775,366.99			-3,784,858.67

(续)

被投资单位名称	本年增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
二、联营企业				
深圳前海沅金所金融服务有限公司				
小计				
合计				

(续)

被投资单位名称	本年增减变动	年末余额	减值准备年末余额
	其他		
二、联营企业			
深圳前海沅金所金融服务有限公司		1,990,508.32	
小计		1,990,508.32	
合计		1,990,508.32	

(3) 重要联营企业的有关信息

项目	主要经营地	注册地	直接持股比例	间接持股比例	对企业活动是否有战略性	注册资本
深圳前海沅金所金融服务有限公司	深圳市前海深港合作区	深圳市前海深港合作区	20%		否	6000 万元

(续)

项目	表决权比例	法人代表	组织机构代码	企业类型	关联关系	业务性质
深圳前海沅金所金融服务有限公司	20%	王启真	91440300342481668M	有限责任公司	非合并范围内关联方	金融业

(4) 重要联营企业的主要财务信息

项目	流动资产	其中：现金和现金等价物	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	净资产
深圳前海沅金所金融服务有限公司	14,131,516.36	12,002.99	5,031,427.36	19,162,943.72	14,023,208.00	0	14,023,208.00	5,139,735.72

(续)

项目	归属于母公司股东权益	按持股比例计算的净资产份额	调整事项	其中：商誉	其中：内部交易未实现利润	其中：其他	对联营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值
深圳前海沅金所金融服务有限公司	2,398,714.66	1,990,508.32					1,990,508.32	

(续)

项目	营业收入	财务费用	所得税费用	净利润	其中：终止经营的净利润	其他综合收益	综合收益总额	本年度收到的来自联营企业的股利
深圳前海沅金所金融服务有限公司	157,281.55	3,107.74		-18,924,293.37				

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
杭州利海互联创业投资合作企业	8,101,289.56	7,985,044.41
湖南金健乳业股份有限公司	6,527,464.65	5,000,000.00
武汉瑞法医疗器械有限公司	1,055,912.64	993,749.25
合计	15,684,666.85	13,978,793.66

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
杭州利海互联创业投资合作企业	269,447.97	997,770.05			非交易性，长期持有，管理层指定	
湖南金健乳业股份有限公司	150,000.00	1,677,464.65			非交易性，长期持有，管理层指定	
武汉瑞法医疗器械有限公司			3,944,087.36		非交易性，长期持有，管理层指定	
合 计	419,447.97	2,675,234.70	3,944,087.36			

12、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	94,380,164.61		94,380,164.61
2、本年增加金额	24,313,458.46	5,589,921.13	29,903,379.59
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产转入	24,313,458.46	5,589,921.13	29,903,379.59
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	118,693,623.07	5,589,921.13	124,283,544.20
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	26,225,751.56		26,225,751.56
2、本年增加金额	3,218,799.34	1,350,897.33	4,569,696.67
(1) 计提或摊销	2,159,127.02	111,798.40	2,270,925.42
(2) 固定资产\无形资产转入	1,059,672.32	1,239,098.93	2,298,771.25
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
4、年末余额	29,444,550.90	1,350,897.33	30,795,448.23
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	89,249,072.17	4,239,023.80	93,488,095.97
2、年初账面价值	68,154,413.05		68,154,413.05

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	176,119,181.67	197,189,794.35
固定资产清理		
合计	176,119,181.67	197,189,794.35

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	医疗专用设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	267,121,256.28	53,459,040.82	11,930,167.12	25,871,463.57	14,254,758.04	34,981,533.90	407,618,219.73
2.本年增加金额	129,943.69	4,906,721.69	413,889.83	12,067,863.61	2,442,581.40	1,836,766.52	21,797,766.74
(1) 购置	106,194.69	4,883,545.99	413,889.83	12,067,863.61	2,442,581.40	1,836,766.52	21,750,842.04
(2) 在建工程转入	23,749.00	23,175.70					46,924.70
(3) 企							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	医疗专用设备	电子设备	其他	合计
业合并增加							
(4) 其他							
3.本年减少金额	33,119,283.49	9,906,273.95	1,453,565.74	225,422.34	1,682,750.51	3,125,128.72	49,512,424.75
(1) 处置或报废	8,805,825.03	9,906,273.95	1,453,565.74	225,422.34	1,682,750.51	3,125,128.72	25,198,966.29
(2) 转入投资性房地产	24,313,458.46						24,313,458.46
4.年末余额	234,131,916.48	48,459,488.56	10,890,491.21	37,713,904.84	15,014,588.93	33,693,171.70	379,903,561.72
二、累计折旧							
1.年初余额	72,460,812.56	35,511,425.17	7,245,622.38	11,246,993.96	8,554,935.21	25,580,293.69	160,600,082.97
2.本年增加金额	3,693,468.85	2,121,804.61	845,442.09	4,755,508.70	2,811,859.20	2,156,018.50	16,384,101.95
(1) 计提	3,693,468.85	2,121,804.61	845,442.09	4,755,508.70	2,811,859.20	2,156,018.50	16,384,101.95
(2) 其他							
3.本年减少金额	4,767,866.10	5,697,945.69	1,030,047.02	163,311.04	1,485,163.62	2,813,979.51	15,958,312.98
(1) 处置或报废	3,708,193.78	5,697,945.69	1,030,047.02	163,311.04	1,485,163.62	2,813,979.51	14,898,640.66
(2) 转入投资性房地产	1,059,672.32						1,059,672.32
4.年末余额	71,386,415.31	31,935,284.09	7,061,017.45	15,839,191.62	9,881,630.79	24,922,332.68	161,025,871.94
三、减值准备							
1.年初	43,345,342.74	4,801,125.96	11,794.43		39,613.60	1,630,465.68	49,828,342.41

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	医疗专用设备	电子设备	其他	合计
余额							
2.本年增加金额						2,212,643.15	2,212,643.15
(1) 计提						2,212,643.15	2,212,643.15
(2) 其他							
3.本年减少金额	5,097,631.25	3,881,351.96	11,794.43		15,538.13	276,161.68	9,282,477.45
(1) 处置或报废	5,097,631.25	3,881,351.96	11,794.43		15,538.13	276,161.68	9,282,477.45
(2) 其他							
4.年末余额	38,247,711.49	919,774.00			24,075.47	3,566,947.15	42,758,508.11
四、账面价值							
1.年末账面价值	124,497,789.68	15,604,430.47	3,829,473.76	21,874,713.22	5,108,882.67	5,203,891.87	176,119,181.67
2.年初账面价值	151,315,100.98	13,146,489.69	4,672,750.31	14,624,469.61	5,660,209.23	7,770,774.53	197,189,794.35

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	36,106,114.40	7,553,999.06	21,315,959.66	7,236,155.68
机器设备	9,937,338.70	8,178,546.73	648,135.12	1,110,656.85
办公设备	172,405.00	161,964.03	1,506.40	8,934.57
电子设备	116,677.00	88,452.71	13,237.16	14,987.13
其他设备	7,687,002.50	6,519,397.01	1,081,290.27	86,315.22
合计	54,019,537.60	22,502,359.54	23,060,128.61	8,457,049.45

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
安徽基地苗种繁育设施	3,007,006.12	临时建筑物
汉寿养殖办公住宿一体房	1,143,625.24	临时建筑物
常德基地苗种繁育设施	2,643,935.91	临时建筑物

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
淡水鱼食品加工厂房	7,207,189.26	临时建筑物
合计	14,001,756.53	

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	3,501,161.28	60,545,155.88
工程物资		
合计	3,501,161.28	60,545,155.88

(1) 在建工程

① 在建工程情况

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
生物食品医药产业园	3,173,766.28		3,173,766.28			
护坡项目及电路升级变压器更换项目	256,000.00		256,000.00			
活水船	71,395.00		71,395.00			
杭州金诚护理院改扩建工程				29,457,686.59		29,457,686.59
杭州东方华康康复医院改扩建工程				31,064,293.59		31,064,293.59
其他项目				23,175.70		23,175.70
合计	3,501,161.28		3,501,161.28	60,545,155.88		60,545,155.88

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
生物食品医药产业园		3,173,766.28			3,173,766.28
护坡项目及电路升级变压器更换项目		256,000.00			256,000.00
活水船		71,395.00			71,395.00
杭州金诚护理院改扩建工程	29,457,686.59	13,892,911.74		43,350,598.33	
杭州东方华康康复医院改扩建工程	31,064,293.59	10,772,034.14		41,836,327.73	
其他项目	23,175.70	1,359,940.80	46,924.70	1,336,191.80	
合计	60,545,155.88	29,526,047.96	46,924.70	86,523,117.86	3,501,161.28

15、生产性生物资产

项目	亲本鱼	合计
一、账面原值		
1.年初余额	3,089,431.00	3,089,431.00
2.本年增加金额	491,685.00	491,685.00
(1) 外购	71,633.00	71,633.00
(2) 自行培育	420,052.00	420,052.00
(3) 其他		
3.本年减少金额	372,541.00	372,541.00
(1) 处置	372,541.00	372,541.00
(2) 其他		
4.年末余额	3,208,575.00	3,208,575.00
二、累计折旧		
1.年初余额	1,763,009.95	1,763,009.95
2.本年增加金额	396,195.37	396,195.37
(1) 计提	396,195.37	396,195.37
(2) 其他		
3.本年减少金额	372,541.00	372,541.00
(1) 处置	372,541.00	372,541.00
(2) 其他		
4.年末余额	1,786,664.32	1,786,664.32
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,421,910.68	1,421,910.68
2.年初账面价值	1,326,421.05	1,326,421.05

