

北京信沃达海洋科技有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01210001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年一月二十二日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
母公司资产负债表	10-11
母公司利润表	12
母公司现金流量表	13
母公司所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	16-71



审计报告

亚会审字(2022)第01210001号

茂名石化实华股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京信沃达海洋科技有限公司（以下简称“北京信沃达”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京信沃达公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

2020年12月31日的合并资产负债表，2020年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注由毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年4月30日出具了编号为毕马威华振审字第2103557号的审计报告，并发表了无保留意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

北京信沃达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，北京信沃达管理层负责评估北京信沃达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京信沃达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京信沃达的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3· 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4· 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，就可能导致对北京信沃达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告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北京信沃达不能持续经营。

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

6·就北京信沃达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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 武宜洛

中国注册会计师： 杨文杰

中国·北京

二〇二二年一月二十二日

合并资产负债表

2021 年 12 月 31 日

编制单位:北京信沃达海洋科
技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	六、（一）	129,730,363.74	87,973,759.67
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	4,824.90	258,732.72
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	1,221,228.78	1,532,340.60
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、（四）	679,739.96	877,767.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、（五）	3,800,778.71	3,535,540.85
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			
流动资产合计		135,436,936.09	94,178,141.17
非流动资产:			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（六）	89,047,842.96	98,790,704.10
在建工程	六、（七）	180,331.60	
生产性生物资产	六、（八）	4,856,504.70	6,337,228.02
油气资产			

使用权资产	六、（九）	6,031,081.63	
无形资产	六、（十）	487,425.81	817,354.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十一）	3,374,848.77	4,490,740.34
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、（十二）	1,000,000.00	1,438,008.29
非流动资产合计		104,978,035.47	111,874,035.45
资产总计		240,414,971.56	206,052,176.62

合并资产负债表（续）

2021 年 12 月 31 日

编制单位:北京信沃达海洋科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十三）	4,570,452.27	4,555,240.76
预收款项	六、（十四）	3,383,468.52	4,365,808.33
合同负债	六、（十五）	3,652,445.27	4,523,359.20
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、（十六）	14,290,594.47	10,431,834.71
应交税费	六、（十七）	5,067,204.79	219,705.80
其他应付款	六、（十八）	3,671,451.24	2,450,187.62
其中：应付利息			
应付股利		400,000.00	
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			
其他流动负债	六、（十九）	4,008,838.14	
流动负债合计		38,644,454.70	26,546,136.42
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十）	3,191,614.34	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（二十一）	2,066,355.49	2,059,172.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,257,969.83	2,059,172.05

负债合计		43,902,424.53	28,605,308.47
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十二）	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十三）	41,503,811.79	34,508,433.40
一般风险准备*			
未分配利润	六、（二十四）	3,881,336.84	-8,000,432.17
归属于母公司所有者权益合计		195,385,148.63	176,508,001.23
少数股东权益		1,127,398.40	938,866.92
所有者权益（或股东权益）合计		196,512,547.03	177,446,868.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		240,414,971.56	206,052,176.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

合并利润表

2021 年度

编制单位:北京信沃达海洋科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		222,362,422.02	95,061,569.28
其中: 营业收入	六、(二十五)	222,362,422.02	95,061,569.28
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		123,955,373.79	112,654,877.19
其中: 营业成本	六、(二十五)	87,211,319.66	76,715,797.95
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、(二十六)	3,335,006.05	2,027,938.67
销售费用	六、(二十七)	5,452,908.71	3,986,412.63
管理费用	六、(二十八)	29,006,858.36	28,960,604.35
研发费用			
财务费用	六、(二十九)	-1,050,718.99	964,123.59
其中: 利息费用			
利息收入			
加: 其他收益	六、(三十)	3,838,111.77	4,987,399.00
投资收益(损失以“一”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
净敞口套期收益(损失以“一”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“一”号填列)			
信用减值损失(损失以“一”号填列)			
资产减值损失(损失以“一”号填列)			
资产处置收益(损失以“一”号填列)	六、(三十一)	155,895.83	-129,683.03
三、营业利润(亏损以“一”号填列)		102,401,055.83	-12,735,591.94
加: 营业外收入	六、(三十二)	50,140.48	77,619.60
减: 营业外支出	六、(三十三)	465,337.11	136,180.88
四、利润总额(亏损总额以“一”号填列)		101,985,859.20	-12,794,153.22

减：所得税费用	六、（三十四）	21,190,590.18	642,098.72
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		80,795,269.02	-13,436,251.94
（一）按经营持续性分类		80,795,269.02	-13,436,251.94
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		80,795,269.02	-13,436,251.94
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类		80,795,269.02	-13,436,251.94
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		80,606,737.54	-14,314,465.10
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		188,531.48	878,213.16
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		80,795,269.02	-13,436,251.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		80,606,737.54	-14,314,465.10
归属于少数股东的综合收益总额		188,531.48	878,213.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

