



大湖水殖股份有限公司

审计报告

众环审字(2024)1100028号





审计报告

众环审字(2024)1100028号

大湖水殖股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了大湖水殖股份有限公司(以下简称“贵公司”或者“大湖股份”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

(一) 水产品收入确认



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注六、40 所述，2023 年度大湖股份营业收入 1,193,454,619.46 元，其中水产品的营业收入为人民币 627,113,773.53 元，占营业收入的 52.55%。水产品营业收入占比较大，且由于水产品销售存在大量个人客户的行业固有特点，收入作为公司关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将水产品收入确认认定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、我们向管理层、治理层进行了询问，评价管理层诚信及舞弊风险； 2、我们通过了解、评估并测试了大湖股份与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性； 3、我们通过抽样审阅、检查销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了大湖股份的收入确认政策； 4、对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等来判断收入金额是否出现异常情况； 5、结合应收账款、收入函证程序，予以确认应收账款余额和销售收入金额，并通过检查销售回款、对水产品主要销售客户进行访谈、抽查收入确认的相关的销售码单、收款等单据来确认收入的真实性； 6、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，确认销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 消耗性生物资产期末余额确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注六、8 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，大湖股份存货-消耗性生物资产账面余额 292,755,339.99 元，账面净值 292,249,040.87 元，占期末存货账面净值的 64.23%。由于大型水面养殖的特征，采用逐一盘点数量的方式不具备操作性，而采用直接抽样数理分析的方法来进行推断也不符合鱼类的群居和洄游的特性。因此，我们在年末会同大湖股份水产事业部人员及相关水产专家，进行实地取样查证，通过现场捕捞称重测算成鱼的综合生长系数。大湖股份依据专家工作确认的存活率、综合生长系数等关键参数记录，综合考虑公司水产品生长周期、鱼种投放频率等因素合理确定消耗性生物资产的期末余</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试与存货确认相关的内部控制有效性； 2、对鱼种及囤鱼采购实施细节测试，内容涵盖账务记录内容、采购码单、付款信息等，验证采购数量和金额是否正确；并对鱼种及囤鱼采购采购执行截止测试，确认鱼种及囤鱼采购是否记录在正确的会计期间； 3、实施采购函证程序，对主要供应商进行访谈； 4、评价专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性； 5、对专家的工作实施复核程序； 6、结合养殖密度、经营需要等信息，分析期末消耗性生物资产余额是否合理。



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

(三) 商誉的减值评估

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注六、18 项所述，截至 2023 年 12 月 31 日，大湖股份因收购东方华康医疗管理有限公司所产生的商誉的账面原值合计 189,204,341.18 元，账面价值 155,303,459.08 元。根据企业会计准则，大湖股份管理层应在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试过程较为复杂，其结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解商誉减值测试的流程并评价其内部控制； 2、我们通过与商誉相关的资产组业务的行业发展状况、行业发展趋势、行业地位、区域市场地位、优势与劣势、宏观经济环境等，判断商誉是否存在减值； 3、与管理层聘请的评估机构讨论资产组的认定，及资产组的可收回金额的评估方法、计算过程；评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性； 4、将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，以考虑管理层预测结果的历史准确性； 5、测算未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确； 6、根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当； 7、获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括大湖股份 2023 年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

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

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

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

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

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



此页无正文，为大湖水殖股份有限公司审计报告众环审字(2024)1100028号之签字盖章页。



中国注册会计师：
(项目合伙人): 
高寄胜

中国注册会计师: 


中国·武汉

2024年4月16日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：大湖水殖股份有限公司

金额单位：人民币元

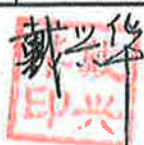
项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	336,171,780.77	231,449,101.93
交易性金融资产	六、2	20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3		1,435,566.62
应收账款	六、4	97,821,503.55	128,934,683.31
应收款项融资	六、5		888,742.64
预付款项	六、6	13,141,620.48	19,343,549.92
其他应收款	六、7	26,434,538.06	26,678,009.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、8	455,021,341.59	520,826,478.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	5,908,517.51	23,802,975.53
流动资产合计		954,499,301.96	953,359,108.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10		1,990,508.32
其他权益工具投资	六、11	12,698,125.16	15,684,666.85
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	94,441,254.79	93,488,095.97
固定资产	六、13	157,528,655.46	176,119,181.67
在建工程	六、14		3,501,161.28
生产性生物资产	六、15		1,421,910.68
油气资产			
使用权资产	六、16	392,714,593.87	413,922,025.29
无形资产	六、17	108,739,730.42	126,009,385.96
开发支出			
商誉	六、18	155,303,459.08	155,303,459.08
长期待摊费用	六、19	165,268,981.14	194,863,334.65
递延所得税资产	六、20	35,794,595.96	26,213,480.61
其他非流动资产	六、21	609,172.00	
非流动资产合计		1,123,098,567.88	1,208,517,210.36
资产总计		2,077,597,869.84	2,161,876,319.04

已审会计报表
中审众环
(四川)会计师事务所

公司负责人：


印

主管会计工作负责人：


印

会计机构负责人：


印





合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、23	258,826,333.32	263,806,070.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、24	54,183,533.62	73,391,783.39
预收款项			
合同负债	六、25	26,170,930.68	36,693,005.24
应付职工薪酬	六、26	27,324,967.43	26,463,034.20
应交税费	六、27	42,939,772.88	70,305,926.53
其他应付款	六、28	32,066,647.30	43,452,483.19
其中:应付利息			9,782,737.15
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	65,975,194.57	46,005,335.94
其他流动负债	六、30	1,332,583.95	4,458,756.19
流动负债合计		508,819,863.53	566,576,395.20
非流动负债:			
长期借款	六、31	139,200,000.00	147,500,000.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	404,023,275.48	415,461,832.58
长期应付款	六、33	4,000,000.00	19,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、34	3,787,613.28	11,966,974.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		551,010,888.76	593,927,807.11
负债合计		1,059,830,752.29	1,160,504,202.31
股东权益:			
股本	六、35	481,237,188.00	481,237,188.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、36	577,159,604.34	577,159,604.34
减:库存股			
其他综合收益	六、37	-1,614,155.98	-3,705,769.82
专项储备			
盈余公积	六、38	44,157,681.39	44,157,681.39
未分配利润	六、39	-224,783,762.45	-219,125,049.68
归属于母公司股东权益合计		876,156,555.30	879,723,654.23
少数股东权益		141,610,462.25	121,848,462.50
股东权益合计		1,017,767,017.55	1,001,572,116.73
负债和股东权益总计		2,077,597,769.84	2,161,876,319.04



公司负责人:

[Signature]

主管会计工作负责人:

[Signature]

会计机构负责人:

[Signature]



合并利润表

2023年度

编制单位:太湖水产股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,193,454,619.46	1,094,712,820.42
其中:营业收入	六、40	1,193,464,619.46	1,094,712,820.42
二、营业总成本		1,185,560,706.12	1,100,011,040.37
其中:营业成本	六、40	900,664,999.93	835,395,069.46
税金及附加	六、41	29,805,783.16	27,986,901.09
销售费用	六、42	63,605,850.52	59,120,971.80
管理费用	六、43	129,777,614.77	136,422,239.37
研发费用	六、44	961,760.17	947,656.36
财务费用	六、45	40,744,677.57	41,138,202.29
其中:利息费用		41,623,116.28	43,814,645.49
利息收入		1,663,638.12	3,220,374.07
加:其他收益	六、46	14,414,379.05	12,806,006.46
投资收益(损失以“-”号填列)	六、47	-1,710,632.11	-3,165,172.04
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-503,273.34	-3,784,658.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、48		-3,805,900.15
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、49	-7,374,744.38	-20,219,062.41
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、50	-8,464,090.31	-36,785,494.65
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、51	6,439,743.53	409,219.92
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		31,198,589.12	-58,058,622.82
加:营业外收入	六、52	556,485.81	1,308,101.46
减:营业外支出	六、53	3,774,387.53	3,453,332.47
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		27,980,667.40	-58,205,853.84
减:所得税费用	六、54	15,782,551.15	15,884,362.89
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		12,198,116.25	-74,090,216.73
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		15,256,436.49	-74,090,216.73
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,058,320.24	
(二)按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-8,158,712.77	-71,495,117.40
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		20,356,829.02	-2,595,099.33
六、其他综合收益的税后净额		2,091,613.84	1,784,028.72
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,091,613.84	1,784,028.72
1、不能重分类进损益的其他综合收益		2,091,613.84	1,784,028.72
(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		2,091,613.84	1,784,028.72
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,289,730.09	-72,306,188.01
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-8,067,098.93	-69,711,088.68
(二)归属于少数股东的综合收益总额		20,356,829.02	-2,595,099.33
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.02	-0.15
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.02	-0.15

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


印


印


印



合并现金流量表

2023年度

编制单位：大湖水殖股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		1,287,863,514.11	1,254,038,682.07
收到的税费返还			2,246,878.85
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	37,262,793.12	79,158,996.03
经营活动现金流入小计		1,325,126,307.23	1,335,444,556.95
购买商品、接受劳务支付的现金		750,515,292.41	849,117,031.61
支付给职工以及为职工支付的现金		210,950,422.56	190,847,323.57
支付的各项税费		87,589,236.65	70,587,920.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	113,982,131.66	126,926,138.42
经营活动现金流出小计		1,163,037,083.28	1,237,978,413.87
经营活动产生的现金流量净额		162,089,223.95	97,866,143.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		54,250,674.73	137,450,758.62
取得投资收益收到的现金			619,686.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,371,580.00	728,105.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,650,261.96	1.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、56		
投资活动现金流入小计		71,272,516.69	138,798,551.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,203,248.63	61,811,471.72
投资支付的现金		42,173,486.43	125,280,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			15,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、56	66,750.58	
投资活动现金流出小计		61,443,485.64	202,071,471.72
投资活动产生的现金流量净额		9,829,031.05	-63,272,920.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		322,200,000.00	335,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	436,361.80	1,542,050.00
筹资活动现金流入小计		322,636,361.80	336,742,050.00
偿还债务支付的现金		320,500,000.00	399,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,976,223.03	22,760,034.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			1,605,806.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56	49,933,153.13	47,011,562.32
筹资活动现金流出小计		389,409,376.16	469,671,596.71
筹资活动产生的现金流量净额		-66,773,014.36	-132,929,546.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、56	105,146,240.64	-98,336,323.81
加：期初现金及现金等价物余额	六、56	231,012,740.13	329,349,063.94
六、期末现金及现金等价物余额	六、56	336,157,980.77	231,012,740.13



公司负责人：

[Signature]
印

主管会计工作负责人：

[Signature]
印

会计机构负责人：

[Signature]
印



合并股东权益变动表

2023年度

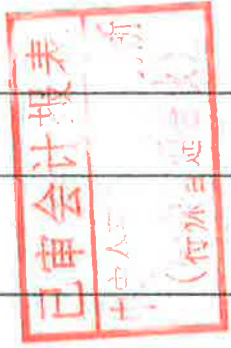
金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益				少数股东权益			总计						
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	481,237,188.00				577,159,604.34		-3,705,789.82		44,157,681.39		-219,125,049.69	879,773,654.23	121,648,462.50	1,001,372,116.73
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	481,237,188.00				577,159,604.34		-3,705,789.82		44,157,681.39		-219,125,049.69	879,773,654.23	121,648,462.50	1,001,372,116.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,091,613.84				-5,658,712.77	-3,567,098.93	19,391,999.75	16,394,900.82
（一）综合收益总额							2,091,613.84				-4,198,712.77	-5,667,098.93	20,396,829.82	14,239,736.89
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东利润分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	481,237,188.00				577,159,604.34		-1,614,175.98		44,157,681.39		2,590,000.00	2,590,000.00	141,610,462.25	2,590,000.00

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 太湖水产股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	481,237,188.00		577,199,604.34		-5,489,798.54		44,157,887.39		-147,629,932.28	949,434,742.91	125,848,177.83	1,075,283,920.74
二、本年年初余额	481,237,188.00		577,199,604.34		-5,489,798.54		44,157,887.39		-147,629,932.28	949,434,742.91	125,848,177.83	1,075,283,920.74
三、本增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,784,028.72				-71,495,117.40	-69,711,088.68	-4,280,745.33	-73,991,894.01
(一) 综合收益总额					1,784,028.72				-71,495,117.40	-69,711,088.68	-2,995,069.33	-72,306,182.01
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	481,237,188.00		577,199,604.34		-3,705,769.82		44,157,887.39		-219,125,049.68	879,723,654.23	121,848,652.50	1,001,572,306.73

