



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
Mazars Certified Public Accountants(LLP)

# 中水集团远洋股份有限公司 审 计 报 告 2019 年度



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

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

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

# 审计报告

众环审字[2020]022604 号

中水集团远洋股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了中水集团远洋股份有限公司（以下简称“中水渔业公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 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，公允反映了中水渔业公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 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，我们独立于中水渔业公司，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）收购浙江丰汇远洋渔业有限公司（以下简称“浙江丰汇公司”）100% 股权事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、1.非同一控制下企业合并中所述，中水渔业公司于 2019 年 11 月以 5,836.24 万元收购浙江丰汇公司 100% 股权。2019 年 12 月 4 日，浙江丰汇公司股权转让完成工商变更登记。交易完成后，中水渔业持有浙江丰汇 100% 股权，并纳入合并范	<p>1、获取并查看股权转让协议、与股权收购相关的董事会决议、购买价款支付单据、财产权转移、资产负债移交、工商变更登记等相关文件，检查相关法律手续是否完成，并与管理层就购买日的确定进行讨论；</p> <p>2、获取并查看被收购公司于购买日的财</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>围。</p> <p>上述股权交易涉及非同一控制下企业合并，企业合并的会计处理涉及管理层重大的判断和估计，包括：企业合并购买日的确定、被收购企业股权公允价值的计算、合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配等。因此，我们将其列为关键审计事项。</p>	<p>务报表及其资产评估报告，对被收购公司于购买日的财务报表实施审计程序，对购买日的合并会计处理进行复核；</p> <p>3、复核资产评估报告，包括资产评估师的资格、专业胜任能力、独立性以及复核评估所采用重置全价、成新率以及评估中使用的关键假设；</p> <p>4、审核股权收购相关信息披露的真实性、完整性、及时性。</p>

## （二）收入确认事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注五、32.营业收入和营业成本所述，公司鱼货销售主营业务收入为 574,392,386.42 元。由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>1、获取中水渔业销售收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试，检查相关内控制度是否得到有效执行；</p> <p>2、检查销售合同，识别与商品所有权相关风险报酬转移的合同条款与条件，并检查值决表、结算表、鱼货买卖确认单、空运单、装箱单、海关申报等资料，评价中水渔业收入确认是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>3、执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，检查是否存在跨期收入；</p> <p>4、对重大客户实施函证程序，抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，以判断收入确认的合理性。</p>

## 四、 其他信息

中水渔业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中水渔业 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形

式的鉴证结论。

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

中水渔业公司管理层（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，管理层负责评估中水渔业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中水渔业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中水渔业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，就可能导致对中水渔业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中水渔业公司不能持续经营。

（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）就中水渔业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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： 冯丽春

中国注册会计师： 张彬

中国 武汉

2020年4月8日

## 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	107,127,280.45	139,511,094.42	139,511,094.42
交易性金融资产	五、2		90,358,792.12	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、3	17,878,302.21	25,457,378.93	25,457,378.93
应收款项融资				不适用
预付款项	五、4	677,807.02	920,225.72	920,225.72
其他应收款	五、5	34,613,777.07	11,618,393.71	11,618,393.71
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	211,567,123.41	173,389,101.69	173,389,101.69
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7	14,068,195.24	9,047,054.00	99,047,054.00
<b>流动资产合计</b>		<b>385,932,485.40</b>	<b>450,302,040.59</b>	<b>449,943,248.47</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	240,000.00
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	五、8	192,658,747.79	214,861,343.00	214,861,343.00
其他权益工具投资	五、9	240,000.00	240,000.00	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产	五、10	42,239,534.90	42,221,987.26	42,221,987.26
固定资产	五、11	402,507,834.84	311,395,793.20	311,395,793.20
在建工程	五、12	70,514,839.92	968,173.00	968,173.00
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、13	14,558,100.29	14,608,112.15	14,608,112.15
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、14	3,917,637.93	57,215.52	57,215.52
递延所得税资产				
其他非流动资产	五、16	12,155,978.47	11,880,000.00	11,880,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>738,792,674.14</b>	<b>596,232,624.13</b>	<b>596,232,624.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,124,725,159.54</b>	<b>1,046,534,664.72</b>	<b>1,046,175,872.60</b>
法定代表人：宗文峰    总经理：叶少华    主管会计工作负责人：刘振水    会计机构负责人：张金英				

<b>合并资产负债表（续）</b>				
2019年12月31日				
编制单位：中水集团远洋股份有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、17	18,323,959.50		
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、18	32,128,653.24	14,587,745.41	14,587,745.41
预收款项	五、19	5,189,638.26	2,823,161.31	2,823,161.31
应付职工薪酬	五、20	52,919,291.55	52,596,394.55	52,596,394.55
应交税费	五、21	1,447,439.11	703,135.10	703,135.10
其他应付款	五、22	153,166,959.62	148,200,091.00	148,200,091.00
其中：应付利息	五、22	18,969.79		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、23		1,890,611.43	1,890,611.43
<b>流动负债合计</b>		<b>263,175,941.28</b>	<b>220,801,138.80</b>	<b>220,801,138.80</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五、24	15,385,076.52	15,398,438.59	15,398,438.59
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	五、25	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、26	27,856,006.73	13,518,324.27	13,518,324.27
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>49,241,083.25</b>	<b>34,916,762.86</b>	<b>34,916,762.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>312,417,024.53</b>	<b>255,717,901.66</b>	<b>255,717,901.66</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	五、27	319,455,000.00	319,455,000.00	319,455,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、28	440,664,375.89	440,664,375.89	440,664,375.89
减：库存股				
其他综合收益	五、29	-32,984,192.36	-33,321,655.54	-33,321,655.54
专项储备				
盈余公积	五、30	82,726,748.33	81,457,682.08	81,457,682.08
未分配利润	五、31	-45,541,967.03	-66,750,122.39	-67,108,914.51
归属于母公司股东权益合计		764,319,964.83	741,505,280.04	741,146,487.92
少数股东权益		47,988,170.18	49,311,483.02	49,311,483.02
<b>股东权益合计</b>		<b>812,308,135.01</b>	<b>790,816,763.06</b>	<b>790,457,970.94</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,124,725,159.54</b>	<b>1,046,534,664.72</b>	<b>1,046,175,872.60</b>
法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：刘振水 会计机构负责人：张金英				

## 合并利润表

2019年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	本年金额	上年金额	
<b>一、营业总收入</b>		<b>578,668,995.10</b>	<b>626,212,925.18</b>	
其中：营业收入	五、32	578,668,995.10	626,212,925.18	
<b>二、营业总成本</b>		<b>671,519,151.78</b>	<b>698,502,919.30</b>	
其中：营业成本	五、32	555,550,076.60	589,583,021.71	
税金及附加	五、33	2,109,710.89	1,068,578.86	
销售费用	五、34	35,917,136.79	34,330,665.36	
管理费用	五、35	76,065,082.94	78,145,516.96	
研发费用	五、36	248,861.41	296,961.00	
财务费用	五、37	1,628,283.15	-4,921,824.59	
其中：利息费用		4,432,671.04	4,934,564.23	
利息收入		706,548.10	3,591,452.25	
加：其他收益	五、38	65,788,864.63	82,317,398.78	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-20,926,072.26	1,583,144.31	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-22,164,526.93	181,725.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	22,000,000.00	22,000,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	4,540,861.43	不适用	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-6,508,031.75	-5,783,133.46	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		23,198,077.20	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-27,954,534.63</b>	<b>51,025,492.71</b>	
加：营业外收入	五、44	49,249,442.13	5,032,239.08	
减：营业外支出	五、45	932,392.64	1,850,133.13	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,362,514.86</b>	<b>54,207,598.66</b>	
减：所得税费用	五、46	11,048.93	3,784.47	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,351,465.93</b>	<b>54,203,814.19</b>	
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,351,465.93	51,365,952.78	
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			2,837,861.41	
（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）		22,477,221.61	57,240,555.22	
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,125,755.68	-3,036,741.03	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,139,906.02</b>	<b>-104,691.76</b>	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		337,463.18	-466,471.68	
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动			不适用	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用	
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益		337,463.18	-466,471.68	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-38,068.28	404,156.89	
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用	
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用		
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用	
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额		375,531.46	-870,628.57	
（9）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		802,442.84	361,779.92	
<b>七、综合收益总额</b>		<b>21,491,371.95</b>	<b>54,099,122.43</b>	
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		22,814,684.79	56,774,083.54	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,323,312.84	-2,674,961.11	
<b>八、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益（元/股）		<b>0.0704</b>	<b>0.1792</b>	
（二）稀释每股收益（元/股）		<b>0.0704</b>	<b>0.1792</b>	
法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：刘振水 会计机构负责人：张金英				



## 合并现金流量表

2019年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		582,083,731.13	615,474,987.52
收到的税费返还		5,862,764.92	7,452,179.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	105,773,898.56	93,591,813.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>693,720,394.61</b>	<b>716,518,981.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		485,192,858.34	471,047,197.52
支付给职工以及为职工支付的现金		127,448,557.18	152,102,399.97
支付的各项税费		9,997,345.96	12,722,420.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	75,302,520.87	68,052,032.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>697,941,282.35</b>	<b>703,924,050.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,220,887.74</b>	<b>12,594,930.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		330,000,000.00	230,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,643,281.39	1,491,191.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,933.00	2,454,365.60
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>331,723,214.39</b>	<b>233,945,557.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,795,615.27	48,172,860.06
投资支付的现金		240,000,000.00	193,662,567.31
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、49	37,625,271.97	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>356,420,887.24</b>	<b>241,835,427.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,697,672.85</b>	<b>-7,889,869.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		68,323,959.50	88,171,157.20
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>68,323,959.50</b>	<b>88,171,157.20</b>
偿还债务支付的现金		72,263,670.28	110,402,594.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,049,472.28	1,980,086.46
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>77,313,142.56</b>	<b>112,382,680.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,989,183.06</b>	<b>-24,211,523.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,352,146.67</b>	<b>2,846,391.96</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-36,555,596.98</b>	<b>-16,660,070.71</b>
加：期初现金及现金等价物余额		139,400,629.39	156,060,700.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>102,845,032.41</b>	<b>139,400,629.39</b>
法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：刘振水 会计机构负责人：张金英			