合并现金流量表

2021 年度

编制单位:北京信沃达海洋科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,394,332.51	105,267,313.06
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		193,803.88	79,908.98
收到其他与经营活动有关的现金		176,937,354.51	3,521,825.17
经营活动现金流入小计		413,525,490.90	108,869,047.21
购买商品、接受劳务支付的现金		80,995,975.23	51,541,154.80
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		42,075,426.24	38,966,277.47
支付的各项税费		27,277,986.43	3,691,693.03
支付其他与经营活动有关的现金		152,928,292.49	4,767,444.64
经营活动现金流出小计		303,277,680.39	98,966,569.94
经营活动产生的现金流量净额	六、（三十五）	110,247,810.51	9,902,477.27
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			456,824.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			456,824.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,761,111.15	3,641,925.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,761,111.15	3,641,925.00

投资活动产生的现金流量净额		-4,761,111.15	-3,185,100.78
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			50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			50,000,000.00
偿还债务支付的现金			100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,780,000.00	4,493,516.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,950,095.29	
筹资活动现金流出小计		63,730,095.29	104,493,516.66
筹资活动产生的现金流量净额		-63,730,095.29	-54,493,516.66
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、（三十五）	41,756,604.07	-47,776,140.17
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十五）	87,973,759.67	135,749,899.84
六、期末现金及现金等价物余额	六、（三十五）	129,730,363.74	87,973,759.67

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

合并所有者权益变动表

2021 年度

编制单位:北京信
沃达海洋科技有
限公司

单位:元 币
种:人民币

[illegible]

[illegible]

（六）其他														
四、本期期末余额	150,000,000.00								41,503,811.79		3,881,336.84	195,385,148.63	1,127,398.40	196,512,547.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注 “*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

3.股份支付计入所有者权益的金额														
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.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	150,000,000.00								34,508,433.40		-8,000,432.17	176,508,001.23	938,866.92	177,446,868.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注 “**”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人： 宋珍珍

母公司资产负债表（续）

2021 年 12 月 31 日

编制单位:北京信沃达海洋科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,934,656.47	2,981,689.04
预收款项		3,383,468.52	4,365,808.33
合同负债		3,652,445.27	4,523,359.20
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬		13,189,031.29	9,349,116.10
应交税费		4,991,579.51	140,209.74
其他应付款		3,671,451.24	2,450,187.62
其中：应付利息			
应付股利		400,000.00	
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			
其他流动负债		4,008,838.14	
流动负债合计		35,831,470.44	23,810,370.03
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,191,614.34	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,066,355.49	2,059,172.05
其他非流动负债			

非流动负债合计		5,257,969.83	2,059,172.05
负债合计		41,089,440.27	25,869,542.08
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		41,503,811.79	34,508,433.40
一般风险准备*			
未分配利润		2,778,405.47	-8,872,936.20
所有者权益（或股东权益）合计		194,282,217.26	175,635,497.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		235,371,657.53	201,505,039.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

母公司利润表

2021 年度

编制单位:北京信沃达海洋科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		222,362,422.02	95,061,569.28
其中: 营业收入	十三、（四）	222,362,422.02	95,061,569.28
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		124,392,356.92	114,667,595.88
其中: 营业成本	十三、（四）	90,326,935.98	81,457,447.29
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加		3,324,136.05	2,014,187.97
销售费用		5,452,908.71	3,986,412.63
管理费用		26,331,752.15	26,243,218.25
研发费用			
财务费用		-1,043,375.97	966,329.74
其中: 利息费用			
利息收入			
加: 其他收益		3,838,111.77	4,987,399.00
投资收益（损失以“—”号填列）			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）			
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		155,895.83	-129,683.03
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		101,964,072.70	-14,748,310.63
加: 营业外收入		44,837.86	51,345.21
减: 营业外支出		465,337.11	136,180.88
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		101,543,573.45	-14,833,146.30
减: 所得税费用		21,167,263.25	554,690.45
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		80,376,310.20	-15,387,836.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		80,376,310.20	-15,387,836.75
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		80,376,310.20	-15,387,836.75
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

母公司现金流量表

2021 年度

编制单位:北京信沃达海洋科技有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,394,332.51	104,179,388.25
收到的税费返还		179,069.79	53,634.60
收到其他与经营活动有关的现金		176,924,153.93	3,514,296.89
经营活动现金流入小计		413,497,556.23	107,747,319.74
购买商品、接受劳务支付的现金		65,353,567.21	54,040,097.87
支付给职工以及为职工支付的现金		39,528,160.43	37,804,526.44
支付的各项税费		27,153,698.46	2,864,746.77
支付其他与经营活动有关的现金		172,142,434.93	3,689,470.56
经营活动现金流出小计		304,177,861.03	98,398,841.64
经营活动产生的现金流量净额		109,319,695.20	9,348,478.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			456,824.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			456,824.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,758,002.15	3,614,211.01
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,758,002.15	3,614,211.01
投资活动产生的现金流量净额		-4,758,002.15	-3,157,386.79
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			50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			50,000,000.00
偿还债务支付的现金			100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,780,000.00	4,493,516.66
支付其他与筹资活动有关的现金		3,950,095.29	
筹资活动现金流出小计		63,730,095.29	104,493,516.66
筹资活动产生的现金流量净额		-63,730,095.29	-54,493,516.66
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		40,831,597.76	-48,302,425.35
加：期初现金及现金等价物余额		84,329,014.73	132,631,440.08
六、期末现金及现金等价物余额		125,160,612.49	84,329,014.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