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：大湖水殖股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		83,397,291.10	47,365,407.33
交易性金融资产		20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	21,154,546.80	21,946,945.75
应收款项融资			
预付款项		342,699.17	390,289.35
其他应收款	十七、2	374,948,315.09	224,243,843.72
其中：应收利息			
应收股利		347,969.00	347,969.00
存货		207,161,013.43	219,987,207.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,787,044.50	20,772,827.77
流动资产合计		709,790,910.09	534,706,520.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	791,658,286.68	879,393,528.87
其他权益工具投资		12,698,125.16	15,684,868.85
其他非流动金融资产			
投资性房地产		124,167,750.78	118,166,770.91
固定资产		41,299,135.51	45,202,664.76
在建工程			3,173,766.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,548,378.84	423,233.00
无形资产		42,520,840.57	45,057,461.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,123,864.35	2,078,809.51
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,017,016,181.89	1,109,160,899.83
资产总计		1,726,807,091.98	1,643,887,420.13

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		85,113,926.39	100,133,527.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,729,997.08	14,723,013.34
预收款项			
合同负债		7,100,642.09	407,300.16
应付职工薪酬		3,300,979.12	2,378,974.74
应交税费		213,652.29	293,325.50
其他应付款		439,589,679.68	271,330,309.58
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		36,152,047.82	20,608,492.26
其他流动负债		597,172.29	19,139.87
流动负债合计		598,798,086.76	408,884,083.23
非流动负债:			
长期借款		112,500,000.00	147,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		2,708,010.92	128,000.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		381,478.33	470,900.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		115,599,489.25	148,098,900.36
负债合计		712,397,586.01	557,982,983.59
股东权益:			
股本		481,237,188.00	481,237,188.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		560,934,511.75	560,934,511.75
减: 库存股			
其他综合收益		-1,614,155.98	-3,705,769.82
专项储备			
盈余公积		42,302,112.12	42,302,112.12
未分配利润		-68,450,149.92	5,126,394.49
股东权益合计		1,014,409,505.97	1,085,894,436.54
负债和股东权益总计		1,726,807,091.98	1,643,887,420.13

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2023年度

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	257,288,065.63	251,096,752.85
减: 营业成本	十七、4	240,648,468.84	206,549,695.32
税金及附加		2,122,229.06	2,647,704.49
销售费用		7,112,137.32	2,785,201.84
管理费用		36,038,769.57	36,297,245.19
研发费用		133,852.16	140,113.95
财务费用		9,715,794.10	10,052,356.15
其中: 利息费用		15,299,714.41	15,323,788.49
利息收入		5,824,952.29	5,447,751.95
加: 其他收益		206,285.18	1,259,416.77
投资收益 (损失以“-”号填列)	十七、5	12,845,429.25	52,806,243.27
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-503,274.14	-3,784,858.67
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)		-2,113,030.26	900,126.25
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-51,678,597.39	-2,489,368.51
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		5,760,846.03	155,686.09
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-73,462,252.81	45,256,539.88
加: 营业外收入		8,552.80	22,675,769.33
减: 营业外支出		2,622,844.60	1,572,449.84
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-76,076,544.41	66,359,859.37
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-76,076,544.41	66,359,859.37
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-76,076,544.41	66,359,859.37
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		2,091,613.84	1,784,028.72
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,091,613.84	1,784,028.72
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		2,091,613.84	1,784,028.72
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-73,984,930.57	68,143,888.09

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

已审会计报表
中审人
林日旭



现金流量表

2023年度

编制单位:大湖水殖股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		284,780,088.65	269,930,672.44
收到的税费返还			508,945.85
收到其他与经营活动有关的现金		371,515,194.28	445,316,906.39
经营活动现金流入小计		656,295,282.93	715,756,524.68
购买商品、接受劳务支付的现金		110,358,532.93	54,083,196.19
支付给职工以及为职工支付的现金		24,206,850.90	29,006,616.52
支付的各项税费		7,824,143.45	7,670,461.48
支付其他与经营活动有关的现金		497,806,178.14	567,749,064.58
经营活动现金流出小计		640,195,705.42	658,509,338.77
经营活动产生的现金流量净额		16,099,577.51	57,247,185.91
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		52,618,155.53	5,578,155.53
取得投资收益收到的现金		627,159.96	57,593,431.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,100,000.00	198,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30,569,868.31	1.00
收到其他与投资活动有关的现金		55,445,501.74	
投资活动现金流入小计		143,360,685.54	63,370,388.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,599,339.16	4,341,907.98
投资支付的现金		40,360,000.00	22,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			30,700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		162,000,000.00	
投资活动现金流出小计		203,959,339.16	57,541,907.98
投资活动产生的现金流量净额		-60,598,653.62	5,828,480.52
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		115,000,000.00	110,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		130,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		245,000,000.00	110,700,000.00
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	213,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,575,390.21	17,384,747.97
支付其他与筹资活动有关的现金		2,896,149.91	384,000.00
筹资活动现金流出小计		164,471,540.12	230,768,747.97
筹资活动产生的现金流量净额		80,528,459.88	-120,068,747.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		47,365,407.33	104,358,488.87
六、期末现金及现金等价物余额		83,394,791.10	47,365,407.33

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表

2023年度

编制单位:大湖水殖股份有限公司
 金额单位:人民币元

项 目	本年初余额				本年金额				年末余额合计		
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	481,237,188.00				560,934,511.75		-3,705,769.82		42,302,112.12	5,128,394.49	1,085,884,436.54
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	481,237,188.00				560,934,511.75		-3,705,769.82		42,302,112.12	5,128,394.49	1,085,884,436.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							2,091,513.84			-73,576,544.41	-71,484,930.57
(一) 综合收益总额							2,091,513.84				
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	481,237,188.00				560,934,511.75		-1,614,155.98		42,302,112.12	2,500,000.00	2,500,000.00

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



大湖水殖股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

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

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

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

相吸收公众存款，发放贷款等金融业务）；凭企业有效进出口经营企业资格证书核准范围从事进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 31 户，本公司本年新设苏州鲜巧供应链管理有限公司（以下简称“苏州鲜巧供应链”）1 户控股孙公司，本年注销常德大湖水产品市场管理有限公司、南京风小鱼电子商务有限公司 2 户控股子公司，转让湖南德海医药贸易有限公司 1 户全资子公司，湖南湘云生物科技有限公司因资不抵债向法院申请破产重组，收回万泰华瑞五号基金投资，详见本附注八、合并范围的变更。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 16 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司按所在国家或地区的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额占年末坏账准备金额的20%以上
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	收回或转回金额占年末单项计提坏账准备应收账款金额的20%以上
重要的非全资子公司	营业收入占集团合并营业收入比重20%以上
重要的合营或联营企业	对合营或联营企业的长期股权投资期末账面价值占集团资产总额比重5%以上
收到的重要投资活动有关的现金	发生额占当期投资活动现金流入小计比重50%以上

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期

股权投资"进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

② 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资等。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

A. 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

B. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。

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

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

应收票据、应收账款组合 1：合并范围外的关联方及非关联方；

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考业务板块历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收票据、应收账款组合 2：

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

应收票据、应收账款组合 3：合并范围内的关联方；

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

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

C. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

其他应收款组合 1：外部往来款

其他应收款组合 2: 外部往来企业借款

其他应收款组合 3: 应收关联方往来款

其他应收款组合 4: 职工往来款

其他应收款组合 5: 代垫款

其他应收款组合 6: 押金及保证金

其他应收款组合 7: 职工备用金

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

②预期信用损失的会计处理方法

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

11、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

13、持有待售的资产和处置组

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

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

入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表

中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面

价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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

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

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

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

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

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、生物资产

本公司生物资产包括生产性生物资产和消耗性生物资产。

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

类别	使用寿命	净残值率	年折旧率
亲本鱼	5 年	—	20%

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

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

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

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

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

无形资产项目的具体年限如下：

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

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

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

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日

判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司

提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

27、预计负债

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

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

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

28、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合

同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

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

29、合同成本

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

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

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

30、政府补助

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

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

因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

政策性优惠贷款贴息的会计处理方法，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性

差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体

意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

（3）租金减让会计处理

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

本公司作为承租人：

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售的资产和处置组”相关描述。

(2) 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、9“金融工具”之“(1)金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
消费税	营业收入加销量的复合计税	定额税率为0.50元/斤，比例税率为20%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
大湖水殖股份有限公司	12.50%
东方华康医疗管理有限公司	25%
上海金城护理院有限公司	25%
常州阳光康复医院有限公司	25%
无锡市国济康复医院有限公司	25%
无锡市国济护理院有限公司	25%
无锡市梁溪区国济颐养院有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
无锡市国济中医门诊部有限公司	25%
上海翔莹医院投资管理有限公司	25%
杭州金诚护理院有限公司	25%
杭州东方华康康复医院有限公司	25%
湖南德山酒业营销有限公司	25%
湖南德山酒业有限公司	25%
湖南大湖生物技术有限公司	25%
常德洞庭水殖珍珠有限公司	5%
大湖水殖石门市渔业有限公司	12.50%
安徽黄湖渔业有限公司	12.50%
大湖水殖安乡琥珀湖渔业有限公司	25%
大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司	25%
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	12.50%
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	25%
西藏大湖投资管理有限公司	15%
大湖水环境治理股份有限公司	25%
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	25%
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	12.50%
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	12.50%
长沙大湖水产品市场管理有限公司	25%
韶山滴水洞品牌运营有限公司	25%
上海金贤康复医院有限公司	25%
上海奉翔护理院有限公司	25%
深圳市前海湖贸易有限公司	25%
苏州鲜巧供应链管理有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠

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

本公司下属公司上海金城护理院有限公司、常州阳光康复医院有限公司、无锡市国济护理院有限公司、无锡市国济康复医院有限公司属于医疗机构，根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，经登记取得《医疗机构执业许可证》的机构，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相

关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等）为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务免征增值税。

（2）企业所得税优惠

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

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

（1）货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金	148,071.24	124,900.76
银行存款	335,470,711.31	228,626,935.18
其他货币资金	552,998.22	2,697,265.99
存放财务公司存款		
合计	336,171,780.77	231,449,101.93
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	
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		
合计	20,000,000.00	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,435,566.62
商业承兑汇票		
小计		1,435,566.62
减：坏账准备		
合计		1,435,566.62

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					
合计					

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62
其中：					
银行承兑汇票	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62
合计	1,435,566.62	100.00			1,435,566.62

4、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	90,862,951.93	112,609,926.83
1至2年	6,958,786.22	26,846,760.25
2至3年	16,164,352.87	14,903,321.48
3至4年	11,669,345.21	3,342,887.77
4至5年	1,714,483.58	7,508,635.74

账龄	年末余额	年初余额
5年以上	2,920,576.45	3,027,351.03
小计	130,290,496.26	168,238,883.10
减：坏账准备	32,468,992.71	39,304,199.79
合计	97,821,503.55	128,934,683.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,124,241.00	0.86	1,124,241.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	129,166,255.26	99.14	31,344,751.71	24.27	97,821,503.55
其中：					
预期信用损失组合	72,533,000.66	55.67	11,065,660.72	15.26	61,467,339.94
应收医保款组合	56,633,254.60	43.47	20,279,090.99	35.81	36,354,163.61
合计	130,290,496.26	100	32,468,992.71	24.92	97,821,503.55

(续)

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

组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

a、预期信用损失组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	52,733,727.86	2,636,686.40	5
1-2年(含2年)	6,695,984.74	1,339,196.95	20
2-3年(含3年)	6,853,294.49	2,055,988.34	30
3-4年(含4年)	2,432,409.08	1,216,204.54	50
4-5年(含5年)	897,008.04	897,008.04	100

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	2,920,576.45	2,920,576.45	100
合计	72,533,000.66	11,065,660.72	

b、医保款组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	38,129,224.07	1,906,461.19	5
1-2年(含2年)	262,801.48	131,400.75	50
2-3年(含3年)	8,766,077.38	8,766,077.38	100
3-4年(含4年)	8,657,676.13	8,657,676.13	100
4-5年(含5年)	817,475.54	817,475.54	100
合计	56,633,254.60	20,279,090.99	

(3) 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	转回额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,635,954.99	5,154,505.27		354,965.51	5,509,470.78
单项计提坏账准备的应收账款	5,668,244.80	1,124,241.00			1,124,241.00
合计	39,304,199.79	6,278,746.27		354,965.51	6,633,711.78

