

审计报告

福建天马科技集团股份有限公司

容诚审字[2023]361Z0237号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 133



审计报告

容诚审字[2023]361Z0237 号

福建天马科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建天马科技集团股份有限公司（以下简称天马科技公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了天马科技公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天马科技公司，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。

（一）商品销售收入的确认



相关信息披露详见财务报表附注三、25及附注五、41。

1、事项描述

天马科技公司本年度商品销售收入69.93亿元，占营业收入的99.79%，较上年增长29.34%，收入规模增长较快。

鉴于商品销售收入占营业收入的比例较大，是天马科技公司利润的主要来源，影响关键业绩指标，且本年商品销售收入规模增长较快，其收入的真实性及是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在的错报，为此我们将商品销售收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商品销售收入的确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解及评价了与商品销售收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 通过对天马科技公司管理层（以下简称管理层）的访谈以及选取样本检查销售合同，识别与履约义务及商品控制权转移相关的合同条款，评价天马科技公司的商品销售收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 选取样本检查与商品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售出库单、销售发票、客户签收单、报关单、鳗鱼销售结算单等；对于鳗鱼销售收入，选取样本检查鳗鱼销售前后的养殖日报表，分析销售前后饲料投喂量变动是否合理；

(4) 针对资产负债表日前后确认的商品销售收入，选取样本检查至销售出库单、销售发票、客户签收单、报关单等支持性文件，并检查期后销售退回的原因，以评估商品销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 选取样本对客户实施函证，函证内容包括交易额、往来余额等。

(二) 应收账款减值准备的计提



相关信息披露详见财务报表附注三、9及附注五、4。

1、事项描述

截至2022年12月31日，如天马科技公司合并财务报表附注五、4所述，应收账款年末金额54,697.92万元，坏账准备金额10,194.19万元，账面价值为44,503.73万元。

如财务报表附注三、9所述，应收账款坏账准备的计提采用预期信用损失法。应收账款年末坏账准备反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的合理估计。管理层需要考虑以前年度的信用违约记录、回款率等，从而判断债务人的资信状况并综合前瞻性经济指标等进行估计。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款减值准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款减值准备的计提执行的审计程序主要包括：

(1) 了解及评价了管理层与应收账款减值准备计提相关的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 检查预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；通过选取检查各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；

(3) 获取管理层所编制的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，选取样本对账龄准确性进行复核，并复核坏账准备计提的准确性；

(4) 对于单项计提坏账的应收账款，复核管理层进行减值测试的过程、依据及合理性；

(5) 选取金额重大或高风险的应收账款，独立测试了其可收回性，检查了相



关的支持性证据，包括客户的信用历史、还款能力、催收措施、期后回款以及对客户背景、经营情况、资产状况的调查等；

(6) 结合应收账款函证程序、应收账款期后回款情况，评价应收账款的可回收情况。

(三) 消耗性生物资产的账面余额

相关信息披露详见财务报表附注三、19及附注五、8。

1、事项描述

截至2022年12月31日，如天马科技公司合并财务报表附注五、8所述，存货账面价值227,768.79万元，占合并报表资产总额的29.88%，其中消耗性生物资产账面价值为156,807.69万元，占资产总额的20.57%。天马科技公司年末消耗性生物资产主要为鳗鱼。

由于本年度消耗性生物资产规模增长较快，且占资产总额的比例较高，因此我们将消耗性生物资产期末余额的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对消耗性生物资产期末余额的确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解及评价与消耗性生物资产采购与付款循环、养殖等内部控制循环实施控制测试相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查鱼苗采购、养殖成本归集和分配相关的支持性文件及与管理层的访谈，复核消耗性生物资产的成本分配方法是否合理，计价是否准确；

(3) 对公司消耗性生物资产入库及出库执行截止性测试，以评估是否确认在恰当的期间确认；

(4) 选取样本对消耗性生物资产的发出进行计价测试，并复核成本结转是否正确；

(5) 对公司年末消耗性生物资产执行抽样监盘程序；



(6) 对主要鱼苗供应商进行函证，函证内容包括交易额、往来余额等；

(7) 获取管理层编制存货跌价准备计算表，复核可变性净值的合理性，评估期末消耗性生物资产存货跌价准备是否已足额计提。

四、其他信息

天马科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括天马科技公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

天马科技公司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，管理层负责评估天马科技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天马科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天马科技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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就天马科技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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



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



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，为福建天马科技集团股份有限公司容诚审字[2023]36170237号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:  
胡素萍 (项目合伙人)

中国注册会计师:  
吴莉莉

中国·北京

2023年04月27日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	503,830,490.93	570,923,478.13	短期借款	五.11	1,693,629,497.45	783,350,235.63
交易性金融资产	五.2	18,552,274.71	46,208,591.26	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五.3	24,965,087.50	2,591,367.71	应付票据	五.22	762,225,558.52	708,380,668.69
应收账款	五.4	445,037,297.62	552,578,737.09	应付账款	五.23	950,427,594.13	519,185,929.38
应收款项融资	五.5			预收款项	五.24	639,038.55	823,165.52
预付款项	五.6	256,139,156.15	147,926,910.36	合同负债	五.25	133,506,873.53	40,594,988.81
其他应收款	五.7	35,139,296.42	33,120,626.99	应付职工薪酬	五.26	54,809,729.16	47,119,561.72
其中：应收利息				应交税费	五.27	36,000,575.60	30,890,918.44
应收股利				其他应付款	五.28	25,423,953.83	24,021,148.80
存货	五.8	2,277,687,926.67	1,201,043,200.85	其中：应付利息			
合同资产				应付股利	五.28	358,527.35	240,227.35
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五.29	377,539,155.29	76,942,470.72
其他流动资产	五.9	17,338,887.56	6,683,756.57	其他流动负债	五.30	10,761,363.91	10,698,186.25
流动资产合计		3,578,690,417.56	2,561,076,668.96	流动负债合计		4,044,963,339.97	2,242,007,273.96
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五.31	660,116,718.00	464,007,900.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五.10	27,178,453.62	20,300,501.79	永续债			
其他权益工具投资	五.11	26,603,351.52	25,403,360.55	租赁负债	五.32	339,657,130.86	143,922,260.38
其他非流动金融资产				长期应付款	五.33	99,083,695.12	
投资性房地产	五.12	41,447,194.59	42,755,102.81	长期应付职工薪酬			
固定资产	五.13	2,263,611,654.54	1,492,465,985.29	预计负债			
在建工程	五.14	739,795,496.37	350,188,240.21	递延收益	五.34	11,816,867.23	13,860,032.71
生产性生物资产				递延所得税负债	五.19	39,877,939.02	44,089,151.60
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五.15	445,360,419.44	211,079,905.46	非流动负债合计		1,150,552,350.23	665,879,344.69
无形资产	五.16	239,263,432.15	216,006,159.94	负债合计		5,195,515,690.20	2,907,886,618.65
开发支出				所有者权益：			
商誉	五.17	116,933,889.57	116,933,889.57	股本	五.35	436,134,976.00	436,164,726.00
长期待摊费用	五.18	17,460,623.08	7,767,415.86	其他权益工具			
递延所得税资产	五.19	44,578,803.61	32,265,572.76	其中：优先股			
其他非流动资产	五.20	82,228,773.30	52,924,844.08	永续债			
				资本公积	五.36	892,866,542.69	885,433,160.78
				减：库存股	五.37		63,004,255.15
				其他综合收益	五.38	6,645,611.23	6,625,549.37
				专项储备			
				盈余公积	五.39	102,548,354.86	92,189,542.45
				未分配利润	五.40	597,223,235.03	494,452,676.30
				归属于母公司所有者权益合计		2,035,418,719.81	1,851,861,399.75
				少数股东权益		392,218,099.33	369,419,628.88
非流动资产合计		4,044,462,091.79	2,568,090,978.32	所有者权益合计		2,427,636,819.15	2,221,281,028.63
资产总计		7,623,152,509.35	5,129,167,647.28	负债和所有者权益总计		7,623,152,509.35	5,129,167,647.28

法定代表人：

陈庆
印

主管会计工作负责人：

邓晓
印

会计机构负责人：

宋深
印





合并利润表

2022年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元

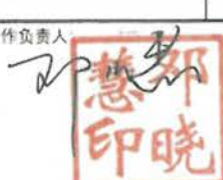

币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		7,007,530,405.29	5,419,021,956.27
其中：营业收入	五、41	7,007,530,405.29	5,419,021,956.27
二、营业总成本		6,814,551,821.17	5,219,465,900.36
减：营业成本	五、41	6,336,190,668.03	4,865,594,682.77
税金及附加	五、42	14,609,776.96	11,124,983.36
销售费用	五、43	68,170,277.38	65,851,714.26
管理费用	五、44	164,501,513.31	135,119,358.29
研发费用	五、45	126,067,457.57	99,636,371.16
财务费用	五、46	105,012,127.92	42,138,790.52
其中：利息费用		86,765,933.64	43,536,822.89
利息收入		2,697,028.20	6,870,414.64
加：其他收益	五、47	14,934,487.50	11,722,685.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	2,920,719.26	-16,670,094.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,877,951.83	3,771,037.25
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）	五、49	49,496.90	372,837.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-14,519,898.71	-30,382,483.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-464,054.95	-1,187,537.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-340,027.07	-98,655.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		195,559,307.05	161,312,808.25
加：营业外收入	五、53	2,444,638.70	1,186,568.84
减：营业外支出	五、54	3,894,195.74	3,856,711.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		194,109,750.01	158,642,665.10
减：所得税费用	五、55	19,430,679.84	26,488,431.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,679,070.17	132,154,233.84
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		174,679,070.17	132,154,233.84
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		130,300,449.66	83,913,431.50
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		44,378,620.51	48,240,802.34
六、其他综合收益的税后净额		1,549,911.81	-3,040,592.19
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		20,061.86	-3,641,238.06
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-329,858.98	831,216.16
（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		-329,858.98	831,216.16
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		349,920.84	-4,472,454.22
（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			-4,204,127.33
（6）外币财务报表折算差额		349,920.84	-268,326.89
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,529,849.95	600,645.87
七、综合收益总额		176,228,981.98	129,113,641.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		130,320,511.52	80,272,193.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		45,908,470.46	48,841,448.21
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）			

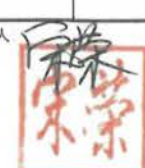

法定代表人




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：福建禾马科技集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,115,627,029.20	5,374,767,545.20
收到的税费返还		18,074,586.55	22,743,098.43
收到其他与经营活动有关的现金		21,236,597.87	63,775,627.11
经营活动现金流入小计		7,154,938,213.62	5,461,286,270.74
购买商品、接受劳务支付的现金		6,682,723,466.04	4,833,832,525.53
支付给职工以及为职工支付的现金		241,176,407.91	202,119,337.59
支付的各项税费		53,727,071.87	52,275,406.30
支付其他与经营活动有关的现金		141,180,851.69	144,000,934.71
经营活动现金流出小计		7,118,807,797.51	5,232,228,204.13
经营活动产生的现金流量净额		36,130,416.11	229,058,066.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		124,089,603.88	43,263,310.61
取得投资收益收到的现金		923,555.70	529,237.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,223,051.79	1,087,089.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		355,425,355.55	653,591,027.13
投资活动现金流入小计		481,661,566.92	698,470,665.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,159,860,814.22	672,336,914.21
投资支付的现金		113,068,122.69	40,814,164.55
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			254,387,468.16
支付其他与投资活动有关的现金		327,300,000.00	715,539,789.99
投资活动现金流出小计		1,600,228,936.91	1,683,078,336.91
投资活动产生的现金流量净额		-1,118,567,369.99	-984,607,671.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		68,414,356.48	620,519,999.20
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,370,000.00	65,520,000.00
取得借款收到的现金		2,235,829,363.47	1,437,398,593.11
收到其他与筹资活动有关的现金		129,571,004.51	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,433,814,724.46	2,069,918,592.31
偿还债务支付的现金		1,246,337,724.10	1,056,619,908.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,465,029.37	92,356,340.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		29,810,000.00	30,725,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		68,269,976.89	80,078,674.93
筹资活动现金流出小计		1,433,072,730.36	1,229,054,923.56
筹资活动产生的现金流量净额		1,000,741,994.10	840,863,668.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,092,952.58	-2,760,189.61
五、现金及现金等价物净增加额		-93,787,912.36	82,553,873.97
加：期初现金及现金等价物余额		427,439,548.87	344,885,674.90
六、期末现金及现金等价物余额		333,651,636.51	427,439,548.87

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项	2022年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	436,134,726.00				885,433,160.78	63,004,255.15	6,625,549.37		92,189,542.45	494,452,676.30	1,851,861,399.75	369,419,628.88	2,221,281,028.63
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、本年初余额	436,134,726.00				885,433,160.78	63,004,255.15	6,625,549.37		92,189,542.45	494,452,676.30	1,851,861,399.75	369,419,628.88	2,221,281,028.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-29,750.00				7,433,381.91	-63,004,255.15	20,061.86		10,358,812.41	102,770,556.73	183,567,320.06	22,796,470.46	206,355,790.52
（一）综合收益总额							20,061.86			130,300,449.66	130,320,511.52	45,908,470.46	176,228,981.98
（二）所有者投入和减少资本	-29,750.00				7,433,381.91	-63,004,255.15					70,407,887.06	6,700,000.00	77,107,887.06
1 所有者投入的普通股													
2 其他权益工具持有者投入资本													
3 股份支付计入所有者权益的金额													
4 其他													
（三）利润分配					7,433,381.91	-63,004,255.15					70,407,887.06		70,407,887.06
1 提取盈余公积													
2 对所有者（或股东）的分配													
3 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1 资本公积转增资本（或股本）													
2 盈余公积转增资本（或股本）													
3 盈余公积弥补亏损													
4 设定受益计划变动额结转留存收益													
5 其他综合收益结转留存收益													
6 其他													
（五）专项储备													
1 本年提取													
2 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	436,134,726.00				892,866,542.69		6,645,611.23		102,548,354.86	597,223,235.03	2,035,418,719.81	392,218,099.33	2,427,636,819.15

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项	2021年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	339,757,252.00				432,628,783.29	66,683,373.90		10,266,787.43		84,779,787.16	418,304,338.30	1,219,000,271.84	285,902,155.22	1,504,902,427.06
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、本年初余额	339,757,252.00				432,628,783.29	66,683,373.90		10,266,787.43		84,779,787.16	418,019,000.09	1,218,698,236.07	285,754,304.70	1,504,452,540.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	96,407,474.00				452,804,377.49	-3,679,118.75		-3,641,238.06		7,479,755.29	76,433,676.21	533,163,163.66	83,665,324.18	716,828,487.86
（一）综合收益总额								-3,641,238.06			83,913,431.50	80,272,193.44	48,841,448.21	129,113,641.65
（二）所有者投入和减少资本	96,407,474.00				452,804,377.49	-3,679,118.75						552,890,970.24	65,548,875.97	618,439,846.21
1.所有者投入的普通股	96,551,724.00				455,543,723.48									
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他	-144,250.00				-271,900.02	-3,679,118.75								
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	436,164,726.00				885,433,160.78	63,004,255.15		6,625,549.37		92,199,542.45	494,452,676.30	1,851,861,399.75	369,419,628.88	2,221,281,028.63