合并股东权益变动表													
2019年度													
编制单位：中水集团远洋股份有限公司													
金额单位：人民币元													
项 目	本年年额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	319,455,000.00				440,664,375.89		-33,321,655.54		81,457,682.08	-67,108,914.51	741,146,487.92	49,311,483.02	790,457,970.94
加：会计政策变更										358,792.12	358,792.12		358,792.12
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	319,455,000.00				440,664,375.89		-33,321,655.54		81,457,682.08	-66,750,122.39	741,505,280.04	49,311,483.02	790,816,763.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							337,463.18		1,269,066.25	21,208,155.36	22,814,684.79	-1,323,312.84	21,491,371.95
（一）综合收益总额							337,463.18			22,477,221.61	22,814,684.79	-1,323,312.84	21,491,371.95
（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									1,269,066.25	-1,269,066.25			
1、提取盈余公积									1,269,066.25	-1,269,066.25			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（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、本年年末余额	319,455,000.00				440,664,375.89		-32,984,192.36		82,726,748.33	-45,541,967.03	764,319,964.83	47,988,170.18	812,308,135.01
法定代表人：宗文峰	总经理：叶少华	主管会计工作负责人：刘振水			会计机构负责人：张金英								

## 合并股东权益变动表(续)

2019年度

编制单位:中水集团远洋股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	319,455,000.00				444,931,162.01		-32,855,183.86		73,299,359.39	-116,191,147.04		688,639,190.50	-2,754,772.99	685,884,417.51
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	319,455,000.00				444,931,162.01		-32,855,183.86		73,299,359.39	-116,191,147.04		688,639,190.50	-2,754,772.99	685,884,417.51
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-4,266,786.12		-466,471.68		8,158,322.69	49,082,232.53		52,507,297.42	52,066,256.01	104,573,553.43
(一)综合收益总额							-466,471.68			57,240,555.22		56,774,083.54	-2,674,961.11	54,099,122.43
(二)股东投入和减少资本													50,474,431.00	50,474,431.00
1、股东投入的普通股													50,474,431.00	50,474,431.00
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									8,158,322.69	-8,158,322.69				
1、提取盈余公积									8,158,322.69	-8,158,322.69				
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四)股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本(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					-4,266,786.12							-4,266,786.12	4,266,786.12	
四、本年年末余额	319,455,000.00				440,664,375.89		-33,321,655.54		81,457,682.08	-67,108,914.51		741,146,487.92	49,311,483.02	790,457,970.94

法定代表人:宗文峰

总经理:叶少华

主管会计工作负责人:刘振水

会计机构负责人:张金英

## 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		65,026,063.12	54,002,895.32	54,002,895.32
交易性金融资产			90,358,792.12	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	13,075,795.06	20,650,351.33	20,650,351.33
应收款项融资				不适用
预付款项		596,541.94	853,587.88	853,587.88
其他应收款	十六、2	211,328,491.95	161,828,533.61	161,828,533.61
其中：应收利息				
应收股利				
存货		188,340,834.92	173,351,544.69	173,351,544.69
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		11,386,704.69	8,526,119.67	98,526,119.67
<b>流动资产合计</b>		<b>489,754,431.68</b>	<b>509,571,824.62</b>	<b>509,213,032.50</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十六、3	266,153,636.91	216,322,297.58	216,322,297.58
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		259,720,732.61	270,075,427.22	270,075,427.22
在建工程		51,489,423.88	167,464.87	167,464.87
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		223,661.25	283,304.25	283,304.25
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		14,303.88	57,215.52	57,215.52
递延所得税资产				
其他非流动资产		11,880,000.00	11,880,000.00	11,880,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>589,481,758.53</b>	<b>498,785,709.44</b>	<b>498,785,709.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,079,236,190.21</b>	<b>1,008,357,534.06</b>	<b>1,007,998,741.94</b>
法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：刘振水 会计机构负责人：张金英				

## 资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		18,323,959.50		
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		30,004,981.13	14,554,585.07	14,554,585.07
预收款项		5,123,250.16	2,756,773.21	2,756,773.21
应付职工薪酬		50,432,254.43	49,505,316.75	49,505,316.75
应交税费		301,088.72	652,012.27	652,012.27
其他应付款		144,338,960.14	135,300,349.03	135,300,349.03
其中：应付利息		18,969.79		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债			1,890,611.43	1,890,611.43
<b>流动负债合计</b>		<b>248,524,494.08</b>	<b>204,659,647.76</b>	<b>204,659,647.76</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		27,856,006.73	13,518,324.27	13,518,324.27
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>33,856,006.73</b>	<b>19,518,324.27</b>	<b>19,518,324.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>282,380,500.81</b>	<b>224,177,972.03</b>	<b>224,177,972.03</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		319,455,000.00	319,455,000.00	319,455,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		304,847,631.89	304,847,631.89	304,847,631.89
减：库存股				
其他综合收益		-32,772,444.16	-32,757,909.00	-32,757,909.00
专项储备				
盈余公积		82,726,748.33	81,457,682.08	81,457,682.08
未分配利润		122,598,753.34	111,177,157.06	110,818,364.94
<b>股东权益合计</b>		<b>796,855,689.40</b>	<b>784,179,562.03</b>	<b>783,820,769.91</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,079,236,190.21</b>	<b>1,008,357,534.06</b>	<b>1,007,998,741.94</b>
法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：刘振水 会计机构负责人：张金英				

## 利润表

2019年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>561,970,142.64</b>	<b>616,123,246.04</b>
减：营业成本	十六、4	540,463,834.32	578,126,381.72
税金及附加		1,317,610.70	311,489.09
销售费用		34,566,926.93	32,599,706.99
管理费用		54,668,446.28	61,108,896.73
研发费用		248,861.41	296,961.00
财务费用		423,466.42	-5,834,578.90
其中：利息费用		3,488,787.67	4,219,477.77
利息收入		680,321.91	3,580,077.81
加：其他收益		65,788,864.63	82,317,398.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-7,278,070.84	1,470,805.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,516,525.51	69,385.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		22,000,000.00	22,000,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,435,627.80	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,073,805.13	-5,538,601.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			30,627,781.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,153,613.04</b>	<b>80,391,773.29</b>
加：营业外收入		2,469,442.13	2,680,363.96
减：营业外支出		932,392.64	1,488,910.33
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>12,690,662.53</b>	<b>81,583,226.92</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,690,662.53</b>	<b>81,583,226.92</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,690,662.53	78,745,365.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			2,837,861.41
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-14,535.16</b>	<b>154,314.45</b>
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-14,535.16	154,314.45
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-14,535.16	154,314.45
2、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>12,676,127.37</b>	<b>81,737,541.37</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0397	0.2554
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0397	0.2554
法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：刘振水 会计机构负责人：张金英			

## 现金流量表

2019年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		549,144,465.74	559,346,050.84
收到的税费返还		5,758,957.62	5,881,171.66
收到其他与经营活动有关的现金		114,547,025.12	112,691,922.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>669,450,448.48</b>	<b>677,919,144.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		459,717,835.55	466,721,473.68
支付给职工以及为职工支付的现金		91,057,649.29	108,081,920.09
支付的各项税费		9,028,843.82	11,501,534.46
支付其他与经营活动有关的现金		120,481,446.43	87,371,914.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>680,285,775.09</b>	<b>673,676,842.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,835,326.61</b>	<b>4,242,302.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		330,000,000.00	230,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,643,281.39	1,491,191.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		107,133.07	2,439,365.60
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>331,750,414.46</b>	<b>233,930,557.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,397,383.17	47,372,151.93
投资支付的现金		240,000,000.00	254,830,376.14
支付其他与投资活动有关的现金		52,526,120.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>353,923,503.17</b>	<b>302,202,528.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,173,088.71</b>	<b>-68,271,970.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		68,323,959.50	88,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>68,323,959.50</b>	<b>88,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,107,033.33	1,265,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,107,033.33</b>	<b>111,265,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>42,216,926.17</b>	<b>-23,265,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>642,873.94</b>	<b>310,831.25</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,851,384.79</b>	<b>-86,983,837.29</b>
加：期初现金及现金等价物余额		53,892,430.29	140,876,267.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>63,743,815.08</b>	<b>53,892,430.29</b>
法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：刘振水 会计机构负责人：张金英			

股东权益变动表											
2019年度											
编制单位：中水集团远洋股份有限公司						金额单位：人民币元					
项 目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,757,909.00		81,457,682.08	110,818,364.94	783,820,769.91
加：会计政策变更										358,792.12	358,792.12
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,757,909.00		81,457,682.08	111,177,157.06	784,179,562.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-14,535.16		1,269,066.25	11,421,596.28	12,676,127.37
（一）综合收益总额							-14,535.16			12,690,662.53	12,676,127.37
（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									1,269,066.25	-1,269,066.25	
1、提取盈余公积									1,269,066.25	-1,269,066.25	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（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、本年年末余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,772,444.16		82,726,748.33	122,598,753.34	796,855,689.40
法定代表人：宗文峰	总经理：叶少华			主管会计工作负责人：刘振水			会计机构负责人：张金英				



### 股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,912,223.45		73,299,359.39	37,393,460.71	702,083,228.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,912,223.45		73,299,359.39	37,393,460.71	702,083,228.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							154,314.45		8,158,322.69	73,424,904.23	81,737,541.37
（一）综合收益总额							154,314.45			81,583,226.92	81,737,541.37
（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									8,158,322.69	-8,158,322.69	
1、提取盈余公积									8,158,322.69	-8,158,322.69	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（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、本年年末余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,757,909.00		81,457,682.08	110,818,364.94	783,820,769.91
法定代表人：宗文峰	总经理：叶少华	主管会计工作负责人：刘振水				会计机构负责人：张金英					