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	516,642,231.48	516,642,231.48
2.本年增加金额	11,225,183.03	11,225,183.03
(1) 外购	11,225,183.03	11,225,183.03
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本年减少金额	4,687,370.08	4,687,370.08
(1) 处置或报废	4,687,370.08	4,687,370.08
(2) 转出		
(3) 其他		
4.年末余额	523,180,044.43	523,180,044.43
二、累计折旧		
1.年初余额	74,729,602.01	74,729,602.01
2.本年增加金额	37,513,666.70	37,513,666.70
(1) 计提	37,513,666.70	37,513,666.70
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本年减少金额	2,985,249.57	2,985,249.57
(1) 处置或报废	2,985,249.57	2,985,249.57
(2) 转出		
(3) 其他		
4.年末余额	109,258,019.14	109,258,019.14
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	413,922,025.29	413,922,025.29

项目	房屋及建筑物	合计
2.年初账面价值	441,912,629.47	441,912,629.47

17、无形资产

项目	土地使用权	商标权	非专利技术	水面养殖权	软件	合计
一、账面原值						
1.年初余额	192,981,444.83	6,458,400.00	7,135,314.37	165,755,516.31	3,173,290.32	375,503,965.83
2.本年增加金额					3,776,309.92	3,776,309.92
(1) 购置					3,776,309.92	3,776,309.92
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3.本年减少金额	5,589,921.13			27,589,803.89	17,792.05	33,197,517.07
(1) 处置				26,859,716.31	17,792.05	26,877,508.36
(2) 失效且终止确认的部分				730,087.58		730,087.58
(3) 转入投资性房地产	5,589,921.13					5,589,921.13
4.年末余额	187,391,523.70	6,458,400.00	7,135,314.37	138,165,712.42	6,931,808.19	346,082,758.68
二、累计摊销						
1.年初余额	78,697,459.62	6,456,860.00	7,060,436.85	58,171,993.61	1,171,708.34	151,558,458.42
2.本年增加金额	3,852,760.37	840		1,297,672.26	581,437.05	5,732,709.68
(1) 计提	3,852,760.37	840		1,297,672.26	581,437.05	5,732,709.68
(2) 其他						
3.本年减少金额	1,239,098.93			9,393,262.01	17,792.05	10,650,152.99
(1) 处置				9,101,226.96	17,792.05	9,119,019.01
(2) 失效且终止确认的部分				292,035.05		292,035.05
(3) 转入投资性房地产	1,239,098.93					1,239,098.93
4.年末余额	81,311,121.06	6,457,700.00	7,060,436.85	50,076,403.86	1,735,353.34	146,641,015.11
三、减值准备						
1.年初余额	25,285,853.04		74,877.52	65,830,116.40		91,190,846.96
2.本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本年减少金额				17,758,489.35		17,758,489.35
(1) 处置				17,758,489.35		17,758,489.35

项目	土地使用权	商标权	非专利技术	水面养殖权	软件	合计
(2) 其他						
4.年末余额	25,285,853.04		74,877.52	48,071,627.05		73,432,357.61
四、账面价值						
1.年末账面价值	80,794,549.60	700		40,017,681.51	5,196,454.85	126,009,385.96
2.年初账面价值	88,998,132.17	1,540.00		41,753,406.30	2,001,581.98	132,754,660.45

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
东方华康医疗管理有限公司	189,204,341.18					189,204,341.18
湖南湘云生物科技有限公司	1,684,069.49					1,684,069.49
合计	190,888,410.67					190,888,410.67

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
东方华康医疗管理有限公司		33,900,882.10				33,900,882.10
湖南湘云生物科技有限公司	1,684,069.49					1,684,069.49
合计	1,684,069.49	33,900,882.10				35,584,951.59

(3) 减值测试过程

截至 2022 年 12 月 31 日，与商誉相关的资产组的账面价值、分摊商誉的账面价值及相关减值准备测试结果如下：

项目	东方华康医疗管理有限公司
资产组的范围	包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债
商誉账面余额①	189,204,341.18
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	189,204,341.18
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	283,806,511.76
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	473,010,852.94
资产组的账面价值⑥	76,741,352.32
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	549,752,205.26
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	465,000,000.00
是否计提减值	是

注：根据公司聘请的中同华资产评估（上海）有限公司出具的《大湖水殖股份有限公司拟商誉减值测试所涉及的因并购东方华康医疗管理有限公司形成与商誉相关的资产组可收回金额评估项目》（中同华沪评报字（2023）第 2046 号），包含商誉的东方华康医疗管理有限公司资产组可收回金额为 465,000,000.00 元，低于包含商誉的资产组账面价值 549,752,205.26 元，商誉出现减值损失。

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值，在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均 毛利率	折现率（税前）
东方华康医疗管 理有限公司	预测期为2023年至2027 年，后为稳定期	2023年至2027年的平均增长率为4.95%，稳定 期增长率为0%	38.93%	14.70%

注：东方华康医疗管理有限公司基于资产组预计未来现金流量的现值大于公允价值减去处置费用后的净额，故采用预计未来现金流量的现值进行估值。

19、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
无锡康复院装修工程	56,274,061.52	214,744.80	7,031,752.94		49,457,053.38
上海金城护理院装修工程	36,842,478.16		4,604,436.54		32,238,041.62
常州阳光康复院装修工程	13,185,697.36	82,500.00	1,766,663.98		11,501,533.38
产品展示中心	1,690,610.97		882,057.90		808,553.07
鱼池清淤工程	1,274,358.72		201,214.56		1,073,144.16
亲本鱼池护坡工程	1,041,854.25		134,432.76		907,421.49
大堤修建费用	861,496.51		449,476.44		412,020.07
门店装修费	778,510.52		311,404.20		467,106.32
排水管网改造	758,482.62		364,071.66		394,410.96
种鱼池间主道路修建工程	674,780.30		92,015.52		582,764.78
本部 5 楼装修工程	605,488.99		201,829.68	403,659.31	
综合管理用房改造工程	503,705.35		55,453.80		448,251.55
技改工程	445,864.36		60,116.52		385,747.84
绿化工程	275,597.23		67,493.18		208,104.05
精养鱼池改造费用	205,008.92		205,008.92		
蔬菜大棚安装工程	175,702.18		63,519.50		112,182.68
杭州金城护理院装修工程		45,364,458.55	2,369,224.09		42,995,234.46

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
杭州东方华康康复医院装修工程		42,524,567.73	2,296,878.31		40,227,689.42
1#车间一楼技改工程		4,468,087.16	588,685.02		3,879,402.14
1#车间二楼装修工程		1,864,004.59	270,795.13		1,593,209.46
污水处理工程		1,763,520.18	430,275.23		1,333,244.95
孵化环道、鱼苗暂养池、鱼池升级改造		522,103.00	8,701.72		513,401.28
其他项目	4,905,811.88	2,294,052.07	1,722,833.94	152,212.42	5,324,817.59
合计	120,499,509.84	99,098,038.08	24,178,341.54	555,871.73	194,863,334.65

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
资产减值准备	16,046,072.06	3,347,344.01	20,855,475.97	4,611,952.35
递延收益	1,572,533.85	301,258.46		
内部交易未实现利润	467,745.77	17,044.30	633,038.25	158,259.56
可抵扣亏损	54,457,594.80	13,328,518.09	25,813,065.12	6,453,266.29
使用权资产	36,879,259.14	9,219,315.75	26,285,973.27	6,576,292.00
合计	109,423,205.62	26,213,480.61	73,587,552.61	17,799,770.20

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	192,314,914.27	273,812,618.83
递延收益	10,393,440.68	14,935,068.57
可抵扣亏损	237,645,338.64	262,743,990.89
使用权资产	20,665,786.31	15,133,321.16
合计	461,019,479.90	566,624,999.45

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年度		569,307.33	
2023 年度	24,637,049.94	33,906,112.94	
2024 年度	54,870,439.66	72,736,242.39	
2025 年度	16,238,066.40	33,727,730.53	
2026 年度	22,020,248.96	54,910,906.90	

年份	年末余额	年初余额	备注
2027 年度	119,879,533.68		
合计	237,645,338.64	195,850,300.09	

21、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	29,500,000.00	207,500,000.00
保证借款	139,000,000.00	53,400,000.00
信用借款	35,000,000.00	53,000,000.00
抵押+保证借款	60,000,000.00	
应付利息	306,070.52	299,209.33
合计	263,806,070.52	314,199,209.33

22、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		1,542,050.00
合计		1,542,050.00

23、应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付货款	62,793,083.13	65,246,055.29
应付设备款	2,351,178.49	251,337.00
应付工程款	4,225,952.79	2,599,954.38
应付其他款项	4,021,568.98	2,256,910.34
合计	73,391,783.39	70,354,257.01

24、合同负债

项目	年末余额	年初余额
未结算合同预收款	38,693,005.24	39,841,839.67
减：计入其他非流动负债		
合计	38,693,005.24	39,841,839.67