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款			188,834.65		7,611,839.41	7,800,674.06	31,344,751.71
单项计提坏账准备的应收账款					5,668,244.80	5,668,244.80	1,124,241.00
合计			188,834.65		13,280,084.21	13,468,918.86	32,468,992.71

注：2023年6月湖南德海医药贸易有限公司股权转让、2023年7月湖南湘云生物科技有限公司破产重整，期末不再纳入合并范围，坏账准备体现在其他原因减少。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

①重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
战备桥药店	药品	13,781.87	无法收回	否	按管理权限报批
住院病人杨建刚	医疗款	16,025.49	无法收回	否	按管理权限报批
住院病人朱建林	医疗款	149,229.20	无法收回	否	按管理权限报批
吴永民	医疗款	9,798.09	无法收回	否	按管理权限报批
合计		188,834.65			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
无锡市医保结算中心	非关联方	24,316,503.70	18,433,303.05	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	18.66
沃尔玛(中国)投资有限公司	非关联方	16,877,382.40	843,869.12	1年以内	12.95
杭州市萧山区医疗保障管理服务中心	非关联方	12,202,830.25	610,141.52	1年以内	9.37
岳阳市南湖新区管理委员会	非关联方	6,040,914.00	1,812,274.20	2-3年	4.64
润家商业(深圳)有限公司	非关联方	5,413,213.28	270,660.66	1年以内	4.15
合计		64,850,843.63	21,970,248.55		49.77

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况说明

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

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

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

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,086,951.50	99.58	19,277,956.75	99.66
1至2年			7,344.02	0.04
2至3年			54,668.98	0.28
3年以上	54,668.98	0.42	3,580.17	0.02
合计	13,141,620.48	100.00	19,343,549.92	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
顺祥食品有限公司	7,114,156.39	54.13
安乡县湘明水产养殖有限公司	2,416,970.36	18.39
深蓝现代食品有限公司	684,000.00	5.20
国网江苏省电力有限公司	396,971.79	3.02
缪若峰	288,936.60	2.20
合计	10,901,035.14	82.94

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,434,538.06	26,678,009.89
合计	26,434,538.06	26,678,009.89

(2) 其他应收款

①其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	9,100,113.82	14,064,817.88
1至2年	11,596,296.27	13,641,321.18
2至3年	8,529,434.15	279,474.90
3至4年	71,008.00	4,405,700.00

账龄	年末余额	年初余额
4至5年	4,165,500.00	2,324,438.00
5年以上	7,953,739.26	7,463,192.71
小计	41,416,091.50	42,178,944.67
减：坏账准备	14,981,553.44	15,500,934.78
合计	26,434,538.06	26,678,009.89

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	18,087,451.41	12,465,307.95
备用金	216,489.17	236,551.74
代垫款	296,543.77	341,223.18
押金及保证金	19,615,607.15	19,147,482.35
借款	3,200,000.00	9,988,379.45
小计	41,416,091.50	42,178,944.67
减：坏账准备	14,981,553.44	15,500,934.78
合计	26,434,538.06	26,678,009.89

③其他应收款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,510,342.78	-238,437.54		500,000.00	-1,115,379.45	9,656,525.79
单项计提坏账准备的其他应收款	3,990,592.00	1,334,435.65				5,325,027.65
合计	15,500,934.78	1,095,998.11		500,000.00	-1,115,379.45	14,981,553.44

④其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	11,510,342.78		3,990,592.00	15,500,934.78
2023年1月1日在本年： ——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-238,437.54		1,334,435.65	1,095,998.11
本年转回				
本年转销				
本年核销	500,000.00			500,000.00
其他变动	-1,115,379.45			-1,115,379.45
2023 年 12 月 31 日余额	9,656,525.79		5,325,027.65	14,981,553.44

⑤本年实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
李本华	往来款	500,000.00	无法收回	按管理权限报批	否
合计		500,000.00			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
嘉嵘（上海）置业有限公司	押金及保证金	10,000,000.00	一至二年	24.15	
柏先生	非关联方往来款	6,800,000.00	一年以内	16.42	340,000.00
新世界百货投资（中国）集团有限公司	非关联方往来款	4,912,410.46	五年以上	11.86	4,912,410.46
宿松县水产局	借款	3,200,000.00	四至五年	7.73	3,200,000.00
浙江梁成实业有限公司	押金及保证金	3,000,000.00	二至三年	7.24	
合计		27,912,410.46		67.40	8,452,410.46

8、存货

(1) 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,909,898.58	774,947.98	3,134,950.60

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	122,963,537.53	454,502.08	122,509,035.45
库存商品	30,011,097.46	2,433,526.62	27,577,570.84
周转材料	1,651,493.20		1,651,493.20
消耗性生物资产	292,755,339.99	506,299.12	292,249,040.87
包装物	8,748,129.56	848,878.93	7,899,250.63
合计	460,039,496.32	5,018,154.73	455,021,341.59

(续)

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

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额		本年减少额			年末余额
		本期计提额	小计	转销额	核销额	小计	
原材料	549,956.92	224,991.06	224,991.06				774,947.98
在产品	139,137.05	327,391.58	327,391.58		12,026.55	12,026.55	454,502.08
库存商品	691,767.95	1,874,652.33	1,874,652.33	122,165.43	10,728.23	132,893.66	2,433,526.62
周转材料							
消耗性生物资产		506,299.12	506,299.12				506,299.12
包装物	399,172.53	470,424.90	470,424.90	284.65	20,433.85	20,718.50	848,878.93
合计	1,780,034.45	3,403,758.99	3,403,758.99	122,450.08	43,188.63	165,638.71	5,018,154.73

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	3,844,158.98	2,477,865.94
预缴所得税	17,623.50	34,927.98
待摊费用	875,131.69	1,290,181.61
其他	1,171,603.34	20,000,000.00
合计	5,908,517.51	23,802,975.53

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资				1,990,508.32		1,990,508.32
合计				1,990,508.32		1,990,508.32

(2) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
二、联营企业				
深圳前海沅金所金融服务有限公司	1,990,508.32		1,487,234.18	-503,274.14
小计	1,990,508.32		1,487,234.18	-503,274.14
合计	1,990,508.32		1,487,234.18	-503,274.14

(续)

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

(续)

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

注：2023 年 7 月，公司将持有深圳前海沅金所金融服务有限公司 20% 股权评估作价后全部转让给关联方大湖产业投资集团有限公司。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
杭州利海互联创业投资合作企业	5,941,184.52	8,101,289.56

项 目	年末余额	年初余额
湖南金健乳业股份有限公司	6,756,940.64	6,527,464.65
武汉瑞法医疗器械有限公司		1,055,912.64
合 计	12,698,125.16	15,684,666.85

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
杭州利海互联创业投资合伙企业			1,172,679.46		非交易性，长期持有，管理层指定	
湖南金健乳业股份有限公司		1,906,940.64			非交易性，长期持有，管理层指定	
武汉瑞法医疗器械有限公司		2,500,000.00			非交易性，长期持有，管理层指定	
合 计		4,406,940.64	1,172,679.46			

12、 投资性房地产

(1) 按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	118,693,623.07	5,589,921.13	124,283,544.20
2、本年增加金额	5,308,348.51	2,400,171.00	7,708,519.51
(1) 外购	166,854.86		166,854.86
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,141,493.65	2,400,171.00	7,541,664.65
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	124,001,971.58	7,990,092.13	131,992,063.71
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	29,444,550.90	1,350,897.33	30,795,448.23

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2、本年增加金额	5,220,402.37	1,534,958.32	6,755,360.69
(1) 计提或摊销	2,161,626.31	111,798.40	2,273,424.71
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,058,776.06	1,423,159.92	4,481,935.98
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	34,664,953.27	2,885,855.65	37,550,808.92
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	89,337,018.31	5,104,236.48	94,441,254.79
2、年初账面价值	89,249,072.17	4,239,023.80	93,488,095.97

13、 固定资产

(1) 固定资产分类

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	157,528,655.46	176,119,181.67
固定资产清理		
合 计	157,528,655.46	176,119,181.67

(2) 固定资产

①固定资产情况

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	医疗专用设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	234,131,916.48	48,459,488.56	10,890,491.21	37,713,904.84	15,014,588.93	33,693,171.70	379,903,561.72
2. 本年增加金额	4,578,501.22	1,846,607.74	2,065,397.79	3,260,387.80	3,445,684.24	1,419,064.10	16,615,642.89
(1) 购置		1,747,612.74	2,065,397.79	3,260,387.80	1,566,958.02	1,419,064.10	10,059,420.45
(2) 在建工程转入	4,578,501.22	98,995.00					4,677,496.22
(3) 企业合并增加							
(4) 其他					1,878,726.22		1,878,726.22
3. 本年减少金额	45,977,967.43	7,412,562.27	1,722,956.59	249,200.00	2,051,415.43	6,415,336.20	63,829,437.92
(1) 处置或报废	18,403,971.84	4,404,653.21	153,580.00	249,200.00	290,470.20	1,768,231.00	25,270,106.25
(2) 转入投资性房地产	5,141,493.65						5,141,493.65
(3) 其他	22,432,501.94	3,007,909.06	1,569,376.59		1,760,945.23	4,647,105.20	33,417,838.02
4. 年末余额	192,732,450.27	42,893,534.03	11,232,932.41	40,725,092.64	16,408,657.74	28,696,899.60	332,689,766.69
二、累计折旧							
1. 年初余额	71,386,415.31	31,935,284.09	7,061,017.45	15,839,191.62	9,881,630.79	24,922,332.68	161,025,871.94
2. 本年增加金额	3,595,716.74	2,389,714.24	988,243.25	5,211,281.28	3,180,407.08	1,453,741.69	16,819,104.28
(1) 计提	3,595,716.74	2,389,714.24	988,243.25	5,211,281.28	2,366,800.52	1,453,741.69	16,005,497.72
(2) 其他					813,606.56		813,606.56
3. 本年减少金额	17,743,744.39	5,263,844.37	1,214,841.17	224,255.03	1,772,123.69	5,295,026.36	31,513,835.01
(1) 处置或报废	4,114,570.73	3,949,508.27	144,624.20	224,255.03	241,893.53	1,310,020.28	9,984,872.04
(2) 转入投资性房地产	3,058,776.06						3,058,776.06
(3) 其他	10,570,397.60	1,314,336.10	1,070,216.97		1,530,230.16	3,985,006.08	18,470,186.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	医疗专用设备	电子设备	其他	合计
4. 年末余额	57,238,387.66	29,061,153.96	6,834,419.53	20,826,217.87	11,289,914.18	21,081,048.01	146,331,141.21
三、减值准备							
1. 年初余额	38,247,711.49	919,774.00			24,075.47	3,566,947.15	42,758,508.11
2. 本年增加金额	3,740,914.34	362,245.36			10,501.87	6,520.05	4,120,181.62
(1) 计提	3,740,914.34	362,245.36			10,501.87	6,520.05	4,120,181.62
(2) 其他							
3. 本年减少金额	17,598,703.20	125,271.79			13,237.16	311,507.56	18,048,719.71
(1) 处置或报废	13,712,190.39	125,271.79			13,237.16	311,507.56	14,162,206.90
(2) 其他	3,886,512.81						3,886,512.81
4. 年末余额	24,389,922.63	1,156,747.57			21,340.18	3,261,959.64	28,829,970.02
四、账面价值							
1. 年末账面价值	111,104,139.98	12,675,632.50	4,398,512.88	19,898,874.77	5,097,603.38	4,353,891.95	157,528,655.46
2. 年初账面价值	124,497,789.68	15,604,430.47	3,829,473.76	21,874,713.22	5,108,882.67	5,203,891.87	176,119,181.67

注：本年固定资产原值和折旧“其他”项增加原因系固定资产内部明细分类调整导致；“其他”项减少：①固定资产内部明细调整；②因 2023 年度子公司湖南湘云生物科技有限公司破产重组、本公司转让湖南德海医药贸易有限公司股权导致不再将其纳入合并范围，故相应资产减少体现在“其他”。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	18,432,387.40	4,098,450.09	7,603,769.27	6,730,168.04
机器设备	4,499,356.85	3,590,602.39	534,858.73	373,895.73
其他设备	6,008,663.80	5,207,597.50	759,053.75	42,012.55
合计	28,940,408.05	12,896,649.98	8,897,681.75	7,146,076.32

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
安徽基地苗种繁育设施	2,891,835.22	临时建筑物
汉寿养殖办公住宿一体房	1,120,548.64	临时建筑物
淡水鱼食品加工厂房	7,081,288.26	临时建筑物
合计	11,093,672.12	