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产				流动负债			
货币资金		291,869,451.36	328,944,011.29	短期借款		800,055,991.72	347,476,324.62
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		930,707.00	1,322,500.00	应付票据		804,360,745.57	587,759,252.98
应收账款	十五、1	356,900,389.19	500,531,216.09	应付账款		266,593,761.37	495,878,043.05
应收款项融资				预收款项			
预付款项		358,783,927.60	61,551,722.37	合同负债		196,643,092.15	24,457,606.49
其他应收款	十五、2	1,638,871,363.12	910,082,967.92	应付职工薪酬		10,710,828.00	7,044,647.89
其中：应收利息				应交税费		3,566,069.77	3,712,725.29
应收股利		75,000,000.00	12,000,000.00	其他应付款		117,239,287.49	15,703,914.37
存货		159,176,532.82	141,863,917.03	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		293,989,794.92	42,632,951.35
其他流动资产		1,237,286.78	1,391,448.57	其他流动负债		800,000.00	1,322,500.00
流动资产合计		2,807,769,657.87	1,945,687,783.27	流动负债合计		2,493,959,570.99	1,525,987,966.04
非流动资产				非流动负债			
债权投资				长期借款		217,116,718.00	370,007,900.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	1,072,698,390.41	1,008,970,290.41	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		77,523.14	22,768.52
其他非流动金融资产				长期应付款		82,367,934.32	
投资性房地产		1,334,329.57	1,443,996.61	长期应付职工薪酬			
固定资产		616,224,910.18	522,967,604.18	预计负债			
在建工程		163,826,326.02	115,302,100.74	递延收益		8,449,178.59	9,443,505.15
生产性生物资产				递延所得税负债		240,472.68	2,984,790.21
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		6,539,015.23	7,657,134.75	非流动负债合计		308,251,826.73	382,458,963.88
无形资产		83,068,797.56	76,067,709.95	负债合计		2,802,211,397.72	1,908,446,929.92
开发支出				所有者权益			
商誉				股本		436,134,976.00	436,164,726.00
长期待摊费用		6,637,303.04	3,205,114.72	其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产		14,337,348.28	40,544,943.08	永续债			
				资本公积		902,245,030.63	894,811,648.72
				减：库存股			63,004,255.15
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		102,548,354.86	92,189,542.45
				未分配利润		529,296,318.95	453,238,085.77
非流动资产合计		1,964,666,420.29	1,776,158,894.44	所有者权益合计		1,970,224,680.44	1,813,399,747.79
资产总计		4,772,436,078.16	3,721,846,677.71	负债和所有者权益总计		4,772,436,078.16	3,721,846,677.71

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司利润表

2022年度

编制单位：福州天马科技集团股份有限公司

单位 元

币种 人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	2,047,476,511.50	1,974,972,528.47
减：营业成本	十五、4	1,838,564,434.33	1,759,746,611.10
税金及附加		4,747,547.60	3,640,338.62
销售费用		11,604,748.18	10,196,210.98
管理费用		53,520,201.72	33,589,389.08
研发费用		65,083,308.32	70,756,990.88
财务费用		47,754,453.26	16,177,890.92
其中：利息费用		32,905,685.22	16,633,132.91
利息收入		1,898,083.88	3,688,094.47
加：其他收益		6,440,386.02	6,860,029.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	77,738,500.23	13,994,158.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,854,173.39	-20,816,098.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-122,094.82	-23,557.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,404,436.13	80,879,628.83
加：营业外收入		146,039.31	32,087.01
减：营业外支出		2,594,749.41	2,257,194.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,955,726.03	78,654,521.08
减：所得税费用		-632,398.08	3,856,940.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,588,124.11	74,797,580.19
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,588,124.11	74,797,580.19
2.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			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		103,588,124.11	74,797,580.19
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人




主管会计工作负责人




会计机构负责人








母公司现金流量表

2022年度

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,321,588,220.61	1,845,864,739.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		106,423,347.90	99,495,233.99
经营活动现金流入小计		2,428,011,568.51	1,945,359,973.86
购买商品、接受劳务支付的现金		2,007,354,041.75	1,072,129,497.76
支付给职工以及为职工支付的现金		52,229,637.96	45,343,013.00
支付的各项税费		5,984,708.50	6,674,879.28
支付其他与经营活动有关的现金		640,169,836.44	608,012,163.39
经营活动现金流出小计		2,705,738,224.65	1,732,159,553.43
经营活动产生的现金流量净额		-277,726,656.14	213,200,420.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		12,521,125.95	7,149,119.37
取得投资收益收到的现金		14,387,000.00	17,387,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		574,387.56	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,256,138.56	
投资活动现金流入小计		28,738,652.07	24,536,119.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,433,742.50	166,650,322.45
投资支付的现金		11,621,000.00	469,710,170.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		63,728,100.00	
支付其他与投资活动有关的现金			270,000,000.00
投资活动现金流出小计		233,782,842.50	906,360,492.45
投资活动产生的现金流量净额		-205,044,190.43	-881,824,373.08
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		61,714,356.48	554,999,999.20
取得借款收到的现金		930,490,409.15	753,446,220.00
收到其他与筹资活动有关的现金		120,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,112,204,765.63	1,308,446,219.20
偿还债务支付的现金		621,211,372.73	615,874,411.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,860,075.41	15,811,292.99
支付其他与筹资活动有关的现金		572,428.77	3,342,290.44
筹资活动现金流出小计		669,643,876.91	635,027,994.84
筹资活动产生的现金流量净额		442,560,888.72	673,418,224.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,193,657.34	-7,550,534.53
五、现金及现金等价物净增加额		-51,403,615.19	-2,756,262.82
加：期初现金及现金等价物余额		229,135,294.78	231,891,557.60
六、期末现金及现金等价物余额		177,731,679.59	229,135,294.78

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

	2022年度						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	436,164,726.00				894,811,648.72	63,004,255.15		92,189,542.45	453,238,085.77	1,813,399,747.79
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	436,164,726.00				894,811,648.72	63,004,255.15		92,189,542.45	453,238,085.77	1,813,399,747.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-29,750.00				7,433,381.91	-63,004,255.15		10,358,812.41	76,058,233.18	156,824,832.65
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	-29,750.00				7,433,381.91	-63,004,255.15			103,588,124.11	70,407,887.06
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-29,750.00				7,433,381.91	-63,004,255.15				70,407,887.06
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								10,358,812.41	-27,529,890.93	-17,171,078.52
2. 提取一般风险准备								10,358,812.41	-10,358,812.41	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配									-17,171,078.52	-17,171,078.52
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	436,134,976.00				902,245,030.63			102,548,354.86	529,296,318.95	1,970,224,680.44

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	339,757,252.00				439,539,825.26	66,683,373.90			84,726,484.72	396,070,538.91	1,183,410,726.99
加：会计政策变更									-16,697.56	-150,278.04	-166,975.60
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	339,757,252.00				439,539,825.26	66,683,373.90			84,709,787.16	395,920,260.87	1,183,243,751.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	96,407,474.00				455,271,823.46	-3,679,118.75			7,479,755.29	67,317,824.90	630,155,996.40
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	96,407,474.00				455,271,823.46	-3,679,118.75					
1. 所有者投入的普通股	96,551,724.00				455,543,723.48						
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-144,250.00				-271,900.02	-3,679,118.75					
4. 其他											3,262,968.73
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									7,479,755.29	-7,479,755.29	
2. 提取一般风险准备											
2. 对所有者（或股东）的分配									7,479,755.29	-7,479,755.29	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	436,164,726.00				894,811,648.72	63,004,255.15			92,189,542.45	453,238,085.77	1,813,399,747.79

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



福建天马科技集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建天马科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“天马科技”)系由福建天马科技集团有限公司(以下简称“天马集团有限公司”)于2012年8月2日整体变更设立的股份有限公司,原名福州天马饲料有限公司,原系由陈善富、陈庆堂、沈玉福、翁祥斌、郑美云等5名自然人共同出资组建的中外合资企业,于2005年12月领取了福州市工商行政管理局核发的企合闽榕总字第006955号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币5,800.00万元。其中陈善富认缴4,118.00万元,持股比例71%;陈庆堂认缴116.00万元,持股比例2%;沈玉福认缴58万元,持股比例1%;翁祥斌认缴58万元,持股比例1%;郑美云(香港)认缴1,450.00万元,持股比例25%。

根据本公司2012年7月23日股东会决议,同意将公司整体变更为股份有限公司。根据本公司发起人协议、创立大会决议及修改后公司章程的规定:以本公司原全体股东作为发起人,以2012年5月31日为改制变更基准日,全体股东同意以本公司截止2012年5月31日经审计的净资产中的5,800.00万元折为股份公司的总股本5,800.00万股,每股面值为人民币1元,各发起人按变更前所持有的股权比例认购本公司的股份,变更前后各股东出资比例不变,超出股本部分作为公司资本公积。本公司于2012年8月2日取得福建省工商行政管理局核发的350100400010716号《企业法人营业执照》,法定代表人:陈庆堂,注册资本为5,800.00万元。

2012年8月,本公司注册资本增加至7,000.00万元,新增注册资本1,200.00万元,其中法人股东福建天马投资发展有限公司出资800.00万元,骆福镇等45位自然人股东出资400.00万元。2013年7月,本公司注册资本增加至8,000.00万元,新增注册资本1,000.00万元由自然人胡坚缴纳。

根据 2013 年 11 月 26 日召开的 2013 年第五次临时股东大会决议，本公司将资本公积 7,900.00 万元转增股本，转增后的股本为 15,900.00 万元。本公司于 2013 年 12 月 20 日取得福建省工商行政管理局核发的变更后营业执照。

根据本公司 2016 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2436 号文核准，本公司于 2017 年 1 月 9 日向社会公众发行人民币普通股（A 股）5,300 万股，并于 2017 年 1 月 17 日在上海证券交易所上市，股票代码“603668”。本次募集资金总额为 329,130,000 元，扣除发行费用后实际募集资金净额 290,860,900 元，其中新增股本 53,000,000 元，余额计 237,860,900 元转入资本公积。本次发行后，本公司注册资本增加至 21,200 万元。

根据本公司 2017 年 4 月 25 日召开的 2016 年年度股东大会决议，本公司以 2017 年 5 月 17 日股本 21,200 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 4 股，共计转增股本 8,480 万股，并于 2017 年 5 月 18 日实施完毕。转增后本公司注册资本增加至 29,680 万元。

2018 年 5 月 29 日，经 2018 年第一次临时股东大会审议批准，本公司向在任职的高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（不包括独立董事、监事）共 96 人，授予限制性股票 296.40 万股。此次非公开发行股票后，本公司总股本增至 29,976.4 万股，注册资本增加至 29,976.4 万元。

2018 年 10 月 25 日，公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因 2018 年限制性股票激励计划激励对象邹见华、唐正文 2 人因离职已不符合激励条件，根据相关规定，回购注销激励对象邹见华、唐正文 2 人已获授但尚未解除限售的 12.50 万股限制性股票。

2019 年 7 月 12 日，公司第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于 19 名公司 2018 年限制性股票激励计划激励对象第一次解除限售的绩效考核未达到“优秀”，公司对该 19 名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的合计 32,300 股限制性股票进行回购注销。。

本公司于 2018 年 4 月 17 日公开发行了可转换公司债券（天马转债 113507）。截至 2019 年 11 月 18 日，累计已有面值 302,033,000 元“天马转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量为 4,102.9302 万股，其中 2019 年度转股 4,102.41 万股。累计转股后，本公司总股本增

至 34,063.6002 万股，注册资本增加至 34,063.6002 万元。

2020 年 7 月 6 日，公司召开第三届董事会第二十五次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对现存第二个限售期因绩效考核未达到“合格”即未达到解锁条件的 625,250 股限制性股票和 6 名激励对象因离职已不符合激励条件其已获授但尚未解锁的 253,500 股限制性股票进行回购和注销，回购和注销总数合计 878,750 股。

根据本公司 2020 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]658 号文核准，本公司于 2021 年 7 月向特定投资者非公开发行人民币普通股股票。本次发行募集资金总额人民币 559,999,999.20 元，扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币 552,095,447.48 元，其中计入股本人民币 96,551,724.00 元，计入资本公积人民币 455,543,723.48 元。本次发行后，本公司注册资本增加至 436,308,976.00 元。

2021 年 8 月 6 日，公司召开第三届董事会第三十七次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意对 11 名已离职激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 110,000.00 股限制性股票进行回购注销；同意对 2020 年个人绩效考核未达到“优秀”的 13 名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的共计 34,250.00 股限制性股票进行回购注销。本次回购后，公司总股本减少至 436,164,726.00 元。

2022 年 7 月 6 日，公司召开第四届董事会第十次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过《关于 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分第四期解除限售条件成就的议案》，同意对 2021 年个人绩效考核未达到“优秀”的 8 名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的合计 29,750 股限制性股票进行回购注销处理。本次回购后，公司总股本减少至 436,134,976.00 元。

本公司属于饲料加工业，本公司及子公司经营范围包括：饲料、饲料添加剂、水产养殖的技术研发、技术服务；饲料添加剂、水产品批发；对外贸易；商务信息咨询；货物运输代理；仓储服务；水产养殖；动物保健产品研发、生产及销售；配合饲料生产、销售；自有商业房屋租赁服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本年度合并财务报表范围包括本公司及全部子公司，本年度新增及减少子公司的具体情况详见，详见本附注六、合并范围的变更与本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为

记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终

控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原

金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值

损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金

融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具

从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收银行承兑汇票	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险
应收商业承兑汇票	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险

应收账款确定组合的依据如下：

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
应收出口水产加工品款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收其他客户款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

其他应收款确定组合的依据如下：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息、理财收益
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
应收低风险类款项	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代员工垫款、质保金、员工借支款、出口退税等其他应收款
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收款项融资确定组合的依据如下：

本公司依据应收款项融资信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

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

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生

信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该

金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 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，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋、建筑物	20.00	3%	4.85%

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的

类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	10—40	3%-5%	2.38%-9.70%
运输工具	3—10	3%-5%	9.50%-32.33%
机器设备	2—15	3%-5%	6.33%-48.50%
电子及办公设备	3—5	3%-5%	19.00%-32.33%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

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

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

（2）生物资产的分类

本公司生物资产系消耗性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中以及存栏待售的鱼类、牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本

化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	使用期限	法定使用权
软件	使用期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	使用期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	使用期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

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

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的

计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债

券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付系以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权

条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制

该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

国内销售业务收入确认的具体方法：

合同约定天马科技股份公司负责运输送货上门的客户，天马科技股份公司以客户收到货物作为收入确认时点，即公司发出货物并送达客户后确认收入；合同约定客户上门自提或天马科技股份公司代联系物流公司的客户，公司以发出货物作为收入确认收入时点，即公司开出发货单，客户已提取货物或物流公司已提取货物时确认收入。

出口销售业务收入确认的具体方法：公司主要以 FOB 贸易方式进行，在已根据合同约定完成相关产品生产、出库并报关出口后确认收入。

代理进口收入确认的具体方法如下：

收到银行转来国外全套进口结算单据时，将其与信用证或合同条款核对无误后，按照代理合同约定，货物可转移给委托方时确认代理进口收入的实现。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。

对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

本公司使用权资产租赁期届满时将不会取得租赁资产所有权，具体折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	预计租赁期	-
机器设备	预计租赁期	-
运输设备	预计租赁期	-

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 套期会计

（1）套期的分类

本公司套期均为现金流量套期。

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

（2）套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将极可能发生的预期交易指定为被套期项目。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

30. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

31. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

32. 重大会计判断和估计

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

33. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定。

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

A、“关于亏损合同的判断”的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

B、本公司于 2022 年 1 月 1 日执行解释 15 号的该项会计处理规定，对于在首次施行解释 15 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。

本公司 2021 年未有试运行销售，执行解释 15 号关于试运行销售的会计处理规定，对本公司报告期内合并比较报表及母公司比较财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