2021 年度

单位:元 币种:人民币

[illegible]

1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	150,000,000.00								41,503,811.79	2,778,405.47	194,282,217.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

母公司所有者权益变动表（续）

2021 年度

编制单位:北京信沃达海洋科
技有限公司

单位:元 币种:
人民币

[illegible]

1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	150,000,000.00								34,508,433.40	-8,872,936.20	175,635,497.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：翟锋

主管会计工作负责人：宋珍珍

会计机构负责人：宋珍珍

北京信沃达海洋科技有限公司

2021年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

北京信沃达海洋科技有限公司(以下简称“本公司”)是经北京市西城区市场监督管理局批准,由北京中信投资中心(有限合伙)、中信(上海)股权投资中心(有限合伙)于2013年12月25日成立的有限责任公司。

公司注册地址为:北京市西城区西直门外大街137号49幢平房第一间

统一社会信用代码:91110102089690692F

法定代表人:翟锋

注册资本:15000 万元人民币

注册日期:2013-12-25

经营期限:2013-12-25 至 2033-12-24

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

（二）历史沿革

2013年12月本公司注册资本100万元人民币,其中北京中信以货币出资99万元人民币,占注册资本的99%;中信上海以货币出资1万元人民币,占注册资本的1%。2013年12月19日,北京中靖诚会计师事务所(普通合伙)对出资情况出具了编号为【验字[2013]第X-5027号】验资报告。股权结构如下:

股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	股权比例	出资方式
北京中信投资中心（有限合伙）	99.00	99.00	99.00%	货币
中信（上海）股权投资中心（有限合伙）	1.00	1.00	1.00%	货币
总计	100.00	100.00	100.00%	—

2014 年 2 月 28 日，本公司召开股东会，决议同意将公司注册资本增加至 15,000 万元。其中北京中信以债权转股权出资方式认缴 14,900 万元，于 2019 年 2 月 28 日出资。2014 年 6 月 30 日信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对出资情况出具了编号为【XYZH/2014A1022-1】的验资报告。本次增资完成后股权结构如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	股权比例	出资方式
北京中信投资中心（有限合伙）	14,999.00	99.00	99.99%	货币
		14,900.00		债权转股权
中信（上海）股权投资中心（有限合伙）	1.00	1.00	0.01%	货币
总计	15,000.00	15,000.00	100.00%	—

2015 年 5 月 10 日，北京中信与胡维勇签订《股权转让合同》，约定北京中信将其持有的公司 2.5% 的股权以人民币 375 万元转让给胡维勇。同日，公司召开股东会，决议同意上述股权转让事项并修改公司章程，公司股东同意就上述股权转让事宜放弃优先购买权。本次股权转让完成后的股权结构如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	股权比例
北京中信投资中心（有限合伙）	14,624.00	14,624.00	97.49%
中信（上海）股权投资中心（有限合伙）	1.00	1.00	0.01%
胡维勇	375.00	375.00	2.5%
总计	15,000.00	15,000.00	100.00%

本公司的母公司及最终控股公司为北京信聿投资中心（有限合伙）（2020 年 12 月 28 日，北京中信投资中心（有限合伙）将公司名称变更为京信聿投资中心（有限合伙））

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司为信通海洋（北京）科技有限公司，与上年相同，没有变化。具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够

可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑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、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配

比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之

间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入

当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

本公司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投资、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，本公司采用未来 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

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：单项金额重大的应收款项（单项金额超过 10 万元）；

本公司对未呈现显著风险特征的应收客户款，不计提坏账准备，如：应收关联方款项，员工临时借款或备用金，应收尚未达到结算期款项；

除了单项评估信用风险的金融资产、未呈现显著风险特征的应收客户款外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为账龄组合，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，本公司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）应收账款、其他应收款

本公司应收账款、其他应收款不含重大融资成分，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项、未呈现显著风险特征的应收客户款外，基于其信用风险特征，将其划分为账龄组合，账龄组合计提坏账的方法为：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	40	40
3-4 年	60	60
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(2) 长期应收款

本公司长期应收款不含重大融资成分, 本公司对其信用风险单独评估。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

本公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

本公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率，分别计提折旧。

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	20-40	5	2.375-4.73
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	0	20.00-33.33

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注
调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

本公司的生物资产为生产性生物资产，包括重点展示生物及辅助展示生物。

（2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（3）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（4）投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约

(5) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
重点展示生物	10 年	0%	10.00%
辅助展示生物	3 年	0%	33.33%

本公司于每年年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产的收获与处置

(1) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收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，将其账面价值结转为农产品成本。

(2) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(3) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十二）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
软件	5 年
知识产权	3 年

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量本公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期