# 中水集团远洋股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

中水集团远洋股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)是经农业部以农财函[1997]28号文批准,由中国水产(公司)总公司(现已更名为中国农业发展集团有限公司)(以下简称“中国农发集团”)、中国水产舟山海洋渔业公司(现已更名为中国水产舟山海洋渔业有限公司)、中国水产烟台海洋渔业公司(已于2006年将其所持本公司股权全部转让给中国华农资产经营有限公司,中国华农资产经营有限公司原名中国水产华农公司,2009年10月更名为中国华农资产经营公司,2017年12月更名为中国华农资产经营有限公司)采取募集方式设立的股份有限公司。本公司于1998年1月19日由国家工商行政管理局颁发了注册号为1000001002863的企业法人营业执照,统一社会信用代码为91110000100028633H。

1997年11月24日,经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]480号文和证监发字[1997]481号文批准,公开发行股票并上市流通,公司证券简称为“中水渔业”,股票代码为000798。

本公司原注册资本25,200.00万元人民币。2006年国资委下发国资产权[2006]363号《关于中水集团远洋股份有限公司以股抵债有关问题的批复》,同意中国水产舟山海洋渔业有限公司以所持本公司10,779,800.00股国有法人股、中国华农资产经营有限公司以所持本公司28,250,200.00股国有法人股,按每股3.08元的价格抵偿所欠本公司债务,该事项在获得本公司2006年第一次临时股东大会表决通过后实施,由此实收资本减少39,030,000.00元,资本公积减少81,182,400.00元。本公司以股抵债完成后,总股本为212,970,000.00股。

根据《关于中水集团远洋股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》(国资产权[2006]424号),同意本公司的三家非流通股股东以其持有的部分股份作为向流通股股东支付的对价,从而获得在深圳证券交易所挂牌流通的权利,具体对价安排为:本公司股权分置改革方案实施时的股权登记日收市后登记在册的本公司流通股股东每10股获付3.8股股票,共计23,940,000.00股。该事项在获得本公司2006年第一次临时股东大会表决通过后实施。本公司股权分置改革完成后,总股本仍为212,970,000.00股,其中:中国农业发展集团有限公司持有54,002,089.00股国有法人股,占股本25.36%;中国水产舟山海洋渔业有限公司持有43,354,769.00股国有法人股,占股本20.36%;中国华农资产经营有限公司持有28,673,142.00股国有法人股,占股本13.46%。

2006年6月30日本公司召开股东大会表决通过了2005年利润分配及资本公积金转

增股本方案，并于 2006 年 8 月 16 日实施。由此实收资本增加 10,648.50 万元，资本公积减少 10,648.50 万元。本次增资完成后，公司实收资本及注册资本变更为 31,945.50 万元。

公司注册地址：北京市西城区民丰胡同 31 号。法定代表人：宗文峰。

公司经营范围包括：原油、成品油境外期货业务（有效期至 2021 年 07 月 03 日）；销售预包装食品（含冷藏冷冻食品）（有效期至 2022 年 07 月 02 日）、农产品、水产品、汽车、与渔业相关的船舶、机械设备、材料；海洋捕捞；水产品的加工、仓储；货物进出口、代理进出口、技术进出口。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### （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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、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。

### （一）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 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## （二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于生产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。

## （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （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、同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足

冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

## 2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业公司视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母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，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并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。母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。

母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，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母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，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同

一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 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。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

(3) 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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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。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下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1、合营安排的分类

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。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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### 2、共同经营的会计处理方法

本公司确认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

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

#### 2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

#### 3、外币报表折算的会计处理方法



本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### （十）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。

### （十一）、金融工具的减值

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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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（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：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，本公司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

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

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ② 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
押金及保证金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金等应收款项。
代垫款	本组合为日常经常活动中代垫应收款项
备用金	本组合为日常经常活动中员工备用金应收款项
关联方组合	本组合为日常经营活动中合并范围内关联方应收款项
其他	本组合为日常经常活动中其他应收款项

## (十二) 存货

### 1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品及库存商品。

本报告书共 99 页第 29 页

## 2、存货的计价方法

存货的初始计量：捕捞鱼货，按实际发生的成本计量，包括燃油成本、饵料、人工成本、折旧、物料消耗及其他相关费用支出；采购物资成本包括采购价和运费支出。

存货的发出按加权平均法。

## 3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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，按照类别计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

## 4、存货的盘存制度

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一次摊销法摊销。

### （十三）持有待售

#### 1、持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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。

## 2、持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别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。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。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

### （十四）长期股权投资

长期股权投资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。

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不

能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 2、初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（五）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

## 3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

### （十五）投资性房地产

采用成本计量模式的

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。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。如果采用成本计量模式的：

#### （1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

#### （2）投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

#### （3）投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》和《企业会计准则第 6 号—无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法计提折旧。

#### (4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

#### (5) 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

### (十六) 固定资产

#### 1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

#### 3、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	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	30	3	3.23

机器设备	年限平均法	5-25	3	3.88-19.40
运输设备	年限平均法	6-10	3	9.70-16.17
办公设备	年限平均法	5	3	19.40

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### 5、固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

## （十七）在建工程

### 1、在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

### 2、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

### 3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## （十八）借款费用资本化

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生。
- （2）借款费用已经发生。
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发

生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- （1）符合无形资产的定义。
- （2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- （3）该资产的成本能够可靠计量。

### 2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

#### （3）自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

### 3、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

#### (二十) 资产减值

1、除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的减值准备确定方法：

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

### （二十二）职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②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，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。资产上限是指公司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；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## （二十三）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账

面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十四）收入

### 1、销售商品的收入确认

- （1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- （3）收入的金额能够可靠的计量；
- （4）与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、提供劳务的收入确认

- （1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- （2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

（3）合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

### 3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- （1）利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十五）政府补助

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建

或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，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一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### 2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

### 3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是

在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

#### (二十七) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

##### 1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2、融资租赁的会计处理方法

###### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

###### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及

未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (二十八) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计变更、会计差错更正:

### (1) 重要会计政策

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 规定的财务报表格式编制比较报表，

并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、二十九（3）。

与 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行本准则。

上述会计政策变更分别经本公司于 2019 年 3 月 22 日召开的第七届董事会第十八次会议、2019 年 8 月 22 日召开的第七届董事会第二十一次会议批准和 2020 年 4 月 8 日召开的第七届董事会第 26 次会议批准。

## （2）重要会计估计变更

无

## （3）2019 年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

### A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	90,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	90,358,792.12

可供出售金融资产	成本法	240,000.00	其他权益类工具	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	240,000.00
----------	-----	------------	---------	-----------------------------------	------------

## B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日 (原金融工具准则)			2019 年 1 月 1 日 (新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	90,000,000.00	交易性资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	90,358,792.12
可供出售金融资产	成本法	240,000.00	其他权益类工具	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	240,000.00

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

## A. 合并报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值 (按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以公允价值计量的金融资产				
其他流动资产	90,000,000.00			
减：转出至交易性金融资产		90,000,000.00		
重新计量			358,792.12	
交易性金融资产 (按新金融工具准则列示金额)				90,358,792.12
可供出售金融资产	240,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		240,000.00		
其他权益工具投资 (按新金融工具准则列示金额)				240,000.00

## B. 母公司财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以公允价值计量的金融资产				
其他流动资产	90,000,000.00			
减：转出至交易性金融资产		90,000,000.00		
重新计量			358,792.12	
交易性金融资产（按新金融工具准则列示金额）				90,358,792.12
可供出售金融资产	240,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		240,000.00		
其他权益工具投资（按新金融工具准则列示金额）				240,000.00

#### 四、税项

##### （一）增值税

按照财税字〔1997〕64 号《关于远洋渔业企业进口渔用设备和运回自捕水产品税收问题的通知》，运回国内销售的自捕水产品，视同为非进口的国内产品，不征收关税和进口环节增值税。相应国内销售业务，属初级农产品销售，根据增值税细则规定，免征增值税。国内水产品经销业务按销售额的 9%、10%、13%、16% 计征增值税销项税额，按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计缴。国外斐济代表处和斐济控股公司在斐济的鱼货销售执行 9% 的增值税税率，按照当期销项税额与当期可以抵扣的进项税额的差额计缴。

##### （二）城市维护建设税

本公司按当期应纳流转税额的 7% 计缴城市维护建设税。

##### （三）教育费附加

本公司按当期应纳流转税额的 3% 计缴教育费附加。

##### （四）企业所得税

根据财税字[1994]001 号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税字[1997]114 号《关于对内资渔业企业从事捕捞业务征收企业所得税问题的通知》、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及财政部财农[2000]104 号《对关于加快发展我国远洋渔业有关问题意见的函》，本公司及子公司浙江丰汇远洋渔业有限公司从事外海、远洋捕捞业务取得的所得免征企业所得税，非远洋捕捞业务取



得的所得按 25% 计缴企业所得税。本公司所属舟山分公司、斐济代表处、烟台分公司、北京海鲜分公司、阿根廷代表处、瓦努阿图代表处、所罗门代表处与本公司汇总缴纳所得税。

本公司所属其他境内子公司执行 25% 的企业所得税税率，所属境外子公司中水北美公司企业所得税执行逐级累进税率，境外子公司中水新加坡有限公司执行 17% 企业所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“上期”指 2018 年度，“本期”指 2019 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	496,642.87	130,435.32
银行存款	102,348,389.54	139,270,194.07
其他货币资金	4,282,248.04	110,465.03
合计	107,127,280.45	139,511,094.42
其中：存放在境外的款项总额	41,032,841.97	88,472,701.85

注 1：其他货币资金均为受限货币资金，其中：斐济代表处保税区保证金、海关运输保税保证金 11.22 万元、浙江丰汇远洋渔业有限公司（以下简称“浙江丰汇公司”）银行保函保证金 300 万元，本部银行保函保证金 117 万元。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		90,358,792.12
其中：理财产品		90,358,792.12
合计		90,358,792.12