A、执行解释 16 号“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

B、本公司于 2022 年 1 月 1 日执行解释 16 号的“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2021 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，对 2021 年 1 月 1 日合并及母公司报表无重大影响；同时，本公司对 2021 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并）		2021 年 12 月 31 日/2021 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	44,510,988.58	32,265,572.76	11,707,867.98	
递延所得税负债	56,687,471.71	44,089,151.60	14,693,015.52	2,984,790.21
盈余公积	92,189,509.45	92,189,542.45	92,189,509.45	92,189,542.45
未分配利润	494,104,910.10	494,452,676.30	453,237,761.44	453,238,085.77

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度(合并)		2021年12月31日/2021年度(母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
少数股东权益	369,414,523.79	369,419,628.88		
利润表项目:				
所得税费用	26,841,335.55	26,488,431.26	3,857,298.22	3,856,940.89

上述会计政策变更经本公司分别于2022年4月6日召开的第四届董事会第六次会议、2023年4月27日召开的第四届董事会第十七次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
增值税	饲料销售增值额、水产品销售增值额	免征
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、20%、24%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
福建天马彩印包装实业有限公司等小型微利子公司	20%
福建三明天马科技集团有限公司等从事水产养殖的子公司	12.5%
福建天马饲料有限公司	15%
天马国际集团(香港)有限公司	16.5%
WONDER FRY SDN.BHD.	24%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据2008年1月1日开始实施的《中华人民共和国企业所得税》及其实施条例规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司和本公司之子公司

司福建天马饲料有限公司分别于 2017 年 10 月 23 日和 2019 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书，证书有效期为 3 年。根据《科学技术部火炬高技术产业开发中心 关于福建省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字（2020）249 号），本公司被认定为福建省 2020 年第一批高新技术企业，发证日期为 2020 年 12 月 1 日，高新技术企业资格有效期 3 年。故本公司和本公司之子公司福建天马饲料有限公司本期适用的企业所得税税率为 15%。根据《关于对福建省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，本公司之子公司福建天马饲料有限公司被认定为福建省 2022 年第一批高新技术企业。

根据财税【2019】13 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税（2019）13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之下属企业福建天马彩印包装实业有限公司、厦门德百特生物科技有限公司、海南天马生物科技有限公司、浙江福马生物科技有限公司、广东福马生物科技有限公司、江苏健马动物食品科技有限公司、四川健马生物科技有限公司、福建祥屿供应链管理有限公司、福建海德食品有限公司、建宁鳗鲡堂生态养殖有限公司、福清星马水产养殖有限公司、福清祥马水产养殖有限公司、福建建晟水产养殖有限公司浦城分公司、福清鑫鱼水产养殖有限公司、龙岩永定冠马生态养殖有限公司、诏安双马水产养殖有限公司、福建省华龙饲料有限公司、福建省福清华龙饲料有限公司、龙岩市百特饲料科技有限公司、龙岩市华龙农牧发展有限公司、福建省龙海市华龙饲料有限公司、东明华龙饲料有限公司、宁德鑫华港饲料有限公司、武平鑫龙港饲料有限公司、福建小凤鲜禽业有限公司、漳州龙康饲料有限公司本期分别按照上述文件规定适用相应的企业所得税税率 20%。

根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），企业每年首 200

万元（港币）的利润，其所缴利得税率由现时标准税率 16.5% 削半至 8.25%，若企业每年利润超过 200 万元（港币），其后利润按标准税率 16.5% 计算。本公司之子公司天马国际集团（香港）有限公司本期适用的企业所得税税率为首 200 万元（港币）为 8.25%，其后利润为 16.5%。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，企业从事农产品初加工业免征企业所得税，本公司之子公司福建三渔养殖有限公司、福清星马水产养殖有限公司、福清祥马水产养殖有限公司、福清鳗鲡堂养殖有限公司、诏安升马水产养殖有限公司、龙岩永定冠马生态养殖有限公司、建宁渠村新马生态养殖有限公司、建宁滩溪圳头生态养殖有限公司、建宁鳗鲡堂生态养殖有限公司初加工业享受该项税收优惠政策。

（2）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121 号）》等法律法规和政策文件的规定，本公司生产、销售饲料及鱼粉免征增值税，本公司及下属饲料加工企业分别经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

本集团销售的饲用鱼油，根据国税函【2003】1395 号《国家税务总局关于饲用鱼油产品免征增值税的批复》规定免征增值税，本公司及下属企业分别经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”，本公司之子公司福建三渔养殖有限公司及其子公司，本公司之三级子公司福建省金华龙饲料有限公司涉及的养殖类业务经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	644,168.15	284,906.63
银行存款	327,144,225.19	423,863,830.11
其他货币资金	176,042,097.59	146,774,741.39
合计	503,830,490.93	570,923,478.13

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其中：存放在境外的款项总额	1,290,067.26	3,306,478.93

说明：

(1) 其他货币资金中含银行承兑汇票保证金、国内信用证保证金、国际信用证保证金、农用地复垦保证金、收购保证金及 ETC 保证金，金额合计 170,178,854.42 元。因不能随时用于支付，该部分存款不作为现金流量表中的现金和现金等价物。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末存放在境外的款项系设立在香港的子公司天马国际集团（香港）有限公司以及设立在马来西亚的子公司 WONDER FRY SDN.BHD.的期末存款。

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	18,552,274.71	46,208,591.26
其中：银行理财产品	18,552,274.71	46,208,591.26

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	24,965,087.50		24,965,087.50	1,322,500.00		1,322,500.00
商业承兑汇票				1,319,400.76	50,533.05	1,268,867.71
合计	24,965,087.50		24,965,087.50	2,641,900.76	50,533.05	2,591,367.71

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		24,560,296.80

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	50,533.05	-50,533.05			

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	403,984,988.96	502,034,300.94
1 至 2 年	49,454,488.09	80,448,929.87
2 至 3 年	45,357,420.21	19,447,234.47
3 至 4 年	11,429,458.54	11,602,509.92
4 至 5 年	9,022,096.63	18,480,404.47
5 年以上	27,730,714.32	12,437,587.25
小计	546,979,166.75	644,450,966.92
减：坏账准备	101,941,869.13	91,872,229.83
合计	445,037,297.62	552,578,737.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	38,226,325.35	6.99	37,481,284.02	98.05	745,041.33
按组合计提坏账准备	508,752,841.40	93.01	64,460,585.11	12.67	444,292,256.29
其中：					
应收出口水产加工品款项	11,530,567.73	2.11			11,530,567.73
应收其他客户款项	497,222,273.67	90.90	64,460,585.11	12.96	432,761,688.56
合计	546,979,166.75	100.00	101,941,869.13	18.64	445,037,297.62

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,646,557.84	2.27	13,620,731.39	93.00	1,025,826.45
按组合计提坏账准备	629,804,409.08	97.73	78,251,498.44	12.42	551,552,910.64
其中：					
应收出口水产加工品款项	12,267,996.59	1.91			12,267,996.59
应收其他客户款项	617,536,412.49	95.82	78,251,498.44	12.67	539,284,914.05
合计	644,450,966.92	100.00	91,872,229.83	14.26	552,578,737.09

坏账准备计提的具体说明：

2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户1	4,965,700.00	4,965,700.00	100.00	预计无法收回
客户2	3,588,278.14	3,588,278.14	100.00	预计无法收回
客户3	3,202,310.00	3,202,310.00	100.00	预计无法收回
客户4	2,372,904.70	2,372,904.70	100.00	预计无法收回
客户5	1,693,340.00	1,693,340.00	100.00	预计无法收回
其他客户	22,403,792.51	21,658,751.18	96.67	预计无法全部收回
合计	38,226,325.35	37,481,284.02	98.05	

于2022年12月31日、2021年12月31日，按应收出口水产加工品款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内	11,530,567.73			12,267,996.59		

于2022年12月31日、2021年12月31日，按应收其他客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	392,410,141.23	11,968,497.66	3.05	489,762,299.35	18,757,896.06	3.83
1-2年	47,847,777.09	12,583,965.36	26.30	78,099,004.29	21,664,663.79	27.74
2-3年	34,054,826.00	19,646,229.11	57.69	18,346,676.97	10,751,152.69	58.60
3-4年	9,296,591.37	7,068,198.41	76.03	9,142,911.92	6,793,183.55	74.30
4-5年	4,880,598.46	4,461,355.05	91.41	16,704,021.30	14,803,103.69	88.62
5年以上	8,732,339.52	8,732,339.52	100.00	5,481,498.66	5,481,498.66	100.00
合计	497,222,273.67	64,460,585.11	12.96	617,536,412.49	78,251,498.44	12.67

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	91,872,229.83	13,513,719.13	603,750.83	2,840,329.00	101,941,869.13

(4) 本期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	2,840,329.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 65,709,345.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,860,986.39 元。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日公允价值	2021年12月31日公允价值
应收票据		

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	21,270,060.19	

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	250,875,324.71	97.95	141,025,429.65	95.33
1至2年	647,984.88	0.25	6,899,371.28	4.66
2至3年	4,615,846.56	1.80	2,109.43	0.01
合计	256,139,156.15	100.00	147,926,910.36	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 199,913,672.95 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 78.05%。

(3) 预付款项年末余额较年初增长了 73.15%, 主要系期末预付货款增加所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	35,139,296.42	33,120,626.99

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	17,390,753.63	29,405,921.67
1 至 2 年	15,851,097.50	606,746.13
2 至 3 年	446,246.42	73,931.86
3 至 4 年	73,635.00	5,009,500.00
4 至 5 年	5,008,500.00	946,224.22
5 年以上	2,579,652.04	1,633,427.82
小计	41,349,884.59	37,675,751.70
减: 坏账准备	6,210,588.17	4,555,124.71
合计	35,139,296.42	33,120,626.99

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金、押金	26,455,363.13	28,064,936.04
其他往来	10,153,401.99	7,312,248.74
备用金	4,340,925.33	2,027,332.85
员工借款		30,037.50
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	400,194.14	241,196.57
小计	41,349,884.59	37,675,751.70
减: 坏账准备	6,210,588.17	4,555,124.71
合计	35,139,296.42	33,120,626.99

坏账准备计提情况

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	40,375,782.55	5,236,486.13	35,139,296.42
第二阶段			
第三阶段	974,102.04	974,102.04	
合计	41,349,884.59	6,210,588.17	35,139,296.42

B. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,701,649.66	3,581,022.67	33,120,626.99
第二阶段			
第三阶段	974,102.04	974,102.04	
合计	37,675,751.70	4,555,124.71	33,120,626.99

C. 坏账准备的变动情况

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	3,581,022.67		974,102.04	4,555,124.71
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,660,463.46			1,660,463.46
本期转销				
本期核销	5,000.00			5,000.00
2022 年 12 月 31 日余 额	5,236,486.13		974,102.04	6,210,588.17

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福清市上迳镇财政所	代垫拆迁费、保证金	6,538,300.00	4-5年 5,000,000.00; 5年以上 1,538,300.00	15.81	5,075,000.00
台山市海宴镇东联经济联合社	保证金、押金	3,983,074.89	1-2年	9.63	
台山市海宴镇沙栏经济联合社	保证金、押金	3,287,990.16	1-2年	7.95	
陈其明	保证金、押金	2,600,000.00	1年以内	6.29	
福清市上迳镇人民政府	保证金、押金	2,000,000.00	1年以内	4.84	
合计		18,409,365.05		44.52	5,075,000.00

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	356,107,551.37		356,107,551.37	392,344,705.30		392,344,705.30
库存商品	323,672,328.83		323,672,328.83	247,317,634.86		247,317,634.86
周转材料	28,387,738.20	222,599.56	28,165,138.64	21,138,300.08	494,627.16	20,643,672.92
消耗性生物资产	1,568,310,797.29	233,864.30	1,568,076,932.99	535,695,277.37		535,695,277.37
发出商品				5,041,910.40		5,041,910.40
在途物资	1,114,975.43		1,114,975.43			
委托加工物资	550,999.41		550,999.41			
合计	2,278,144,390.53	456,463.86	2,277,687,926.67	1,201,537,828.01	494,627.16	1,201,043,200.85

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料	494,627.16			272,027.60		222,599.56
消耗性生物资产		464,054.95		230,190.65		233,864.30
合计	494,627.16	464,054.95		502,218.25		456,463.86

9. 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税借方余额	16,732,000.77	5,253,686.30
预缴企业所得税	157,538.85	1,347,094.34
待摊费用	449,098.73	71,465.25
预缴其他税费	249.21	11,510.68
合计	17,338,887.56	6,683,756.57

说明：本期末其他流动资产相比上期末增加 159.42%，主要系本期增值税进项税额增加所致。

10. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
漳州昌龙农牧有限公司	5,334,357.70			6,665,826.07		
永安市昌民禽业有限公司	9,387,042.03			1,289,307.48		
浙江凯迈生物科技有限公司	5,579,102.06			1,922,818.28		
合计	20,300,501.79			9,877,951.83		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
漳州昌龙农牧有限公司	3,000,000.00			9,000,183.77	
永安市昌民禽业有限公司				10,676,349.51	
浙江凯迈生物科技有限公司				7,501,920.34	
合计	3,000,000.00			27,178,453.62	

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
建宁刺桐红村镇银行有限公司	10,850,000.00	10,850,000.00
建宁县农村信用合作联社	4,328,623.71	4,765,453.63
福建诏安汇通村镇银行股份有限公司	4,309,933.43	5,748,361.02
上海牧迈饲料有限公司	7,114,794.38	4,039,545.90
合计	26,603,351.52	25,403,360.55

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	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
建宁刺桐红村镇银行有限公司	196,000.00	3,850,000.00			出于战略目的而计划长期持有的投资	
建宁县农村信用合作联社	52,555.70	2,328,623.71			出于战略目的而计划长期持有的投资	
福建诏安汇通村镇银行股份有限公司		2,068,333.43			出于战略目的而计划长期持有的投资	
上海牧迈饲料有限公司	675,000.00	4,414,794.38			出于战略目的而计划长期持有的投资	
合计	923,555.70	12,661,751.52				

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	41,412,466.24	12,086,220.92	53,498,687.16
2.本期增加金额	230,875.91		230,875.91
(1) 外购	230,875.91		230,875.91
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日	41,643,342.15	12,086,220.92	53,729,563.07
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	9,099,738.27	1,643,846.08	10,743,584.35
2.本期增加金额	1,284,701.16	254,082.97	1,538,784.13
(1) 计提或摊销	1,284,701.16	254,082.97	1,538,784.13
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日	10,384,439.43	1,897,929.05	12,282,368.48

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1.2021年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日			
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	31,258,902.72	10,188,291.87	41,447,194.59
2.2021年12月31日账面价值	32,312,727.97	10,442,374.84	42,755,102.81

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
郑州紫荆之星房产	10,612,776.07	办理中

13. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	2,263,384,340.96	1,492,257,266.95
固定资产清理	227,313.58	208,718.34
合计	2,263,611,654.54	1,492,465,985.29

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2021年12月31日	1,112,271,252.94	698,383,596.69	34,213,104.75	46,521,155.67	1,891,389,110.05
2.本期增加金额	760,783,737.23	131,227,109.26	5,441,068.80	12,019,976.80	909,471,892.09
(1) 购置	25,075,081.66	47,872,396.44	5,441,068.80	7,313,423.02	85,701,969.92
(2) 在建工程转入	735,708,655.57	83,354,712.82		4,706,553.78	823,769,922.17
3.本期减少金额	9,880,909.54	5,156,850.37	1,128,713.30	272,167.73	16,438,640.94
(1) 处置或报废	105,326.20	5,156,850.37	1,128,713.30	272,167.73	6,663,057.60
(2) 其他减少	9,775,583.34				9,775,583.34
4.2022年12月31日	1,863,174,080.63	824,453,855.58	38,525,460.25	58,268,964.74	2,784,422,361.20
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	126,078,679.33	214,960,306.58	23,508,207.10	33,253,685.68	397,800,878.69