（二十三）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

3、收入确认的具体方法

（1）提供服务合同

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供服务收入金额。本公司的服务收入主要为门票收入，本公司将每张票证均构成单项履约义务，属于在某一时点的履约义务。本公司在客户购买验证消费之后提供服务完成确认营业收入实现。

（2）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考

虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十四）政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）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土地使用权。

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、（十四）“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。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。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

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。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（二十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的

（二十八）其他重要的会计估计

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

2、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

3、非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

4、坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

5、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1） 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），对与执行企业会计准则的非上市企业，要求自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2021 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表如下：

① 对合并报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日（变更后）
流动负债：				
预收账款	8,889,167.53			4,365,808.33
减：转出至合同负债		4,523,359.20		
合同负债				
加：自预收账款转入		4,523,359.20		4,523,359.20

② 对本公司报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日（变更后）
流动负债：				
预收账款	8,889,167.53			4,365,808.33
减：转出至合同负债		4,523,359.20		

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日（变更后）
合同负债				
加：自预收账款转入		4,523,359.20		4,523,359.20

（2） 执行新金融工具导致的会计政策变更

财政部 2017 年修订《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会[2017]9 号）和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会[2017]14 号）等四项金融工具准则，对与执行企业会计准则的非上市企业，要求自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，因执行新的金融工具准则对本公司期初及期末报表无影响。

（3） 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

① 首次执行日，按照租赁准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			9,046,622.44	9,046,622.44
其他非流动负债			3,761,995.51	3,761,995.51
租赁负债			6,834,217.07	6,834,217.07
未分配利润	-8,000,432.17	-8,872,936.20	-9,550,022.31	-10,422,526.34

② 首次执行日，按照新租赁准则的规定进行分类和计量的未分配利润、利润表账面价值的

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注
调节表

项目	合并未分配利润	公司未分配利润
2019 年 12 月 31 日未分配利润	-1,723,548.51	-1,723,548.51
新租赁准则的影响:		
管理费用	-692,138.60	-692,138.60
财务费用	518,180.20	518,180.20
净利润	-173,958.40	-173,958.40
2020 年 12 月 31 日未分配利润	-1,549,590.12	-1,549,590.12

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	按税法规定计算的销售货物的 13%、餐饮收入和其他收入的 6% 计算销项税额，图书收入免税，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税。门票收入按相关规定符合简易计税，按 3% 计算销项税额，进项税额不予抵扣。
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70% 为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、5%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

根据国家税务总局公告 2019 年第 2 号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》的第一条：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对

北京信沃达海洋科技有限公司

2021 年度

财务报表附注

年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司信通海洋(北京)科技有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，2021 年度，适用 5%的税率计算标准计算企业所得税。

2、增值税

根据《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号)，2020 年餐饮收入、其他收入和门票收入均免征增值税。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号)，规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2021 年 3 月 31 日，本年餐饮收入、其他收入和门票收入 2021 年 1-3 月免增值税。

(三) 其他说明

无。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	125,679.04	309,021.89
银行存款	129,584,684.70	87,644,737.78
其他货币资金	20,000.00	20,000.00
合计	129,730,363.74	87,973,759.67
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,824.90	258,732.72
小 计	4,824.90	258,732.72
减：坏账准备		
合 计	4,824.90	258,732.72

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注
2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
未呈现显著风险特征的应收客户款	4,824.90				4,824.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,824.90	——		——	4,824.90

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
未呈现显著风险特征的应收客户款	258,732.72				258,732.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合 计	258,732.72				258,732.72

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,221,228.78	100.00	1,532,340.60	100.00
合计	1,221,228.78	100.00	1,532,340.60	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京燃气集团有限责任公司	非关联方	655,867.95	53.71
Premier Seafood AS	非关联方	451,480.83	36.96
天津捷嘉物流有限公司	非关联方	80,000.00	6.55
北京中税网控股股份有限公司	非关联方	18,880.00	1.55
浙江天猫网络有限公司	非关联方	15,000.00	1.23
合计		1,221,228.78	100.00

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注
(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	679,739.96	877,767.33
合 计	679,739.96	877,767.33

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,739.96	257,767.33
1-2 年	15,000.00	620,000.00
2-3 年	620,000.00	
小 计	679,739.96	877,767.33
减：坏账准备		
合 计	679,739.96	877,767.33

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	620,000.00	620,000.00
备用金	47,000.00	102,000.00
其他	12,739.96	155,767.33
小 计	679,739.96	877,767.33
减：坏账准备		
合 计	679,739.96	877,767.33

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
三亚鲸世界海洋馆有限公司	押金	600,000.00	2-3 年	88.27	
北京德合信国际商城有限公司	押金	20,000.00	2-3 年	2.94	
李娜	备用金	20,000.00	1 年以内	2.94	
胡伟	备用金	10,000.00	1-2 年	1.47	
蒲刚	备用金	10,000.00	1 年以内	1.47	
合计	——	660,000.00	——	97.09	