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	25,883,796.40	178,214,287.88	177,980,155.09	26,117,929.19
二、离职后福利-设定提存计划	252,857.76	12,515,809.22	12,423,561.97	345,105.01
三、辞退福利	469,412.85	783,408.44	1,252,821.29	
四、一年内到期的其他福利				
合计	26,606,067.01	191,513,505.54	191,656,538.35	26,463,034.20

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,640,477.00	159,211,951.65	159,122,628.36	25,729,800.29
2、职工福利费		7,603,330.33	7,603,330.33	
3、社会保险费	165,338.93	6,889,970.38	6,834,150.81	221,158.50
其中：医疗保险费	161,482.88	6,245,899.35	6,191,418.53	215,963.70
工伤保险费	3,856.05	498,949.14	497,610.39	5,194.80
生育保险费		145,121.89	145,121.89	
4、住房公积金	40,380.00	3,285,289.64	3,270,737.64	54,932.00
5、工会经费和职工教育经费	37,600.47	1,223,745.88	1,149,307.95	112,038.40
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	25,883,796.40	178,214,287.88	177,980,155.09	26,117,929.19

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	245,143.64	12,073,399.90	11,984,244.38	334,299.16
2、失业保险费	7,714.12	442,409.32	439,317.59	10,805.85
3、企业年金缴费				
合计	252,857.76	12,515,809.22	12,423,561.97	345,105.01

26、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	18,784,068.42	21,287,175.67
消费税	10,035,596.84	9,191,037.02
企业所得税	37,975,163.06	33,880,029.26
个人所得税	1,113,064.50	403,849.72
城市维护建设税	974,599.34	823,986.18

税费项目	年末余额	年初余额
房产税	319,063.65	330,521.28
土地使用税	294,177.33	36,324.60
教育费附加（含地方教育费附加）	702,466.62	592,846.17
印花税	79,617.18	32,480.60
车船使用税	1,369.20	1,369.20
其他税费	26,740.39	
合计	70,305,926.53	66,579,619.70

27、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	9,782,737.15	8,285,346.74
应付股利		
其他应付款	33,669,746.04	57,416,847.97
合计	43,452,483.19	65,702,194.71

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
专项应付款利息	9,782,737.15	8,285,346.74
合计	9,782,737.15	8,285,346.74

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	30,148,948.63	51,018,755.90
押金	1,695,157.99	3,129,521.50
质保金	539,760.50	244,856.50
代收代付款	1,285,878.92	1,677,798.07
违约金		1,345,916.00
合计	33,669,746.04	57,416,847.97

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
咖辅健康科技（上海）有限公司	6,479,985.00	承诺事项
上海联创君浙创业投资中心(有限合伙)	4,379,970.00	承诺事项
上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,720,015.00	承诺事项
蒋保龙	420,030.00	承诺事项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
合计	15,000,000.00	

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	20,230,587.50	15,000,000.00
1年内到期的长期应付款	100,000.00	100,000.00
1年内到期的租赁负债	25,674,748.44	24,035,153.21
合计	46,005,335.94	39,135,153.21

29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,822,509.70	4,759,222.73
未终止确认的银行承兑汇票	636,246.49	716,388.09
合计	4,458,756.19	5,475,610.82

30、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	167,500,000.00	182,500,000.00
应计利息	230,587.50	
减：一年内到期的长期借款	20,230,587.50	15,000,000.00
合计	147,500,000.00	167,500,000.00

注：质押借款为收购东方华康医疗管理有限公司60%股权专门借款，借款期限为84个月分期还款，借款年利率4.65%，抵押物为本公司持有东方华康医疗管理公司60%股权，出质股权数额：8333.34万股。

31、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	458,104,519.00	14,250,294.90	23,452,728.45		54,670,961.33	441,136,581.02
减：一年内到期的租赁负债	24,035,153.21					25,674,748.44
合计	434,069,365.79					415,461,832.58

32、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	4,000,000.00	4,200,000.00
专项应付款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	19,000,000.00	19,200,000.00

(1) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
水面使用权	4,100,000.00	4,300,000.00
水面使用权		
减：一年内到期部分	100,000.00	100,000.00
合计	4,000,000.00	4,200,000.00

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
年产 5 亿尾三倍体湘云鲫（鲤）苗种高技术产业化示范工程	15,000,000.00			15,000,000.00	
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	

33、递延收益

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	14,935,068.57	1,735,000.00	4,704,094.04	11,965,974.53	
合计	14,935,068.57	1,735,000.00	4,704,094.04	11,965,974.53	

注：政府补助项目明细详见“附注六、57 政府补助”。

34、实收资本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
实际流通股	481,237,188.00			481,237,188.00
合计	481,237,188.00			481,237,188.00

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	479,113,078.76			479,113,078.76
其他资本公积	98,046,525.58			98,046,525.58
合计	577,159,604.34			577,159,604.34

36、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额						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	-5,489,798.54	1,784,028.72				1,784,028.72		-3,705,769.82
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-5,489,798.54	1,784,028.72				1,784,028.72		-3,705,769.82
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的								

项目	年初余额	本期发生金额						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	
金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-5,489,798.54	1,784,028.72				1,784,028.72		-3,705,769.82

37、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	44,157,681.39			44,157,681.39
合计	44,157,681.39			44,157,681.39

38、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-147,629,932.28	42,924,427.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-10,435,501.09
调整后年初未分配利润	-147,629,932.28	32,488,926.22
加：本年归属于母公司股东的净利润	-71,495,117.40	-180,118,858.50
对股东的分配		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-219,125,049.68	-147,629,932.28

39、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,085,246,159.37	829,707,425.14	1,284,524,215.94	933,319,464.33
其他业务	9,466,661.05	5,687,644.32	7,788,221.04	3,604,181.48
合计	1,094,712,820.42	835,395,069.46	1,292,312,436.98	936,923,645.81

(1) 营业收入、营业成本按项目分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	1,085,246,159.37	829,707,425.14	1,284,524,215.94	933,319,464.33
其中：水产品	589,748,949.40	499,737,491.15	753,324,421.37	617,230,693.46
白酒	136,148,655.99	50,406,013.76	139,491,176.54	41,619,717.48
医药贸易	132,045,754.18	116,819,666.42	156,831,087.31	135,078,129.63
医疗行业收入	222,953,488.59	159,938,213.83	215,082,545.96	128,423,165.91
珍珠及保健产品	3,771,528.15	2,021,326.96	9,756,504.54	5,086,617.12
其他	577,783.06	784,713.02	10,038,480.22	5,881,140.73
其他业务小计	9,466,661.05	5,687,644.32	7,788,221.04	3,604,181.48
其中：房屋租金	7,635,174.89	4,235,751.87	6,552,504.19	2,735,943.10
死伤鱼及其他材料销售		971,677.74	250,999.56	368,045.18
其他	1,831,486.16	480,214.71	984,717.29	500,193.20
合计	1,094,712,820.42	835,395,069.46	1,292,312,436.98	936,923,645.81

(2) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
沃尔玛(中国)投资有限公司	179,305,308.83	16.38
常德惠悦贸易有限公司	70,327,269.46	6.42
湖南省津津旺农业发展有限公司	47,274,499.37	4.32
湖南星城一品贸易有限公司	28,541,539.35	2.61
陈正华	28,430,840.00	2.60
合计	353,879,457.01	32.33

40、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	18,627,044.47	14,031,129.50
城市维护建设税	2,726,879.63	2,427,594.00
教育费附加	1,959,435.02	1,762,973.25

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,182,948.93	2,513,626.06
土地使用税	1,666,231.44	1,777,956.08
车船使用税	23,512.98	28,141.26
印花税	393,178.81	699,982.50
其他税费	407,669.81	507,326.23
合计	27,986,901.09	23,748,728.88

41、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	21,015,151.26	33,696,490.53
市场推广及促销费	26,561,616.80	43,228,084.21
运输费	132,834.86	1,355,694.23
宣传费	2,483,844.85	6,017,388.52
租赁费	1,060,225.95	1,687,275.24
折旧摊销	1,435,611.79	1,409,948.71
车辆使用费	261,569.41	395,489.34
业务招待费	1,026,685.49	1,478,856.20
办公费	317,852.02	580,721.48
差旅费	2,689,394.49	2,557,190.54
房租水电	447,251.40	515,881.67
其他	1,688,933.48	2,612,205.23
合计	59,120,971.80	95,535,225.90

42、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	73,794,699.69	76,782,739.59
水面资源费	845,400.00	618,400.00
折旧费	17,661,863.62	17,766,823.71
无形资产及长期待摊费用摊销	10,698,043.26	13,467,911.24
业务招待费	6,961,473.21	8,580,794.48
房租水电	4,940,597.85	4,654,576.25
车辆使用费	2,210,263.41	2,598,928.39
修理及物料消耗	3,961,314.04	4,830,373.44
差旅费	774,856.17	1,063,740.11

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	3,564,084.70	4,029,578.32
成熟性生物资产后续支出		871,518.53
信息披露费	113,207.55	443,396.22
中介费	5,131,770.69	5,288,816.18
环境治理费	1,721,206.59	4,830,646.35
劳动保护费	130,093.03	
其他	2,913,365.56	4,300,663.79
合计	135,422,239.37	150,128,906.60