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
2.本期增加金额	56,144,615.30	60,922,699.04	3,266,469.51	6,365,855.36	126,699,639.21
(1) 计提	56,144,615.30	60,922,699.04	3,266,469.51	6,365,855.36	126,699,639.21
3.本期减少金额	691,401.96	2,912,061.46	1,010,675.67	179,322.98	4,793,462.07
(1) 处置或报废	61,004.97	2,912,061.46	1,010,675.67	179,322.98	4,163,065.08
(2) 其他减少	630,396.99				630,396.99
4.2022年12月31日	181,531,892.67	272,970,944.16	25,764,000.94	39,440,218.06	519,707,055.83
三、减值准备					
1.2021年12月31日		1,330,964.41			1,330,964.41
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日		1,330,964.41			1,330,964.41
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	1,681,642,187.96	550,151,947.01	12,761,459.31	18,828,746.68	2,263,384,340.96
2.2021年12月31日账面价值	986,192,573.61	482,092,325.70	10,704,897.65	13,267,469.99	1,492,257,266.95

② 暂时闲置的固定资产情况

本期无闲置的固定资产

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2022年12月31日账面价值
房屋及建筑物	21,089,964.78
机器设备	5,931,411.43
电子及办公设备	6,054.75
合计	27,027,430.96

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2022年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	222,296,593.94	办理中

14. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
-----	-------------	-------------

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	739,795,496.37	350,188,240.21

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特种水产配合饲料生产项目（三期）	662,300.00		662,300.00	3,572,832.53		3,572,832.53
年产 14 万吨饲料高新技术产业项目	121,538,868.32		121,538,868.32	111,729,268.21		111,729,268.21
台山生产车间工程（二期）	11,831,490.71		11,831,490.71	77,249,655.36		77,249,655.36
星马养殖场工程	48,634,637.31		48,634,637.31	90,654,108.35		90,654,108.35
建晟养殖场工程				20,049,407.20		20,049,407.20
鲁溪养殖场工程	2,865,711.18		2,865,711.18	5,529,720.39		5,529,720.39
诏安福马养殖场工程	9,199,364.89		9,199,364.89	8,407,698.14		8,407,698.14
冠马养殖场工程				8,598,790.51		8,598,790.51
诏安升马养殖场工程	6,650,495.82		6,650,495.82	4,387,549.58		4,387,549.58
海晏养殖场工程	6,070,181.95		6,070,181.95	3,061,147.23		3,061,147.23
濞溪养殖场工程				453,943.81		453,943.81
建宁鳗鲡堂养殖工程				1,378,219.40		1,378,219.40
福清总部大楼	41,406,477.70		41,406,477.70			
食品产业基地	75,523,896.79		75,523,896.79			
泉州德百特泉港工程	1,444,186.29		1,444,186.29			
湖南福马建设工程	29,048,359.54		29,048,359.54			
白鸽山养殖场工程	6,073,933.09		6,073,933.09			
建瓯溪尾养殖场工程	2,722,821.03		2,722,821.03			
台山鳗鲡堂养殖场工程	5,473,769.50		5,473,769.50			
诏安双马养殖场工程	5,802,393.18		5,802,393.18			
广西鳗鲡堂养殖场工程	62,348,647.42		62,348,647.42			
江西宏马建设工程	11,865,279.13		11,865,279.13			

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武宁东临养殖场工程	23,662,274.04		23,662,274.04			
武宁官田养殖场工程	3,031,177.85		3,031,177.85			
烟港养殖场工程	8,010,424.34		8,010,424.34			
莆田养殖场工程	22,936,992.21		22,936,992.21	593.50		593.50
蕲春东张养殖场工程	64,586,000.29		64,586,000.29			
湖北鳊鲂堂养殖场工程	87,474,028.16		87,474,028.16	89,254.36		89,254.36
湖北鑫马养殖场工程	33,743,411.01		33,743,411.01			
永安鑫华港二期饲料生产线	27,415,085.76		27,415,085.76			
100 万蛋鸡养殖基建项目-小凤鲜	6,889,687.44		6,889,687.44	2,022,086.65		2,022,086.65
其他养殖场工程	8,370,268.86		8,370,268.86	9,667,424.62		9,667,424.62
其他零星工程	4,513,332.56		4,513,332.56	3,336,540.37		3,336,540.37
合计	739,795,496.37		739,795,496.37	350,188,240.21		350,188,240.21

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2022 年 12 月 31 日
年产 14 万吨饲料高新技术产业项目	288,470,115.00	111,729,268.21	131,215,332.07	121,405,731.96	121,538,868.32
台山生产车间工程(二期)	286,047,591.88	77,249,655.36	3,717,590.50	69,135,755.15	11,831,490.71
海晏养殖场工程	90,000,000.00	3,061,147.23	3,017,294.72	8,260.00	6,070,181.95
诏安升马养殖场工程	28,500,000.00	4,387,549.58	6,745,986.07	4,483,039.83	6,650,495.82
冠马养殖场工程	46,000,000.00	8,598,790.51	9,201,419.75	17,800,210.26	
诏安福马养殖场工程	35,000,000.00	8,407,698.14	8,175,375.74	7,383,708.99	9,199,364.89
鲁溪养殖场工程	40,000,000.00	5,529,720.39	16,353,537.65	19,017,546.86	2,865,711.18
建晟养殖场工程	60,000,000.00	20,049,407.20	22,410,538.45	42,459,945.65	
星马养殖场工程	337,523,348.17	90,654,108.35	220,866,918.57	262,886,389.61	48,634,637.31
濉溪养殖场工程	42,000,000.00	453,943.81	2,530,473.68	2,984,417.49	
建宁鳊鲂堂养殖工程	42,000,000.00	1,378,219.40	2,488,443.72	3,866,663.12	

项目名称	预算数	2021年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	2022年12月 31日
福清总部大楼	44,102,612.00		41,406,477.70		41,406,477.70
食品产业基地	162,960,744.00		75,599,351.79	75,455.00	75,523,896.79
湖南福马建设工程	100,000,000.00		29,048,359.54		29,048,359.54
白鸽山养殖场工程	107,000,000.00		106,115,725.50	100,041,792.41	6,073,933.09
广西鳊鲈堂养殖场工程	300,000,000.00		86,778,902.46	24,430,255.04	62,348,647.42
武宁东临养殖场工程	105,530,000.00		23,662,274.04		23,662,274.04
莆田养殖场工程	85,000,000.00	593.50	78,564,214.28	55,627,815.57	22,936,992.21
蕲春东张养殖场工程	160,000,000.00		64,632,475.29	46,475.00	64,586,000.29
湖北鳊鲈堂养殖场工程	200,000,000.00	89,254.36	87,997,065.30	612,291.50	87,474,028.16
湖北鑫马养殖场工程	480,000,000.00		33,883,974.01	140,563.00	33,743,411.01
合计	3,040,134,411.05	331,589,356.04	1,054,411,730.83	732,406,316.44	653,594,770.43

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产14万吨饲料高新技术产业项目	106.97	96.53	15,165,404.09	10,510,559.26	4.65	自有资金、借款资金
台山生产车间工程(二期)	82.53	82.53				自有资金、募集资金
海晏养殖场工程	89.76	89.76				自有资金
诏安升马养殖场工程	86.11	86.11				自有资金
冠马养殖场工程	100.00	100.00				自有资金、募集资金
诏安福马养殖场工程	65.02	65.02				自有资金
鲁溪养殖场工程	84.91	84.91				自有资金
建晟养殖场工程	96.72	100.00				自有资金
星马养殖场工程	91.86	91.86				自有资金、募集资金
濞溪养殖场工程	77.00	100.00				自有资金
建宁鳊鲈堂养殖工程	82.88	100.00				自有资金
福清总部大楼	93.89	93.89				自有资金
食品产业基地	46.39	46.39				自有资金、募集资金

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖南福马建设工程	29.05	29.05				自有资金
白鹤山养殖场工程	99.17	99.17				自有资金
广西鳊鲈堂养殖场工程	28.93	28.93				自有资金
武宁东临养殖场工程	22.42	22.42				自有资金
甫田养殖场工程	92.43	92.43				自有资金
蕲春东张养殖场工程	40.40	40.40				自有资金
湖北鳊鲈堂养殖场工程	44.04	44.04				自有资金
湖北鑫马养殖场工程	7.06	7.06				自有资金
合计			15,165,404.09	10,510,559.26		

15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	养殖场及土地	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2021年12月31日	2,734,858.96	230,267,362.96	70,000.00	233,072,221.92
2.本期增加金额	3,464,225.69	264,516,932.67	325,567.62	268,306,725.98
3.本期减少金额				
4.2022年12月31日	6,199,084.65	494,784,295.63	395,567.62	501,378,947.90
二、累计折旧				
1.2021年12月31日	2,052,305.48	19,893,344.34	46,666.64	21,992,316.46
2.本期增加金额	3,599,300.78	30,330,062.59	96,848.63	34,026,212.00
3.本期减少金额				
4.2022年12月31日	5,651,606.26	50,223,406.93	143,515.27	56,018,528.46
三、减值准备				
1.2021年12月31日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2022年12月31日				
四、账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	547,478.39	444,560,888.70	252,052.35	445,360,419.44
2.2021年12月31日账面价值	682,553.48	210,374,018.62	23,333.36	211,079,905.46

说明：2022年度使用权资产计提的折旧金额为34,026,212.00元，其中计入存货的折

旧费用为 24,022,963.86 元，计入在建工程的折旧费为 6,196,807.63 元，计入当期损益 3,806,440.51 元。

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	商标	软件	合计
一、账面原值					
1.2021 年 12 月 31 日	215,685,680.52	900,936.98	21,661,277.40	5,441,905.56	243,689,800.46
2.本期增加金额	20,818,886.21	10,000.00	1,300,000.00	9,486,930.26	31,615,816.47
(1) 购置	20,818,886.21	10,000.00	1,300,000.00	9,486,930.26	31,615,816.47
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.2022 年 12 月 31 日	236,504,566.73	910,936.98	22,961,277.40	14,928,835.82	275,305,616.93
二、累计摊销					
1.2021 年 12 月 31 日	21,023,739.07	266,796.48	2,598,762.95	3,794,342.02	27,683,640.52
2.本期增加金额	5,133,124.73	100,171.80	2,217,339.00	907,908.73	8,358,544.26
(1) 计提	5,133,124.73	100,171.80	2,217,339.00	907,908.73	8,358,544.26
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2022 年 12 月 31 日	26,156,863.80	366,968.28	4,816,101.95	4,702,250.75	36,042,184.78
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日 账面价值	210,347,702.93	543,968.70	18,145,175.45	10,226,585.07	239,263,432.15
2.2021 年 12 月 31 日 账面价值	194,661,941.45	634,140.50	19,062,514.45	1,647,563.54	216,006,159.94

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
---------	------------------	------	------	------------------

		企业合并形成的	处置	
广东福马饲料有限公司	784,788.40			784,788.40
福建省华龙集团饲料有限公司	24,379,819.92			24,379,819.92
建瓯市溪尾水产养殖有限公司	872,300.00			872,300.00
福建建晟水产养殖有限公司	1,718,400.00			1,718,400.00
宁德鑫华港饲料有限公司	22,192,934.65			22,192,934.65
南平鑫华港饲料有限公司	22,579,261.23			22,579,261.23
漳州鑫华港饲料有限公司	15,521,961.51			15,521,961.51
永安鑫华港饲料有限公司	6,162,671.88			6,162,671.88
龙岩鑫华港饲料有限公司	7,493,115.85			7,493,115.85
武平鑫龙港饲料有限公司	15,228,636.13			15,228,636.13
合计	116,933,889.57			116,933,889.57

说明：本公司在期末对商誉进行减值测试时，采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可回收金额，根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，本期计算未来现金流现值所采用的折现率，已反映了相关的风险。根据期末减值测试的结果，本公司未发现包含商誉的被投资单位可收回金额低于其账面价值，故无需计提减值准备。

18. 长期待摊费用

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
车间和仓库维修	3,112,387.77	3,129,028.44	1,287,266.41		4,954,149.80
其他零星项目	1,460,461.64	5,833,143.17	1,675,791.57	320,000.00	5,297,813.24
办公室和宿舍装修	1,454,363.13	3,239,459.90	1,104,488.45		3,589,334.58
排污权项目	367,414.12	16,150.00	125,796.40		257,767.72
办公费用	802,776.03	1,938,252.70	357,679.73		2,383,349.00
厂区维修费用	570,013.17	522,778.60	114,583.03		978,208.74
合计	7,767,415.86	14,678,812.81	4,665,605.59	320,000.00	17,460,623.08

说明：本期末长期待摊费用相比上期末增加124.79%，主要系养殖场零星工程及办公室和宿舍装修增加。

19. 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

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	107,851,315.67	16,343,295.97	96,477,887.59	14,570,411.39
资产减值准备	1,553,563.97	388,390.99	1,825,591.57	456,397.90
内部交易未实现利润	68,492,695.28	10,851,219.45	17,905,752.38	2,599,573.24
递延收益	9,353,824.24	1,434,605.60	10,293,185.22	1,618,470.54
可抵扣亏损	126,686,229.02	26,560,899.90	106,138,092.16	24,360,850.01
股权激励	6,274,964.30	667,643.21	3,411,975.00	511,796.25
租赁负债	435,215,685.99	52,892,044.65	199,758,949.72	24,319,114.76
销售折扣折让	1,412,238.00	353,059.52	1,573,957.00	393,489.25
合计	756,840,516.47	109,491,159.29	437,385,390.64	68,830,103.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	149,380,953.20	37,345,238.30	156,418,218.69	39,104,554.67
长期资产账面价值与计税基础差异 (一次性税前扣除的固定资产)	96,360,535.99	15,664,361.42	109,506,985.05	17,581,402.58
交易性金融工具的公允价值变动	714.66	178.67	8,591.26	1,514.46
使用权资产	425,986,919.88	51,780,516.31	196,665,343.17	23,966,210.47
合计	671,729,123.73	104,790,294.70	462,599,138.17	80,653,682.18

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	64,912,355.68	44,578,803.61	36,564,530.58	32,265,572.76
递延所得税负债	64,912,355.68	39,877,939.02	36,564,530.58	44,089,151.60

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用减值准备	301,141.63	

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产减值准备	233,864.30	
递延收益	258,009.42	
可抵扣亏损	58,523,162.99	69,329,994.87
合计	59,316,178.34	69,329,994.87

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2022 年		5,953,228.49
2023 年	14,792,807.74	14,887,273.87
2024 年	9,051,665.08	9,051,665.08
2025 年	16,765,601.96	16,767,562.01
2026 年	5,049,217.76	22,670,265.42
2027 年	12,863,870.45	
合计	58,523,162.99	69,329,994.87

20. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付房屋、设备款	81,711,834.30	52,924,844.08
无形资产预付款	516,939.00	
合计	82,228,773.30	52,924,844.08

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
贸易融资借款	441,563,607.47	128,719,363.88
保证借款	1,034,354,700.00	432,758,405.00
信用借款		10,000,000.00
抵押借款	57,300,000.00	98,000,000.00
抵押及保证借款	158,000,000.00	113,000,000.00
短期借款应付利息	2,411,189.98	872,466.75
合计	1,693,629,497.45	783,350,235.63