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注
(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,823,362.04		2,823,362.04	2,337,407.99		2,337,407.99
库存商品	225,616.62		225,616.62	447,786.88		447,786.88
其他	751,800.05		751,800.05	750,345.98		750,345.98
合计	3,800,778.71		3,800,778.71	3,535,540.85		3,535,540.85

(六) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	89,047,842.96	98,790,704.10
固定资产清理		
合计	89,047,842.96	98,790,704.10

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	145,645,359.56	144,032,256.56	1,474,783.59	5,853,925.19	297,006,324.90
2. 本期增加金额	235,000.00	3,899,068.49	14,697.00	168,171.34	4,316,936.83
(1) 购置	235,000.00	3,719,551.17	14,697.00	168,171.34	4,137,419.51
(2) 在建工程转入		179,517.32			179,517.32
3. 本期减少金额		1,368,143.23		117,349.70	1,485,492.93
(1) 处置或报废		1,368,143.23		117,349.70	1,485,492.93
4. 期末余额	145,880,359.56	146,563,181.82	1,489,480.59	5,904,746.83	299,837,768.80
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	62,933,131.51	129,092,215.74	1,339,384.44	4,850,889.11	198,215,620.80
2. 本期增加金额	8,797,529.29	4,730,319.54	37,357.78	429,459.33	13,994,665.94
(1) 计提	8,797,529.29	4,730,319.54	37,357.78	429,459.33	13,994,665.94
3. 本期减少金额		1,305,111.24		115,249.66	1,420,360.90
(1) 处置或报废		1,305,111.24		115,249.66	1,420,360.90
4. 期末余额	71,730,660.80	132,517,424.04	1,376,742.22	5,165,098.78	210,789,925.84
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	74,149,698.76	14,045,757.78	112,738.37	739,648.05	89,047,842.96
2. 上年年末账面价值	82,712,228.05	14,940,040.82	135,399.15	1,003,036.08	98,790,704.10

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

资产名称	建筑面积 (平方米)	坐落地	原值	净值	房屋结构
北门办公楼	5,245.00	主馆周边	4,066,831.31	2,164,805.40	混凝土结构
食堂办公楼	1,812.00	主馆周边	1,595,312.24	849,197.07	混凝土结构
直燃机楼	976.00	采购部办公区	1,276,784.94	679,642.51	混凝土结构
更衣室楼	365.00	主馆周边	476,534.03	253,662.62	混凝土结构
东侧公共厕所	168.00	主馆周边	282,774.08	150,522.58	混凝土结构
好味岛后厨垃圾房	3.00	主馆周边	5,083.83	3,695.67	混凝土结构
好味岛后厨垃圾房	52.00	主馆周边	47,858.48	35,834.48	混凝土结构
南票房	48.00	主馆周边	699,707.84	613,847.76	混凝土结构
合计	8,669.00	--	8,450,886.75	4,751,208.09	--

根据北京海洋馆提供的《京(2018)海不动产权第 0046777 号》产权证书,海洋馆主馆坐落地北京市海淀区气象路 6 号院 1 号楼 1 至 3 层 01,宗地面积 35,000.00 m²,截止目前海洋馆拥有 1 处有产权证书的房产,环馆周边土地系海洋馆与北京市动物园签订租赁合同,承租海洋馆外部广场及停车场共计 42,912.37 m²,租赁期限:2015 年 1 月 1 日至 2023 年 10 月 15 日止;北京海洋馆在所租赁北京动物园土地上建筑房屋建筑物,由于该房屋建筑物涉及土地所有权权属不属于北京海洋馆,海洋馆无法办理房屋产权证书

(七) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	180,331.60	
工程物资		
合计	180,331.60	

2、在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑安装工程	180,331.60		180,331.60			
合计	180,331.60		180,331.60			

(八) 生产性生物资产

项目	重点展示生物	辅助展示生物	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	17,902,264.01	57,358.74	17,959,622.75
2. 本期增加金额		4,983.96	4,983.96
3. 本期减少金额	371,300.05	13,303.26	384,603.31
4. 期末余额	17,530,963.96	49,039.44	17,580,003.40
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	11,574,629.64	47,765.09	11,622,394.73
2. 本期增加金额	1,462,078.18	4,859.09	1,466,937.27
(1) 计提	1,462,078.18	4,859.09	1,466,937.27
3. 本期减少金额	355,625.01	10,208.29	365,833.30
(1) 处置	355,625.01	10,208.29	365,833.30
4. 期末余额	12,681,082.81	42,415.89	12,723,498.70
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 处置			
3. 本期减少金额			
(1) 计提			
(2) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,849,881.15	6,623.55	4,856,504.70
2. 上年年末账面价值	6,327,634.37	9,593.65	6,337,228.02

(九) 使用权资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	9,046,622.44	9,046,622.44
3、本年减少金额		
4、年末余额	9,046,622.44	9,046,622.44
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	3,015,540.81	3,015,540.81
(1) 计提	3,015,540.81	3,015,540.81
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,015,540.81	3,015,540.81
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,031,081.63	6,031,081.63
2、年初账面价值		