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	76,893,534.47	85.34	72,091,027.32	93.75	4,802,507.15
按组合计提坏账准备的应收账款	13,207,873.80	14.66	132,078.74	1.00	13,075,795.06
其中：组合 1	13,207,873.80	14.66	132,078.74	1.00	13,075,795.06

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	90,101,408.27	100.00	72,223,106.06	80.16	17,878,302.21

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	76,040,063.33	78.42	71,299,148.92	93.77	4,740,914.41
按组合计提坏账准备的应收账款	20,925,721.74	21.58	209,257.22	1.00	20,716,464.52
其中：组合 1	20,925,721.74	21.58	209,257.22	1.00	20,716,464.52
合计	96,965,785.07	100.00	71,508,406.14	73.75	25,457,378.93

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Premium Fish Inc	19,012,535.88	15,210,028.73	80	收回可能性较低
安哥拉渔业公司 驻纳米比亚经销 处	15,634,557.57	15,634,557.57	100	预计难以收回
美国西雅图太平 洋渔业公司	8,811,249.72	8,811,249.72	100	预计难以收回
南非蓝路公司	7,745,503.94	7,745,503.94	100	预计难以收回
总部转来槟城基 地往来款	3,005,454.25	3,005,454.25	100	预计难以收回
尼加拉瓜太平洋 渔业公司	2,572,004.88	2,572,004.88	100	预计难以收回
kamchatka gold co., ltd	2,497,479.60	1,497,479.60	59.96	收回可能性较低
日本大洋水产公 司	2,149,356.90	2,149,356.90	100	预计难以收回
黑龙江水供采购 站	2,014,190.68	2,014,190.68	100	预计难以收回
大连航运公司有 限公司	2,007,786.07	2,007,786.07	100	预计难以收回
纳米比亚新纳华 投资公司	1,470,036.03	1,470,036.03	100	预计难以收回
佳木斯水产市场	1,055,831.09	1,055,831.09	100	预计难以收回
厄瓜多尔太平洋 渔业公司	937,180.41	937,180.41	100	预计难以收回
韩国 SEOHO 公司	846,123.35	846,123.35	100	预计难以收回
太阳星	258,827.55	258,827.55	100	预计难以收回
大连大洋远洋渔 业公司	196,272.00	196,272.00	100	预计难以收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金山船务有限公司	187,265.00	187,265.00	100	预计难以收回
大连荣海船务有限责任公司	186,333.00	186,333.00	100	预计难以收回
经济技术开发区大孤山远洋渔业公司	180,000.00	180,000.00	100	预计难以收回
INDIVIDUAL ENTREPRENEUR BABAK A. M.	175,868.26	175,868.26	100	预计难以收回
中陆航运(大连)有限公司	150,000.00	150,000.00	100	预计难以收回
Jangha marine cooperattion	145,687.12	145,687.12	100	预计难以收回
海丰瑞洋船务公司	139,524.00	139,524.00	100	预计难以收回
大连五泉船务管理有限公司	118,000.00	118,000.00	100	预计难以收回
大连吉顺达船务公司	60,000.00	60,000.00	100	预计难以收回
延边现通海运公司公司	55,000.00	55,000.00	100	预计难以收回
大连北港货运公司	51,686.58	51,686.58	100	预计难以收回
大连渤海轮船公司	50,661.00	50,661.00	100	预计难以收回
旅顺船务总公司	45,000.00	45,000.00	100	预计难以收回
大连五洲船务公司	38,000.00	38,000.00	100	预计难以收回
其他	5,096,119.59	5,096,119.59	100	预计难以收回
合计	76,893,534.47	72,091,027.32		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,207,873.80	132,078.74	1.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	13,207,873.80	132,078.74	

确定该组合依据的说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按账龄披露

单位: 元

账龄	账面余额
1 年以内	13,207,873.80
1 至 2 年	
2 至 3 年	19,012,535.88
3 至 4 年	
4 至 5 年	1,520,811.60
5 年以上	56,360,186.99
合计	90,101,408.27

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	71,299,148.92	993,007.40	201,129.00		72,091,027.32
按组合计提坏账准备的应收账款	209,257.22	-77,178.48			132,078.74
合计	71,508,406.14	915,828.92	201,129.00		72,223,106.06

注：按单项计提坏账准备的应收账款本年计提主要是汇率变动导致。

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Premium Fish Inc	19,012,535.88	21.10	15,210,028.73
安哥拉渔业公司驻 纳米比亚经销处	15,634,557.57	17.35	15,634,557.57
台湾丰群水产股份 有限公司	11,444,289.44	12.70	114,442.89
美国西雅图太平洋 渔业公司	8,811,249.72	9.78	8,811,249.72
南非蓝路公司	7,745,503.94	8.60	7,745,503.94
合计	62,648,136.55	69.53	47,515,782.85

## (5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	526,848.21	77.73	867,725.72	94.29
1 至 2 年	150,958.81	22.27	52,500.00	5.71
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	677,807.02	100.00	920,225.72	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(%)	预付款时间	未结算原因
广州顺帆远洋渔业有限公司	业务合作	184,981.00	27.29	2019/12	未到结算期
Fiji Ships Heavy Industries Ltd	提供修理劳务	112,861.00	16.65	2018/12	未到结算期
AVI AVI MARINA LIMITED	提供修理劳务	82,130.00	12.12	2019/12	未到结算期
Industr & Marine Engineering Limited	提供修理劳务	48,369.00	7.14	2019/12	未到结算期
Absolute Marine	业务合作	44,633.80	6.59	2019/12	未到结算期
合计		472,974.80	69.78		

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,613,777.07	11,618,393.71
合计	34,613,777.07	11,618,393.71

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,245,046.51	735,468.78
代垫款	7,118,708.54	11,449,065.95
备用金	209,518.48	260,901.73
其他	80,765,261.48	58,827,968.88
合计	89,338,535.01	71,273,405.34

注：其他项目主要为厦门新阳洲水产品工贸有限公司（以下简称“新阳洲公司”）股利 4400 万元，才华航运有限公司诉讼赔偿款 2,568.40 万元。

#### 2) 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)	
2019 年 1 月 1 日余额	728,688.89		58,926,322.74	59,655,011.63
2019 年 1 月 1 日余额在本期转入第二阶段				
转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	96,903.84		58,392.34	155,296.18
本期转回			5,085,549.87	5,085,549.87
本期转销				
2019 年 12 月 31 日余额	825,592.73		53,899,165.21	54,724,757.94

## 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	31,678,338.71
1 至 2 年	432,546.01
2 至 3 年	3,447,090.82
3 至 4 年	234,843.04
4 至 5 年	44,391,345.68
5 年以上	9,154,370.75
小计	89,338,535.01
减：坏账准备	54,724,757.94
合计	34,613,777.07

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	58,926,322.74	58,392.34	5,085,549.87		53,899,165.21
按组合计提坏账准备的应收账款	728,688.89	96,903.84			825,592.73
合计	59,655,011.63	155,296.18	5,085,549.87		54,724,757.94

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	收回方式
中瓦渔业有限公司	5,085,549.87	银行存款偿还

2018 年末，中瓦渔业有限公司（以下简称“中瓦渔业公司”）代垫款 801.32 万元，为公司代垫的前期费用，由于该项目洽谈时间较长，代垫款尚需双方商定确认，基于谨慎性原则，以前年度本公司全额计提了减值，本年度公司收到中瓦渔业公司代垫款 508.55 万元。

4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
新阳洲公司股利	其他	44,000,000.00	4 年以上	49.25	44,000,000.00
才华航运有限公司	其他	25,684,000.00	1 年以内	28.75	
中瓦渔业公司代垫款	代垫款	2,927,617.72	4 年以上	3.28	2,927,617.72
新阳洲公司清算代垫款	代垫款	2,050,848.46	0-3 年	2.30	
辽宁大连海渔公司	其他	1,998,470.00	5 年以上	2.24	1,998,470.00
合计		76,660,936.18		85.82	48,926,087.72

注：才华航运有限公司款项为诉讼赔偿款，截至 2020 年 2 月已全部收回。

6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 6、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	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	63,589,932.35		63,589,932.35	60,821,294.43	5,846,450.82	54,974,843.61
在产品	29,619,334.47		29,619,334.47	22,262,993.48		22,262,993.48
库存商品	124,865,888.34	6,508,031.75	118,357,856.59	100,751,806.91	4,600,542.31	96,151,264.60
合计	218,075,155.16	6,508,031.75	211,567,123.41	183,836,094.82	10,446,993.13	173,389,101.69

(2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	5,846,450.82			5,846,450.82			

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	4,600,542.31	6,508,031.75		4,600,542.31		6,508,031.75	
合计	10,446,993.13	6,508,031.75		10,446,993.13		6,508,031.75	

注：库存商品减值准备本期转销 460.05 万元，为上年计提存货本年销售转销形成。原材料减值准备本年转销 584.65 万元，为上年计提存货跌价准备本年领用转销形成。

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

(4) 本报告期无期末建造合同已完工未结算资产。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租费用	52,500.00	98,517.00
待摊入渔年费	9,238,992.91	4,802,525.60
待摊保险费	1,526,761.30	603,735.86
增值税	3,225,145.04	3,419,955.47
预缴所得税	13,455.99	122,320.07
待摊网络费用	11,340.00	
合计	14,068,195.24	9,047,054.00

## 8、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	176,000,000.00	176,000,000.00	
对联营、合营企业投资	207,454,568.67	14,795,820.88	192,658,747.79
合计	383,454,568.67	190,795,820.88	192,658,747.79

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	176,000,000.00	176,000,000.00	
对联营、合营企业投资	229,657,163.88	14,795,820.88	214,861,343.00
合计	405,657,163.88	190,795,820.88	214,861,343.00