说明：①期末借款中抵押物均为房屋及土地使用权，详见附注五、59

期末借款中 437,354,700.00 元由合并范围内公司提供担保，150,000,000.00 元由合并

范围内公司及关联个人提供担保，605,000,000.00 元由关联个人提供担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2022 年 12 月 31 日，不存在已逾期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
国内信用证	474,125,827.68	405,163,098.08
银行承兑汇票	270,914,904.68	286,448,478.51
商业承兑汇票	17,184,826.16	16,769,092.10
合计	762,225,558.52	708,380,668.69

说明：截至 2022 年 12 月 31 日，不存在已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	637,612,074.20	375,001,109.24
工程及设备款	284,029,234.83	121,482,821.87
运费装卸费	10,513,999.27	18,662,565.10
其他	18,272,285.83	4,039,433.17
合计	950,427,594.13	519,185,929.38

说明：本期末应付账款相比上期末增长 83.06%，主要系公司业务规模扩大，相应采购增加及应付工程设备款增加所致。

24. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租金	639,038.55	823,165.52

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

25. 合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	133,506,873.53	40,594,988.81

说明：本期末合同负债相比上期末增长 228.88%，主要系期末预收客户款项增加所致。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	46,907,958.25	249,883,249.22	242,042,174.72	54,749,032.75
二、离职后福利-设定提存计划	66,550.59	8,457,405.69	8,469,559.87	54,396.41
三、辞退福利	145,052.88	208,752.71	347,505.59	6,300.00
合计	47,119,561.72	258,549,407.62	250,859,240.18	54,809,729.16

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,016,204.96	212,471,429.94	204,637,557.66	53,850,077.24
二、职工福利费	200,141.14	24,626,760.86	24,603,447.43	223,454.57
三、社会保险费	30,513.42	6,718,771.29	6,749,218.07	66.64
其中：医疗保险费	30,513.42	5,881,884.26	5,912,397.68	
工伤保险费		379,851.42	379,825.98	25.44
生育保险费		457,035.61	456,994.41	41.20
四、住房公积金	11,175.69	3,333,470.74	3,321,714.87	22,931.56
五、工会经费和职工教育经费	649,923.04	2,264,168.90	2,261,589.20	652,502.74
六、非货币性福利		468,647.49	468,647.49	
合计	46,907,958.25	249,883,249.22	242,042,174.72	54,749,032.75

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：	66,550.59	8,457,405.69	8,469,559.87	54,396.41
1.基本养老保险	66,347.06	8,200,237.95	8,213,395.53	53,189.48
2.失业保险费	203.53	257,167.74	256,164.34	1,206.93
合计	66,550.59	8,457,405.69	8,469,559.87	54,396.41

27. 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	16,777,594.10	19,797,797.76
增值税	13,325,210.44	6,575,949.88

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税	2,354,450.39	2,097,155.58
城市维护建设税	130,313.42	55,595.97
教育费附加	71,761.22	26,129.50
地方教育附加	51,753.23	17,676.94
房产税	1,398,542.89	1,330,498.83
印花税	1,442,361.85	548,420.78
土地使用税	402,523.93	422,601.59
其他税种	46,064.13	19,091.61
合计	36,000,575.60	30,890,918.44

28. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	358,527.35	240,227.35
其他应付款	25,065,426.48	23,780,921.45
合计	25,423,953.83	24,021,148.80

(2) 应付股利

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股股利	358,527.35	240,227.35

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务		2,964,706.25
待报销费用	7,272,486.62	5,891,153.15
其他往来款	5,620,682.68	1,994,248.86
押金及保证金	12,114,830.66	12,837,408.66
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	57,426.52	93,404.53
合计	25,065,426.48	23,780,921.45

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
何祖旺	10,000,000.00	合作尚未结束，押金未退

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	307,066,173.66	65,731,032.30
一年内到期的租赁负债	21,296,150.62	11,211,438.42
一年内到期的长期应付款	49,176,831.01	
合计	377,539,155.29	76,942,470.72

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付长期借款	305,694,336.00	65,060,000.00
应付长期借款利息	1,371,837.66	671,032.30
合 计	307,066,173.66	65,731,032.30

30. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待结算销售折扣	8,630,892.51	8,053,904.53
待转销项税额	3,174.60	2,380.96
已背书未到期的应收票据	2,127,296.80	2,641,900.76
合 计	10,761,363.91	10,698,186.25

31. 长期借款**(1) 长期借款分类**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	327,716,800.00	236,800,000.00
信用借款	10,000,000.00	
抵押借款	221,694,254.00	202,267,900.00
质押及保证借款	120,000,000.00	90,000,000.00
质押、保证及抵押借款	286,400,000.00	
应付长期借款利息	1,371,837.66	671,032.30
小计	967,182,891.66	529,738,932.30
减：一年内到期的长期借款	307,066,173.66	65,731,032.30
合 计	660,116,718.00	464,007,900.00

说明：期末借款中抵押物均为房屋及土地使用权，详见附注五、59

期末质押及保证借款中，50,000,000.00 元由广东福马饲料有限公司名下应收账款提供质

押，由福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂提供连带责任保证；70,000,000.00 元由福建华龙生物科技集团有限公司持有的宁德鑫华港、龙岩鑫华港、武平鑫龙港、南平鑫华港、漳州鑫华港、永安鑫华港 100%股权质押担保，并且由福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂提供连带责任保证。

期末保证、抵押及质押借款 286,400,000.00 元，以广东福马饲料有限公司不动产提供抵押及以“年产 11 万吨特种水产配合饲料生产线建设项目”2021 年 12 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日全部经营的应收账款提供质押担保，并且由福建天马科技集团有限公司提供连带责任保证。

期末保证借款中 8,000,000.00 美元、203,000,000.00 元由关联个人提供担保；24,000,000.00 元由合并范围内公司提供担保。45,000,000.00 元由合并范围内公司及关联个人提供担保。

32. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	497,806,274.02	208,189,666.67
减：未确认融资费用	136,852,992.54	53,055,967.87
小计	360,953,281.48	155,133,698.80
减：一年内到期的租赁负债	21,296,150.62	11,211,438.42
合计	339,657,130.86	143,922,260.38

33. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	159,868,445.16	
减：未确认融资费用	11,607,919.03	
小计	148,260,526.13	
减：一年内到期的长期应付款	49,176,831.01	
合计	99,083,695.12	

34. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
政府补助	13,860,032.71	843,560.00	2,886,725.48	11,816,867.23

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
1.生产经营补助	340,100.50				340,100.50	与收益相关
2.研发项目补助	2,101,760.63		165,739.29	1,188,000.00	748,021.34	与收益相关
3.设备投入补助	9,230,916.76	843,560.00	1,380,818.35		8,693,658.41	与资产相关
4.生产经营补助	2,169,171.53		138,817.80		2,030,353.73	与资产相关
5.研发项目补助	18,083.29		13,350.04		4,733.25	与资产相关
合计	13,860,032.71	843,560.00	1,698,725.48	1,188,000.00	11,816,867.23	

35. 股本（单位：万股）

项 目	2021年12月31日	本次增减变动（+、-）					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,616.4726				-2.9750	-2.9750	43,613.4976

说明：2022年7月6日，公司召开第四届董事会第十次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过《关于2018年限制性股票激励计划首次授予部分第四期解除限售条件成就的议案》，同意对2021年个人绩效考核未达到“优秀”的8名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的合计29,750股限制性股票进行回购注销处理。本次回购后，公司总股本减少至436,134,976.00元。

36. 资本公积

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	714,013,625.35	473,746.52	125,991.25	714,361,380.62
其他资本公积	171,419,535.43	8,008,990.18	923,363.54	178,505,162.07
合计	885,433,160.78	8,482,736.70	1,049,354.79	892,866,542.69

说明：①股本溢价本期新增473,746.52元系本期限限制性股票解锁结转，减少125,991.25元系本期注销未满足解锁条件相对应的限制性股票，详见附注五、35。

其他资本公积增加 7,949,771.87 元系本期员工持股计划本期确认费用的金额，增加 59,218.31 元系限制性股票本期确认费用的金额；减少 923,363.54 元系本期限限制性股票解锁部分结转股本溢价及结转上期相关递延所得税费用。

37. 库存股

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
库存股	63,004,255.15		63,004,255.15	

说明：库存股减少系本期以公司回购专用证券账户回购的天马科技 A 股普通股股票作为授予员工持股计划的股份来源。

38. 其他综合收益

项 目	2021年12月 31日	本期发生金额				2022年12月 31日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	6,968,604.91	1,199,990.97			-329,858.98	6,638,745.93
其中：权益法下不能转损益的其他综合收 益	13,787.35					13,787.35
其他权益工具投资公允价值变动	6,954,817.56	1,199,990.97			-329,858.98	6,624,958.58
二、将重分类进损益的其他综合收益	-343,055.54	349,920.84			349,920.84	6,865.30
外币财务报表折算差额	-343,055.54	349,920.84			349,920.84	6,865.30
其他综合收益合计	6,625,549.37	1,549,911.81			20,061.86	6,645,611.23

39. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	64,124,930.07	10,358,812.41		74,483,742.48
任意盈余公积	28,064,612.38			28,064,612.38
合计	92,189,542.45	10,358,812.41		102,548,354.86

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

40. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	494,452,676.30	418,304,338.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-285,338.21
调整后期初未分配利润	494,452,676.30	418,019,000.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	130,300,449.66	83,913,431.50
减：提取法定盈余公积	10,358,812.41	7,479,755.29
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	17,171,078.52	
同一控制下企业合并调整		
期末未分配利润	597,223,235.03	494,452,676.30

41. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,992,676,416.88	6,327,907,241.31	5,406,569,799.79	4,861,735,675.64
其中：试运行销售	60,421,958.43	55,507,110.55		
其他业务	14,853,988.41	8,283,426.72	12,452,156.48	3,859,007.13
合计	7,007,530,405.29	6,336,190,668.03	5,419,021,956.27	4,865,594,682.77

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
按行业分类		
饲料行业	6,345,679,864.88	5,063,162,811.01
养殖及加工行业	646,996,552.00	343,406,988.78
合计	6,992,676,416.88	5,406,569,799.79

项 目	2022 年度	2021 年度
按经营地区分类		
华东片区	5,785,124,639.90	4,443,375,105.93
华南片区	855,109,811.70	610,518,251.68
境外	177,507,535.34	228,128,079.54
华中片区	85,227,652.49	63,767,797.58
华北片区	23,571,484.97	11,088,408.02
西南地区	57,301,485.36	44,718,967.72
东北地区	4,867,149.00	3,438,111.00
西北地区	3,966,658.12	1,535,078.32
合计	6,992,676,416.88	5,406,569,799.79
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	6,992,676,416.88	5,406,569,799.79
合计	6,992,676,416.88	5,406,569,799.79

说明：本期主营业务收入相比上期增加 29.34%，主要系本期饲料销售、养殖业务销售收入稳步增长所致。

（2）履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在服务完成时点确认已完成的履约义务。本公司的合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分；本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

42. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	293,204.37	231,476.42
教育费附加	164,034.84	125,290.34
地方教育附加	108,407.65	83,536.72
房产税	5,781,368.11	4,805,730.67
土地使用税	1,728,886.97	1,671,494.36
印花税	5,876,267.04	4,027,059.73

项 目	2022 年度	2021 年度
其他税费	657,607.98	180,395.12
合计	14,609,776.96	11,124,983.36

43. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
人工费用	49,462,061.52	48,526,694.46
办公费	4,272,333.72	6,262,957.48
会议宣传费	8,948,758.05	7,806,731.12
招待费	3,198,996.81	2,842,977.31
短期租赁费用	2,288,127.28	412,353.89
合计	68,170,277.38	65,851,714.26

44. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
人工费用	84,831,171.81	73,262,698.53
折旧与摊销	33,859,463.37	30,237,804.20
中介机构费	14,426,222.66	13,221,913.95
办公费	8,089,573.22	7,484,008.89
股权激励摊销	6,334,182.60	-104,848.29
业务招待费	6,879,353.38	5,002,753.79
水电费	3,203,476.20	2,456,240.04
宣传费	1,722,856.87	587,572.20
保险费	924,179.83	518,288.37
其他	3,218,721.71	2,306,712.52
短期租赁费用	1,012,311.66	146,214.09
合计	164,501,513.31	135,119,358.29

45. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
直接材料投入	77,866,670.93	59,665,916.19
人工费用	40,051,726.09	32,124,490.43
折旧摊销	5,201,726.40	4,984,232.11
水电费	1,223,576.10	1,107,712.57
委外投入	425,000.00	366,000.00

项 目	2022 年度	2021 年度
其他	1,298,758.05	1,388,019.86
合 计	126,067,457.57	99,636,371.16

46. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	85,818,301.60	43,541,945.92
租赁负债利息	12,924,154.20	6,246,133.34
减：利息资本化	11,976,522.16	6,251,256.37
减：利息收入	2,697,028.20	6,870,414.64
利息净支出	84,068,905.44	36,666,408.25
汇兑损益	12,092,952.58	-183,978.25
银行手续费及其他	8,850,269.90	5,656,360.52
合 计	105,012,127.92	42,138,790.52

说明：本期财务费用较上期增加 149.21%，主要系本期利息支出增加所致。

47. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	14,576,318.66	11,532,916.61	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,532,986.19	1,501,053.96	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	165,739.29	70,710.58	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	12,877,593.18	9,961,152.07	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	358,168.84	189,769.24	
其中：个税扣缴税款手续费	251,373.11	157,506.72	与收益相关
其他	106,795.73	32,262.52	与收益相关
合 计	14,934,487.50	11,722,685.85	

48. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	9,877,951.83	3,771,037.25
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-14,543,706.15	-22,417,157.84
理财产品投资收益	424,966.75	587,569.24

项 目	2022 年度	2021 年度
套期无效部分	6,237,951.13	-1,140,780.71
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	923,555.70	529,237.83
合计	2,920,719.26	-18,670,094.23

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	49,496.90	372,837.63

50. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	50,533.05	-6,252.48
应收账款坏账损失	-12,909,968.30	-29,230,564.66
其他应收款坏账损失	-1,660,463.46	-1,145,666.35
合计	-14,519,898.71	-30,382,483.49

51. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-464,054.95	-1,187,537.92

52. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-340,027.07	-98,655.50
其中：固定资产	-340,027.07	-162,264.49
无形资产		63,608.99
合计	-340,027.07	-98,655.50

53. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度
搬迁补偿及奖励金		468,705.33
赔偿金、违约金收入	1,501,625.49	178,904.79
确认无需支付的款项	92,174.50	250,729.73
其他	850,838.71	288,228.99
合计	2,444,638.70	1,186,568.84

说明：营业外收入均计入非经常性损益。

54. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度
捐赠支出	2,436,796.32	2,396,000.02
非流动资产毁损报废损失	1,194,977.01	651,205.09
其他支出	124,377.68	679,818.34
罚款及滞纳金支出	133,758.13	64,195.50
非常损失	4,286.60	65,493.04
合计	3,894,195.74	3,856,711.99

说明：营业外支出均计入非经常性损益。

55. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	36,404,740.28	42,334,792.80
递延所得税费用	-16,974,060.44	-15,846,361.54
合计	19,430,679.84	26,488,431.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	194,109,750.01	158,642,665.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,116,462.50	23,796,399.77
子公司适用不同税率的影响	6,192,914.41	8,630,519.21
调整以前期间所得税的影响	-430,358.56	-4,108,336.56
非应税收入的影响	-13,654,083.73	-942,759.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,191,855.76	647,964.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,582.07	-271,194.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,175,694.43	5,612,184.24
研发费用加计扣除	-7,280,098.62	-6,836,297.78
税率变动对期初递延所得税余额的影响		209,572.00
其他	123,875.72	-249,620.42
所得税费用	19,430,679.84	26,488,431.26

56. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、38 其他综合收益。

57. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的政府补助	12,891,322.02	12,060,421.31
利息收入	2,697,028.20	6,870,414.64
收到其他款项	4,611,252.74	14,873,334.13
收到的保证金、押金净额等	1,036,994.91	29,971,457.03
合计	21,236,597.87	63,775,627.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
付现的销售费用、管理费用及研发费用	106,313,433.49	103,148,169.18
支付短期租赁付款额	1,717,377.31	1,081,855.46
捐赠支出	2,436,796.32	2,396,000.02
支付的保证金净额	26,694,925.16	28,064,936.04
支付其他款项	4,018,319.41	9,309,974.01
合计	141,180,851.69	144,000,934.71

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收回理财投资本金及收益	355,425,355.55	653,591,027.13

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付理财投资本金	327,300,000.00	639,051,644.28
支付福建中粮华港饲料有限公司收购前欠款		68,352,406.71
支付购买股权拍卖手续费		8,135,739.00
合计	327,300,000.00	715,539,789.99

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收漳州昌龙借款		12,000,000.00
收售后回租款	129,571,004.51	
合计	129,571,004.51	12,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债的本金和利息	68,096,435.27	65,177,725.15
偿还漳州昌龙借款本金和利息		12,102,575.34
支付限制性股票回购款	173,541.62	393,822.72
支付非公开发行发行费用		2,404,551.72
合计	68,269,976.89	80,078,674.93

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	174,679,070.17	132,154,233.84
加：资产减值准备	464,054.95	1,187,537.92
信用减值损失	14,519,898.71	30,382,483.49
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,238,423.34	83,705,956.64
使用权资产折旧	34,026,212.00	10,936,318.09
无形资产摊销	8,358,544.26	7,348,431.63
长期待摊费用摊销	4,665,605.59	2,661,451.91
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）	340,027.07	98,655.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,194,977.01	638,525.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-49,496.90	-372,837.63
财务费用（收益以“-”号填列）	84,111,823.99	48,144,957.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,920,719.26	-3,747,063.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-67,815.03	-3,856,641.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-16,809,532.69	-12,342,624.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,076,606,562.52	-533,288,098.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-76,813,187.90	-8,198,736.33

补充资料	2022 年度	2021 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	753,245,786.71	477,704,794.28
其他	5,553,306.61	-4,099,279.04
经营活动产生的现金流量净额	36,130,416.11	229,058,066.61
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	333,651,636.51	427,439,548.87
减：现金的期初余额	427,439,548.87	344,885,674.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-93,787,912.36	82,553,873.97

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	333,651,636.51	427,439,548.87
其中：库存现金	644,168.15	284,906.63
可随时用于支付的银行存款	327,144,225.19	423,863,830.11
可随时用于支付的其他货币资金	5,863,243.17	3,290,812.13
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	333,651,636.51	427,439,548.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	170,178,854.42	开立信用证及银行承兑汇票、农用地复垦保证金、收购资产保证金及 ETC 保证金
应收账款	81,573,788.67	质押借款
固定资产	491,102,130.61	以房屋建筑物和国有土地使用权为抵押物，办理短期借款、长期借款、及售后回租的设备
无形资产	126,792,529.30	
合计	869,647,303.00	

60. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人 民币余额
货币资金			
其中：美元	1,834,302.78	6.9646	12,775,185.14
林吉特	762,484.71	1.5772	1,202,590.88
日元	90,261.00	0.0524	4,729.68
欧元	0.03	7.4229	0.22
应收账款			
其中：美元	1,655,596.55	6.9646	11,530,567.73
林吉特	1,379,581.75	1.5772	2,175,876.34
短期借款			
其中：美元	15,456,971.86	6.9646	107,651,626.22
应付账款			
其中：美元	7,392,911.80	6.9646	51,488,673.55
其他应付款			
其中：林吉特	235,045.90	1.5772	370,714.39
长期借款			
其中：美元	8,000,000.00	6.9646	55,716,800.00

61. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列 报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益 的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
1.设备投入补助	8,693,658.41	递延收益	1,380,818.35	1,287,340.54	其他收益
2.生产经营补助	2,030,353.73	递延收益	138,817.80	149,113.38	其他收益
3.研发项目补助	4,733.25	递延收益	13,350.04	64,600.04	其他收益
合计	10,728,745.39		1,532,986.19	1,501,053.96	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2022 年度	2021 年度	
1.生产经营补助	340,100.50	递延收益		13,500.00	其他收益
2.研发项目补助	748,021.34	递延收益	165,739.29	57,210.58	其他收益
3.生产经营补助			7,092,685.19	7,032,029.67	其他收益

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2022 年度	2021 年度	
4.研发项目补助			942,400.00	2,924,280.00	其他收益
5.政策性返还			5,200,676.83	194,611.64	其他收益
合计	1,088,121.84		13,401,501.31	10,221,631.89	

62. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,300,438.94
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	12,924,154.20
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	250,630.87
与租赁相关的总现金流出	68,096,435.27
售后租回交易产生的相关损益	12,028,445.16

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2022 年度金额
租赁收入	2,122,025.43
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本期新设纳入合并范围的主体

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
				直接	间接
台山市金屿进出口贸易有限公司	广东台山市	广东台山市	商品贸易		100.00
泉州正源生态养殖有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	水产养殖		100.00
湖南福马科技有限公司	湖南省常德市	湖南省常德市	生产销售 水产饲料	100.00	
福州鳗小堂餐饮管理有限公司	福建省福州市	福建省福州市	餐饮	85.00	
福建天马科技集团福州生物技术 有限公司	福建福清市	福建福清市	科技推广 和应用服 务业	100.00	
江苏福马生物科技有限公司	江苏省盐城市	江苏省盐城市	生产销售 水产饲料	100.00	
福建天马科技集团（厦门）控股 有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	投资控股	100.00	
广西鳗鲡堂生态养殖有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	水产养殖		100.00
松滋市星马生态养殖有限公司	湖北省荆州市	湖北省荆州市	水产养殖		100.00
湖北省清泉生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00
红安县百家姓生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00
江西天马科技实业有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖	60.00	40.00
武宁县东临生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00
武宁县烟港生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00
武宁县官田源泉生态养殖有限公 司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00
武宁县尚富生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00
武宁县上坪生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00
武宁县龙石生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00
湖北天马科技实业有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖	100.00	
湖北冠马生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00
湖北跃马技术发展有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00
湖北策马生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00
蕲春县东张生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00
湖北省鑫马生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00
杭州鳗小堂食品有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	食品制造 业		100.00
福建泉州鳗鲡堂食品有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	批发业		51.00
廊坊鳗小堂食品有限公司	河北省廊坊市	河北省廊坊市	餐饮业		100.00
漳州龙康饲料有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	饲料生产		41.3088

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
				直接	间接
			及销售		

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福建天马饲料有限公司	福建福清市	福建福清市	生产销售水产饲料	100.00		同一控制下企业合并
厦门德百特生物科技有限公司	福建厦门市	福建厦门市	生产、加工预混料	100.00		同一控制下企业合并
厦门金屿进出口有限公司	福建厦门市	福建厦门市	商品贸易	100.00		同一控制下企业合并
福建天马彩印包装实业有限公司	福建三明市	福建三明市	生产销售包装品	51.00		同一控制下企业合并
海南天马生物科技有限公司	海南文昌市	海南文昌市	销售水产饲料	100.00		新设
广东福马生物科技有限公司	广东汕头市	广东汕头市	销售水产饲料	100.00		新设
浙江福马生物科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	销售水产饲料	100.00		新设
广东福马饲料有限公司	广东台山市	广东台山市	生产销售水产饲料	100.00		非同一控制下企业合并
台山市金屿进出口贸易有限公司	广东台山市	广东台山市	商品贸易		100.00	新设
江苏健马动物食品科技有限公司	江苏兴化市	江苏兴化市	生产销售水产饲料	100.00		新设
四川健马生物科技有限公司	四川德阳市	四川德阳市	商品贸易	100.00		新设
天马国际集团（香港）有限公司	香港	香港	商品贸易	100.00		新设
WONDERFRYSDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	商品贸易		100.00	非同一控制下企业合并
福建祥屿供应链管理有限公司	福建三明市	福建三明市	商品贸易		100.00	新设
福建海得水产种苗科技有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖	100.00		新设
福建泉州天马科技集团有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	科学研究和技术服务业	100.00		新设
泉州正源生态养殖有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	水产养殖		100.00	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
泉州德百特生物科技有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	科学研究和技术服务业	100.00		新设
福建巨海投资发展有限公司	福建省福州市	福建省福州市	批发和零售业	100.00		新设
福建聚汇供应链管理有限公司	福建省福州市	福建省福州市	租赁和商务服务业	100.00		新设
湖南福马科技有限公司	湖南省常德市	湖南省常德市	生产销售水产饲料	100.00		新设
福州鳗小堂餐饮管理有限公司	福建省福州市	福建省福州市	餐饮	85.00		新设
福建天马科技集团福州生物技术有限公司	福建福清市	福建福清市	科技推广和应用服务业	100.00		新设
江苏福马生物科技有限公司	江苏省盐城市	江苏省盐城市	生产销售水产饲料	100.00		新设
福建天马科技集团（厦门）控股有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	投资控股	100.00		新设
福建海德食品有限公司	福建福清市	福建福清市	食品生产与销售	100.00		新设
福建三明天马科技集团有限公司	福建三明市	福建三明市	销售水产饲料、淡水养殖	100.00		新设
建宁鳗鲡堂生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁濞溪圳头生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁渠村新马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁武调天马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁上黎瑞马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
建宁上河骏马生态养殖有限公司	福建三明市	福建三明市	水产养殖		100.00	新设
福建三渔养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	海水养殖	100.00		新设
诏安升马水产养殖有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	水产养殖		100.00	新设
福清鑫鱼水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设
福清星马水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设
福清鳗鲡堂养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设
福清祥马水产养殖有限公司	福建福清市	福建福清市	水产养殖		100.00	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
龙岩永定征马生态养殖有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	水产养殖		100.00	新设
龙岩永定冠马生态养殖有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	水产养殖		100.00	新设
莆田仙游跃马水产养殖有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	水产养殖		100.00	新设
诏安福马水产养殖有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	水产养殖		100.00	新设
建瓯市溪尾水产养殖有限公司	福建省南平市	福建省南平市	水产养殖		100.00	非同一控制下企业合并
福建建晟水产养殖有限公司	福建省南平市	福建省南平市	水产养殖		100.00	非同一控制下企业合并
台山市鳗鲡堂生态养殖有限公司	广东省台山市	广东省台山市	水产养殖		100.00	新设
诏安双马水产养殖有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	水产养殖		100.00	新设
广西鳗鲡堂生态养殖有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	水产养殖		100.00	新设
松滋市星马生态养殖有限公司	湖北省荆州市	湖北省荆州市	水产养殖		100.00	新设
湖北省清泉生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00	新设
红安县百家姓生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00	新设
江西宏马科技有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖	100.00		新设
庐山市蓼南东张生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
江西天马科技实业有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖	60.00	40.00	新设
武宁县东临生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
武宁县烟港生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
武宁县官田源泉生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
武宁县尚富生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
武宁县上坪生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
武宁县龙石生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
武宁县融鑫生态养殖有限公司	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设
武宁县鳗鲡堂鲁溪生态	江西省九江市	江西省九江市	水产养殖		100.00	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
养殖有限公司	江市	江市				
湖北天马科技实业有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖	100.00		新设
湖北冠马生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00	新设
湖北跃马技术发展有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00	新设
湖北策马生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00	新设
蕲春县东张生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00	新设
湖北鳊鲩堂生态养殖有限公司	湖北省宜都市	湖北省宜都市	水产养殖		100.00	新设
湖北省鑫马生态养殖有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	水产养殖		100.00	新设
福建天马食品有限公司	福建福清市	福建福清市	水产品加工与销售	100.00		新设
福建天马福荣食品科技有限公司	福建福清市	福建福清市	水产品加工与销售		55.00	新设
江西西龙食品有限公司	江西玉山市	江西玉山市	水产品加工与销售		90.00	同一控制下企业合并
杭州鳊小堂食品有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	食品制造业		100.00	新设
福建泉州鳊鲩堂食品有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	批发业		51.00	新设
廊坊鳊小堂食品有限公司	河北省廊坊市	河北省廊坊市	餐饮业		100.00	新设
福建省华龙集团饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	投资控股	80.9976		非同一控制下企业合并
福建省华龙饲料技术开发集团公司福州饲料预混料总厂	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售		注 1	
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	福建永安市	福建永安市	饲料生产及销售		48.5986	非同一控制下企业合并
福建省龙岩市华龙饲料有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	饲料生产及销售		40.4988	非同一控制下企业合并
福建省邵武市华龙饲料有限公司	福建邵武市	福建邵武市	饲料生产及销售		44.5487	非同一控制下企业合并
福建省漳州市华龙饲料有限公司	福建漳州市	福建漳州市	饲料生产及销售		41.3088	非同一控制下企业合并
福建省龙海市华龙饲料有限公司	福建龙海市	福建龙海市	饲料生产及销售		44.5487	非同一控制下企业合并
福建省华龙饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售		41.3088	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福建省福清华龙饲料有限公司	福建福清市	福建福清市	饲料生产及销售		44.8379	非同一控制下企业合并
福建省金华龙饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售		41.3088	非同一控制下企业合并
龙岩市百特饲料科技有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	饲料生产及销售		40.4988	非同一控制下企业合并
东明华龙饲料有限公司	山东东明县	山东东明县	饲料生产及销售		37.2589	非同一控制下企业合并
龙岩市华龙农牧发展有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	蛋鸡养殖及销售		40.4988	非同一控制下企业合并
福建华龙生物科技集团有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	技术服务与开发		43.0907	新设
福建小凤鲜禽业有限公司	福建省邵武市	福建省邵武市	家禽饲养		30.3741	新设
宁德鑫华港饲料有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	饲料生产及销售		43.0907	非同一控制下企业合并
南平鑫华港饲料有限公司	福建省南平市	福建省南平市	饲料生产及销售		43.0907	非同一控制下企业合并
漳州鑫华港饲料有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	饲料生产及销售		43.0907	非同一控制下企业合并
永安鑫华港饲料有限公司	福建省三明市	福建省三明市	饲料生产及销售		43.0907	非同一控制下企业合并
龙岩鑫华港饲料有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	饲料生产及销售		43.0907	非同一控制下企业合并
武平鑫龙港饲料有限公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	饲料生产及销售		43.0907	非同一控制下企业合并
漳州龙康饲料有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	饲料生产及销售		21.9763	新设
福州市鼓楼区鑫华龙投资有限公司	福建省福州市	福建省福州市	金融业		80.9976	新设

说明：福建省华龙饲料技术开发集团公司福州饲料预混料总厂系华龙饲料公司下属企业，目前无实际经营业务。

“持股比例”为享有被投资单位权益份额的比例。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建省华龙集团饲料有限公司	19.0024%	43,063,554.37	29,810,000.00	381,977,189.68

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022年12月31日					
	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
福建省华龙集团饲料有限公司	605,991,675.84	679,147,394.75	1,285,139,070.59	411,053,385.81	103,438,596.29	514,491,982.10

(续)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省华龙集团饲料有限公司	4,383,619,673.25	79,364,985.40	77,995,677.39	45,090,559.96