(十) 无形资产

项目	软件	知识产权	合计
一、账面原值			

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	软件	知识产权	合计
1. 上年年末余额	6,485,319.20	1,807,403.30	8,292,722.50
2. 本期增加金额	119,900.00		119,900.00
(1) 购置	119,900.00		119,900.00
3. 本期减少金额	3,081,735.88		3,081,735.88
(1) 处置	3,081,735.88		3,081,735.88
4. 期末余额	3,523,483.32	1,807,403.30	5,330,886.62
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	5,760,222.19	1,715,145.61	7,475,367.80
2. 本期增加金额	438,083.95	11,744.94	449,828.89
(1) 计提	438,083.95	11,744.94	449,828.89
3. 本期减少金额	3,081,735.88	-	3,081,735.88
(1) 处置	3,081,735.88		3,081,735.88
4. 期末余额	3,116,570.26	1,726,890.55	4,843,460.81
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	406,913.06	80,512.75	487,425.81
2. 上年年末账面价值	725,097.01	92,257.69	817,354.70

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
大修支出	755,078.31		221,943.41		533,134.90
改造支出	3,735,662.03	539,234.83	1,433,182.99		2,841,713.87
合计	4,490,740.34	539,234.83	1,655,126.40		3,374,848.77

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
租赁押金	1,000,000.00	1,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税		438,008.29
合计	1,000,000.00	1,438,008.29

(十三) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,815,812.64	4,555,240.76
1-2 年	1,754,639.63	
合计	4,570,452.27	4,555,240.76

(十四) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
票款	1,480,439.80	1,816,693.80
租金管理费	1,903,028.72	2,549,114.53
合计	3,383,468.52	4,365,808.33

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收门票	3,652,445.27	4,523,359.20
合计	3,652,445.27	4,523,359.20

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,831,834.71	42,407,944.30	38,278,750.67	13,961,028.34
二、离职后福利-设定提存计划		3,526,241.70	3,196,675.57	329,566.13
三、辞退福利	600,000.00		600,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,431,834.71	45,934,186.00	42,075,426.24	14,290,594.47

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,199,796.38	35,693,110.60	31,716,896.45	13,176,010.53
二、职工福利费	24,000.00	1,154,204.14	1,150,204.14	28,000.00

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	174,613.70	2,211,393.11	2,182,806.66	203,200.15
其中：医疗保险费	174,613.70	2,131,252.39	2,110,655.43	195,210.66
工伤保险费	-	80,140.72	72,151.23	7,989.49
生育保险费				
四、住房公积金	167,968.00	2,412,324.00	2,365,295.00	214,997.00
五、工会经费和职工教育经费	265,456.63	936,912.45	863,548.42	338,820.66
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	9,831,834.71	42,407,944.30	38,278,750.67	13,961,028.34

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		3,401,284.64	3,081,705.76	319,578.88
2. 失业保险费		124,957.06	114,969.81	9,987.25
合计		3,526,241.70	3,196,675.57	329,566.13

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	287,739.90	68,492.54
企业所得税	4,491,640.97	40,316.43
个人所得税	256,504.06	84,381.38
城市维护建设税	17,745.21	2,051.90
教育费附加	7,605.09	879.39
地方教育费附加	5,070.06	586.26
印花税	899.50	22,997.90
合计	5,067,204.79	219,705.80

(十八) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	400,000.00	
其他应付款	3,271,451.24	2,450,187.62

项目	期末余额	上年年末余额
合计	3,671,451.24	2,450,187.62

1、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	400,000.00	
合计	400,000.00	

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
资产购置款	610,812.85	335,954.78
资金往来款	778,453.99	503,339.42
其他	62,184.4	10,893.42
合作押金	1,820,000.00	1,600,000.00
合计	3,271,451.24	2,450,187.62

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	4,008,838.14	
合计	4,008,838.14	

(二十) 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
土地使用权租赁		10,596,212.58	366,235.41		7,770,833.65	3,191,614.34
合 计		10,596,212.58	366,235.41		7,770,833.65	3,191,614.34

(二十一) 递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	8,265,421.96	2,066,355.49	8,236,688.20	2,059,172.05
合计	8,265,421.96	2,066,355.49	8,236,688.20	2,059,172.05

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注
(二十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京信事投资中心(有限合伙)	146,240,000.00	97.4933			146,240,000.00	97.4933
胡维勇	3,750,000.00	2.5000			3,750,000.00	2.5000
磐信(上海)股权投资中心(有限合伙)	10,000.00	0.0067			10,000.00	0.0067
合计	150,000,000.00	100.0000			150,000,000.00	100.0000

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,508,433.40	6,995,378.39		41,503,811.79
合计	34,508,433.40	6,995,378.39		41,503,811.79

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,000,432.17	6,084,228.07
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,549,590.14	
调整后期初未分配利润	-9,550,022.31	6,084,228.07
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	80,606,737.54	-14,084,660.24
减: 提取法定盈余公积	6,995,378.39	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	60,180,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,881,336.84	-8,000,432.17