注：子公司新阳洲公司已于 2017 年 12 月 27 日移交给法院指定管理人，不再纳入合并范围。

(1) 对联营企业投资



投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
华农财产保险股份有限公司	116,261,444.28			-22,969,048.32	-38,068.28
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	98,599,898.72			804,521.39	
合计	214,861,343.00			-22,164,526.93	-38,068.28

(续)

投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
华农财产保险股份有限公司					93,254,327.68	14,795,820.88
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司					99,404,420.11	
合计					192,658,747.79	14,795,820.88

## 9、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
青岛正进万博食品有限公司		
北京亚都科技股份有限公司	240,000.00	240,000.00
合计	240,000.00	240,000.00

注：对青岛正进万博食品有限公司股权投资原值为 210 万元，已全额计提减值。

## 分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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
青岛正进万博食品有限公司					不以出售为目的	
北京亚都科技股份有限公司					不以出售为目的	

## 10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

本报告书共 99 页第 57 页

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	44,610,800.00			44,610,800.00
2.本期增加金额	734,500.00			734,500.00
(1) 外购				
(2) 存货\在建工程转入				
(3) 其他-汇率变动	734,500.00			734,500.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	45,345,300.00			45,345,300.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	2,388,812.74			2,388,812.74
2.本期增加金额	716,952.36			716,952.36
(1) 计提或摊销	669,442.84			669,442.84
(2) 其他-汇率变动	47,509.52			47,509.52
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	3,105,765.10			3,105,765.10
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	42,239,534.90			42,239,534.90
2.期初账面价值	42,221,987.26			42,221,987.26

(2) 本报告期无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 本报告期无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

## 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	402,507,834.84	311,395,793.20
固定资产清理		
合计	402,507,834.84	311,395,793.20

## (1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	37,439,965.43	560,599,900.97	7,698,017.43	3,555,296.21	609,293,180.04
2.本期增加金额	478,650.20	154,634,853.93	402,966.96	244,967.07	155,761,438.16
(1) 购置		368,254.93	402,966.96	243,435.32	1,014,657.21
(2) 少数股东投入					
(3) 在建工程转入		28,869,446.63			28,869,446.63
(4) 其他	478,650.20	125,397,152.37		1,531.75	125,877,334.32
3.本期减少金额		24,370,398.58	315,760.00	85,055.83	24,771,214.41
(1) 处置或报废		145,985.14	315,760.00	85,055.83	546,800.97
(2) 转入在建工程		24,224,413.44			24,224,413.44
(3) 投资转出					
(4) 其他转出					
4.期末余额	37,918,615.63	690,864,356.32	7,785,224.39	3,715,207.45	740,283,403.79
二、累计折旧					
1.期初余额	2,892,595.00	287,437,425.69	4,627,946.64	2,939,419.51	297,897,386.84
2.本期增加金额	1,559,985.73	54,567,508.37	733,828.58	173,720.08	57,035,042.76
(1) 计提	1,535,608.83	34,030,116.14	727,151.52	172,188.33	36,465,064.82
(2) 其他	24,376.90	20,537,392.23	6,677.06	1,531.75	20,569,977.94
3.本期减少金额		16,768,071.60	306,287.20	82,501.85	17,156,860.65
(1) 处置或报废		145,646.44	306,287.20	82,501.85	534,435.49
(2) 转入在建工程		16,622,425.16			16,622,425.16
(3) 投资转出					
(4) 其他转出					
4.期末余额	4,452,580.73	325,236,862.46	5,055,488.02	3,030,637.74	337,775,568.95
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(2) 转入在建工程					
(3) 投资转出					
(4) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	33,466,034.90	365,627,493.86	2,729,736.37	684,569.71	402,507,834.84
2. 期初账面价值	34,547,370.43	273,162,475.28	3,070,070.79	615,876.70	311,395,793.20

注：原值增加中在建工程转入 2,886.94 万元主要为中水 701#-706#6 艘船完成更新改造投入使用，原值增加中其他增加 12,539.72 万元主要为新收购的浙江丰汇公司船舶原值的增加及汇率变动。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：舟山分公司出租办公用房，本年收租金 7.41 万元。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	70,514,839.92	968,173.00
工程物资		
合计	70,514,839.92	968,173.00

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
瓦图综合渔业基地项目	19,025,416.04		19,025,416.04	800,708.13		800,708.13
新建 2 艘 58 米超低温金枪鱼延绳钓船	45,089,354.52		45,089,354.52	167,464.87		167,464.87
新建 3 艘 40.6 米金枪鱼钓船	6,061,686.36		6,061,686.36			
新建 2 艘 52 米超低温金枪鱼延绳钓船	338,383.00		338,383.00			
合计	70,514,839.92		70,514,839.92	968,173.00		968,173.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
中水 701#-706#维修改造	18,000,000.00		28,823,588.92	28,823,588.92	
新建 2 艘 58 米超低温金枪鱼延绳钓船	70,000,000.00	167,464.87	44,921,889.65		
新建 3 艘 40.6 米金枪鱼钓船	30,000,000.00		6,061,686.36		
新建 2 艘 52 米超低温金枪鱼延绳钓船	46,000,000.00		338,383.00		
瓦图综合渔业基地项目	61,180,000.00	800,708.13	18,224,707.91		
合计	225,180,000.00	968,173.00	98,370,255.84	28,823,588.92	

(续)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
中水 701#-706# 维修改造		100.00				自有资金	
新建 2 艘 58 米超低温金枪鱼延绳钓船	64.41	64.41				自有资金	45,089,354.52
新建 3 艘 40.6 米金枪鱼钓船	20.21	20.21				自有资金	6,061,686.36
新建 2 艘 52 米超低温金枪鱼延绳钓船	0.74	0.74				自有资金	338,383.00
瓦图综合渔业基地项目	31.10	31.10				自有资金	19,025,416.04
合计							70,514,839.92

注：中水 701#-706#维修改造本期增加金额中包含船舶净值转入 7,601,988.28 元。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

### 13、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	14,398,993.60			621,840.00	15,020,833.60
2.本期增加金额	237,074.00				237,074.00
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	237,074.00				237,074.00
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少额					
4.期末余额	14,636,067.60			621,840.00	15,257,907.60
二、累计摊销					

1.期初余额	74,185.70			338,535.75	412,721.45
2.本期增加金额	227,442.86			59,643.00	287,085.86
(1) 计提	227,442.86			59,643.00	287,085.86
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少额					
4.期末余额	301,628.56			398,178.75	699,807.31
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少额					
4.期末余额					
四、账面价					
1.期末账面价值	14,334,439.04			223,661.25	14,558,100.29
2.期初账面价值	14,324,807.90			283,304.25	14,608,112.15

注：本公司所属中水北美公司购买的土地所有权长期有效，未摊销。

#### 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
仓库改造支出	57,215.52		42,911.64	14,303.88
船舶大修		4,163,457.19	260,123.14	3,903,334.05
合计	57,215.52	4,163,457.19	303,034.78	3,917,637.93

#### 15、递延所得税资产

##### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
子公司亏损	60,067,741.84	86,604,400.64
合计	60,067,741.84	86,604,400.64

注 1：本年亏损子公司为中瓦渔业公司和浙江丰汇公司。中瓦渔业公司尚处建设期形成亏损，浙江丰汇公司从事远洋捕捞免所得税；基于谨慎性原则，上述中瓦渔业亏损不计提递延所得税资产。

##### (2) 未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2019		12,930,029.99
2020		9,756,779.71
2021		9,847,182.93
2022	26,668,087.83	33,029,220.15
2023	19,047,884.43	21,041,187.86
2024	14,351,769.58	

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	11,880,000.00	11,880,000.00
预付购车款	275,978.47	
合计	12,155,978.47	11,880,000.00

注：预付购房款 1,188.00 万元，为拟认购职工住宅项目：公司拟认购实际控制人中国农业发展集团有限公司所属子公司中国农垦集团有限公司、中农发置业有限公司开发建设的“北京市朝阳区双桥中路 10 号土地建设中央国家机关职工住宅项目”的部分职工住宅，本次拟以集资方式参与“双桥项目”建设，认购该项目中 20 套住宅共计 1,980 平方米，按建筑面积计算，该住宅暂定认购价格为（人民币）12,000 元/m<sup>2</sup>，总价预计 2,376 万元，首次付款金额为 1,188 万元。本次认购价格为暂定价格，若国务院机关事务管理局最终批复项目价格高于暂定价格，则公司应在房屋交付时将价款差额一次性结清（详见 2018-001 号公告）。

## 17、短期借款

### （1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	18,323,959.50	
合计	18,323,959.50	

## 18、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	32,032,983.71	14,515,847.78
1-2 年	30,893.68	
2-3 年		
3 年以上	64,775.85	71,897.63
合计	32,128,653.24	14,587,745.41

注：1 年以内应付账款增加 1,751.71 万元，主要原因：1、本年度 701#-706# 6 条船维

修改造费 1,175.4 万元尚未结算；2、1,066.00 万元燃油费尚未结算。

### 19、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,061,775.66	2,704,683.21
1-2 年	9,384.50	
2-3 年		
3 年	118,478.10	118,478.10
合计	5,189,638.26	2,823,161.31

### 20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	49,689,437.81	124,388,065.31	121,163,681.82	52,913,821.30
二、离职后福利-设定提存计划	6,956.74	4,998,462.76	4,999,949.25	5,470.25
三、辞退福利	2,900,000.00	1,323,042.59	4,223,042.59	
四、一年内到期的其他福利				
合计	52,596,394.55	130,709,570.66	130,386,673.66	52,919,291.55

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	45,843,858.82	114,521,831.41	111,729,358.68	48,636,331.55
2、职工福利费		1,673,955.09	1,673,955.09	
3、社会保险费		3,244,515.42	3,244,515.42	
医疗保险费		2,866,325.59	2,866,325.59	
工伤保险费		129,374.12	129,374.12	
生育保险费		205,021.30	205,021.30	
其他		43,794.41	43,794.41	
4、住房公积金		3,344,684.72	3,344,684.72	
5、工会经费和职工教育经费	3,845,578.99	1,603,078.67	1,171,167.91	4,277,489.75
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	49,689,437.81	124,388,065.31	121,163,681.82	52,913,821.30