14、 在建工程

(1) 在建工程分类

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

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物食品医药产业园				3,173,766.28		3,173,766.28
活水船				71,395.00		71,395.00
护坡项目及电路升级变压器更换项目				256,000.00		256,000.00
合计				3,501,161.28		3,501,161.28

②重大在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
生物食品医药产业园	3,173,766.28	1,404,734.94	4,578,501.22		

项目名称	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
合计	3,173,766.28	1,404,734.94	4,578,501.22		

15、 生产性生物资产

项目	亲本鱼	合计
一、账面原值		
1.年初余额	3,208,575.00	3,208,575.00
2.本年增加金额	8,092.00	8,092.00
(1) 外购	8,092.00	8,092.00
(2) 自行培育		
(3) 其他		
3.本年减少金额	3,216,667.00	3,216,667.00
(1) 处置		
(2) 其他	3,216,667.00	3,216,667.00
4.年末余额		
二、累计折旧		
1.年初余额	1,786,664.32	1,786,664.32
2.本年增加金额	50,377.97	50,377.97
(1) 计提	50,377.97	50,377.97
(2) 其他		
3.本年减少金额	1,837,042.29	1,837,042.29
(1) 处置		
(2) 其他	1,837,042.29	1,837,042.29
4.年末余额		
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值		
2.年初账面价值	1,421,910.68	1,421,910.68

16、 使用权资产**(1) 使用权资产情况**

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	523,180,044.43	523,180,044.43
2、本年增加金额	21,883,015.77	21,883,015.77
(1) 租入	21,883,015.77	21,883,015.77
(2) 转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额	9,514,745.00	9,514,745.00
(1) 租赁到期	2,965,430.64	2,965,430.64
(2) 转租或处置	6,549,314.36	6,549,314.36
(3) 其他		
4、年末余额	535,548,315.20	535,548,315.20
二、累计折旧		
1、年初余额	109,258,019.14	109,258,019.14
2、本年增加金额	38,523,722.75	38,523,722.75
(1) 计提	38,523,722.75	38,523,722.75
(2) 其他		
3、本年减少金额	4,948,020.56	4,948,020.56
(1) 租赁到期	2,955,937.44	2,955,937.44
(2) 转租或处置	1,992,083.12	1,992,083.12
(3) 其他		
4、年末余额	142,833,721.33	142,833,721.33
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 转租		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1、年末账面价值	392,714,593.87	392,714,593.87
2、年初账面价值	413,922,025.29	413,922,025.29

17、 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	商标权	非专利技术	水面养殖权	软件	合计
一、账面原值						
1、年初余额	187,391,523.70	6,458,400.00	7,135,314.37	138,165,712.42	6,931,808.19	346,082,758.68
2、本年增加金额					546,182.96	546,182.96
(1) 外购					546,182.96	546,182.96
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3、本年减少金额	24,671,854.81		7,135,314.37		92,233.00	31,899,402.18
(1) 处置						
(2) 其他转出	2,400,171.00					2,400,171.00
(3) 其他	22,271,683.81		7,135,314.37		92,233.00	29,499,231.18
4、年末余额	162,719,668.89	6,458,400.00		138,165,712.42	7,385,758.15	314,729,539.46
二、累计摊销						
1、年初余额	81,311,121.06	6,457,700.00	7,060,436.85	50,076,403.86	1,735,353.34	146,641,015.11
2、本年增加金额	3,689,571.14	700.00		1,283,070.48	791,262.53	5,764,604.15
(1) 摊销	3,689,571.14	700.00		1,283,070.48	791,262.53	5,764,604.15
(2) 其他						
3、本年减少金额	8,309,803.05		7,060,436.85		82,241.14	15,452,481.04
(1) 处置						
(2) 其他转出	1,423,159.92					1,423,159.92
(3) 其他	6,886,643.13		7,060,436.85		82,241.14	14,029,321.12
4、年末余额	76,690,889.15	6,458,400.00		51,359,474.34	2,444,374.73	136,953,138.22
三、减值准备						
1、年初余额	25,285,853.04		74,877.52	48,071,627.05		73,432,357.61
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本年减少金额	4,320,809.27		74,877.52			4,395,686.79
(1) 处置						

项目	土地使用权	商标权	非专利技术	水面养殖权	软件	合计
(2) 其他转出						
(3) 其他	4,320,809.27		74,877.52			4,395,686.79
4、年末余额	20,965,043.77			48,071,627.05		69,036,670.82
四、账面价值						
1、年末账面价值	65,063,735.97			38,734,611.03	4,941,383.42	108,739,730.42
2、年初账面价值	80,794,549.60	700.00		40,017,681.51	5,196,454.85	126,009,385.96

注：“其他”减少：系 2023 年度子公司湖南湘云生物科技有限公司破产重整、湖南德海医药贸易有限公司股权转让导致不再将其纳入合并范围，故相应资产减少体现在“其他”。

18、 商誉

(1) 商誉的明细情况

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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
东方华康医疗管理有限公司	33,900,882.10				
湖南湘云生物科技有限公司	1,684,069.49				
合计	35,584,951.59				

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	本年减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
东方华康医疗管理有限公司						33,900,882.10
湖南湘云生物科技有限公司				1,684,069.49	1,684,069.49	
合计				1,684,069.49	1,684,069.49	33,900,882.10

注：本年商誉的其他减少原因系湖南湘云生物科技有限公司 2023 年 7 月破产重整，不纳入合并范围内。

(3) 减值测试过程

截至 2023 年 12 月 31 日，与商誉相关的资产组的账面价值、分摊商誉的账面价值及相关减值准备测试结果如下：

项目	东方华康医疗管理有限公司
资产组的范围	包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债
商誉账面余额①	189,204,341.18
商誉减值准备余额②	33,900,882.10
商誉的账面价值③=①-②	155,303,459.08
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	232,955,188.60
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	388,258,647.68
资产组的账面价值⑥	57,164,454.39
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	445,423,102.07
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	483,000,000.00
是否计提减值	否

注：根据公司聘请的中同华资产评估（上海）有限公司出具的《大湖水殖股份有限公司拟商誉减值测试所涉及的因并购东方华康医疗管理有限公司形成与商誉相关的资产组可收回金额评估项目》（中同华沪评报字（2024）第 2031 号），包含商誉的东方华康医疗管理有限公司资产组可收回金额为 483,000,000.00 元，高于包含商誉的资产组账面价值 445,423,102.07 元，商誉本年并未出现减值损失。

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

项目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率（税前）
东方华康医疗管理有限公司	预测期为2024年至2028年，后为稳定期	2024年至2028年的平均增长率为2.62%，稳定期增长率为0%	39.69%	14.00%

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

19、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
无锡康复院装修工程	49,457,053.38		7,053,427.38		42,403,626.00
上海金城护理院装修工程	32,238,041.62		4,604,436.54		27,633,605.08
常州阳光康复院装修工程	11,501,533.38		1,769,466.72		9,732,066.66
产品展示中心	808,553.07		808,553.07		
鱼池清淤工程	1,073,144.16		117,375.16	955,769.00	
亲本鱼池护坡工程	907,421.49		78,419.14	829,002.35	
大堤修建费用	412,020.07		412,020.07		

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
门店装修费	467,106.32		311,404.20		155,702.12
排水管网改造	394,410.96		364,071.66		30,339.30
种鱼池间主道路修建工程	582,764.78		53,675.72	529,089.06	
综合管理用房改造工程	448,251.55		32,348.05	415,903.50	
技改工程	385,747.84		35,067.97	350,679.87	
绿化工程	208,104.05		39,371.04	168,733.01	
蔬菜大棚安装工程	112,182.68		112,182.68		
杭州金诚护理院装修工程	42,995,234.46	39,680.78	4,568,024.06		38,466,891.18
杭州东方华康康复医院装修工程	40,227,689.42	313,789.80	4,292,434.48		36,249,044.74
1#车间一楼技改工程	3,879,402.14		880,777.80		2,998,624.34
1#车间二楼装修工程	1,593,209.46		362,643.24		1,230,566.22
污水处理工程	1,333,244.95		309,936.24		1,023,308.71
孵化环道、鱼苗暂养池、鱼池升级改造 工程	513,401.28		60,912.04	452,489.24	
鱼种场护坡及电路升级工程		500,000.00	83,333.34		416,666.66
房屋改造工程		1,964,372.53	203,130.83		1,761,241.70
良种场基础工程		403,538.20	56,047.00		347,491.20
其他项目	5,324,817.59	125,592.96	1,406,343.30	1,224,260.02	2,819,807.23
合计	194,863,334.65	3,346,974.27	28,015,401.73	4,925,926.05	165,268,981.14

20、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	6,005,948.02	24,043,125.95	3,347,344.01	16,046,072.06
递延收益	319,556.80	1,862,754.95	301,258.46	1,572,533.85
可抵扣亏损	16,078,032.22	64,312,128.86	13,328,518.09	54,457,594.80
使用权资产	13,391,058.92	53,564,235.69	9,219,315.75	36,879,259.14
预计负债				
内部交易未实现利润			17,044.30	467,745.77
合计	35,794,595.96	143,782,245.45	26,213,480.61	109,423,205.62

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债 年末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债年末余额	递延所得税资产和负债 年初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债年初余额
递延所得	90,266,397.65	35,794,595.96	94,879,014.07	26,213,480.61

项目	递延所得税资产和负债 年末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债年末余额	递延所得税资产和负债 年初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债年初余额
税资产				
递延所得 税负债	90,266,397.65		94,879,014.07	

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	161,877,167.36	192,314,914.27
递延收益	1,924,858.33	10,393,440.68
可抵扣亏损	237,415,361.89	237,645,338.64
使用权资产	16,808,709.58	20,665,786.31
合计	418,026,097.16	461,019,479.90

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年度		24,637,049.94	
2024 年度	31,097,006.27	54,870,439.66	
2025 年度	10,225,569.17	16,238,066.40	
2026 年度	18,620,047.42	22,020,248.96	
2027 年度	91,238,021.29	119,879,533.68	
2028 年度	86,234,717.74		
合计	237,415,361.89	237,645,338.64	

21、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	609,172.00		609,172.00			
减：一年内到期部分						
合计	609,172.00		609,172.00			

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	13,800.00	13,800.00	押金及保证金	436,361.80	436,361.80	诉讼司法冻结
其中：因资金集中管理而 支取受限的资金						
固定资产	100,075,645.88	73,902,894.85	银行借款抵押	76,289,027.04	51,115,629.89	银行借款抵押

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型
无形资产	48,322,048.87	27,085,923.47	银行借款抵押	22,070,641.00	14,464,185.48	银行借款抵押
投资性房地产	108,685,562.16	80,293,220.22	银行借款抵押	57,103,846.80	41,741,515.13	银行借款抵押
子公司净资产份额	225,010,782.52	225,010,782.52	银行借款质押	188,201,921.19	188,201,921.19	银行借款质押
合计	482,107,839.43	406,306,621.06	—	344,101,797.83	295,959,613.49	—

注：质押子公司净资产份额为收购东方华康医疗管理有限公司 60% 股权而由银行提供的专门借款，借款期限为 84 个月分期还款，借款年利率 4.2%，质押物为本公司持有东方华康医疗管理公司 60% 股权，出质股权数额 8,333.34 万股。

23、 短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	35,500,000.00	29,500,000.00
保证借款	174,000,000.00	139,000,000.00
信用借款		35,000,000.00
抵押+保证借款	49,000,000.00	60,000,000.00
应付利息	326,333.32	306,070.52
合计	258,826,333.32	263,806,070.52

24、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	46,589,585.62	62,793,083.13
应付设备款	1,356,005.00	2,351,178.49
应付工程款	2,086,160.52	4,225,952.79
应付其他款项	4,151,782.48	4,021,568.98
合计	54,183,533.62	73,391,783.39

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	50,853,653.86	67,999,790.62
1 至 2 年	2,623,240.00	3,295,033.89
2 至 3 年	128,350.78	1,465,050.18
3 年以上	578,288.98	631,908.70
合计	54,183,533.62	73,391,783.39

25、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
未结算合同预收款	26,170,930.68	38,693,005.24
减：计入其他非流动负债		
合计	26,170,930.68	38,693,005.24

26、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	26,117,929.19	201,648,176.91	201,059,742.30	26,706,363.80
二、离职后福利-设定提存计划	345,105.01	13,886,469.44	13,612,970.82	618,603.63
三、辞退福利		402,265.00	402,265.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	26,463,034.20	215,936,911.35	215,074,978.12	27,324,967.43