(二十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	222,362,422.02	87,211,319.66	95,061,569.28	76,715,797.95
其他业务				
合计	222,362,422.02	87,211,319.66	95,061,569.28	76,715,797.95

2、主营业务收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
门票收入	198,709,086.24	83,733,334.69
商品收入	617,735.98	115,071.46
餐饮收入	1,679,074.53	988,723.10
互动服务收入	5,623,620.63	1,518,266.00
综合管理服务收入	10,160,275.11	8,706,174.03
租赁收入	5,572,629.53	
合计	222,362,422.02	95,061,569.28

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	437,571.58	8,389.52
教育费附加	312,551.16	5,992.53
印花税	17,920.80	25,998.60
车船税	16,070.00	15,550.00
房产税	1,710,892.51	1,132,008.02
城镇土地使用税	840,000.00	840,000.00
合计	3,335,006.05	2,027,938.67

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,884,028.13	1,666,073.63
福利费	29,820.00	25,160.00
五险一金	680,961.63	337,086.01
工作餐	82,977.00	32,959.00
劳务费	67,319.43	40,134.04
办公费	18,711.26	19,017.02
折旧摊销费	96,892.41	83,289.69
营业推广费	2,541,745.74	1,739,849.54
电费	23,689.25	26,277.52
天然气费	15,380.50	16,566.18
其他	11,383.36	
合计	5,452,908.71	3,986,412.63

(二十八) 管理费用

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
工资	13,484,151.98	10,173,469.57
福利费	119,097.98	108,367.35
五险一金	1,429,389.01	1,196,225.92
工作餐	256,022.00	137,069.73
劳务费	165,683.87	107,795.93
办公费	335,163.94	328,640.32
物业租赁费	88,820.39	4,080,340.10
残保金	17,959.03	53,752.39
劳保制服费	933,731.99	690,988.64
交际应酬费	252,446.11	156,397.67
董事会会费	4,693,110.20	2,849,473.30
职工教育经费	268,279.12	84,300.00
咨询服务费	227,560.00	534,720.00
保险费	1,475,069.13	1,575,843.73
工会经费	585,531.25	489,086.22
水费	3,334.50	2,593.50
电费	121,981.86	134,705.18
天然气费	74,661.21	79,005.61
其他	636,808.07	582,219.53
折旧摊销费	1,591,690.87	1,517,150.45
维修维护费	2,246,365.85	2,116,921.41
职工辞退补偿金		1,961,537.80
合计	29,006,858.36	28,960,604.35

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		2,440,350.00
租赁利息	366,235.41	
利息收入	-1,836,936.35	-1,629,793.28
其他财务费用	419,981.95	153,566.87
合计	-1,050,718.99	964,123.59

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助	2,749,183.57	1,894,321.27	与收益相关
免征增值税	1,088,928.20	3,093,077.73	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	3,838,111.77	4,987,399.00	/

(三十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-65,132.01	-178,572.74
生物资产处置收益	221,027.84	48,889.71
合计	155,895.83	-129,683.03

(三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收返还		4,579.52	
其他	50,140.48	73,040.08	50,140.48
合计	50,140.48	77,619.60	50,140.48

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	50,000.00		50,000.00
滞纳金	529.90		529.90
捐款	50,000.00		50,000.00
专项基金	334,806.55		334,806.55
其他	30,000.66	136,180.88	30,000.66
合计	465,337.11	136,180.88	465,337.11

(三十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,160,079.81	87,408.27
递延所得税费用	30,510.37	554,690.45
合计	21,190,590.18	642,098.72

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	101,985,859.20

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,496,464.80
子公司适用不同税率的影响	-88,457.15
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-74,472.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,173,455.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	21,160,079.81

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	80,795,269.02	-13,436,251.94
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,461,603.21	16,539,631.91
无形资产摊销	449,828.90	353,092.69
长期待摊费用摊销	1,655,126.40	1,978,841.81
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)	-155,895.83	129,683.03
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		2,440,350.00
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		19,232.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,183.44	535,457.95
存货的减少(增加以“-”号填列)	-265,237.86	806,192.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-380,724.86	2,606,894.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,680,658.09	-2,070,647.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	110,247,810.51	9,902,477.27
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
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	129,730,363.74	87,973,759.67
减: 现金的上年年末余额	87,973,759.67	135,749,899.84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	41,756,604.07	-47,776,140.17

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	129,730,363.74	87,973,759.67
其中: 库存现金	125,679.04	309,021.89
可随时用于支付的银行存款	129,584,684.70	87,644,737.78
可随时用于支付的其他货币资金	20,000.00	20,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	129,730,363.74	87,973,759.67
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

截止 2021 年 12 月 31 日, 纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下:

子公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	持股比例 (%)		取得 方式
				直接	间接	
信通海洋(北京)科技有限公司	中国北京	海洋生物相关技术开发、咨询、服务和推广	50 万元	55%	0.00%	投资

(二) 非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司 名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
信通海洋(北京)科技有限公司	18,132,075.16	418,958.82	418,958.82	928,115.31