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,956.74	3,710,027.77	3,711,514.26	5,470.25



2、失业保险		194,053.80	194,053.80	
3、企业年金缴费		1,094,381.19	1,094,381.19	
合计	6,956.74	4,998,462.76	4,999,949.25	5,470.25

**21、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	76,113.43	
企业所得税	7,450.89	7,352.27
个人所得税	1,308,624.50	681,774.60
城市维护建设税		
教育费附加		
房产税	48,057.71	
印花税	4,345.70	14,008.23
土地使用税	2,846.88	
合计	1,447,439.11	703,135.10

**22、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	18,969.79	
应付股利		
其他应付款	153,147,989.83	148,200,091.00
合计	153,166,959.62	148,200,091.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(1) 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	18,969.79	
合计	18,969.79	

**(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	期初余额
代收代付款	1,688.38	115,242.88
押金	2,041,326.10	961,160.56
保证金		40,000.00
应付费用	18,240,382.78	8,610,200.56
暂收款		1,372,640.00
南成浮船坞保险赔款		14,250,000.00

关联公司借款及利息	118,594,911.09	91,095,033.33
关联公司欠款		4,158,946.01
应付股权投资余款	5,836,280.00	22,000,000.00
其他	8,433,401.48	5,596,867.66
合计	153,147,989.83	148,200,091.00

注 1: 关联公司借款增加, 为本年从中国农发集团借款增加, 上年末本金为 8,800 万元, 本年末本金为 11,600.00 万元;

注 2: 应付股权投资余额本年减少 1,616.37 万元。主要原因为: (1) 原收购新阳洲公司股权的未付尾款, 本年按仲裁结果, 抵扣应收的业绩补偿金, 不再支付转入损益减少 2,200 万; (2) 本年度收购浙江丰汇公司股权未付尾款增加 583.63 万元。

注 3: 大连南成修船有限公司(以下简称“大连南成公司”)浮船坞被撞诉讼案已调解完毕, 原收到的 1,425 万元保险赔偿款转作营业外收入。

### 23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益		1,890,611.43
合计		1,890,611.43

### 24、长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	15,385,076.52	15,398,438.59
保证借款		
信用借款		
合计	15,385,076.52	15,398,438.59

注: 抵押借款情况: 全资子公司中水北美公司 2018 年 11 月向 Preferred Bank 申请了 2,250,000.00 美元的借款, 期末尚欠 2,205,366.32 美元, 折合人民币 15,385,076.52 元, 年利率 5%, 由中水北美公司洛东仓库 1136-1150 SOUTH VAIL AVENUE, MONTEBELLO, CA 90640 房产提供抵押。

### 25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,000,000.00	6,000,000.00
专项应付款		
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

注: 上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

注：本公司 2002 年与中国水产烟台海洋渔业公司进行资产重组，重组协议规定本公司自 2003 年起 10 年内每年给予中国水产烟台海洋渔业公司一定的补偿，其中：第一年支付 150 万元，以后每年支付 100 万元，10 年支付补偿金额共计 1,050 万元。根据企业会计准则的要求，本公司已将尚未支付的 600 万元作为长期应付款确认。此款项因对方单位重组改制，支付期限暂无法确定。

## 26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,518,324.27	14,681,100.00	343,417.54	27,856,006.73	2010、2017 及 2019 年财政部拨付造船补贴
合计	13,518,324.27	14,681,100.00	343,417.54	27,856,006.73	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
造船补贴	13,518,324.27	14,681,100.00	343,417.54		27,856,006.73	与资产相关
合计	13,518,324.27	14,681,100.00	343,417.54		27,856,006.73	

## 27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	319,455,000.00						319,455,000.00
合计	319,455,000.00						319,455,000.00

## 28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	367,594,152.90			367,594,152.90
其他资本公积	73,070,222.99			73,070,222.99
合计	440,664,375.89			440,664,375.89

## 29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------

		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: 所得 税 费 用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重 分类进损益的 其他综合收益							
其中:重新计算 设定受益计划 净负债和净资 产的变动							
权益法下在被 投资单位不能 重分类进损益 的其他综合收 益中享有的份 额							
二、以后将重分 类进损益的其 他综合收益	-33,321,655.54	1,139,906.02			337,463.18	802,442.84	-32,984,192.36
其中:权益法下 在被投资单位 以后将重分类 进损益的其 他综合收益中 享有的份额	1,768,797.32	-38,068.28			-38,068.28		1,730,729.04
可供出售金融 资产公允价 值变动损益							
持有至到期投 资重分类为可 供出售金融资 产损益							
现金流量套期 损益的有效部 分							
外币财务报表 折算差额	-35,090,452.86	1,177,974.30			375,531.46	802,442.84	-34,714,921.40
其他综合收益 合计	-33,321,655.54	1,139,906.02			337,463.18	802,442.84	-32,984,192.36

### 30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	81,457,682.08	1,269,066.25		82,726,748.33
合计	81,457,682.08	1,269,066.25		82,726,748.33

### 31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-67,108,914.51	-116,191,147.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	358,792.12	
调整后期初未分配利润	-66,750,122.39	-116,191,147.04

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,477,221.61	57,240,555.22
减：提取法定盈余公积	1,269,066.25	8,158,322.69
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		
期末未分配利润	-45,541,967.03	-67,108,914.51

### 32、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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	574,392,386.42	554,372,508.00	622,512,395.32	587,381,078.10
其他业务	4,276,608.68	1,177,568.60	3,700,529.86	2,201,943.61
合计	578,668,995.10	555,550,076.60	626,212,925.18	589,583,021.71

(2) 主营业务（分行业）：

行业名称	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
捕捞收入	430,206,787.57	413,190,876.56	501,718,433.05	464,633,883.69
修船		39,033.67	1,812,820.91	5,767,244.32
零售贸易收入	143,894,166.01	140,382,906.26	118,981,141.36	116,979,950.09
加工	291,432.84	759,691.51		
合计	574,392,386.42	554,372,508.00	622,512,395.32	587,381,078.10

(3) 主营业务（分产品）：

产品名称	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
金枪鱼	409,012,051.57	394,660,374.15	425,574,201.17	388,109,551.09
鱿鱼	136,111,169.21	133,734,920.68	170,884,225.83	171,112,475.16
秋刀鱼	25,756,737.46	22,344,088.92	13,167,000.17	10,435,950.91
杂鱼			1,319,814.34	3,010,955.79
修船		39,033.67	1,812,820.91	5,767,244.32
其他	3,512,428.18	3,594,090.58	9,754,332.90	8,944,900.83
合计	574,392,386.42	554,372,508.00	622,512,395.32	587,381,078.10

(4) 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
台湾丰群水产股份有限公司	142,887,180.36	24.69
宁波丰盛食品有限公司	132,771,333.97	22.94
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	42,565,169.72	7.36
烟台泰熙食品有限公司	38,306,468.44	6.62
烟台泰优食品有限公司	32,480,692.75	5.61
合计	389,010,845.24	67.23

### 33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	982.16	21,419.46
教育费附加	701.54	15,299.60
房产税	849,153.50	814,214.90
土地使用税	2,846.88	2,846.88
印花税	203,771.75	214,798.02
国外预扣税	1,052,255.06	
合计	2,109,710.89	1,068,578.86

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	27,557,093.06	23,084,373.55
包装费	923,920.89	1,241,720.09
职工薪酬	2,629,215.02	2,752,921.70
仓储保管费	1,856,361.60	2,709,510.60
装卸费	846,495.48	1,541,973.39
其他	2,104,050.74	3,000,166.03
合计	35,917,136.79	34,330,665.36

### 35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,744,978.13	54,573,771.75
租赁费	5,546,917.11	4,914,597.61
差旅费	4,389,684.43	4,698,684.42
折旧费	4,204,836.98	1,943,610.95
聘请中介机构费	2,878,839.71	1,240,365.28
其他	18,299,826.58	10,774,486.95
合计	76,065,082.94	78,145,516.96

注：职工薪酬较上年减少 1,382.88 万元，主要是上期大连南成公司付员工离职补偿金所致。

### 36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发支出	248,861.41	296,961.00
合计	248,861.41	296,961.00

### 37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,432,671.04	4,934,564.23
减：利息收入	706,548.10	3,591,452.25
汇兑损益	-2,478,764.27	-6,753,583.58
金融机构手续费	380,924.48	488,607.52
其他支出		39.49
合计	1,628,283.15	-4,921,824.59

### 38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
国际渔业资源开发利用补助	63,181,000.00	80,393,200.00
造船补贴	2,234,028.97	1,890,611.43
鱼货交易补助	373,835.66	
代扣个税手续费		33,587.35
合计	65,788,864.63	82,317,398.78

### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-22,164,526.93	181,725.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
投资理财收益	1,238,454.67	1,401,419.31
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-20,926,072.26	1,583,144.31

**40、公允价值变动损益**

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债-冲抵新阳洲公司股权收购款	22,000,000.00	22,000,000.00
合计	22,000,000.00	22,000,000.00

注：公允价值变动损益 2200 万元，为根据仲裁结果，原收购新阳洲公司股权预留的未付收购款，在应收业绩补偿款中抵减，转作损益形成。

**41、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-419,646.81	
其他应收款坏账损失	4,960,508.24	
合计	4,540,861.43	

**42、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-2,964,291.40
二、存货跌价损失	-6,508,031.75	-2,818,842.06
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	-6,508,031.75	-5,783,133.46

注 1：本期计提存货跌价损失较上年增加较多，主要是本年新收购的浙江丰汇公司计提鱼货存货跌价准备所致。

**43、资产处置收益**



项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益		23,198,077.20
合计		23,198,077.20