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,729,800.29	180,541,130.94	180,068,724.69	26,202,206.54
二、职工福利费		8,476,321.61	8,476,321.61	
三、社会保险费	221,158.50	7,729,183.20	7,642,269.74	308,071.96
其中：1.医疗保险费	215,963.70	7,064,303.70	6,979,513.72	300,753.68
2.工伤保险费	5,194.80	500,585.59	498,462.11	7,318.28
3.生育保险费		164,293.91	164,293.91	
4.其他				
四、住房公积金	54,932.00	3,609,442.00	3,600,937.00	63,437.00
五、工会经费和职工教育经费	112,038.40	1,292,099.16	1,271,489.26	132,648.30
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	26,117,929.19	201,648,176.91	201,059,742.30	26,706,363.80

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	334,299.16	13,401,242.80	13,136,970.06	598,571.90
二、失业保险费	10,805.85	485,226.64	476,000.76	20,031.73
三、企业年金缴费				
合计	345,105.01	13,886,469.44	13,612,970.82	618,603.63

27、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	20,626,029.30	37,975,163.06
个人所得税	501,191.56	1,113,064.50
增值税	13,763,856.23	18,784,068.42
房产税	124,161.28	319,063.65
土地使用税	18,162.30	294,177.33
印花税	103,740.98	79,617.18
车船使用税	1,369.20	1,369.20
消费税	6,634,779.82	10,035,596.84
教育费附加	479,962.92	702,466.62
城市维护建设税	660,150.64	974,599.34
其他税费	26,368.43	26,740.39
合计	42,939,772.66	70,305,926.53

28、 其他应付款**(1) 其他应付款分类**

项目	年末余额	年初余额
应付利息		9,782,737.15
应付股利		
其他应付款	32,066,647.30	33,669,746.04
合计	32,066,647.30	43,452,483.19

(2) 应付利息

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

(3) 其他应付款**①其他应付款性质列示**

项目	年末余额	年初余额
往来款	29,616,856.03	30,148,948.63
押金	1,239,169.00	1,695,157.99
质保金	469,645.00	539,760.50
代收代付款	740,977.27	1,285,878.92

项目	年末余额	年初余额
合计	32,066,647.30	33,669,746.04

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还原因
咖辅健康科技（上海）有限公司	6,479,985.00	承诺事项
上海联创君浙创业投资中心(有限合伙)	4,379,970.00	承诺事项
上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,720,015.00	承诺事项
蒋保龙	420,030.00	承诺事项
合计	15,000,000.00	

29、 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	35,243,650.00	20,230,587.50
一年内到期的长期应付款	100,000.00	100,000.00
一年内到期的租赁负债	30,631,544.57	25,674,748.44
合计	65,975,194.57	46,005,335.94

30、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,332,583.95	3,822,509.70
未终止确认的银行承兑汇票		636,246.49
合计	1,332,583.95	4,458,756.19

31、 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	147,500,000.00	167,500,000.00
抵押借款	26,700,000.00	
应计利息	243,650.00	230,587.50
减：一年内到期的长期借款	35,243,650.00	20,230,587.50
合计	139,200,000.00	147,500,000.00

注：质押借款为收购东方华康医疗管理有限公司 60%股权专门借款，借款期限为 84 个月分期还款，借款年利率 4.20%，抵押物为本公司持有东方华康医疗管理公司 60%股权，出质股权数额:8333.34 万股。

32、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	441,136,581.02	66,604,756.84	36,453,533.03		109,540,050.84	434,654,820.05
小计	441,136,581.02	66,604,756.84	36,453,533.03		109,540,050.84	434,654,820.05
减：重分类至一年内到期的非流动负债	25,674,748.44					30,631,544.57
合计	415,461,832.58					404,023,275.48

33、 长期应付款

(1) 长期应付款分类

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

(2) 长期应付款

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

(3) 专项应付款

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

34、 递延收益

(1) 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	其他减少	年末余额	形成原因
政府补助	11,965,974.53	765,000.00	5,131,173.18	3,812,188.07	3,787,613.28	与资产有关
合计	11,965,974.53	765,000.00	5,131,173.18	3,812,188.07	3,787,613.28	

注：政府补助项目明细详见“附注十、政府补助”。

35、 实收资本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总数	481,237,188.00			481,237,188.00
合计	481,237,188.00			481,237,188.00

36、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	479,113,078.76			479,113,078.76	
其他资本公积	98,046,525.58			98,046,525.58	
合计	577,159,604.34			577,159,604.34	

37、 其他综合收益

项目	本期期初余额	本期发生额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	本期期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,705,769.82	2,091,613.84	2,091,613.84				2,091,613.84		-1,614,155.98
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	-3,705,769.82	2,091,613.84	2,091,613.84				2,091,613.84		-1,614,155.98

项目	本期期初余额	本期发生额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	本期期末余额
益工具投资公允价值变动									
4.企业自身信用风险公允价值变动									
5.其他									
二、将重分类进损益的其他综合收益									
1.权益法下可转损益的其他综合收益									
2.其他债权投资公允价值变动									
3.可供出售金融资产公允价值变动损益									
其他综合收益合计	-3,705,769.82	2,091,613.84	2,091,613.84				2,091,613.84		-1,614,155.98

38、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	44,157,681.39			44,157,681.39
任意盈余公积				
合计	44,157,681.39			44,157,681.39

39、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-219,125,049.68	-147,629,932.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-219,125,049.68	-147,629,932.28
加：本年归属于母公司股东的净利润	-8,158,712.77	-71,495,117.40
对股东的分配		
其他转入	2,500,000.00	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-224,783,762.45	-219,125,049.68

40、 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,180,274,918.94	894,322,191.23	1,085,246,159.37	829,707,425.14
其他业务	13,179,700.52	6,342,808.70	9,466,661.05	5,687,644.32
合计	1,193,454,619.46	900,664,999.93	1,094,712,820.42	835,395,069.46

(1) 营业收入、营业成本按项目分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	1,180,274,918.94	894,322,191.23	1,085,246,159.37	829,707,425.14
其中：水产品	627,113,773.53	543,856,488.38	589,748,949.40	499,737,491.15
白酒	142,911,394.16	55,343,536.16	136,148,655.99	50,406,013.76
医药贸易	61,103,826.99	53,475,347.66	132,045,754.18	116,819,666.42
医疗行业收入	345,288,956.00	239,801,199.09	222,953,488.59	159,938,213.83
珍珠及保健产品	3,847,105.28	1,782,651.21	3,771,528.15	2,021,326.96

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	9,862.98	62,968.73	577,783.06	784,713.02
其他业务小计	13,179,700.52	6,342,808.70	9,466,661.05	5,687,644.32
其中：租金	8,115,364.43	4,096,424.00	7,635,174.89	4,235,751.87
死伤鱼及其他材料 销售	2,654.87	72,556.44		971,677.74
其他	5,061,681.22	2,173,828.26	1,831,486.16	480,214.71
合计	1,193,454,619.46	900,664,999.93	1,094,712,820.42	835,395,069.46

(2) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
沃尔玛(中国)投资有限公司	178,517,364.76	14.96
常德惠悦贸易有限公司	36,548,667.70	3.06
湖南星城德酒营销管理有限公司	34,525,778.44	2.89
常德湘致远酒业有限公司	30,611,405.99	2.56
常德铁信贸易有限公司	29,099,443.81	2.44
合计	309,302,660.70	25.91

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,236,358.80	2,182,948.93
土地增值税	618,049.82	
土地使用税	1,652,409.96	1,666,231.44
印花税	498,351.16	393,178.81
车船使用税	20,452.98	23,512.98
消费税	19,968,405.00	18,627,044.47
教育费附加	2,018,906.61	1,959,435.02
城市维护建设税	2,790,260.29	2,726,879.63
其他税费	2,588.54	407,669.81
合计	29,805,783.16	27,986,901.09

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	17,809,862.23	21,015,151.26
市场推广及促销费	36,677,089.02	26,561,616.80
运输费	256,272.94	132,834.86

项目	本年发生额	上年发生额
宣传费	1,554,603.94	2,483,844.85
租赁费	1,751,060.41	1,060,225.95
折旧摊销	893,683.14	1,435,611.79
车辆使用费	107,020.92	261,569.41
业务招待费	1,084,777.77	1,026,685.49
办公费	214,252.55	317,852.02
差旅费	1,716,530.60	2,689,394.49
房租水电	364,963.67	447,251.40
其他	1,175,733.33	1,688,933.48
合计	63,605,850.52	59,120,971.80

43、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	68,398,208.67	73,794,699.69
水面资源费	782,000.00	845,400.00
折旧费	10,769,184.70	17,661,863.62
无形资产及长期待摊费用摊销	10,506,386.57	10,698,043.26
业务招待费	10,706,578.48	6,961,473.21
房租水电	5,240,442.74	4,940,597.85
车辆使用费	2,046,256.34	2,210,263.41
修理及物料消耗	4,729,255.72	3,961,314.04
差旅费	1,250,179.81	774,856.17
办公费	3,716,289.09	3,564,084.70
信息披露费	490,566.04	113,207.55
中介费	6,926,934.69	5,131,770.69
环境治理费	1,181,118.57	1,721,206.59
劳动保护费	168,977.58	130,093.03
其他	2,865,235.77	2,913,365.56
合计	129,777,614.77	135,422,239.37

44、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
预制菜研发项目	480,375.28	220,113.95
湖南省保种项目	187,639.20	104,755.79
新型改良草鱼的制备及推广应用 03	291,730.93	395,554.70

项目	本年发生额	上年发生额
三倍体鲤鲫品种的选育技术研究	2,034.76	227,231.92
合计	961,780.17	947,656.36

45、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	41,623,116.28	43,814,645.49
减：利息收入	1,663,638.12	3,220,374.07
利息净支出	39,959,478.16	40,594,271.42
银行手续费	785,199.41	543,930.87
合计	40,744,677.57	41,138,202.29

46、 其他收益

(1) 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	14,355,286.52	12,560,292.59	14,355,286.52
其他补贴	59,092.53	245,713.87	59,092.53
合计	14,414,379.05	12,806,006.46	14,414,379.05

注：政府补助项目明细详见“附注十、政府补助”。

47、 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-503,274.14	-3,784,858.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,026,390.74	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-180,967.23	200,238.66
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		419,447.97
收到全资子公司分配的股利		
合计	-1,710,632.11	-3,165,172.04

48、 公允价值变动收益

(1) 公允价值变动收益明细情况

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

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计		-3,805,900.15

49、 信用减值损失

(1) 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-6,278,746.27	-18,004,607.91
其他应收款减值损失	-1,095,998.11	-2,214,454.50
合计	-7,374,744.38	-20,219,062.41

50、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-3,403,758.99	-671,969.40
合同履约成本减值损失		
持有待售资产的减值损失		
长期股权投资减值损失	-940,149.70	
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-4,120,181.62	-2,212,643.15
商誉减值损失		-33,900,882.10
合计	-8,464,090.31	-36,785,494.65

51、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	6,439,743.53	409,219.92	6,439,743.53
合计	6,439,743.53	409,219.92	6,439,743.53

52、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	556,485.81	1,306,101.45	556,485.81
合计	556,485.81	1,306,101.45	556,485.81

53、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	526,047.13	1,161,438.20	526,047.13
其中：固定资产	526,047.13	319,726.36	526,047.13
无形资产		438,052.53	
对外捐赠	234,750.00	583,419.00	234,750.00
罚款支出	304,385.83	174,111.71	304,385.83
违约金支出	1,011,503.36	636,695.38	1,011,503.36
其他	1,697,701.21	897,668.18	1,697,701.21
合计	3,774,387.53	3,453,332.47	3,774,387.53

54、 所得税费用

(1) 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	25,363,666.50	24,298,073.30
递延所得税费用	-9,581,115.35	-8,413,710.41
合计	15,782,551.15	15,884,362.89

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	27,980,667.40
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,497,583.42
子公司适用不同税率的影响	6,118,250.54
调整以前期间所得税的影响	1,955,880.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,755,955.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,590,221.83
本期末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	12,045,102.20
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

项 目	本年发生额
其他	
所得税费用	15,782,551.15

55、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
收到往来款	9,281,369.35	30,013,049.31
政府补助	10,594,123.34	14,412,784.89
利息收入	1,661,120.78	3,220,374.07
收取押金保证金	4,974,155.00	1,434,363.51
收到退回押金保证金	376,133.87	908,188.39
代收款项	9,485,051.48	28,608,641.67
其他	890,839.30	561,594.19
合 计	37,262,793.12	79,158,996.03