43、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
预制菜研发项目	220,113.95	363,103.11
湖南省保种项目	104,755.79	
新型改良草鱼的制备及推广应用	395,554.70	
三倍体鲤鲫品种的选育技术研究	227,231.92	
合计	947,656.36	363,103.11

44、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	43,814,645.49	42,052,447.65
减：利息收入	3,220,374.07	4,938,667.05
利息净支出	40,594,271.42	37,113,780.60
银行手续费	543,930.87	586,180.74
合计	41,138,202.29	37,699,961.34

45、其他收益

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
政府补助	12,560,292.59	10,298,216.57	12,560,292.59
其他补贴	245,713.87	115,279.53	245,713.87
合计	12,806,006.46	10,413,496.10	12,806,006.46

注：政府补助项目明细详见“附注六、57 政府补助”。

46、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	-3,784,858.67	28,009.81
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		4,198.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	200,238.66	1,012,104.28
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	419,447.97	1,355,603.23
处置债权投资取得的投资收益		-10,237.25
合计	-3,165,172.04	2,389,678.27

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-3,805,900.15	884,662.08
合计	-3,805,900.15	884,662.08

48、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-18,004,607.91	-2,415,243.70
其他应收款减值损失	-2,214,454.50	-2,920,157.76
合计	-20,219,062.41	-5,335,401.46

49、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-671,969.40	-47,053,626.54
持有待售资产减值损失		-67,118,379.35
固定资产减值损失	-2,212,643.15	-42,879,788.03
无形资产减值损失		-78,323,220.26
商誉减值损失	-33,900,882.10	
其他减值损失		-4,057,232.12
合计	-36,785,494.65	-239,432,246.30

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
处置非流动资产的利得	409,219.92	3,759,047.73	409,219.92
合计	409,219.92	3,759,047.73	409,219.92

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
非流动资产毁损报废利得		1,000.00	
其中：固定资产		1,000.00	
无形资产			
其他	1,306,101.45	1,726,519.23	1,306,101.45
合计	1,306,101.45	1,727,519.23	1,306,101.45

52、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,161,438.20	1,349,059.03	1,161,438.20
其中：固定资产	319,726.36	986,347.79	319,726.36
无形资产	438,052.53		438,052.53
对外捐赠	583,419.00	1,458,690.00	583,419.00
盘亏损失		18,167.38	
罚款支出	174,111.71	124,478.09	174,111.71
违约金支出	636,695.38	1,345,916.00	636,695.38
其他	897,668.18	402,310.18	897,668.18
合计	3,453,332.47	4,698,620.68	3,453,332.47

53、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	24,298,073.30	21,940,114.03
递延所得税费用	-8,413,710.41	-6,783,414.69
合计	15,884,362.89	15,156,699.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-58,205,853.84	-182,378,999.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,275,731.73	-22,797,374.96
子公司适用不同税率的影响	4,544,828.46	3,094,642.13
调整以前期间所得税的影响	22,738.52	573,300.44
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,497,622.43	2,482,663.30

项目	本年发生额	上年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,142,318.51	-8,350,346.73
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	19,366,622.42	40,531,790.26
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-16,280.85	16,886.57
其他	-96,342.78	
无需纳税的收入	-16,775.07	-394,861.67
所得税费用合计	15,884,362.89	15,156,699.34

54、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收到往来款	30,013,049.31	52,292,708.79
政府补助	14,412,784.89	9,350,585.31
利息收入	3,220,374.07	4,938,667.05
收取押金保证金	1,434,363.51	4,636,330.06
收到退回押金保证金	908,188.39	722,190.00
代收款项及暂借款退还	28,608,641.67	16,388,464.96
其他	561,594.19	1,726,519.23
合计	79,158,996.03	90,055,465.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
管理费用支出	31,058,437.90	37,614,623.30
销售费用支出	23,011,566.71	41,444,132.67
营业外支出	3,706,321.51	3,331,394.27
支付往来款	68,502,991.32	137,237,804.11
银行手续费及咨询费	646,820.98	586,180.74
合计	126,926,138.42	220,214,135.09

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
银行定期存款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收回银行承兑汇票保证金	1,542,050.00	1,463,786.50
合计	1,542,050.00	1,463,786.50

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付银行承兑汇票保证金		1,542,050.00
支付租赁费	47,011,562.32	16,051,301.24
合计	47,011,562.32	17,593,351.24

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-74,090,216.73	-197,535,699.03
加：资产减值准备	36,785,494.65	239,432,246.30
信用减值损失	20,219,062.41	5,335,401.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	19,051,222.74	20,862,558.63
使用权资产折旧	37,513,666.70	24,343,680.94
无形资产摊销	5,732,709.68	8,484,673.68
长期待摊费用摊销	24,178,341.54	19,851,200.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-409,219.92	-3,760,047.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,161,438.20	1,349,059.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,805,900.15	-884,662.08
财务费用（收益以“-”号填列）	43,814,645.49	42,052,447.65
投资损失（收益以“-”号填列）	3,165,172.04	-2,389,678.27
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	-8,413,710.41	-6,783,414.69
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		
存货的减少（收益以“-”号填列）	-34,822,735.92	39,586,115.91
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	40,638,066.68	-13,444,441.63
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-20,463,694.22	-80,078,532.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	97,866,143.08	96,420,908.67
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	231,012,740.13	329,349,063.94
减：现金的期初余额	329,349,063.94	219,294,941.04
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-98,336,323.81	110,054,122.90

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	231,012,740.13	329,349,063.94
其中：库存现金	124,900.76	246,246.92
可随时用于支付的银行存款	228,626,935.18	328,938,145.45
可随时用于支付的其他货币资金	2,260,904.19	164,671.57
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	231,012,740.13	329,349,063.94

56、所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	年末余额	受限原因
货币资金	436,361.80	诉讼司法冻结
固定资产	51,115,629.89	抵押
无形资产	14,464,185.48	抵押
投资性房地产	41,741,515.13	抵押
子公司净资产份额	188,201,921.19	质押
合计	295,959,613.49	

注：质押子公司净资产份额为收购东方华康医疗管理有限公司 60%股权而由银行提供的专门借款，借款期限为 84 个月分期还款，借款年利率 4.65%，质押物为本公司持有东方华康医疗管理公司 60%股权，出质股权数额 8,333.34 万股。