#### 44、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
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		2,306,400.00	
其他	49,249,442.13	2,725,839.08	49,249,442.13
合计	49,249,442.13	5,032,239.08	49,249,442.13

注：本年营业外收入其他中 4,678.00 万元为大连南成公司浮船坞诉讼案件达成调解，公司获得的相应调解款，详见公告 2019-049。

#### 45、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
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
罚没支出	650.00	317,980.00	650.00
对外捐赠	150,000.00	183,045.09	150,000.00
其他	781,742.64	1,349,108.04	781,742.64
合计	932,392.64	1,850,133.13	932,392.64

#### 46、所得税费用

##### (1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,048.93	3,784.47
递延所得税费用		
合计	11,048.93	3,784.47

##### (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	20,362,514.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,090,628.72
子公司适用不同税率的影响	-11,013.53
非应税收入的影响	1,565,598.44

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,222,107.10
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,587,942.40
所得税费用	11,048.93

#### 47、其他综合收益

详见附注五、29。

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	78,244,392.12	82,699,600.00
收保险公司赔款	8,583,233.88	546,125.47
保证金	86,549.75	1,350,000.00
个人往来款	599,012.60	1,141,566.39
财务费用--利息收入	730,243.32	3,690,287.54
收华农财险往来款	744,119.02	507,011.20
收代垫款	14,367,535.11	
其他	2,418,812.76	3,657,223.24
合计	105,773,898.56	93,591,813.84

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	4,196,848.84	1,548,657.12
个人借款	465,008.36	2,338,878.31
财务费用-手续费	364,713.68	488,607.52
保证金	1,470,000.00	1,050,000.00
管理费用	23,596,593.95	18,381,322.53
销售费用	25,106,413.08	31,534,719.25
租赁费	4,280,077.95	4,350,458.46
其他	15,822,865.01	8,359,389.34
合计	75,302,520.87	68,052,032.53

注：“支付其他与经营活动有关的现金”中其他项目与上年增加，主要是因为本年收购浙江丰汇公司支付收购保证金 1,000 万元。

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无。

(4) 支付的其他与投资活动相关的现金：无。

(5) 收到的其他与筹资活动相关的现金：无。

(6) 支付的其他与筹资活动相关的现金：无。

#### 49、现金流量表补充资料

##### (1)现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	20,351,465.93	54,203,814.19
加：资产减值准备	1,967,170.32	5,783,133.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,134,507.66	40,659,451.58
无形资产摊销	226,221.42	133,828.70
长期待摊费用摊销	303,034.78	28,607.76
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)		-23,198,077.20
固定资产报废损失	-10,649.52	
公允价值变动损失	-22,000,000.00	-22,000,000.00
财务费用	4,432,671.04	4,934,564.23
投资损失	20,926,072.26	-1,583,144.31
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-38,178,021.72	27,819,345.10
经营性应收项目的减少	-8,834,275.92	-4,291,330.14
经营性应付项目的增加	-20,539,083.99	-69,895,262.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,220,887.74	12,594,930.99
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	102,845,032.41	139,400,629.39
减：现金的期初余额	139,400,629.39	156,060,700.10
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	-36,555,596.98	-16,660,070.71

##### (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
-----	-----

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	52,526,120.00
其中：浙江丰汇远洋渔业有限公司	52,526,120.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	14,900,848.03
其中：浙江丰汇远洋渔业有限公司	14,900,848.03
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	37,625,271.97

## (3) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	102,845,032.41	139,400,629.39
其中：库存现金	496,642.87	130,435.32
可随时用于支付的银行存款	102,348,389.54	139,270,194.07
可随时用于支付的其他货币资金		
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	102,845,032.41	139,400,629.39
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 50、所有权或者使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,282,248.04	为斐济代表处保税区保证金、海关运输保税保证金、浙江丰汇银行保函保证金、本部银行保函保证金
投资性房地产	42,239,534.90	中水北美公司仓库借款抵押
合计	46,521,782.94	

## 51、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
一、货币资金			
其中：美元	5,075,239.53	6.9762	35,405,886.01
新加坡元	28,215.00	5.1739	145,981.59
斐济币	817,243.00	3.2246	2,635,281.78
瓦图	42,142,144.16	0.0607	2,558,028.15

所罗门群岛元	212,513.83	0.8213	174,537.61
小计			40,919,715.14
二、应收账款			
其中：美元	8,842,948.97	6.9762	61,690,180.60
斐济币	409,431.08	3.2246	1,320,251.46
新西兰元	1,936.94	4.6973	9,098.39
小计			63,019,530.45
三、其他应收款			
其中：美元	919,541.50	6.9762	6,414,905.41
斐济币	169,306.05	3.2246	545,944.29
瓦图	7,229,810.00	0.0607	438,849.47
所罗门群岛元	633,289.49	0.8213	520,120.66
小计			7,919,819.83
四、应付账款			
其中：美元	2,061,765.68	6.9762	14,383,289.74
小计			14,383,289.74
五、其他应付款			
其中：美元	956,426.11	6.9762	6,672,219.83
斐济币	162,791.08	3.2246	524,936.12
瓦图	1,005,922.60	0.0607	61,059.50
所罗门群岛元	137,777.46	0.8213	113,156.63
小计			7,371,372.08
六、长期借款			
其中：美元	2,205,366.32	6.9762	15,385,076.52
小计			15,385,076.52

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

公司全资子公司中水新加坡有限公司主要经营地为新加坡，记账本位币为美元，选择依据：该子公司主要承担本公司境外购销的资金结算职能，主要结算币种为美元，以美元为记账本位币方便结算。

公司全资子公司中水北美公司主要经营地为美国，记账本位币为美元，选择依据：该子公司主要从事水产品及相关进出口贸易，其采购、销售均以美元结算。

公司全资子公司斐济控股公司主要经营地为斐济，记账本位币为美元，选择依据：该子公司主要从事投资、入渔代理等业务，主要以美元结算。

公司控股子公司中瓦渔业有限公司主要经营在为瓦努阿图，记账本位币为美元，选择依据：该子公司结算主要币种为美元。

## 52、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
国际渔业资源开发利用补助	63,181,000.00	其他收益	63,181,000.00
造船补贴	2,234,028.97	其他收益	2,234,028.97
鱼货交易补助	373,835.66	其他收益	373,835.66
合计	65,788,864.63		65,788,864.63

## 六、合并范围的变更

本公司原有中水新加坡有限公司、中水北美公司、中国水产（斐济）控股有限公司（以下简称斐济控股公司）、北京海丰船务运输公司（以下简称海丰公司）、大洋商贸有限责任公司（以下简称大洋商贸公司）、大连南成修船有限公司、中瓦渔业有限公司共 7 家子公司。

本年合并报表，新增浙江丰汇公司。2019 年 11 月，公司董事会审议并通过了《关于收购浙江丰汇远洋渔业有限公司 100%股权的议案》，同意公司出资 5,836.24 万元收购浙江丰汇公司 100%股权。2019 年 12 月 4 日，浙江丰汇公司股权转让完成工商变更登记。交易完成后，中水渔业持有浙江丰汇公司 100%股权，并纳入合并范围。

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
浙江丰汇远洋渔业有限公司	12月4日	58,362,400.00	100%	购买	12月4日	取得实际控制权	6,239,258.53	-5,305,054.85

## (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	浙江丰汇远洋渔业有限公司
现金	52,526,120.00
其他应付款	5,836,280.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	58,362,400.00
商誉/合并成本小于取得可辨认取得可辨认净资产公允价值份额的金额	

被合并净资产公允价值以经北京中同华资产评估有限公司按资产基础法确定的估值结果确定。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	17,900,848.03	17,900,848.03
存货	23,705,514.11	23,608,386.19
固定资产	104,639,390.16	73,315,026.83
长期待摊费用	4,033,446.24	10,856,824.07
短期借款	32,000,000.00	32,000,000.00
应交税费	4,660.19	4,660.19
其他应付款	59,912,138.35	59,912,138.35
净资产	58,362,400.00	33,764,286.58

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连南成修船有限公司	大连	大连	修船	63.00	25.00	同一控制下企业合并
中国水产(斐济)控股有限公司	苏瓦	苏瓦	投资服务	100.00		同一控制下企业合并
中水北美公司	洛杉矶	洛杉矶	进出口	100.00		同一控制下企业合并
中水新加坡有限公司	新加坡	新加坡	批发零售	100.00		同一控制下企业合并
北京海丰船务运输公司	北京	北京	运输补给	100.00		同一控制下企业合并
大洋商贸有限责任公司	北京	北京	贸易	100.00		同一控制下企业合并
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	厦门	厦门	水产品加工	57.00		非同一控制下企业合并
福建达元海洋食品有限公司	厦门	厦门	批发零售	100.00		非同一控制下企业合并
厦门新阳洲贸易有限公司	厦门	厦门	批发零售	51.00		非同一控制下企业合并
中瓦渔业有限公司	瓦努阿图	瓦努阿图	码头运营、加工	51.00		新设成立
浙江丰汇远洋渔业有限公司	杭州	杭州	远洋捕捞	100%		非同一控制下企业合并

注 1: 厦门新阳洲水产品工贸有限公司、福建达元海洋食品有限公司、厦门新阳洲贸易有限公司 3 家公司, 于 2017 年 12 月 27 日移交后不再纳入合并范围。

注2: 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	-----------	--------------	----------------	------------

中瓦渔业有限公司	49.00%	-7,032,367.09		47,750,657.83
大连南成修船有限公司	12.00%	4,906,611.41		237,512.35

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
中瓦渔业有限公司	31,911,027.40	66,457,379.23	98,368,406.63	918,084.54		918,084.54
大连南成修船有限公司	29,430,303.55	81,172.29	29,511,475.84	27,532,206.29		27,532,206.29
子公司名称	期初余额					
	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
中瓦渔业有限公司	60,100,696.77	50,064,405.85	110,165,102.62	649.40		649.40
大连南成修船有限公司	4,849,329.18	84,847.53	4,934,176.71	43,843,335.54		43,843,335.54