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
管理费用支出	43,569,461.98	31,058,437.90
销售费用支出	24,121,523.54	23,011,566.71
营业外支出	3,214,422.61	3,706,321.51
支付往来款	42,250,543.02	68,502,991.32
银行手续费及咨询费	812,380.51	646,820.98
其他	13,800.00	
合 计	113,982,131.66	126,926,138.42

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回投资收到的现金	54,250,674.73	137,450,758.62
合 计	54,250,674.73	137,450,758.62

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
投资支付的现金	42,173,486.43	125,260,000.00
合 计	42,173,486.43	125,260,000.00

③支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
湖南湘云生物科技有限公司破产重整失去控制权	66,750.58	
合 计	66,750.58	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
收回银行承兑汇票保证金		1,542,050.00
受限资金解除限制	436,361.80	
合 计	436,361.80	1,542,050.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
支付租赁费	49,933,153.13	47,011,562.32
合 计	49,933,153.13	47,011,562.32

56、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,198,116.25	-74,090,216.73
加：资产减值准备	8,464,090.31	36,785,494.65
信用减值损失	7,374,744.38	20,219,062.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	18,329,300.40	19,051,222.74
使用权资产折旧	38,523,722.75	37,513,666.70
无形资产摊销	5,764,604.15	5,732,709.68
长期待摊费用摊销	28,015,401.73	24,178,341.54
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）	-6,439,743.53	-409,219.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	526,047.13	1,161,438.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		3,805,900.15
财务费用（收益以“-”号填列）	41,623,116.28	43,814,645.49
投资损失（收益以“-”号填列）	1,710,632.11	3,165,172.04
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	-9,581,115.35	-8,413,710.41
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		
存货的减少（收益以“-”号填列）	65,805,137.25	-34,822,735.92

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	893,869.62	40,638,066.68
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-51,118,699.53	-20,463,694.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	162,089,223.95	97,866,143.08
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	336,157,980.77	231,012,740.13
减：现金的期初余额	231,012,740.13	329,349,063.94
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	105,145,240.64	-98,336,323.81

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	336,157,980.77	231,012,740.13
其中：库存现金	148,071.24	124,900.76
可随时用于支付的银行存款	335,470,711.31	228,626,935.18
可随时用于支付的其他货币资金	539,198.22	2,260,904.19
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	336,157,980.77	231,012,740.13

七、研发费用

1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	312,757.05	410,367.67
折旧及摊销	14,880.51	34,950.00
材料费		75,468.69
委外研发费用	631,142.61	380,000.00
其他	3,000.00	46,870.00
合计	961,780.17	947,656.36

项 目	本年发生额	上年发生额
其中：费用化研发支出	961,780.17	947,656.36
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、以直接设立或投资方式增加的子公司

2023 年 7 月，公司控股子公司江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司出资设立苏州鲜巧供应链管理有
限公司。该公司于 2023 年 7 月 27 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 500.00 万元，江苏阳澄湖
大闸蟹间接持有其 100% 股权，拥有实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范
围。截至 2023 年 12 月 31 日，苏州鲜巧供应链正在筹备中。

(2) 注销、转让子公司

2023 年 1 月，本公司出于业务调整的需要对控股子公司南京风小鱼电子商务有限公司（以下简
称“南京风小鱼”）执行清算程序。南京风小鱼于 2023 年 1 月 19 日办妥工商注销手续。自注销日起，
不再将其纳入合并财务报表范围。

2023 年 6 月，公司为妥善解决与关联方湖南德海制药有限公司药品销售同业竞争问题，同时优
化公司业务结构，提升管理效率，公司转让全资子公司湖南德海医药贸易有限公司，自 2023 年 7 月
份起不再纳入合并财务报表范围。

2023 年 6 月，湖南湘云生物科技有限公司已资不抵债，2023 年 7 月 5 日，湖南湘云生物科技有
限公司以不能清偿到期债务但具有重整价值为由向常德市武陵区人民法院申请重整。2023 年 7 月 14
日，常德市武陵区人民法院出具民事裁定书选定管理人，自 2023 年 8 月起不再将其纳入合并财务报
表范围。

2023 年 10 月，本公司出于业务调整的需要对控股子公司常德大湖水产品市场有限公司（以下简
称“常德大湖水产品”）执行清算程序。常德大湖水产品于 2023 年 10 月 10 日办妥工商注销手续。自注
销日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南德山酒业营销有限公司	常德市	常德市	白酒销售	100.00%		设立
湖南德山酒业有限公司	常德市	常德市	白酒生产、销售		100.00%	购买
湖南大湖生物技术有限公司	常德市	常德市	珍珠	100.00%		设立
西藏大湖投资管理有限公司	拉萨市	西藏自治区	投资管理	100.00%		设立
大湖水殖石门皂市渔业有限公司	石门县	石门县	水产品	100.00%		设立
安徽黄湖渔业有限公司	宿松县	宿松县	水产品	96.36%	3.64%	设立
大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司	常德市	湖南省	水产品	97.33%	2.67%	设立
新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司	福海县	福海县	水产品	62.80%		设立
大湖水殖（湖南）水产品营销有限公司	常德市	湖南省	水产品	100.00%		设立
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	常德市	湖南省	水产品		51.00%	设立
汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司	常德市	湖南省	水产品		51.00%	设立
深圳前海大湖供应链有限公司	深圳市	常德市	供应链管理	100.00%		设立
大湖水环境治理股份有限公司	常德市	常德市	水环境治理	59.00%		设立
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	苏州市	江苏省	水产品	93.34%		同一控制下合并
长沙大湖水产品市场管理有限公司	长沙市	长沙市	水产品	100.00%		设立
湖南大湖私募股权投资基金企业（有限合伙）	常德市	常德市	投资管理		91.52%	设立
常德洞庭水殖珍珠有限公司	常德市	常德市	珍珠产品		100.00%	设立
韶山滴水洞品牌运营管理有限公司	韶山市	韶山市	商务服务	100.00%		设立
东方华康医疗管理有限公司	上海市	上海市	医院管理	60.00%		非同一控制下合并
上海金城护理院有限公司	上海市	上海市	营利性医疗机构		60.00%	非同一控制下合并
常州阳光康复医院有限公司	常州市	常州市	医疗服务		60.00%	非同一控制下合并
无锡市国济康复医院有限公司	无锡市	无锡市	康复医学科、内科、外科等		60.00%	非同一控制下合并
无锡市国济护理院有限公司	无锡市	无锡市	护理服务		60.00%	非同一控制下合并
无锡市梁溪区国济颐养院有限公司	无锡市	无锡市	养老服务		60.00%	非同一控制下合并
上海翔莹医院投资管理有限公司	上海市	上海市	医院投资管理，实业投资		60.00%	非同一控制下合并
无锡市国济中医门诊部有限公司	无锡市	无锡市	医疗服务		60.00%	非同一控制下合并
上海金贤康复医院有限公司	上海市	上海市	医疗服务		54.00%	设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海奉翔护理院有限公司	上海市	上海市	医疗服务		54.00%	设立
杭州东方华康康复医院有限公司	杭州市	杭州市	医疗服务	72.00%	16.80%	设立
杭州金诚护理院有限公司	杭州市	杭州市	医疗服务	72.00%	16.80%	设立
苏州鲜巧供应链管理有限公司	苏州市	江苏省	水产品		93.34%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	49.00	-1,107,353.98		47,821.87
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	6.66	262,824.40		-1,038,935.96
杭州东方华康康复医院有限公司	10.31	-2,501,333.14		-6,623,509.22
杭州金城护理院有限公司	10.31	-1,639,780.96		-4,468,602.48
东方华康医疗管理有限公司	40.00	24,438,743.33		150,228,451.78

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大湖水殖汉寿中华鳖有限公司	3,195.51	1,086.61	4,282.12	4,111.39	160.97	4,272.36
江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司	2,619.47	1,833.58	4,453.05	2,991.47		2,991.47
东方华康医疗管理有限公司	32,458.87	26,664.01	59,122.88	4,292.00	17,329.09	21,621.08
杭州东方华康康复医院有限公司	1,009.04	18,204.77	19,213.81	8,827.57	13,711.94	22,539.52
杭州金城护理院有限公司	1,565.65	14,568.59	16,134.24	8,546.08	8,880.68	17,426.77

(续)

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

2、在合营企业或联营企业中的权益

见附注六、10“长期股权投资”。

3、重要的共同经营

报告期内公司无共同经营。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

十、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

年末公司不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2015 年畜禽水产良种工程中央预算内基建资金【湘财[2015]300 号】	5,000,000.00			2,556,289.70	2,443,710.30		与资产相关
2016 年种子工程等项目预算内基建资金【湘财建指[2016]334 号】	2,800,000.00			1,431,522.23	1,368,477.77		与资产相关
安徽省黄湖团头鲂良种场改扩建项目【农计发[2014]158 号】	1,600,040.00			66,660.00		1,533,380.00	与资产相关
德山酒业综合提质项目【常财企指[2015]62 号】	608,200.51			20,501.12		587,699.39	与资产相关
新兴及优势产业链工业项目专项基金*常财企指【2019】73 号	80,000.00			40,000.00		40,000.00	与资产相关
湖南省第三批制造强省专项资金(转型升级类项目)常财企	110,000.00			44,000.00		66,000.00	与资产相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
指【2020】25号							
关于2022年渔业高质量发展补助项目实施单位的批复【常农计函[2022]34号】	735,000.00	765,000.00		330,944.44		1,169,055.56	与资产相关
冷水鱼休闲食品深加工生产线建设【阿地财农[2015]13号】	150,000.00			150,000.00			与资产相关
池沼公鱼规模化加工生产线建设项目资金【阿地财农[2014]27号】	83,333.33			83,333.33			与资产相关
其他项目	799,400.69			407,922.36		391,478.33	与资产相关
合计	11,965,974.53	765,000.00		5,131,173.18	3,812,188.07	3,787,613.28	—

3、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额	计入损益科目
2022年度全区高质量发展奖励*质量管理与品牌建设奖项目补助【常经开发（2023）2号】	1,280,000.00		其他收益
白酒产业发展市级奖*税收增量奖励补贴【常财企指（2023）11号】	1,207,500.00		其他收益
科技成果转化扩散*2022年技改资金补助【德财企指（2023）0037号】	1,100,000.00		其他收益
白酒产业发展市级奖*品牌宣传经费补助【常财企指（2022）61号】	1,000,000.00		其他收益
2022年颍桥企业扶持款【闵府发[2016]65号】	990,000.00		其他收益
促进产业转型升级推动经济高质量发展奖励办法*质量管理与品牌建设奖励补贴【常经开发（2023）2号】	700,000.00		其他收益
农业农村局贷款贴息	605,010.00	1,505,219.00	财务费用
2022年湖南省工业企业技术改造*经济贡献增量奖补资金补贴【常财企指（2023）43号】	561,100.00		其他收益

类 型	本年发生额	上年发生额	计入损益科目
常德经济技术开发区财政局*技能大赛预算补助资金	300,000.00		其他收益
2022 年度全区高质量发展奖励*企业发展奖【常经开发（2023）2 号】	260,000.00		其他收益
上海市莘庄工业区管理委员会疫情第三方补助	234,000.00		其他收益
稳岗补贴	194,243.74	286,900.64	其他收益
工会经费补助资金	180,000.00		其他收益
促进现代服务业发展奖	157,100.00		其他收益
2022 年“沪洽周”常德特色产品推介活动补助【常财外指（2022）38 号】	140,000.00		其他收益
2022 年公司员工新型农民*社保补贴	124,695.60		其他收益
2022 年度市级财源建设专项*德山酒提质综合改造项目补助【常财外指（2022）64 号】	100,000.00		其他收益
扩岗补贴	93,974.00	90,000.00	其他收益
工业企业技术改造*税收增量奖补助【常财企指（2022）66 号】	80,500.00		其他收益
2022 年开放型经济与流通产业发展*扶持流通产业体系建设（电子商务）补助【常财外指（2022）40 号】	80,000.00		其他收益
2022 年旅游发展专项资金*帮扶受疫情影响重点企业补助【常财文指（2022）32 号】	80,000.00		其他收益
油料补贴	50,000.00		其他收益
2022 年度全区高质量发展奖励*质量管理与品牌建设奖【常经开发（2023）2 号】	50,000.00		其他收益
2022 年度常德市技能大师工作室和高技能人才培训基础能力建设项目【常人社发（2016）14 号】	50,000.00		其他收益
2022 年度技术研发和技术创新*德酱系列新品酒暨德酱 30 开发项目补助【常财企指（2022）72 号】	50,000.00		其他收益
维稳资金	40,000.00	35,000.00	其他收益
湖南省常德市特色劳务品牌建设工程*劳务品牌建设补贴【湘人社发（2021）14 号及常人社（2022）8 号】	40,000.00		其他收益
省老年友善医疗机构优秀单位建设经费	20,000.00		其他收益
农业农村局*2022 年常德绿色有机地标农产品认证补助	17,500.00		其他收益
失业动态监测考评经费	12,000.00		其他收益
失业基金扩岗补助	11,500.00	28,500.00	其他收益