子公司 名称	上期期发生额			
	营业 收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金 流量
信通海洋(北京)科技有 限公司	18,132,075.19	2,017,043.43	2,017,043.43	526,285.18

(三) 其他说明

2020 年 12 月 29 日，经本公司审批，与信通海洋(北京)科技有限公司续签北京海洋馆技术运维管理服务协议，合同约定服务金额为 1922.00 万元/年，服务期间自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

2020 年度、2021 年度，信通海洋(北京)科技有限公司全部收入来源于上述合同，合并报表对其收入已予以抵消。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1、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。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项，本公司管理层已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。有关的应收款项自出具账单日起 30 天内到期。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

为监控本公司信用风险，本公司按照账龄等要素对本集团的客户资料进行分析。

此外，本公司未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本集团司及本公司的前五大客户的应收款项分别占本集团司及本公司应收账款和其他应收款总额的 100%及 97.49%(2020 年：100%及 100%)。

本公司及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司及本公司没有提供任何其他可能令本公司或本公司承受信用风险的担保。

2、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本公司及子公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

本集团合并层面：

(1) 2021 年末本集团折现的合同现金流量

科目	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表 账面价值
应付账款	4,570,452.27				4,570,452.27	4,570,452.27
其他应付款	3,671,451.24				3,671,451.24	3,671,451.24
合计	8,241,903.51				8,241,903.51	8,241,903.51

(2) 2020 年末本集团折现的合同现金流量

科目	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表 账面价值
应付账款	4,555,240.76				4,555,240.76	4,555,240.76
其他应付款	2,450,187.62				2,450,187.62	2,450,187.62
合计	7,005,428.38				7,005,428.38	7,005,428.38

(3) 2020 年末本公司折现的合同现金流量

科目	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表 账面价值
应付账款	2,934,656.47				2,934,656.47	2,934,656.47
其他应付款	3,671,451.24				3,671,451.24	3,671,451.24
合计	6,606,107.71				6,606,107.71	6,606,107.71

(4) 2020 年本公司末折现的合同现金流量

科目	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表 账面价值
应付账款	2,981,689.04				2,981,689.04	2,981,689.04
其他应付款	2,450,187.62				2,450,187.62	2,450,187.62
合计	5,431,876.66				5,431,876.66	5,431,876.66

九、关联方及关联交易

北京信沃达海洋科技有限公司
2021 年度
财务报表附注
(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
北京信事投资中心(有限合伙)	中国北京	投资	1189600 万元	97.4933	97.4933

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
通用海洋生态工程(北京)有限公司	子公司的非控股股东

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	与本集团的关系	关联交易内容	本期发生额
通用海洋生态工程(北京)有限公司	子公司非控股股东	材料采购	14,834.86
通用海洋生态工程(北京)有限公司	子公司非控股股东	改造施工	65,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2022 年 1 月 20 日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,824.90	258,732.72
小计	4,824.90	258,732.72
减：坏账准备		
合计	4,824.90	258,732.72

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
未呈现显著风险特征的应收客户款	4,824.90				4,824.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合计	4,824.90	——		——	4,824.90

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
未呈现显著风险特征的应收客户款	258,732.72				258,732.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合计	258,732.72				258,732.72

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	677,000.00	875,353.37

项目	期末余额	上年年末余额
合计	677,000.00	875,353.37

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	42,000.00	255,353.37
1 至 2 年	15,000.00	620,000.00
2 至 3 年	620,000.00	
小计	677,000.00	875,353.37
减：坏账准备		
合计	677,000.00	875,353.37

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	620,000.00	620,000.00
备用金	47,000.00	102,000.00
其他	10,000.00	153,353.37
小计	677,000.00	875,353.37
减：坏账准备		
合计	677,000.00	875,353.37

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
三亚鲸世界海洋馆有限公司	押金	600,000.00	2-3 年	88.63	
北京德合信国际商城有限公司	押金	20,000.00	2-3 年	2.95	
李娜	备用金	20,000.00	1 年以内	2.95	
胡伟	备用金	10,000.00	1-2 年	1.48	
蒲刚	备用金	10,000.00	1 年以内	1.48	
合计	——	660,000.00	——	97.49	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	275,000.00		275,000.00	275,000.00		275,000.00
合计	275,000.00		275,000.00	275,000.00		275,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
信通海洋(北京)科技有限公司	275,000.00			275,000.00		
合计	275,000.00			275,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	222,362,422.02	90,326,935.98	95,061,569.28	81,457,447.29
其他业务				
合计	222,362,422.02	90,326,935.98	95,061,569.28	81,457,447.29

2、主营业务收入情况

收入分类	本期发生额	上期发生额
门票收入	198,709,086.24	83,733,334.69
商品收入	617,735.98	115,071.46
餐饮收入	1,679,074.53	988,723.10
互动服务收入	5,623,620.63	1,518,266.00
综合管理服务收入	10,160,275.11	8,706,174.03
租赁收入	5,572,629.53	
合计	222,362,422.02	95,061,569.28

北京信沃达海洋科技有限公司

二〇二二年一月二十二日