57、政府补助

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
一、递延收益						
2015 年畜禽水产良种工程中央预算内基建资金【湘财[2015]300 号】	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
淡水鱼优质苗种繁育推广一体化工程	3,500,000.00			-3,500,000.00		与资产相关
2016 年种子工程等项目预算内基建资金【湘财建指	2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
【2016】334 号】						
安徽省黄湖团头鲂良种场改扩建项目【农计发【2014】158 号】	1,666,700.00		66,660.00		1,600,040.00	与资产相关
德山酒业综合提质项目【常财企指【2015】62 号】	628,701.63		20,501.12		608,200.51	与资产相关
其他项目	532,333.61	511,600.00	244,532.92		799,400.69	与资产相关
菜蓝子水产品生产扶持资金【常财农指【2013】192 号】	200,000.00		200,000.00			与资产相关
冷水鱼休闲食品深加工生产线建设【阿地财农【2015】13 号】	200,000.00		50,000.00		150,000.00	与资产相关
湖南省第三批制造强省专项资金（转型升级类项目）*常财企指【2020】25 号	154,000.00		44,000.00		110,000.00	与资产相关
池沼公鱼规模化加工生产线建设项目资金【阿地财农【2014】27 号】	133,333.33		50,000.00		83,333.33	与资产相关
新兴及优势产业链工业项目专项基金*常财企指【2019】73 号	120,000.00		40,000.00		80,000.00	与资产相关
关于 2022 年渔业高质量发展补助项目实施单位的批复【常农计函【2022】34 号】		735,000.00			735,000.00	与资产相关
常德市农业农村局关于 2021 年渔业油价补贴实施方案的批复【常农计【2021】24 号】		488,400.00	488,400.00			与收益相关
小计	14,935,068.57	1,735,000.00	1,204,094.04	-3,500,000.00	11,965,974.53	
二、其他收益						
2021 年 1-11 月知识产权推进与专利资助专项资金【常财行指（2021）128 号】		3,000.00	3,000.00			与收益相关
2021 年度科技创新发展重点项目资金【常财企指（2021）67 号】		300,000.00	300,000.00			与收益相关
2021 年开放型经济与流通产业发展品电子商务类项		100,000.00	100,000.00			与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
目资金【常财外指（2021）46号】						
2021年失业动态监测考评经费【常人社函（2017）122号】		4,000.00	4,000.00			与收益相关
2021年市级特色强农培育建设资金项目【常财农指（2021）110号】		50,000.00	50,000.00			与收益相关
产业发展品牌推广补助资金【常财预指（2021）28号】		400,000.00	400,000.00			与收益相关
常德工业旅游景点建设补助【常财预（2022）12号】		100,000.00	100,000.00			与收益相关
常德市财政局关于下达2022年开放性经济与流通产业发展专项资金（外贸业绩破零倍增）的通知【常财外指[2022]5号】		20,000.00	20,000.00			与收益相关
德酱生产提质综合改造项目补助【常财企指（2022）55号】		450,000.00	450,000.00			与收益相关
德山酒生产经营提质综合改造项目【常财企指（2021）71号】		200,000.00	200,000.00			与收益相关
德山酒业生产提质升级改造【常财企指（2021）72号】		150,000.00	150,000.00			与收益相关
建厂70周年庆典活动资金补贴		400,000.00	400,000.00			与收益相关
津市市畜牧水产事务中心补助款【湘财预[2020]254号】		180,000.00	180,000.00			与收益相关
津市市科技局其他对企业补助（科小奖励）【津政办发[2022]21号】		5,000.00	5,000.00			与收益相关
津市市水利局补助款		150,000.00	150,000.00			与收益相关
经开区财政局奖励金【德办发[2021]10号】		67,880.00	67,880.00			与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
科技局 2021 年度科技创新补助【常财企指 [2021]67 号】		100,000.00	100,000.00			与收益相关
扩岗补贴		90,000.00	90,000.00			与收益相关
留工补贴		124,500.00	124,500.00			与收益相关
留工培训补助		162,000.00	162,000.00			与收益相关
年度区级专项品牌宣传推广补贴		980,000.00	980,000.00			与收益相关
农业农村局 2021 年二品一标款【常人社函[2017]122 号】		17,500.00	17,500.00			与收益相关
品牌推介补助【常财企指（2022）20 号】		1,340,000.00	1,340,000.00			与收益相关
人力资源和社会保障局*金牌人事奖【常人社函[2022]14 号】		3,000.00	3,000.00			与收益相关
人力资源和社会保障局一次性吸纳就业补贴第 5 批		2,000.00	2,000.00			与收益相关
上海市闵行区经济委员会 2022 年度区现代服务业政策成长型企业项目扶持款		300,000.00	300,000.00			与收益相关
上海市闵行区浦江社区卫生服务中心补助		3,000.00	3,000.00			与收益相关
临时性工作补助		65,600.00	65,600.00			与收益相关
失保基金培训补贴		600.00	600.00			与收益相关
失业保险稳岗补贴		57,667.91	57,667.91			与收益相关
失业基金扩岗补助		28,500.00	28,500.00			与收益相关
收到 2021 年颀桥企业扶持款【闵府发[2016]65 号】		1,030,000.00	1,030,000.00			与收益相关
收到上海市闵行区新虹社区卫生服务中心临时性工作补助		21,250.00	21,250.00			与收益相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
收鼎城畜牧水产事务中心项目资金*亲本活体保存项目		300,000.00	300,000.00			与收益相关
水利局毛里湖清四乱补助资金		50,000.00	50,000.00			与收益相关
税收增量奖励补贴【常财企指（2022）20号】		788,800.00	788,800.00			与收益相关
维稳资金		35,000.00	35,000.00			与收益相关
稳岗补贴		286,900.64	286,900.64			与收益相关
衔接推进乡村振兴补助【常财预（2022）134号】		450,000.00	450,000.00			与收益相关
县政府免租金【石政发[2022]10号】		25,000.00	25,000.00			与收益相关
知识产权推进和专利款		2,000.00	2,000.00			与收益相关
知识产权专项工作经费		3,000.00	3,000.00			与收益相关
质量管理与品牌建设奖励补贴【德管发（2022）1号】		2,360,000.00	2,360,000.00			与收益相关
专项费用【常财行指[2022]73号】		150,000.00	150,000.00			与收益相关
小计		11,356,198.55	11,356,198.55			
三、财务费用						
农业农村局贷款贴息		1,505,219.00				财政贴息
小计		1,505,219.00				
合计	14,935,068.57	14,596,417.55	12,560,292.59	-3,500,000.00	11,965,974.53	

注：其他变动系因安乡珊瑚湖渔场和澧县北民湖渔场相继被政府收回，淡水鱼优质苗种育繁推一体化工程项目失去继续实施的条件，湖南省发改委省财政厅通知收回该笔政府补助 3,500,000.00 元。

七、合并范围的变更

1、以直接设立或投资方式增加的子公司

2022年3月，公司控股子公司东方华康医疗管理有限公司与上海中康聚龙医疗管理合伙企业（有限合伙）共同出资设立上海金贤康复医院有限公司（以下简称“上海金贤”）。该公司于2022年3月15日完成工商设立登记，注册资本为人民币3,000万元，东方华康直接持有其90%股权，拥有实质

控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2022 年 12 月 31 日，上海金贤正在筹备中。

2022 年 3 月，公司控股子公司东方华康医疗管理有限公司与上海中康聚龙医疗管理合伙企业（有限合伙）共同出资设立上海奉翔护理医院有限公司（以下简称“上海奉翔”）。该公司于 2022 年 3 月 15 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 3,000 万元，东方华康直接持有其 90% 股权，拥有实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2022 年 12 月 31 日，上海奉翔正在筹备中。

2、因清算减少的子公司

2022 年 8 月，本公司出于业务调整的需要对子公司津市毛里湖天天水环境治理有限公司（以下简称“天天水环境”）执行清算程序。天天水环境于 2022 年 8 月 2 日办妥工商注销手续。自注销日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

2022 年 8 月，本公司出于业务调整的需要对全资子公司安乡珊珀湖水环境治理有限公司（以下简称“珊珀湖水环境”）执行清算程序。珊珀湖水环境于 2022 年 8 月 23 日办妥工商注销手续。自注销日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

2022 年 9 月，本公司出于业务调整的需要对子公司澧县王家厂水库水环境治理有限公司（以下简称“王家厂水环境”）执行清算程序。王家厂水环境于 2022 年 9 月 26 日办妥工商注销手续。自注销日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南德山酒业营销有限公司	常德市	常德市	白酒销售	100.00%		设立
湖南德山酒业有限公司	常德市	常德市	白酒生产、销售		100.00%	购买
湖南大湖生物技术有限公司	常德市	常德市	珍珠	100.00%		设立
西藏大湖投资管理有限公司	拉萨市	西藏自治区	投资管理	100.00%		设立
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	石门县	石门县	水产品	100.00%		设立
安徽黄湖渔业有限公司	宿松县	宿松县	水产品	96.36%	3.64%	设立
大湖水殖安乡珊珀湖渔业有限公司	常德市	湖南省	水产品	97.33%	2.67%	设立
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	福海县	福海县	水产品	62.80%		设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司	常德市	湖南省	水产品	100.00%		设立
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	常德市	湖南省	水产品		51.00%	设立
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	常德市	湖南省	水产品		51.00%	设立
湖南湘云生物科技有限公司	常德市	湖南省	水产品	66.80%		购买
湖南德海医药贸易有限公司	常德市	常德市	药品	100.00%		购买
湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	常德市	常德市	药品		100.00%	设立
湖南胜行贸易有限公司	常德市	湖南省	白酒销售		100.00%	设立
深圳前海大湖供应链有限公司	深圳市	常德市	供应链管理	100.00%		设立
南京风小鱼电子商务有限公司	南京市	华东	水产品	60.00%		设立
大湖水环境治理股份有限公司	常德市	常德市	水环境治理	59.00%		设立
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	苏州市	华东	水产品	93.34%		同一控制下合并
长沙大湖水产品市场管理有限公司	长沙市	长沙市	水产品	100.00%		设立
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	常德市	常德市	投资管理		91.52%	设立
常德洞庭水殖珍珠有限公司	常德市	常德市	珍珠产品		100.00%	设立
常德大湖水产品市场有限公司	常德市	常德市	水产品	53.00%		设立
韶山滴水洞品牌运营管理有限公司	韶山市	韶山市	商务服务	100.00%		设立
东方华康医疗管理有限公司	上海市	上海市	医院管理	60.00%		非同一控制下合并
上海金城护理院有限公司	上海市	上海市	营利性医疗机构		60.00%	非同一控制下合并
常州阳光康复医院有限公司	常州市	常州市	医疗服务		60.00%	非同一控制下合并
无锡市国济康复医院有限公司	无锡市	无锡市	康复医学科、内科、外科等		60.00%	非同一控制下合并
无锡市国济护理院有限公司	无锡市	无锡市	护理服务		60.00%	非同一控制下合并
无锡市梁溪区国济颐养院有限公司	无锡市	无锡市	养老服务		60.00%	非同一控制下合并
上海翔莹医院投资管理有限公司	上海市	上海市	医院投资管理，实业投资		60.00%	非同一控制下合并
无锡市国济中医门诊部有限公司	无锡市	无锡市	医疗服务		60.00%	非同一控制下合并
上海金贤康复医院有限公司	上海市	上海市	医疗服务		54.00%	设立
上海奉翔护理院有限公司	上海市	上海市	医疗服务		54.00%	设立
杭州东方华康康复医院有限公司	杭州市	杭州市	医疗服务	70.00%	15.00%	设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州金诚护理院有限公司	杭州市	杭州市	医疗服务	70.00%	15.00%	设立
万泰华瑞五号基金			投资	50%	50%	设立

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：目前万泰华瑞五号基金投入持有份额均由公司直接或间接持股，无其他持有人。

(2) 重要的非全资子公司的少数股东相关信息

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
湖南湘云生物科技有限公司	33.20	-738,083.77		-3,162,333.60
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	49.00	-1,293,262.01	1,605,616.00	1,150,698.90
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	6.66	28,824.08		-1,301,760.36
杭州东方华康康复医院有限公司	10.53	-3,355,139.47		-4,122,176.08
杭州金诚护理院有限公司	10.53	-2,209,431.59		-2,828,821.52
东方华康医疗管理有限公司	40.00	6,218,288.99		125,467,947.46