类 型	本年发生额	上年发生额	计入损益科目
2022 年度常德市“模范和谐劳动关系企业” 【常人社函（2023）20 号】	10,000.00		其他收益
无锡梁溪区瞻江街道动态监测补贴	6,000.00		其他收益
2022 年失业动态监测考评经费【常人社函 （2017）122 号】	4,000.00		其他收益
2021 年 1-11 月知识产权推进与专利资助专 项资金【常财行指（2021）128 号】		3,000.00	其他收益
2021 年度科技创新发展重点项目资金【常 财企指（2021）67 号】		300,000.00	其他收益
2021 年开放型经济与流通产业发展品电子 商务类项目资金【常财外指（2021）46 号】		100,000.00	其他收益
2021 年失业动态监测考评经费【常人社函 （2017）122 号】		4,000.00	其他收益
2021 年市级特色强农培育建设资金项目 【常财农指（2021）110 号】		50,000.00	其他收益
产业发展品牌推广补助资金【常财预指 （2021）28 号】		400,000.00	其他收益
常德工业旅游景点建设补助【常财预 （2022）12 号】		100,000.00	其他收益
常德市财政局关于下达 2022 年开放性经济 与流通产业发展专项资金（外贸业绩破零 倍增）的通知【常财外指 [2022]5 号】		20,000.00	其他收益
德酱生产提质综合改造项目补助【常财企 指（2022）55 号】		450,000.00	其他收益
德山酒生产经营提质综合改造项目【常财 企指（2021）71 号】		200,000.00	其他收益
德山酒业生产提质升级改造【常财企指 （2021）72 号】		150,000.00	其他收益
建厂 70 周年庆典活动资金补贴		400,000.00	其他收益
津市市畜牧水产事务中心补助款【湘财预 [2020]254 号】		180,000.00	其他收益
津市市科技局其他对企业补助（科小奖励） 【津政办发[2022]21 号】		5,000.00	其他收益
津市市水利局补助款		150,000.00	其他收益
经开区财政局奖励金【德办发[2021]10 号】		67,880.00	其他收益
科技局 2021 年度科技创新补助【常财企指 [2021]67 号】		100,000.00	其他收益
年度区级专项品牌宣传推广补贴		980,000.00	其他收益
农业农村局 2021 年二品一标款【常人社函 [2017]122 号】		17,500.00	其他收益

类 型	本年发生额	上年发生额	计入损益科目
品牌推介补助【常财企指（2022）20 号】		1,340,000.00	其他收益
人力资源和社会保障局*金牌人事奖【常人社函[2022]14 号】		3,000.00	其他收益
人力资源和社会保障局一次性吸纳就业补贴第 5 批		2,000.00	其他收益
上海市闵行区经济委员会 2022 年度区现代服务业政策成长型企业项目扶持款		300,000.00	其他收益
上海市闵行区浦江社区卫生服务中心补助		3,000.00	其他收益
收到 2021 年颀桥企业扶持款【闵府发[2016]65 号】		1,030,000.00	其他收益
收到上海市闵行区新虹社区卫生服务中心临时性工作补助		21,250.00	其他收益
收鼎城畜牧水产事务中心项目资金*亲本活体保存项目		300,000.00	其他收益
水利局毛里湖清四乱补助资金		50,000.00	其他收益
税收增量奖励补贴【常财企指（2022）20 号】		788,800.00	其他收益
衔接推进乡村振兴补助【常财预（2022）134 号】		450,000.00	其他收益
县政府免租金【石政发[2022]10 号】		25,000.00	其他收益
知识产权推进和专利款		2,000.00	其他收益
知识产权专项工作经费		3,000.00	其他收益
质量管理与品牌建设奖励补贴【德管发（2022）1 号】		2,360,000.00	其他收益
专项费用【常财行指[2022]73 号】		150,000.00	其他收益
留工补贴		124,500.00	其他收益
留工培训补助		162,000.00	其他收益
临时性工作补助		65,600.00	其他收益
失保基金培训补贴		600.00	其他收益
失业保险稳岗补贴		57,667.91	其他收益
合计	9,829,123.34	12,861,417.55	

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、股权投资、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

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

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

①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的经营位于中国境内，业务全部以人民币结算，无重大汇率风险。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，及以人民币计价的固定利率合同。

③其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团不存在持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团不承担着证券市场价格变动的风险。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

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

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

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。

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。

(3) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	258,826,333.32				258,826,333.32
应付账款	54,183,533.62				54,183,533.62
其他应付款	32,066,647.30				32,066,647.30
一年内到期的非流动负债（含利息）	65,975,194.57				65,975,194.57
长期借款		44,000,000.00	70,700,000.00	24,500,000.00	139,200,000.00
长期应付款		100,000.00	100,000.00	3,800,000.00	4,000,000.00
合 计	411,051,708.81	44,100,000.00	70,800,000.00	28,300,000.00	554,251,708.81

十二、公允价值披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值
-----	--------

	第一层次公允价值计 量	第二层次公允价值计 量	第三层次公允价值计 量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			20,000,000.00	20,000,000.00
（二）其他权益工具投资			12,698,125.16	12,698,125.16

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

本集团第三层次的公允价值计量项目中：主要系公允价值计量项目系理财产品及股票投资、非上市其他权益工具投资的第三层次公允价值采用净资产法等估值方法进行确定。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司

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

注：本公司的最终控制方是罗祖亮。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1“在子公司中的权益”

3、本集团的合营和联营企业情况

见附注六、10“长期股权投资”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
常德泓鑫商业管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
上海泓鑫商业经营管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德市三棱物业服务服务有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德泓鑫桃林酒店管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南大湖大健康产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳大湖渔馆餐饮有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳大湖大健康产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南金晟安智能设备制造有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
通盛投资咨询（深圳）有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与大湖股份关系
中越融资租赁（深圳）有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南德海矿泉水有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
大湖产业投资集团有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德珊丰供应链管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
西藏泓佑创业投资有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德泓杉商贸有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳前海泓杉科技投资控股有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德泓鑫大湖投资有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德大湖投资管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德荣正健康酒业有限公司	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
上海大湖优势投资管理中心（有限合伙）	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
深圳易汇基金管理有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
杭州泓昌投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
韶山滴水洞酒业有限公司	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
常德金乡农业开发有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
安乡县金乡农业开发有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南宗正保安服务有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南泓鑫梁山农业综合开发有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南德海制药有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
北京天惠参业股份有限公司	实际控制人及控股股东能够施加重大影响的企业
湖南新科力科技发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南泓极体育产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德泓极体育产业发展有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南大湖国际贸易有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳沅金实业有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
深圳前海沅金所金融服务有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
常德市大湖股份祖亮慈善基金会	实际控制人控制的组织
咖辅健康科技（上海）有限公司	股权转让方
上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）	股权转让方
上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股权转让方
上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）	股权转让方
湖南湘云生物科技有限公司	其他关联方
湖南德海医药贸易有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业
湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司	实际控制人及控股股东控制的企业

5、 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额	上年发生额
湖南德海制药有限公司	药品	市场价	3,660,415.64	7,315,376.13
常德市三棱物业服务有限公司	物业服务	市场价	188,726.43	265,739.97
湖南湘云生物科技有限公司	鱼类	市场价	177,770.80	
湖南宗正保安服务有限公司	物业服务	市场价	187,748.71	189,554.57
汉寿国利水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		1,987,710.00
汉寿久达水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		8,164,203.00
汉寿县秦玮水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		2,063,237.00
汉寿县红实坊水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		4,329,778.00

② 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
西藏泓杉科技发展有限公司	鱼类	市场价	813.00	5,172.80
西藏泓杉科技发展有限公司	蟹类	市场价	6,790.83	13,094.86
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	鱼类	市场价		1,651.38
深圳市金晟安智能系统股份有限公司	蟹类	市场价	55,754.13	31,089.22
常德泓鑫商业管理有限公司	鱼类	市场价	8,970.24	2,773.39
常德泓鑫商业管理有限公司	蟹类	市场价	3,078.72	9,235.78
湖南泓杉资产管理有限公司	鱼类	市场价		3,959.20
湖南德海制药有限公司	鱼类	市场价	32,452.92	5,468.80
湖南德海制药有限公司	蟹类	市场价		1,626.06
湖南德海制药有限公司	药品	市场价	306,477.06	277,463.93
湖南德海制药有限公司	珍珠	市场价	26,546.02	
湖南大湖大健康产业发展有限公司	蟹类	市场价		629.36
汉寿县秦玮水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		1,396,110.00
汉寿县红实坊水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		1,610,421.00
汉寿久达水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		1,771,851.00
汉寿国利水产养殖有限公司	甲鱼	市场价		2,242,076.00
常德大湖投资管理有限公司	甲鱼	市场价		379.20

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
湖南德海制药有限公司	房产、机器设备	778,141.24	686,817.67
湖南德海医药贸易有限公司	房产	179,488.08	
湖南湘云生物科技有限公司	鱼池	200,561.66	

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
湖南泓杉资产管理有限公司	房屋及建筑物		1,303,370.51		170,162.56		30,852.90
常德泓鑫商业管理有限公司	房屋及建筑物	1,734,004.79		235,374.18		4,303,213.24	

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗订坤	10,000,000.00	2024-6-16	2027-6-15	否
西藏泓杉科技发展有限公司	10,000,000.00	2024-6-14	2027-6-13	否
西藏泓杉科技发展有限公司	10,000,000.00	2024-6-15	2027-6-14	否
西藏泓杉科技发展有限公司	9,000,000.00	2024-6-21	2027-6-21	否
西藏泓杉科技发展有限公司	147,500,000.00	2027-12-19	2029-12-18	否

(4) 关键管理人员年度报酬区间

关键管理人员薪酬	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	4,595,657.95	4,285,989.18

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖南大湖大健康产业发展有限公司			64,788.52	12,957.70
湖南德海制药有限公司			680,961.20	34,048.06

项目名称	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳大湖大健康产业发展有限公司			40,317.67	7,960.63
深圳市金晟安智能系统股份有限公司			83,583.62	11,633.64
常德泓鑫商业管理有限公司			10,067.00	503.35
西藏泓杉科技发展有限公司			15,180.60	759.03
湖南湘云生物科技有限公司	321,704.00	16,085.20		
汉寿国利水产养殖有限公司			85,800.00	4,290.00
汉寿县秦玮水产养殖有限公司			24,372.00	1,218.60
合计	321,704.00	16,085.20	1,005,070.61	73,371.01
预付款项:				
湖南德海制药有限公司			8,068.77	
合计			8,068.77	
其他应收款:				
湖南德海制药有限公司			29,539.78	1,476.99
湖南湘云生物科技有限公司	1,334,435.65	1,334,435.65		
合计	1,334,435.65	1,334,435.65	29,539.78	1,476.99

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
汉寿久达水产养殖有限公司		694,886.00
汉寿县红实坊水产养殖有限公司		421,323.88
湖南德海制药有限公司		71,216.61
常德市三棱物业服务有限公司		22,905.00
湖南湘云生物科技有限公司	156,078.80	
合计	156,078.80	1,210,331.49
合同负债:		
湖南德海制药有限公司		1,631.56
湖南泓杉资产管理有限公司		1,924.04
常德泓鑫商业管理有限公司		563.76
西藏泓杉科技发展有限公司		79.82
合计		4,199.18
其他应付款:		
安乡县金乡农业开发有限公司	106,066.67	106,066.67
湖南德海制药有限公司	6,859.04	100,507.01
常德泓鑫商业管理有限公司		95,459.39

项目名称	年末余额	年初余额
湖南湘云生物科技有限公司	33,116.00	
湖南德海医药贸易有限公司	150,000.00	
咖辅健康科技（上海）有限公司	6,479,985.00	6,479,985.00
上海联创君浙创业投资中心(有限合伙)	4,379,970.00	4,379,970.00
上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,720,015.00	3,720,015.00
深圳前海沅金所金融服务有限公司		983.79
西藏泓杉科技发展有限公司		52,434.50
湖南泓杉资产管理有限公司		95,909.06
合计	14,876,011.71	15,031,330.42