说明：上述少数股东损益及权益余额均包括该子公司少数股东享有的损益及权益，以及该子公司所属各控股子公司的少数股东损益及权益。

2.在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2022年12月31日/2022年度
联营企业：	
漳州昌龙农牧有限公司	9,000,183.77
永安市昌民禽业有限公司	10,676,349.51
浙江凯迈生物科技有限公司	7,501,920.34
投资账面价值合计	27,178,453.62
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	9,877,951.83
——其他综合收益	
——综合收益总额	9,877,951.83

八、与金融工具相关的风险

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 12.01%（上期：16.12%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 44.52%（上期：63.08%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

(单位: 万元)

项目名称	2022年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-5年	5年以上	合计
短期借款	93,999.44	75,363.51			169,362.95
应付票据	47,319.63	28,902.93			76,222.56
应付账款	95,042.76				95,042.76
其他应付款	2,506.54				2,506.54
应付股利	35.85				35.85
其他流动负债	1,046.14	30.00			1,076.14
租赁负债			7,528.80	26,436.91	33,965.71
一年内到期的非流动负债	9,977.69	27,776.23			37,753.92
长期借款			37,371.67	28,640.00	66,011.67
长期应付款			9,908.37		9,908.37
合计	249,928.05	132,072.67	54,808.84	55,076.91	491,886.47

(续上表)

项目名称	2021年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-5年	5年以上	合计
短期借款	29,264.53	49,070.49			78,335.02
应付票据	47,996.70	22,841.37			70,838.07
应付账款	51,918.59				51,918.59
其他应付款	2,081.62		296.47		2,378.09
应付股利	24.02				24.02
其他流动负债	1,069.82				1,069.82
租赁负债			4,826.41	9,565.82	14,392.23
一年内到期的非流动负债	4,751.45	2,942.80			7,694.25
长期借款			46,400.79		46,400.79
合计	137,106.73	74,854.66	51,523.67	9,565.82	273,050.88

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的借款、应收账款有关,除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用美元、港币或林吉特币计价结算外,

本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见附注五、60 之外币货币性项目说明。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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）交易性金融资产				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			18,552,274.71	18,552,274.71
（1）理财产品			18,552,274.71	18,552,274.71
（二）应收款项融资				

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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
(三) 其他权益工具投资			26,603,351.52	26,603,351.52
持续以公允价值计量的资产总额			45,155,626.23	45,155,626.23

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场乘数法。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款、长期应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为陈庆堂。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业情况

无。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
--------	--------

联营企业名称	与本公司关系
永安市昌民禽业有限公司	本公司之二级子公司福建华龙集团永安黎明饲料有限公司持有其 40%股权
漳州昌龙农牧有限公司	本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司持有其 30%股权
浙江凯迈生物科技有限公司	本公司之二级子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司持有其 30%股权
漳州市龙海昌农禽业有限公司	本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司之联营企业漳州昌龙农牧有限公司持有其 100%股权

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南平市建阳区周家淡水养殖场	刘宝荣（本公司董事郑坤之妹夫、持有本公司 0.73%股权）为其经营者
永安市槐南鳗和堂生态养殖场	林力（本公司董事林家兴之子）为其经营者
雷朝华	实际控制人陈庆堂之配偶
上海牧迈饲料有限公司	本公司之二级子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司持有其 18%股权
董事、监事、财务总监及董事会秘书等高级管理人员	关键管理人员

5. 关联交易情况

(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	2022 年度发生额（万元）	2021 年度发生额（万元）
漳州昌龙农牧有限公司	采购商品	24.30	14.17
上海牧迈饲料有限公司	采购原料		664.53

② 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额（万元）	2021 年度发生额（万元）
漳州昌龙农牧有限公司	销售饲料	17,342.50	15,749.34
永安市昌民禽业有限公司	销售饲料	5,137.19	4,294.50
永安市昌民禽业有限公司	销售原料	0.45	0.15
浙江凯迈生物科技有限公司	销售原料	0.12	1.00
浙江凯迈生物科技有限公司	销售饲料	689.34	1,479.17
南平市建阳区周家淡水养殖场	销售饲料	701.59	470.84

关联方	关联交易内容	2022年度发生额(万元)	2021年度发生额(万元)
永安市槐南鳗和堂生态养殖场	销售饲料	1,356.57	1,336.17
上海牧迈饲料有限公司	销售饲料	6.89	
漳州市龙海昌农禽业有限公司	销售饲料	1,117.76	

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	9,000.00	2017/8/1	2022-12-31 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	18,000.00	2020/6/17	2025-12-31 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	6,250.00	2021/2/24	2022-2-23 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂、雷朝华	福建天马科技集团股份有限公司	5,000.00	2021/8/24	2022-8-23 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂、雷朝华	福建天马科技集团股份有限公司	8,000.00	2021/8/24	2022-8-23 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	1,200.00	2021/6/8	2022-11-26 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	1,200.00	2022/6/24	2023-12-20 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	16,800.00	2021/3/15	2022-3-15 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	16,800.00	2022/5/27	2023-12-31 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	4,800.00	2021/6/11	2022-9-10 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	7,500.00	2021/7/12	2022-7-12 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	15,000.00	2022/8/8	2023-8-8 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂、福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	37,500.00	2021/7/12	2022-7-12 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂、福建天马科技集团股	厦门金屿进出口有限公司	37,500.00	2022/8/8	2023-8-8 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
份有限公司					
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	37,500.00	2021/7/12	2022-7-12 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	37,500.00	2022/8/8	2023-8-8 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	10,000.00	2021/8/11	2022-8-11 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	14,000.00	2022/11/21	2023-11-21 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂、福建天马食品有限公司、福建天马饲料有限公司	福建天马科技集团股份有限公司	8,750.00	2021/12/15	2022-12-1 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
福建天马科技集团股份有限公司、福建天马食品有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	3,750.00	2021/5/12	2022-5-11 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是，提前解除
福建天马科技集团股份有限公司、福建天马食品有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	8,750.00	2021/12/15	2022-12-1 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	10,000.00	2020/9/28	2023/9/28	是，提前解除
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	15,500.00	2021/8/18	2023-8-18 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	7,000.00	2022/9/15	2024-9-15 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	美金 800.00	2022/11/24	2024-11-24 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	5,500.00	2020/9/3	2022-1-22 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	5,500.00	2022/5/27	2023-8-30 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	20,000.00	2021/9/13	2022-8-22 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	25,500.00	2022/9/6	2023-9-5 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	厦门金屿进出口有限公司	10,000.00	2021/11/24	2022-11-23 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	6,000.00	2020/10/13	2021-10-13 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	6,000.00	2022/2/24	2022-12-24 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	6,000.00	2022/12/9	2023-11-30 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	5,000.00	2021/11/26	2022-11-10 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	9,000.00	2021/10/18	2022-9-16 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	30,000.00	2022/6/7	2025/5/27	否
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	2,000.00	2022/1/24	2023-1-24 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
福建天马饲料有限公司、陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	20,000.00	2022/8/16	2023-8-16 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	22,000.00	2022/10/14	2024-8-28 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	13,000.00	2022/11/11	2023-11-10 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建天马饲料有限公司	4,500.00	2022/9/29	2025/9/29	否
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	广东福马饲料有限公司	10,000.00	2022/7/22	2032/7/21	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	5,000.00	2022/11/17	2023/10/27	否
福建天马科技集团股份有限公司、陈庆堂	福建华龙生物科技集团有限公司	10,000.00	2021/4/30	2024-4-29 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂、福建天马科技集团股份有限公司	福建三渔养殖有限公司	4,000.00	2022/12/9	2023-11-30 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否
陈庆堂	福建三渔养殖有限公司、福清星马水产养殖有限公司、福清鳗鲡	12,000.00	2022/11/21	2026-5-21 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	堂养殖有限公司、龙岩永定冠马生态养殖有限公司、建宁滩溪圳头生态养殖有限公司、福清祥马水产养殖有限公司、建宁渠村新马生态养殖有限公司、建瓯市溪尾水产养殖有限公司、诏安升马水产养殖有限公司				
陈文忠	福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	1,300.00	2021/3/17	2023-3-16 最后一期债务履行期限届满之日后三年止	是，提前解除

(3) 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 20 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2022 年度发生额（万元）	2021 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	811.66	847.33

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	永安市槐南鳗和堂生态养殖场			4,167,223.67	163,169.09
应收账款	南平市建阳区周家淡水养殖场			4,906,578.80	187,921.97
预付款项	漳州昌龙农牧有限公司	28,118.00			
应收账款	永安市昌民禽业有限公司	4,960,000.00	151,280.00	4,242,809.82	162,499.62
应收账款	漳州昌龙农牧有限公司	126,804.04	3,867.52		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
合同负债	漳州昌龙农牧有限公司	213,353.60	
合同负债	永安市槐南鳗和堂生态养殖场	3,097,566.33	
合同负债	漳州市龙海昌农禽业有限公司	53,573.96	
其他应付款	雷朝华	400.00	

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

(1) 2018年限制性股票激励计划

项 目	2022年度	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额		
公司本期行权的各项权益工具总额	540,500.00	536,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	29,750.00	74,250.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	限制性股票解锁价格为5.275元/股
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

说明：根据本公司2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第二届董事会第二十三会议通过的《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第二届董事会二十五次会议通过的《关于调整2018年限制性股票激励计划首次授予价格、名单和数量的议案》和《关于公司向激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司拟通过定向增发方式向在职的高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（不包括独立董事、监事）共103名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）308.20万股，每股面值1元，每股授予价格为人民币5.325元。在公司确定授予日后的协议签署、资金缴纳过程中，部分激励对象因个人原因自愿放弃全部限制性股票。因此，公司本次股权激励计划实际授予数量由308.20万股调整为296.4万股，授予人数由103人调整为96人。募集资金总额为人民币15,783,300.00元，其中新增股本人民币2,964,000.00元，转入资本公积人民币12,819,300.00元。

2022年7月6日，公司召开第四届董事会第十次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过《关于2018年限制性股票激励计划首次授予部分第四期解除限售条件成就的议案》，同意对对2021年个人绩效考核未达到“优秀”的8名激励对象持有的已获授但尚未解除限售的合计29,750股限制性股票进行回购注销处理。截至2022年12月31日，本公司无未达到解锁条件的限制性股票。

(2) 2022年员工持股计划

项 目	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	6,887,763.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2022年6月14日设立员工持股计划,2022年9月29日,公司回购专用证券账户(B882840992)中所持有的6,887,763股公司股票于以非交易过户的方式过户至“福建天马科技集团股份有限公司—2022年员工持股计划”证券账户(B885089765),过户价格为8.96元/股。本员工持股计划解锁期为2022年至2026年。所获标的股票分四期解锁,解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满12个月、24个月、36个月、48个月,每期解锁的比例分别为25%、25%、25%、25%。

说明：根据本公司2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于<福建天马科技集团股份有限公司2022年员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》、第四届董事会第八次会议通过的《关于<福建天马科技集团股份有限公司2022年员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》、第四届董事会第十次会议通过的《关于调整2022年员工持股计划购买回购股份价格的议案》，拟将公司回购专用证券账户回购的公司A股普通股股票688.7763万股用于实施员工持股计划，每股面值1元，授予员工每股认购价格为人民币8.96元。

本员工持股计划参与人员均为公司员工，其中拟参与本员工持股计划的公司董事、监事、高级管理人员合计14人，认购总份额不超过2,700.00万份，占本计划总份额的比例为43.56%；核心管理人员、核心技术（业务）人员以及其他重要人员认购总份额不超过3,498.9876万份，占本计划总份额的比例为56.44%。

截至 2022 年 9 月 8 日止，公司已收到 254 名激励对象缴纳的认购款人民币 61,714,356.48 元。

存续期内，本员工持股计划由公司自行管理。本计划成立管理委员会，负责对本员工持股计划进行日常管理工作、代表本计划行使表决权及权益处置等具体工作。

本员工持股计划的存续期为 72 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算。本员工持股计划所获标的股票分四期解锁，解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月，每期解锁的比例分别为 25%、25%、25%、25%，各期具体解锁比例和数量根据公司业绩指标达成情况和持有人考核结果计算确定。

本员工持股计划通过非交易性过户等法律法规允许的方式所获标的股票，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日 12 个月后分四期解锁，具体如下：

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 12 个月	25%
第二批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 24 个月	25%
第三批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 36 个月	25%
第四批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 48 个月	25%

2022 年 9 月 30 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，公司回购专用证券账户（B882840992）中所持有的 6,887,763 股公司股票已于 2022 年 9 月 29 日以非交易过户的方式过户至“福建天马科技集团股份有限公司—2022 年员工持股计划”证券账户（B885089765），过户价格为 8.96 元/股。截至 2022 年 9 月 30 日，公司 2022 年员工持股计划账户持有公司股份 6,887,763 股，占公司总股本的比例为 1.58%。公司 2022 年员工持股计划完成股票非交易过户。

2. 以权益结算的股份支付情况

(1) 2018 年限制性股票激励计划

项目	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定	采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值。	

项目	2022 年度	2021 年度
定方法		
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,343,370.03	3,284,151.72
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	59,218.31	-104,848.29

(2) 2022 年员工持股计划

项目	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选用本员工持股计划草案公告前 20 个交易日公司股票交易均价 13.58 元/股的 66.27%为 9.00 元/股，根据公司于 2022 年 5 月 26 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过了《2021 年度利润分配方案》，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.40 元（含税），公司将 2022 年员工持股计划购买公司回购股份的价格由 9.00 元/股调整为 8.96 元/股。
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,274,964.30
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,274,964.30

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	598,152,942.45	242,359,381.43

(2) 前期承诺履行情况

项目	2021 年 12 月 31 日	本期付款情况
购建长期资产承诺	242,359,381.43	153,909,143.40

2. 或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(包括合并范围内各公司的对外担保、以及母子公司之间的担保事项)

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限	是否存在反担保	备注
福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	流动资金贷款、固定资金贷款、银行承兑汇票、保函业务、贸易融资、商业承兑汇票贴现、代客衍生品交易及其它单项授信业务(包括但不限于保理业务)	37,500.00	2022.8.8-2023.8.8	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款、固定资金贷款、银行承兑汇票、保函业务、贸易融资、商业承兑汇票贴现、代客衍生品交易及其它单项授信业务(包括但不限于保理业务)	15,000.00	2022.8.8-2023.8.8	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司、福建天马食品有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款、进口信用证、进口开证项下进口代付	8,750.00	2021.12.15-2022.12.1	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	流动资金贷款	5,000.00	2022.2.21-2023.2.6	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马福荣食品科技有限公司	流动资金贷款、银行承兑汇票、出口押汇	4,500.00	2021.2.9-2022.2.5	是	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马福荣食品科技有限公司	贸易融资	1,800.00	2021.12.28-2023.12.28	是	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	流动资金贷款、固定资金贷款、银行承兑汇票、保函业务、贸易融资、商业承兑汇票贴现、代客衍生品交易及其它单项授信业务	12,000.00	2022.7.13-2023.7.13	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	厦门金屿进出口有限公司	流动资金贷款、银行承兑汇票、贸易融资、商业承兑汇票贴现	10,000.00	2021.11.24-2022.11.23	否	连带责任保证