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南湘云生物科技有限公司	637.96	1,955.19	2,593.15	1,265.66	2,280.00	3,545.66
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	5,338.10	1,761.56	7,099.66	6,693.65	171.18	6,864.83
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	1,896.66	1,909.29	3,805.95	2,739.00		2,739.00
东方华康医疗管理有限公司	25,457.33	28,830.45	54,287.78	4,257.23	18,663.57	22,920.80
杭州东方华康康复医院有限公司	192.26	18,780.77	18,973.03	7,491.05	13,610.50	21,101.55
杭州金诚护理院有限公司	262.24	14,705.23	14,967.47	6,877.74	9,004.65	15,882.39

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南湘云生物科技有限公司	936.53	2,000.67	2,937.20	1,360.43	2,300.00	3,660.43
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	6,040.55	1,877.56	7,918.11	6,913.49	178.17	7,091.66
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	2,263.42	1,880.26	4,143.68	3,120.01		3,120.01
东方华康医疗管理有限公司	20,774.29	32,878.73	53,653.03	3,729.15	20,111.46	23,840.61
杭州东方华康康复医院有限公司	180.41	16,807.75	16,988.16	2,846.86	13,263.54	16,110.40
杭州金诚护理院有限公司	205.26	12,653.11	12,858.37	2,451.11	9,403.95	11,855.06

2、在合营企业或联营企业中的权益

见附注六、10“长期股权投资”。

九、金融工具及其风险

1、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、股权投资、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并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

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 431,000,000.00 元(2021 年 12 月 31 日：人民币 496,400,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 25 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(3) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的交易性金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

(4) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	263,806,070.52				263,806,070.52
应付账款	73,391,783.39				73,391,783.39
其他应付款	43,452,483.19				43,452,483.19
一年内到期的非流动负债（含利息）	46,005,335.94				46,005,335.94

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
长期借款		35,000,000.00	44,000,000.00	68,500,000.00	147,500,000.00
长期应付款		100,000.00	100,000.00	18,800,000.00	19,000,000.00
合 计	426,655,673.04	35,100,000.00	44,100,000.00	87,300,000.00	593,155,673.04

2、金融资产转移

本公司 2022 年度累计已背书未到期的银行承兑汇票 1,706,540.23 元，其中由信用等级较高银行承兑的汇票金额 1,070,293.74 元，由于与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此终止确认票据 1,070,293.74 元；其中由信用等级较低银行承兑的汇票金额 636,246.49 元，其中已背书未到期票据，被背书人仍对本公司附有追索权，因此未终止确认，对应确认其他流动负债 636,246.49 元。

十、关联方及关联交易

1、 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏泓杉科技发展有限公司	西藏拉萨	技术服务	20,000,000.00	21.74	21.74

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益

3、 本公司的合营和联营企业情况

见附注六、10“长期股权投资”。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
常德泓鑫商业管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
上海泓鑫商业经营管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德市三棱物业服务有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德泓鑫桃林酒店管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南大湖大健康产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳大湖渔馆餐饮有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳大湖大健康产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南金晟安智能设备制造有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
通盛投资咨询（深圳）有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
中越融资租赁（深圳）有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南德海矿泉水有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
大湖产业投资集团有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德珊丰供应链管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
西藏泓佑创业投资有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳前海泓杉科技投资控股有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德大湖投资管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德荣正健康药业有限公司	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
上海大湖优势投资管理中心（有限合伙）	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
深圳易汇基金管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	实际控制人及控股股东控制的企业
杭州泓昌投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
韶山滴水洞酒业有限公司	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
常德金乡农业开发有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
安乡县金乡农业开发有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南宗正保安服务有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南泓鑫梁山农业综合开发有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南德海制药有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
北京天惠参业股份有限公司	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
湖南新科力科技发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南泓极体育产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德泓极体育产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南大湖国际贸易有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳前海沅金所金融服务有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德市大湖股份祖亮慈善基金会	实际控制人控制的组织
咖辅健康科技（上海）有限公司	重要子公司小股东
上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）	重要子公司小股东
上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	重要子公司小股东
上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）	重要子公司小股东

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
西藏泓杉科技发展有限公司	控股股东
湖南泓杉资产管理有限公司	实际控制人控制的企业
汉寿国利水产养殖有限公司	控股子公司汉寿中华鳖的股东
汉寿久达水产养殖有限公司	控股子公司汉寿中华鳖的股东
汉寿县秦玮水产养殖有限公司	控股子公司汉寿中华鳖的股东
汉寿县红实坊水产养殖有限公司	控股子公司汉寿中华鳖的股东

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额	上年发生额
湖南德海制药有限公司	药品	市场价	7,315,376.13	9,978,034.20
常德市三棱物业服务有限公司	物业服务	市场价	265,739.97	137,570.08
湖南大湖大健康产业发展有限公司	鱼类	市场价		4,734.51
湖南宗正保安服务有限公司	物业服务	市场价	189,554.57	141,555.93
汉寿国利水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	1,987,710.00	30,226.00
汉寿久达水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	8,164,203.00	3,137,971.00
汉寿县秦玮水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	2,063,237.00	3,075,456.00
汉寿县红实坊水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	4,329,778.00	12,839,330.00

② 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
西藏泓杉科技发展有限公司	鱼类	市场价	5,172.80	31,024.82
西藏泓杉科技发展有限公司	蟹类	市场价	13,094.86	
深圳前海沅金所金融服务有限公司	鱼类	市场价		3,472.96
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	鱼类	市场价	1,651.38	59,662.24
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	蟹类	市场价	31,089.22	
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	酒类	市场价		7,024.78
深圳大湖大健康产业发展有限公司	白酒	市场价		44,516.81
深圳大湖大健康产业发展有限公司	鱼类	市场价		95,983.41
湖南金晟安智能设备制造有限公司	鱼类	市场价		11,592.48
湖南金晟安智能设备制造有限公司	酒类	市场价		47,707.96
常德泓鑫商业管理有限公司	鱼类	市场价	2,773.39	2,256.64

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
常德泓鑫商业管理有限公司	蟹类	市场价	9,235.78	
常德泓鑫商业管理有限公司	药品	市场价		320.35
湖南泓杉资产管理有限公司	鱼类	市场价	3,959.20	
湖南德海制药有限公司	鱼类	市场价	5,468.80	6,604.81
湖南德海制药有限公司	蟹类	市场价	1,626.06	
湖南德海制药有限公司	药品	市场价	277,463.93	
湖南大湖大健康产业发展有限公司	鱼类	市场价		320,711.19
湖南大湖大健康产业发展有限公司	蟹类	市场价	629.36	
湖南大湖大健康产业发展有限公司	药品	市场价		25,275.95
汉寿县秦玮水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	1,396,110.00	652,930.00
汉寿县红实坊水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	1,610,421.00	4,238,021.80
汉寿久达水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	1,771,851.00	3,193,760.00
汉寿国利水产养殖有限公司	甲鱼	市场价	2,242,076.00	787,190.00
常德大湖投资管理有限公司	甲鱼	市场价	379.20	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
湖南德海制药有限公司	房产、机器设备	686,817.67	703,879.77

② 本公司作承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南泓杉资产管理有限公司	房产	1,303,370.51	869,001.92

(3) 关键管理人员年度报酬区间

关键管理人员薪酬	本年数	上年数
关键管理人员薪酬	4,285,989.18	4,517,681.33

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				

项目名称	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
湖南大湖大健康产业发展有限公司	64,788.52	12,957.70	64,788.52	3,239.43
湖南德海制药有限公司	680,961.20	34,048.06	488,188.80	24,409.44
深圳大湖大健康产业发展有限公司	40,317.67	7,960.63	40,631.67	2,031.58
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	83,583.62	11,633.64	49,696.37	2,484.82
常德泓鑫商业管理有限公司	10,067.00	503.35		
西藏泓杉科技发展有限公司	15,180.60	759.03		
汉寿国利水产养殖有限公司	85,800.00	4,290.00		
汉寿县秦玮水产养殖有限公司	24,372.00	1,218.60		
合计	1,005,070.61	73,371.01	643,305.36	32,165.27
预付款项：				
湖南德海制药有限公司	8,068.77			
合计	8,068.77			
其他应收款：				
湖南宗正保安服务有限公司			1,009.00	50.45
湖南德海制药有限公司	29,539.78	1,476.99		
合计	29,539.78	1,476.99	1,009.00	50.45

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
汉寿国利水产养殖有限公司		5,506.00
汉寿久达水产养殖有限公司	694,886.00	83,780.00
汉寿县红实坊水产养殖有限公司	421,323.88	58,497.88
汉寿县秦玮水产养殖有限公司		300,770.00
湖南德海制药有限公司	71,216.61	96,875.00
湖南泓杉资产管理有限公司		414,139.05
常德市三棱物业服务有限公司	22,905.00	
合计	1,210,331.49	959,567.93
合同负债：		
湖南德海制药有限公司	1,631.56	1,778.40
湖南泓杉资产管理有限公司	1,924.04	2,097.20
常德泓鑫商业管理有限公司	563.76	614.50
西藏泓杉科技发展有限公司	79.82	267.00
合计	4,199.18	4,757.10