7、关联方承诺

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

除上海金城护理院外，常州阳光康复医院、无锡国济康复医院、无锡国济护理院、无锡国济颐养院截至 2022 年 12 月 31 日总核定床位数达到 1177 张，东方华康的相关承诺事项已完成 50%。根据上述实际完成情况，承诺方向公司提出支付剩余 30,000,000.00 元股权转让款的申请，经公司审慎考虑，同意按完成承诺事项的 50%支付股权转让款 15,000,000.00 元。公司已于 2022 年向承诺方支付了股权转让款 15,000,000.00 元（其中代扣蒋保龙个人所得税 36,958.78 元后，实际累计支付 14,963,041.22 元），截至 2023 年 12 月 31 日公司已累计支付股权转让款 15,000,000.00 元。

十四、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 16 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

1、终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
医贸业务	61,353,690.87	60,791,672.34	-2,364,849.59	693,470.65	-3,058,320.24	-3,058,320.24

2、分部信息

(1) 分部报告的确定依据与会计政策

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

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

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

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

(2) 分部报告的财务信息

项目	水产分部	酒业分部	医药分部	医疗分部
一、营业收入	631,588,509.38	142,897,400.48	61,353,690.87	349,829,562.43
减：营业成本	546,534,028.14	55,210,785.15	53,492,441.78	241,871,889.06
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、信用减值损失	-2,317,151.64	-575,569.74	-2,310,145.66	-904,437.08

项目	水产分部	酒业分部	医药分部	医疗分部
五、资产减值损失	-6,200,119.34			
六、折旧费和摊销费	14,469,985.64	3,177,461.81	144,611.02	65,106,103.58
七、利润总额	-1,086,737.99	40,752,339.40	-1,718,237.54	22,186,504.34
八、所得税费用	3,585,984.88	10,446,551.57	689,720.65	837,730.29
九、净利润	-4,672,722.87	30,305,787.83	-2,407,958.19	21,348,774.05
十、资产总额	774,490,698.58	337,138,779.63		1,098,524,724.38
十一、负债总额	463,409,956.77	173,472,143.99		614,347,338.02

(续表)

项目	其他分部	业务总部	合并抵消	合计
一、营业收入	4,097,256.56	5,157,773.43	1,469,573.69	1,193,454,619.46
减：营业成本	1,923,079.95	2,927,075.31	1,294,299.46	900,664,999.93
三、对联营和合营企业的投资收益		-503,274.14		-503,274.14
四、信用减值损失	874,692.02	-2,142,132.28		-7,374,744.38
五、资产减值损失		-51,483,564.11	-49,219,593.14	-8,464,090.31
六、折旧费和摊销费	1,352,413.60	6,382,453.38		90,633,029.03
七、利润总额	-1,740,222.92	-71,476,358.58	-41,063,380.69	27,980,667.40
八、所得税费用	222,563.76			15,782,551.15
九、净利润	-1,962,786.68	-71,476,358.58	-41,063,380.69	12,198,116.25
十、资产总额	52,752,802.84	1,570,264,287.10	1,755,573,422.69	2,077,597,869.84
十一、负债总额	30,426,816.71	742,089,732.81	963,915,136.01	1,059,830,852.29

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 重大股权投资基本情况

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

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

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

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

(2) 业绩承诺及约束机制

据公司及公司原股东与大湖水殖股份有限公司（以下简称“大湖股份”）签署的《股权转让及增资协议之补充协议》，约定了业绩承诺及约束机制条款。即公司及原股东：咖辅健康科技（上海）有限公司、上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）、上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）、上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）、蒋保龙、李爱川向大湖股份承诺，在 2020 年、2021 年、2023 年、2024 年、2025 年的 5 个年度业绩承诺期间，公司净利润（净利润指经大湖股份指定的会计师事务所审计的税后净利润）承诺目标如下表：

年度	净利润（万元）	截止至当年度累计（万元）
2020 年	2,000.00	2,000.00
2021 年	4,000.00	6,000.00
2023 年	4,500.00	10,500.00
2024 年	6,000.00	16,500.00
2025 年	8,000.00	24,500.00

在东方华康 2020 年、2021 年、2023 年、2024 年、2025 年每一年的《审计报告》出具后，东方华康实现净利润数达到协议约定业绩承诺目标的 70%（含 70%）至 100%（不含 100%），则：咖辅健康科技（上海）有限公司、上海擢英医疗管理合伙企业（有限合伙）李爱川（以下合称为“业绩补偿方”）将连带以现金向本公司补足业绩承诺。本公司可要求业绩补偿方以持有的东方华康的股权抵偿。

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

(3) 本年业绩承诺完成及业绩补充情况

本公司于 2020 年 10 月 31 日完成了对东方华康的重大股权投资，本年为业绩承诺第三年，截至 2023 年 12 月 31 日业绩承诺累计完成应不低于 10,500 万元。2020 年东方华康已完成业绩 2,336.60 万元，2021 年东方华康已完成业绩 3,864.12 万元，2023 年东方华康已完成业绩 6,134.81 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，东方华康实际累计完成业绩承诺 12,335.53 万元，完成业绩承诺。

十七、公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	17,568,107.76	17,458,609.62
1 至 2 年	281,501.54	6,215,542.00
2 至 3 年	6,040,914.00	4,087.00
3 至 4 年		354,740.04
4 至 5 年	254,740.04	
5 年以上	196,760.85	196,760.85
小 计	24,342,024.19	24,229,739.51
减：坏账准备	3,187,477.39	2,282,793.76
合 计	21,154,546.80	21,946,945.75

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种 类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,342,024.19	100.00	3,187,477.39	13.09	21,154,546.80
其中：					
预期信用损失组合	24,121,956.19	99.10	3,187,477.39	13.21	20,934,478.80
应收医保款组合					
合并范围内关联方组合	220,068.00	0.90			220,068.00
合 计	24,342,024.19	100.00	3,187,477.39	13.09	21,154,546.80

(续)

种 类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

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

①组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	17,348,039.76	867,401.99	5
1-2年(含2年)	281,501.54	56,300.31	20
2-3年(含3年)	6,040,914.00	1,812,274.20	30
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)	254,740.04	254,740.04	100
5年以上	196,760.85	196,760.85	100
合计	24,121,956.19	3,187,477.39	

②组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	220,068.00		
合计	220,068.00		

(3) 应收账款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,282,793.76	562,020.12	342,663.51			3,187,477.39
合计	2,282,793.76	562,020.12	342,663.51			3,187,477.39

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	347,969.00	347,969.00
其他应收款	374,600,346.09	223,895,874.72
合计	374,948,315.09	224,243,843.72

(2) 应收股利

① 应收股利明细表

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

(3) 其他应收款

① 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	375,585,890.27	223,129,068.76
1 至 2 年	18,000.00	372,030.00
2 至 3 年	352,690.00	70,000.00
3 至 4 年	70,000.00	35,000.00
4 至 5 年	35,000.00	660,000.00
5 年以上	6,038,801.26	6,078,801.26
小计	382,100,381.53	230,344,900.02
减：坏账准备	7,500,035.44	6,449,025.30
合计	374,600,346.09	223,895,874.72

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	380,842,924.64	229,803,956.09
备用金	70,000.00	70,000.00
代垫款	122,945.89	30,953.93
押金及保证金	1,064,511.00	439,990.00
小计	382,100,381.53	230,344,900.02
减：坏账准备	7,500,035.44	6,449,025.30
合计	374,600,346.09	223,895,874.72

③ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	6,449,025.30			6,449,025.30
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	216,574.49		1,334,435.65	1,551,010.14
本年转回				
本年转销				
本年核销	500,000.00			500,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,165,599.79		1,334,435.65	7,500,035.44

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	6,449,025.30	216,574.49		500,000.00		6,165,599.79
单项计提坏账准备的其他应收账款		1,334,435.65				1,334,435.65
合计	6,449,025.30	1,551,010.14		500,000.00		7,500,035.44

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
李本华	往来款	500,000.00	无法收回	按管理权限报批	否
合计		500,000.00			

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	816,125,816.82	24,467,530.14	791,658,286.68	877,403,018.35		877,403,018.35
对联营、合营企业投资				1,990,508.32		1,990,508.32

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	816,125,816.82	24,467,530.14	791,658,286.68	879,393,526.67		879,393,526.67

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安徽黄湖渔业 有限公司	77,092,323.40			77,092,323.40		
湖南东湖渔业 有限公司						
大湖水殖安乡 珊瑚湖渔业有 限公司	68,740,363.41			68,740,363.41		
湖南大湖生物 科技有限公司	7,553,942.93			7,553,942.93		
湖南德山酒业 营销有限公司	119,691,002.76			119,691,002.76		
大湖水殖（湖 南）水产品营 销有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
大湖水殖石门 皂市渔业有限 公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
新疆阿尔泰冰 川鱼股份有限 公司	18,840,000.00		14,467,530.14	4,372,469.86	14,467,530.14	14,467,530.14
湖南湘云生物 科技有限公司	24,192,063.00	560,000.00	24,752,063.00			
湖南德海医药 贸易有限公司	21,085,138.53		21,085,138.53			
深圳前海大湖 供应链有限公 司	30,000,000.00		30,000,000.00			
南京风小鱼商 务有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			
江苏阳澄湖大 闸蟹股份有限 公司	30,724,884.32			30,724,884.32		
大湖水环境治 理股份有限公 司	3,283,300.00			3,283,300.00		
长沙大湖水产	40,000,000.00			40,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
品市场管理有限公司						
西藏大湖投资管理有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
国泰君安私募基金管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
东方华康医疗管理有限公司	375,000,000.00			375,000,000.00		
杭州东方华康康复医院有限公司	12,600,000.00	9,000,000.00		21,600,000.00		
杭州金诚护理院有限公司	12,600,000.00	9,000,000.00		21,600,000.00		
合计	877,403,018.35	18,560,000.00	104,304,731.67	791,658,286.68	24,467,530.14	24,467,530.14

(3) 长期股权投资明细情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动							年末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
联营企业											
深圳前海沅金所金融服务有限公司	1,990,508.32		1,487,234.18	-503,274.14							
小计	1,990,508.32		1,487,234.18	-503,274.14							
合计	1,990,508.32		1,487,234.18	-503,274.14							

4、 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	251,822,958.87	237,721,393.53	245,042,731.47	202,784,448.86
其他业务	5,465,106.76	2,927,075.31	6,054,021.48	3,765,246.46
合 计	257,288,065.63	240,648,468.84	251,096,752.95	206,549,695.32

5、 投资收益

产生投资收益的来源	年初余额	年末余额
权益法核算的长期股权投资收益	-503,274.14	-3,784,858.67
处置长期股权投资产生的投资收益	10,460,492.77	-828,346.03
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		419,447.97
其他	2,888,210.62	57,000,000.00
合 计	12,845,429.25	52,806,243.27

十八、补充资料**1、非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,887,305.66	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,960,296.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-180,967.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项 目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,691,854.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	16,974,780.36	
减：所得税影响额	2,166,873.54	
少数股东权益影响额（税后）	2,418,349.63	
合 计	12,389,557.19	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益		
	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.93	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.35	-0.04	-0.04

十九、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 16 日经本公司董事会批准报出。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大湖水殖股份有限公司

2024 年 4 月 16 日





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



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

(副本)
5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关财务报告；基本建设决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日

1912



姓名: 高奇胜
 Full name: 高奇胜
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-11-11
 Date of birth: 1986-11-11
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码: 430124198611110579
 Identity card No.: 430124198611110579



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 合格专用章

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



证书编号: 110101700002
 No. of Certificate

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

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

2022年度年检合格



2023年度年检合格



高寿胜 110101700002

2023年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

年 月 日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所(普通合伙) 事务所 CPAs

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

2015年 12月 30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(普通合伙) 事务所 CPAs

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

2015年 12月 30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 月 日

39



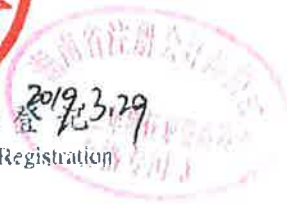
姓名	郭志芳
Sex	女
出生日期	1980-07-01
工作单位	北京德恒律师事务所
Working unit	德恒律师事务所
身份证号码	420100198007014389
Identity card No.	



2023 年度年检合格



邮证编 420100050137



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: 0711000-3837
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 3 月 29 日
Date of Issuance