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限	是否存在反担保	备注
福建天马科技集团股份有限公司	广东福马饲料有限公司	流动资金贷款、固定资产借款	40,000.00	2020.12.29-2029.12.31	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款	1,200.00	2022.6.24-2023.12.20	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	浙江福马生物科技有限公司	供应链下游线上经销商融资贷款	1,000.00	2021.12.17-2025.12.31	否	连带责任保证
福建省华龙集团饲料有限公司	福建省龙岩市华龙饲料有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2022.2.9-2022.12.28	是	连带责任保证
福建省华龙集团饲料有限公司	福建省福清华龙饲料有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2022.2.9-2022.12.27	是	连带责任保证
福建华龙生物科技集团有限公司	龙岩鑫华港饲料有限公司	流动资金贷款	2,000.00	2021.9.22-2024.9.21	是	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建华龙生物科技集团有限公司	并购贷款	10,000.00	2021.4.30-2024.4.29	是	连带责任保证
福建华龙生物科技集团有限公司	南平鑫华港饲料有限公司	流动资金贷款	300.00	2022.3.18-2023.3.16	是	连带责任保证
福建华龙生物科技集团有限公司	南平鑫华港饲料有限公司	流动资金贷款	700.00	2022.12.26-2023.12.20	是	连带责任保证
南平鑫华港饲料有限公司	武平鑫龙港饲料有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2022.11.29-2025.11.28	是	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马饲料有限公司	开立信用证、进口押汇	2,000.00	2022.1.24-2023.1.24	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建华龙生物科技集团有限公司	流动资金贷款	3,000.00	2022.6.15-2024.4.17	是	连带责任保证
福建省华龙集团饲料有限公司	邵武市华龙饲料有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2022.9.15-2025.6.21	是	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马饲料有限公司	流动资金贷款	4,500.00	2022.9.29-2025.9.29	否	连带责任保证

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限	是否存在反担保	备注
福建天马科技集团股份有限公司	广东福马饲料有限公司	流动资金贷款	10,000.00	2022.7.22-2032.7.21	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	广东福马生物科技有限公司	供应链下游线上经销商融资贷款	1,100.00	2022.1.18-2025.12.31	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	江苏健马动物食品科技有限公司	供应链下游线上经销商融资贷款	1,100.00	2022.1.18-2025.12.31	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	海南天马生物科技有限公司	供应链下游线上经销商融资贷款	1,100.00	2022.1.26-2025.12.31	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建三渔养殖有限公司	供应链下游线上经销商融资贷款	1,000.00	2022.1.1-2025.12.31	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建三渔养殖有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2022.11.15-2023.11.15	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建三渔养殖有限公司	流动资金贷款、开立信用证	4,000.00	2022.12.9-2023.11.30	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福清祥马水产养殖有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2022.11.15-2023.11.15	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	龙岩永定冠马生态养殖有限公司	流动资金贷款	1,200.00	2022.6.28-2023.6.23	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	诏安升马水产养殖有限公司	流动资金贷款	840.00	2022.6.28-2023.6.23	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	诏安福马水产养殖有限公司	流动资金贷款	1,200.00	2022.6.27-2023.6.22	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	建宁滩溪圳头生态养殖有限公司	流动资金贷款	1,200.00	2022.6.28-2023.6.23	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	建宁鳗鲡堂生态养殖有限公司	流动资金贷款	1,200.00	2022.6.28-2023.6.23	否	连带责任保证
福建天马科技集团股份有限公司	福建祥屿供应链管理有限公司	供应链下游线上经销商融资贷款	1,100.00	2022.1.20-2025.12.31	否	连带责任保证

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限	是否存在反担保	备注
福建天马科技集团股份有限公司	福建天马福荣食品科技有限公司	流动资金贷款	1,000.00	2022.11.15-2023.11.15	是	连带责任保证
福建天马食品有限公司	江西西龙食品有限公司	流动资金贷款	2,000.00	2022.1.21-2023.9.29	是	连带责任保证
福建天马食品有限公司	江西西龙食品有限公司	流动资金贷款	2,000.00	2022.11.3-2023.11.2	是	连带责任保证
福建天马饲料有限公司	福建天马科技集团股份有限公司	贷款、贷款承诺、承兑、贴现、证券回购、贸易融资、保理、信用证、保函、透支、担保、开具信贷证明及甲乙双方约定的其他授信业务	10,000.00	2022.8.16-2023.8.16	否	连带责任保证
福建天马饲料有限公司	福建天马科技集团股份有限公司	贷款、银行承兑、开立信用证、保函及甲乙双方约定的其他授信业务	48,000.00	2022.8.15-2025.12.31	否	连带责任保证

注：被担保对象之其他股东按其对应持股比例向担保人提供反担保。

说明：期末实际使用额度情况为：短期借款 587,354,700.00 元、长期借款 475,400,000.00 元、银行承兑汇票 107,019,168.95 元、国内信用证 70,294,016.65 元、国际信用证 87,875,353.76 元、商业承兑汇票 25,000,409.20 元。

(2) 开出保函、信用证

截至 2022 年 12 月 31 日，各金融机构为本公司开立的未到期不可撤销信用证余额共计美元 4,170,000.00 元。

(3) 合同履行担保

截至 2022 年 12 月 31 日，福建省华龙集团饲料有限公司为其控股子公司及控（参）股孙公司采购原料贷款提供担保的最高债权额合计为 5,000 万元，实际为子公司担保余额为 1,784.78 万元、为参股公司担保余额为 110.82 万元。各被担保对象之其他股东已按其对应持股比例向华龙集团提供反担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，天马科技公司为全资子（孙）公司采购原料货款提供担保的最高债权额合计为 10,600 万元，实际担保余额为 2,450.11 万元。

十三、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况

公司于 2023 年 4 月 27 日召开第四届董事会第十七次会议审议通过了《关于公司 2022 年度利润分配方案的议案》，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.20 元（含税），截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 436,134,976 股，以此计算合计拟派发现金红利 8,722,699.52 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。本年度不进行送股及资本公积金转增股本。

截至 2023 年 4 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

特水饲料分部，生产及销售特种水产饲料；

畜禽饲料分部，生产及销售畜禽饲料；

养殖分部，养殖及销售鳗鱼等水产；

食品加工分部，加工及销售烤鳗等水产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

(单位：万元)

2022 年度/2022 年 12 月 31 日	特水饲料分部	畜禽饲料分部	养殖分部	食品加工分部	抵消	合计
营业收入	225,473.05	438,361.97	53,997.62	23,343.20	-40,422.81	700,753.04
营业成本	191,372.13	416,671.91	39,532.61	22,205.10	-36,162.69	633,619.07
营业费用	13,543.62	9,323.77	7,782.73	3,160.31	-42.03	33,768.39
营业利润	16,156.06	10,465.48	8,845.74	-480.85	-15,430.50	19,555.93
资产总额	758,984.30	128,513.91	559,939.69	35,086.64	-720,209.28	762,315.25
负债总额	502,605.39	51,449.20	521,541.23	30,325.88	-586,370.13	519,551.57

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	334,215,583.06	464,568,184.91
1 至 2 年	26,020,211.36	56,997,059.69
2 至 3 年	27,341,362.86	10,289,505.31
3 至 4 年	6,020,470.62	8,213,100.98
4 至 5 年	6,498,754.78	17,390,117.71
5 年以上	21,408,265.46	4,614,870.75
小计	421,504,648.14	562,072,839.35
减：坏账准备	64,604,258.95	61,541,623.26
合计	356,900,389.19	500,531,216.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	28,586,450.60	6.78	27,841,409.27	97.39	745,041.33
按组合计提坏账准备	392,918,197.54	93.22	36,762,849.68	9.36	356,155,347.86
其中：					

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	28,586,450.60	6.78	27,841,409.27	97.39	745,041.33
应收合并范围内关联方款项	133,712,597.12	31.72			133,712,597.12
应收其他客户款项	259,205,600.42	61.50	36,762,849.68	14.18	222,442,750.74
合计	421,504,648.14	100.00	64,604,258.95	15.33	356,900,389.19

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,643,940.96	1.18	5,618,114.51	84.56	1,025,826.45
按组合计提坏账准备	555,428,898.39	98.82	55,923,508.75	10.07	499,505,389.64
其中:					
应收合并范围内关联方款项	145,122,296.10	25.82			145,122,296.10
应收其他客户款项	410,306,602.29	73.00	55,923,508.75	13.63	354,383,093.54
合计	562,072,839.35	100.00	61,541,623.26	10.95	500,531,216.09

① 于2022年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

应收款项(按单位)	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户1	4,965,700.00	4,965,700.00	100.00	预计无法收回
客户2	3,588,278.14	3,588,278.14	100.00	预计无法收回
客户3	3,202,310.00	3,202,310.00	100.00	预计无法收回
客户4	2,372,904.70	2,372,904.70	100.00	预计无法收回
客户5	1,693,340.00	1,693,340.00	100.00	预计无法收回
其他客户	12,763,917.76	12,018,876.43	94.16	预计无法全部收回
合计	28,586,450.60	27,841,409.27	97.39	

② 于2022年12月31日、2021年12月31日,按应收合并范围内关联方款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
----	-------------	-------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	133,712,597.12			145,122,296.10		

3 于2022年12月31日、2021年12月31日，按应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	200,502,985.94	6,115,341.38	3.05	319,441,883.81	12,234,624.15	3.83
1-2年	24,882,223.36	6,544,024.74	26.30	54,762,769.69	15,191,192.31	27.74
2-3年	19,716,837.23	11,374,643.40	57.69	9,999,265.31	5,859,569.47	58.60
3-4年	4,580,175.45	3,482,307.39	76.03	6,468,233.38	4,805,897.40	74.30
4-5年	3,222,883.18	2,946,037.51	91.41	15,836,772.21	14,034,547.53	88.62
5年以上	6,300,495.26	6,300,495.26	100.00	3,797,677.89	3,797,677.89	100.00
合计	259,205,600.42	36,762,849.68	14.18	410,306,602.29	55,923,508.75	13.63

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	61,541,623.26	3,359,523.19		296,887.50	64,604,258.95

(4) 本期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	296,887.50

说明：本期无重要的应收账款核销。

(5) 于2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额142,859,328.31元，占应收账款期末余额合计数的比例33.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,326,379.62元。

2.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
----	-------------	-------------

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利	75,000,000.00	12,000,000.00
其他应收款	1,563,871,363.12	898,082,967.92
合计	1,638,871,363.12	910,082,967.92

(2) 应收股利

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
福建天马饲料有限公司		12,000,000.00
福建三渔养殖有限公司	75,000,000.00	
合计	75,000,000.00	12,000,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,562,501,476.41	806,382,496.04
1 至 2 年	262,980.91	89,280,524.82
2 至 3 年	181,905.80	296.86
3 至 4 年		5,000,000.00
4 至 5 年	5,000,000.00	
5 年以上	1,075,000.00	1,075,000.00
小计	1,569,021,363.12	901,738,317.72
减：坏账准备	5,150,000.00	3,655,349.80
合计	1,563,871,363.12	898,082,967.92

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他往来	6,150,000.00	6,203,497.95
保证金、押金	427,171.22	180,933.80
备用金	1,104,398.15	159,424.43
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	74,331.87	11,763.51
合并范围内关联方往来	1,561,265,461.88	895,182,698.03
小计	1,569,021,363.12	901,738,317.72
减：坏账准备	5,150,000.00	3,655,349.80
合计	1,563,871,363.12	898,082,967.92

③坏账准备计提情况

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,568,946,363.12	5,075,000.00	1,563,871,363.12
第二阶段			
第三阶段	75,000.00	75,000.00	
	1,569,021,363.12	5,150,000.00	1,563,871,363.12

B. 坏账准备的变动情况

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	3,580,349.80		75,000.00	3,655,349.80
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,494,650.20			1,494,650.20
本期转销				
本期核销				
2022 年 12 月 31 日余额	5,075,000.00		75,000.00	5,150,000.00

④按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建三渔养殖有限公司	关联方往来款	752,354,968.41	1 年以内	47.95	
福清星马水产养殖有限公司	关联方往来款	238,728,739.15	1 年以内	15.22	
湖北天马科技实业有限公司	关联方往来款	122,724,000.00	1 年以内	7.82	
福清鳗鲡堂养殖有限公司	关联方往来款	94,628,642.67	1 年以内	6.03	

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江西天马科技实业有限公司	关联方往来款	64,219,404.35	1年以内	4.09	
合计		1,272,655,754.58		81.11	

3.长期股权投资

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	1,072,698,390.41		1,072,698,390.41	1,008,970,290.41		1,008,970,290.41

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
福建省华龙集团饲料有限公司	308,789,948.06			308,789,948.06		
福建天马饲料有限公司	44,354,935.46			44,354,935.46		
厦门金屿进出口有限公司	70,112,844.89			70,112,844.89		
厦门德百特生物科技有限公司	7,504,393.06			7,504,393.06		
福建天马彩印包装实业有限公司	6,120,000.00			6,120,000.00		
海南天马生物科技有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
广东福马生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江福马生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广东福马饲料有限公司	210,000,000.00			210,000,000.00		
天马国际集团(香港)有限公司	36,518,168.94	34,446,100.00		70,964,268.94		
江苏健马动物食品科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福建天马食品有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
四川健马生物科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
福建三渔养殖有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
福建三明天马科技集团有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
福建海得水产种苗科技有限公司	3,850,000.00	2,630,000.00		6,480,000.00		
江西宏马科技有限公司	21,120,000.00	18,880,000.00		40,000,000.00		
泉州德百特生物科技有限公司	10,600,000.00	600,000.00		11,200,000.00		
福建泉州天马科技集团有限公司		192,000.00		192,000.00		
湖南福马科技有限公司		1,970,000.00		1,970,000.00		

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
江西天马科技实业有限公司		2,310,000.00		2,310,000.00		
福州鳗小堂餐饮管理有限公司		2,700,000.00		2,700,000.00		
合计	1,008,970,290.41	63,728,100.00		1,072,698,390.41		

4.营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,044,746,700.77	1,838,320,303.47	1,972,639,728.86	1,759,583,280.56
其他业务	2,729,810.73	244,130.86	2,332,799.61	163,330.54
合计	2,047,476,511.50	1,838,564,434.33	1,974,972,528.47	1,759,746,611.10

5.投资收益

项目	2022年度	2021年度
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益		-770,866.04
成本法核算的长期股权投资收益	77,387,000.00	14,387,000.00
套期无效部分	351,500.23	378,024.27
合计	77,738,500.23	13,994,158.23

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022年度	2021年度
非流动资产处置损益	-340,027.07	-98,655.50
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）	14,576,318.66	11,532,916.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	6,662,917.88	348,863.99
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	603,750.83	3,919,100.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,449,557.04	-2,670,143.15

项 目	2022 年度	2021 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	20,053,403.26	13,032,082.43
减：非经常性损益的所得税影响数	3,996,660.66	2,149,481.03
非经常性损益净额	16,056,742.60	10,882,601.40
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,763,320.93	815,768.09
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	14,293,421.67	10,066,833.31

2. 净资产收益率及每股收益

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.74%	0.30	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.01%	0.27	

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.64%	0.22	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.96%	0.19	

公司名称：福建天马科技集团股份有限公司

日期：2023 年 4 月 27 日



证书序号: 0011869

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25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.



验证证书真实有效
姓名:胡素萍
注册号:350100010016

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.



月 / m
日 / d

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.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

日 / d

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

致同厦门分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月8日
y / y m / m d / d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月8日
y / y m / m d / d

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.



2019年3月15日
y / y m / m d / d



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



证书编号: 350100012016
No. of Certificate
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs福建省注册会计师协会
发证日期: 2019年3月15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.

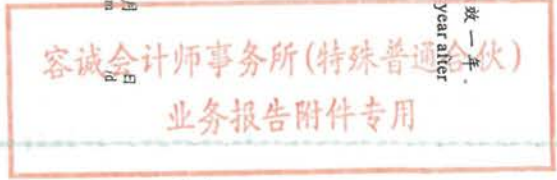


证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

2019年3月15日
y m d

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
y m d

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
2019年4月12日
y m d

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
2019年4月12日
y m d



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No.



01020362092

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.



验证证书真实有效
姓名: 吴莉莉
注册编号: 350100021443

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.



月 日
m d