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
安乡县金乡农业开发有限公司	106,066.67	106,066.67
湖南大湖大健康产业发展有限公司		200.00
湖南德海制药有限公司	100,507.01	100,507.01
常德泓鑫商业管理有限公司	95,459.39	395,459.39
咖辅健康科技（上海）有限公司	6,479,985.00	12,959,985.00
上海泓鑫商业经营管理有限公司		28.15
上海联创君浙创业投资中心(有限合伙)	4,379,970.00	8,759,970.00
上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,720,015.00	7,440,015.00
深圳前海沅金所金融服务有限公司	983.79	983.79
西藏泓杉科技发展有限公司	52,434.50	54,324.50
湖南泓杉资产管理有限公司	95,909.06	
合计	15,031,330.42	30,657,569.51

7、关联方担保情况

担保方	担保开始日	担保到期日	担保金额
西藏泓杉科技发展有限公司	2022/12/8	2026/12/7	10,000,000.00
西藏泓杉科技发展有限公司	2022/6/30	2026/6/29	10,000,000.00
西藏泓杉科技发展有限公司	2022/6/30	2026/6/30	9,000,000.00
西藏泓杉科技发展有限公司	2021/1/1	2030/12/31	167,500,000.00

8、关联方承诺

根据公司与咖辅健康科技（上海）有限公司、上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）、上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）、上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）、蒋保龙、李爱川（以下简称“承诺方”）签订的《关于东方华康相关事项的承诺》，承诺方同意公司暂缓支付股权转让价款 30,000,000.00 元，待上海金城护理院核定床位达到 804 张，常州阳光康复医院、无锡国济康复医院、无锡国济护理院、无锡国济颐养院合计核定床位达到 1,150 张后再行支付。同时，如东方华康下属上海金城护理院、常州阳光康复医院、无锡国济康复医院、无锡国济护理院、无锡国济颐养院实际开放床位大于卫健委核定床位而受到卫健委等主管部门处罚的，承诺方愿意按各自在东方华康的持股比例承担东方华康下属各医院因此引起的行政处罚，并在公司应付给承诺方的股权转让款中直接扣减。

截止 2022 年 8 月 1 日，除上海金城护理院外，常州阳光康复医院、无锡国济康复医院、无锡

国济护理院、无锡国济颐养院总核定床位数达到 1,177 张，东方华康的相关承诺事项已完成 50%。根据上述实际完成情况，承诺方向公司提出支付剩余 30,000,000.00 元股权转让款的申请，经公司审慎考虑，同意按完成承诺事项的 50% 支付股权转让款 15,000,000.00 元。截止 2022 年 8 月，公司已累计支付股权转让款 15,000,000.00 元（其中代扣蒋保龙个人所得税 36,958.78 元后，实际累计支付 14,963,041.22 元）。

十一、承诺及或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、公允价值披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计 量	第二层次公允价值计 量	第三层次公允价值计 量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			888,742.64	888,742.64
（二）其他权益工具投资			15,684,666.85	15,684,666.85

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

本集团第三层次的公允价值计量项目中：应收款项融资为银行承兑汇票，该部分银行承兑汇票到期日较短，公允价值和账面价值差异极小；非上市其他权益工具投资的第三层次公允价值采用净资产法等估值方法进行确定。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 25 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

1、分部报告

（1）分部报告的确定依据与会计政策

本公司董事和一些高级管理人员（“高级管理层”）行使主要经营决策制定者的职能。高级管理层审阅本公司及其子公司内部报告，以评价经营分部的业绩及分配资源。本公司基于该类内部报告确定经营分部。

除业务总部，本公司的经营分部分为水产分部、酒业分部、医贸分部、医疗分部和其他分部。

水产分部主要经营鲜活淡水产品；酒业分部主要经营制酒酿造、销售产业链；医贸分部主要经营医药产品售卖；医疗分部主要经营患者的护理、康复业务；其他分部经营内容主要包括淡水鱼食品加工、水产养殖技术研究、环境治理研究和其他服务类行为。高级管理层基于经调整的当期税前利润评价分部业绩。该经调整的当期税前利润剔除了其他权益工具、交易性金融资产的股利收益和处置收益。

经营分部资产不包括预付所得税、递延所得税资产、可供出售金融资产以及不归属于任何经营分部的与业务总部行使集中管理与资源分配职能有关的资产（“总部资产”），经营分部负债不包括当期所得税负债、递延所得税负债以及不归属于任何经营分部的与业务总部行使集中管理与资源分配职能有关的负债（“总部负债”）。上述不符合经营分部定义的资产及负债列示为分部资产及分部负债调节至资产负债表中总资产及总负债之调节项。

所有分部之间的销售参照向第三方销售所采用的价格确定，在编制合并财务报表时作为内部交易予以抵销。

（2）分部报告的财务信息

项目	水产分部	酒业分部	医药分部	医疗分部
一、营业收入	593,866,058.79	136,127,323.22	132,502,993.15	224,241,639.75
减：营业成本	502,560,671.82	50,243,516.34	116,935,854.19	160,746,617.12
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、信用减值损失	-1,489,633.49	150,186.79	-1,063,600.87	-17,580,794.96
五、资产减值损失	-671,969.40			
六、折旧费和摊销费	14,770,902.53	3,440,420.04	377,880.81	59,790,688.38
七、利润总额	13,254,838.30	43,218,229.06	55,826,862.60	-27,304,503.06
八、所得税费用	-1,381,124.16	12,187,838.36	2,944.86	4,826,006.57
九、净利润	14,635,962.46	31,030,390.70	55,823,917.74	-32,130,509.63
十、资产总额	860,951,206.27	280,758,225.26	87,494,571.96	864,554,207.09
十一、负债总额	534,770,872.27	140,905,808.64	53,890,060.14	493,945,854.37

（续表）

项目	其他分部	业务总部	合并抵消	合计
一、营业收入	4,278,938.75	4,258,044.33	-562,177.57	1,094,712,820.42
减：营业成本	2,562,143.89	2,697,432.48	-351,166.38	835,395,069.46
三、对联营和合营企业的投资收益		-3,784,858.67		-3,784,858.67
四、信用减值损失	-978,495.09	743,275.21		-20,219,062.41
五、资产减值损失		-2,212,643.15	-33,900,882.10	-36,785,494.65

项目	其他分部	业务总部	合并抵消	合计
六、折旧费和摊销费	1,543,972.95	6,552,075.95		86,475,940.66
七、利润总额	-7,131,839.60	15,674,244.93	-151,743,686.07	-58,205,853.84
八、所得税费用	248,697.26			15,884,362.89
九、净利润	-7,380,536.86	15,674,244.93	-151,743,686.07	-74,090,216.73
十、资产总额	169,086,887.00	1,502,582,422.44	-1,603,551,200.98	2,161,876,319.04
十一、负债总额	47,570,166.94	607,523,123.41	-718,101,683.46	1,160,504,202.31

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 重大股权投资基本情况

2020年1月16日，公司与东方华康医疗管理有限公司（以下简称“东方华康”）的全体股东咖辅健康科技（上海）有限公司、上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）、上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）、上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）、蒋保龙、李爱川签署了《东方华康医疗管理有限公司股权转让协议》，协议约定公司以5,000.00万元收购东方华康原股东8%股权。

2020年4月14日，公司与东方华康医疗管理有限公司（以下简称“东方华康”）的全体股东咖辅健康科技（上海）有限公司、上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）、上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）、上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）、蒋保龙、李爱川签署了《股权转让及增资协议》，协议约定公司以20,000.00万元收购东方华康原有股东32%股权，并通过向东方华康增资12,500.00万元，增加实收资本2,777.78万元，取得20%股权。

2020年7月2日，前述股权交割及工商变更登记手续办理完毕。变更后工商登记本公司持有东方华康60%股权。根据股权转让款项实际支付情况及东方华康2020年10月28日变更后的章程第二十一条约定：“除公司法规定董事会职权外，董事会对下列重大事项做出决议须过半数董事同意方可通过”，具体条例包括经营、投资、利润分配、章程修改等，约定本公司派出东方华康医疗管理有限公司董事会7席中的4席，对公司的生产、经营、重大事项决策拥有控制权力。公司以2020年10月31日为东方华康购买日，并按照当日实际取得的40%股权比例合并报表。

2021年1月4日，公司向东方华康增资12,500.00万元，取得20%股权，增资完毕后，合计取得东方华康60%股权。

(2) 业绩承诺及约束机制

根据公司与东方华康及其原全体股东签署的《股权转让及增资协议》，约定了业绩承诺及约束机制条款。即东方华康及其原全体股东：咖辅健康科技（上海）有限公司、上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）、上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）、上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）、蒋保龙、李爱川向本公司承诺，在 2020 年至 2024 年的 5 年业绩承诺期间，东方华康净利润（净利润指经本公司指定的会计师事务所审计的税后净利润）承诺目标如下表：

年度	净利润（万元）	截止至当年度累计（万元）
2020 年	2,000.00	2,000.00
2021 年	4,000.00	6,000.00
2022 年	4,500.00	10,500.00
2023 年	6,000.00	16,500.00
2024 年	8,000.00	24,500.00

在东方华康 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年、2024 年每一年的《审计报告》出具后，东方华康实现净利润数达到协议约定业绩承诺目标的 70%（含 70%）至 100%（不含 100%），则：咖辅健康科技（上海）有限公司、上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）李爱川（以下合称为“业绩补偿方”）将连带以现金向本公司补足业绩承诺。本公司可要求业绩补偿方以持有的东方华康的股权抵偿。

当东方华康达到以下两种情况下任一条件时：A、业绩承诺期间任何一年经审计的净利润出现亏损；B、业绩承诺期间任何一年实际实现的净利润低于承诺净利润的 70%。本公司有权要求东方华康或业绩补偿方按照约定的价格回购本次投资获取的股权（包括基于该股权获得的转增股权）。

（3）本年业绩承诺完成及业绩补充情况

本公司于 2020 年 10 月 31 日完成了对东方华康的重大股权投资，本年为业绩承诺第三年，截止 2022 年 12 月 31 日业绩承诺累计完成应不低于 10,500 万元。2020 年东方华康已完成业绩 2,336.60 万元，2021 年东方华康已完成业绩 3,864.12 万元，2022 年东方华康已完成业绩 1,554.57 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，东方华康实际累计完成业绩承诺 7,755.29 万元，未完成业绩承诺。

由于受到经济下行、需求萎缩等因素的影响，东方华康所属医院业绩受到严重冲击，未能完成业绩承诺。鉴于上述情况，公司将按照相关法律法规及监管要求，在规定期限内完成业绩承诺变更事项。

十五、母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	17,458,609.62	31,523,828.09
1-2年(含2年)	6,215,542.00	2,235,161.00
2-3年(含3年)	4,087.00	368,130.04
3-4年(含4年)	354,740.04	6,961.04
4-5年(含5年)		196,760.85
5年以上	196,760.85	
小计	24,229,739.51	34,330,841.02
减:坏账准备	2,282,793.76	2,154,179.40
合计	21,946,945.75	32,176,661.62

(2) 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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,229,739.51	100.00	2,282,793.76	9.42	21,946,945.75
其中:					
预期信用损失组合	20,057,697.33	82.78	2,282,793.76	11.38	17,774,903.57
应收医保款组合					
合并范围内关联方组合	4,172,042.18	17.22			4,172,042.18
合计	24,229,739.51	100.00	2,282,793.76	9.42	21,946,945.75

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,330,841.02	100.00	2,154,179.40	6.27	32,176,661.62
其中:					
预期信用损失组合	30,736,349.27	89.53	2,154,179.40	7.01	28,582,169.87
应收医保款组合					
合并范围内关联方组合	3,594,491.75	10.47			3,594,491.75
合计	34,330,841.02	100.00	2,154,179.40	6.27	32,176,661.62

①组合中,按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,286,567.44	664,328.39	5.00
1-2年(含2年)	6,215,542.00	1,243,108.40	20.00
2-3年(含3年)	4,087.00	1,226.10	30.00
3-4年(含4年)	354,740.04	177,370.02	50.00
4-5年(含5年)			
5年以上	196,760.85	196,760.85	100.00
合计	20,057,697.33	2,282,793.76	

(4) 坏账准备的情况

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	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,154,179.40	217,687.36		89,073.00		2,282,793.76
合计	2,154,179.40	217,687.36		89,073.00		2,282,793.76

(5) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	89,073.00

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	347,969.00	521,953.00
其他应收款	223,895,874.72	222,350,288.68
合计	224,243,843.72	222,872,241.68

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目	年末余额	年初余额
应收子公司股利	347,969.00	521,953.00
小计	347,969.00	521,953.00
减：坏账准备		
合计	347,969.00	521,953.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	223,129,068.76	221,409,296.26
1-2年(含2年)	372,030.00	155,462.00
2-3年(含3年)	70,000.00	55,930.47
3-4年(含4年)	35,000.00	722,901.00
4-5年(含5年)	660,000.00	191,770.80
5年以上	6,078,801.26	8,824,330.46
小计	230,344,900.02	231,359,690.99
减: 坏账准备	6,449,025.30	9,009,402.31
合计	223,895,874.72	222,350,288.68

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	229,803,956.09	230,191,243.25
备用金	70,000.00	154,963.33
代垫款	30,953.93	403,594.41
押金及保证金	439,990.00	609,890.00
借款		
小计	230,344,900.02	231,359,690.99
减: 坏账准备	6,449,025.30	9,009,402.31
合计	223,895,874.72	222,350,288.68

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	9,009,402.31			9,009,402.31
2022年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,117,813.61			-1,117,813.61
本年转回				
本年转销				
本年核销	1,442,563.40			1,442,563.40
其他变动				

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 12 月 31 日余额	6,449,025.30			6,449,025.30

④ 坏账准备的情况

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	9,009,402.31	-1,117,813.61		1,442,563.40		6,449,025.30
合计	9,009,402.31	-1,117,813.61		1,442,563.40		6,449,025.30

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,442,563.40

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
苏州喜福瑞农业科技有限公司	往来款	500,000.00	无法收回	按管理权限报批	否
李淑万	往来款	474,884.00	无法收回	按管理权限报批	否
合计		974,884.00			

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	877,403,018.35		877,403,018.35	878,217,609.91	16,514,591.56	861,703,018.35
对联营、合营企业投资	1,990,508.32		1,990,508.32	5,775,366.99		5,775,366.99
合计	879,393,526.67		879,393,526.67	883,992,976.90	16,514,591.56	867,478,385.34

(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
安徽黄湖渔业有限公司	77,092,323.40			77,092,323.40		
湖南东湖渔业有限公司						
大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司	68,740,363.41			68,740,363.41		
湖南大湖生物技术有限	7,553,942.93			7,553,942.93		

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
公司						
湖南德山酒业营销有限公司	119,691,002.76			119,691,002.76		
大湖水殖(湖南)水产品营销公司	7,900,000.00	12,100,000.00		20,000,000.00		
大湖水殖石门市渔业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
新疆阿尔泰冰川鱼有限公司	18,840,000.00			18,840,000.00		
大湖水殖岳阳铁山水库有限公司						
湖南湘云生物科技有限公司	24,192,063.00			24,192,063.00		
湖南德海医药贸易有限公司	21,085,138.53			21,085,138.53		
深圳前海大湖供应链有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
南京风小鱼商务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	30,724,884.32			30,724,884.32		
大湖水环境治理有限公司	3,283,300.00			3,283,300.00		
长沙大湖水产品市场管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
东方华康医疗管理有限公司	375,000,000.00			375,000,000.00		
西藏大湖投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
无锡大湖水产产业研发中心						
国泰君安私募基金	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州东方华康康复医院有限公司	10,800,000.00	1,800,000.00		12,600,000.00		
杭州金诚护理院有限公司	10,800,000.00	1,800,000.00		12,600,000.00		
合计	861,703,018.35	15,700,000.00		877,403,018.35		

(3) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	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
二、联营企业				
深圳前海沅金所金融服务有限公司	5,775,366.99			-3,784,858.67
小计	5,775,366.99			-3,784,858.67
合计	5,775,366.99			-3,784,858.67

(续)

被投资单位名称	本年增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
二、联营企业				
深圳前海沅金所金融服务有限公司				
小计				
合计				

(续)

被投资单位名称	本年增减变动	年末余额	减值准备年末余额
	其他		
二、联营企业			
深圳前海沅金所金融服务有限公司		1,990,508.32	
小计		1,990,508.32	
合计		1,990,508.32	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	245,042,731.47	202,784,448.86	305,745,595.13	243,060,731.36
其他业务	6,054,021.48	3,765,246.46	4,165,436.93	1,791,909.35
合计	251,096,752.95	206,549,695.32	309,911,032.06	244,852,640.71

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	-3,784,858.67	28,009.81
处置长期股权投资产生的投资收益	-828,346.03	-2,534,983.59
处置交易性金融资产取得的投资收益		300,530.38

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	419,447.97	1,355,603.23
其他	57,000,000.00	49,000.00
合计	52,806,243.27	-801,840.17

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-752,218.28	
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）	14,065,511.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,689,907.55	
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期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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-6,971,072.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	422,254.92	
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	-985,792.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,468,590.77	
所得税影响额	2,633,218.71	
少数股东权益影响额（税后）	165,221.56	
合计	4,670,150.50	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益
-------	------

	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.82	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.34	-0.16	-0.16

十七、财务报表的批准

本财务报表已于 2023 年 4 月 25 日经本公司董事会批准报出。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大湖水殖股份有限公司

二〇二三年四月二十五日



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本) 5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



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、清算等审计业务；受托代理记账、纳税申报；法律、法规规定的其他业务；(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)

登记机关



2023年1月7日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：石文先
 主任会计师：
 经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：42010005
 批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
 批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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：湖北省财政厅

二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制

191



姓名 高奇胜

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1986-11-11

Date of birth

工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

Working unit

身份证号码 430124198611110579

Identity card No.



年度检验

Annual Renewal Registration



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



证书编号: 110101700002
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 23 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

2022年度年检合格



2018年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 12月 30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 12月 30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

39



姓名 Full name 邱佳露
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-07-01
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码 Identity card No. 432503199007014069



2022年度年检合格



登记 2019.3.29



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

证书编号: 420100050137
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