(续)

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
中瓦渔业有限公司	465,199.11	-14,351,769.58	-12,714,131.13	-13,142,555.57
大连南成修船有限公司	99,433.07	40,888,428.38	40,888,428.38	-1,423,183.10
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中瓦渔业有限公司		-2,290,642.78	738,326.37	-429,326.38
大连南成修船有限公司	2,222,231.33	-15,952,717.21	-15,952,717.21	1,569,733.83

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华农财产保险股份有限公司	北京	北京	保险	4.20	6.80	权益法
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	舟山	舟山	捕捞	25.00		权益法

注：2016年10月，华农财产保险股份有限公司（以下简称华农财险）增资扩股，本公司放弃华农财险增资扩股中优先购买权。2016年12月21日华农财险出具的华农发【2016】286号文件列示，增资后，本公司及本公司子公司共持有华农财险11%的份额。截止报告日，公司委派出的1位董事在职，具有重大影响。



## (2) 重要联营企业的主要财务信息

## 1) 华农财产保险股份有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	华农财产保险股份有限公司	华农财产保险股份有限公司
流动资产	2,385,203,931.93	1,662,508,915.61
其中:现金和现金等价物		
非流动资产	1,425,708,808.25	1,779,644,335.18
资产合计	3,810,912,740.18	3,442,153,250.79
流动负债	2,781,801,631.61	2,248,021,103.94
非流动负债	46,836,630.87	2,702,063.66
负债合计	2,828,638,262.48	2,250,723,167.60
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	982,274,477.70	1,191,430,083.19
按持股比例计算的净资产份额	108,050,192.55	131,057,309.15
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	93,254,327.67	116,261,444.28
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,533,647,163.95	1,980,774,572.93
财务费用		
所得税费用		
净利润	-208,809,530.14	1,652,045.40
终止经营的净利润		
其他综合收益	-346,075.35	3,674,153.52
综合收益总额	-209,155,605.49	5,326,198.92
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 2) 中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司
流动资产	154,680,394.85	193,350,641.33
其中:现金和现金等价物		
非流动资产	530,294,442.59	475,234,105.19

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中国农业发展集团舟山远洋 渔业有限公司	中国农业发展集团舟山远洋 渔业有限公司
资产合计	684,974,837.44	668,584,746.52
流动负债	209,960,938.41	199,584,746.52
非流动负债	54,000,000.00	49,000,000.00
负债合计	263,960,938.41	248,584,746.52
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	421,013,899.03	420,000,000.00
按持股比例计算的净资产份额	105,253,474.76	105,000,000.00
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	5,849,054.65	6,400,101.28
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	99,404,420.11	105,000,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	249,770,971.75	
财务费用	-130,636.59	
所得税费用		
净利润	1,013,899.03	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,013,899.03	
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

### （一）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。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司的银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，信用风险较低。

## 2. 应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

## 3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系代垫款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制在合理范围。

### （二）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、外汇风险和其他风险。

#### 1、利率风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

#### 2、外汇风险

外汇风险，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。本公司销售国外客户以美元结算，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险，外币金融资产和负债占总资产比重较小。

#### 3、其他风险

本公司无高风险投资，无重大的其他市场风险。

### （三）流动性风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司资金充足，不存在资金短缺风险。

本公司金融资产和金融负债均按成本计量，相关数据详见资产负债表相关项目。

## 九、公允价值的披露

- 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值
- 2、第一层次公允价值计量信息
- 3、第二层次公允价值计量信息
- 4、第三层次公允价值计量信息
- 5、公允价值计量各层次之间的转换
- 6、非金融资产最佳用途不同于当前用途的情况
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债
- 9、其他：由于原收购新阳洲公司未实现业绩承诺，根据仲裁结果，公司将原扣留尚未支付的交易价款 2,200 万元，作为公允价值变动损益计入了 2019 年损益。

## 十、关联方及关联交易

### 1、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(万元)	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(%)
中国农业发展集团有限公司	北京	海洋捕捞、养殖、加工等	419,148.83	25.36	25.36

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1 在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注七、2 在合营安排或联营企业中的权益。

### 4、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
淄柴机器有限公司	同受母公司控制
青岛淄柴博洋柴油机股份有限公司	同受母公司控制（淄柴机器有限公司下属子公司）
中国水产舟山海洋渔业有限公司	本公司非控股股东
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制（烟台海洋渔业有限公司下属子公司）
永迪发展有限公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
中国水产湛江海洋渔业公司	同受母公司控制
中国农发食品有限公司	同受母公司控制
中国水产有限公司	同受母公司控制

中国乡镇企业总公司	同受母公司控制
中渔环球海洋食品有限责任公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
北京中水海龙贸易有限责任公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	同受母公司控制
万诚船务有限公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
金宇渔业发展有限公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟山海洋渔业公司物业公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟渔明珠劳务公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
中国水产舟山海洋渔业公司北京北方公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
上海舟山海洋渔业公司上海公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
张福赐	子公司重要股东
中国农垦集团有限公司	同受母公司控制
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟山明珠水产品交易市场有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联交易定价方式为市场定价。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金宇渔业发展有限公司	采购柴油		4,955,571.57
万诚船务有限公司	采购柴油	19,733,277.80	27,695,735.76
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购柴油	265,800.00	5,871,351.80
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购物资	120,960.27	
中渔环球海洋食品有限责任公司	采购物资	10,575,575.60	1,285,490.68
淄柴机器有限公司	采购物资	1,141,580.20	801,678.90
青岛淄柴博洋柴油机股份有限公司	采购物资		
烟台海洋渔业有限公司	采购物资	66,200.00	
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购鱼货	6,645,601.25	157,200.00
烟台北方造船有限公司	采购物资	18,500.00	107,279.50
中国水产有限公司	采购鱼货	5,956,759.74	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
舟山明珠水产品交易市场有限公司	采购鱼货	1,061,100.00	
采购商品合计		45,585,354.86	40,874,308.21
中国水产湛江海洋渔业公司	劳务费	280,862.70	233,520.22
中国水产舟山海洋渔业有限公司	劳务费	46,498.00	
舟渔明珠劳务公司	劳务费	80,066.30	14,240.00
万诚船务有限公司	运输费		617,406.29
中国水产舟山海洋渔业有限公司	装卸费	115,751.81	284,674.25
中国水产舟山海洋渔业有限公司	检修费	19,914,000.00	4,342,022.24
中国水产舟山海洋渔业有限公司	港杂费用	623,900.63	289,759.15
接受劳务小计		21,061,079.44	5,781,622.15
合计		66,646,434.30	46,655,930.36

关联交易定价方式为市场定价。

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	鱼货销售		3,345,924.25
中渔环球海洋食品有限责任公司	鱼货销售		186,056.15
中水嘉源物业管理有限责任公司	鱼货销售	406,437.59	
淄柴动力有限公司	鱼货销售	4,651.38	
销售商品合计		411,088.97	3,531,980.40
中国水产舟山海洋渔业有限公司	车辆租赁	1,106.19	
提供劳务合计		1,106.19	
合计		412,195.16	3,531,980.40

关联交易定价方式为市场定价

(2) 关联方受托管理/承包及委托管理/出包况：无。

(3) 关联租赁情况：

#### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋	3,279,271.00	2,999,207.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	仓库	48,384.00	48,384.00
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	冷库	721,500.96	856,475.59

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
烟台北方造船有限公司	房屋	210,000.00	224,304.50

(4) 关联方担保情况：无。

(5) 关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
控股股东	66,000,000.00	2019 年 4 月 16 日	2020 年 4 月 15 日	
控股股东	50,000,000.00	2019 年 12 月 6 日	2020 年 12 月 5 日	

2019 年 4 月，向控股股东借款 6600 万元，用于超低温金枪鱼延伸钓项目，期限 12 个月，年利率 4.6%，2019 年 4 月，归还 8800 万元及利息 410.71 万元。2019 年 12 月，为替换浙江丰汇公司银行及个人贷款，向控股股东借款 5000 万元，期限 12 个月，借款利率 4.6%，利息情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
期末借款余额	116,000,000.00	88,000,000.00
年度计提利息	3,460,025.59	4,219,477.77
年度支付利息	1,012,000.00	1,265,000.00
年末欠利息	2,448,025.59	3,095,033.33

(6) 本期无关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	472.82	403.61

(8) 其他关联交易

#### 1) 委托业务

由于本公司无出口权，2019 年委托中国水产舟山海洋渔业制品有限公司出口渔货 399.15 万元，并支付委托代理费 1.96 万元。

本公司获取的国际渔业资源开发利用政府补贴收入，由控股股东中国农发集团汇总后向农业部、财政部申报。

#### 2) 其他

2019 年本公司在华农财险投保车辆、船舶保险共支付保险 1,750,989.57 元，同期获得理赔款 50,489.95 元。2018 年本公司在华农财险投保车辆、船舶保险共支付保险费 2,633,792.55 元，同期获得理赔款 546,125.47 元。

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中水嘉源物业管理有限责任公司	119,918.36	1,199.18		
预付账款	烟台北方造船有限公司			52,500.00	
预付账款	淄柴机器有限公司	515.00			
其他流动资产	烟台北方造船有限公司	52,500.00			
其他非流动资产	中国农垦集团有限公司	11,880,000.00		11,880,000.00	
其他应收款	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	322,552.00	3,225.52	7,069,569.61	
	厦门新阳洲水产品工贸有限公司	46,050,848.46	44,000,000.00	45,830,470.27	44,000,000.00
	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	333,092.00	33,309.20	333,092.00	16,654.60
	小计	46,706,492.46	44,036,534.72	53,233,131.88	44,016,654.60

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中国水产舟山海洋渔业有限公司	12,240,000.00	53,400.00
	淄柴机器有限公司		500.00
	万诚船务有限公司		283,867.53
	小计	12,240,000.00	337,767.53
其他应付款	舟渔明珠劳务公司	30,722.03	5,888.00
	新阳洲公司股权收购款		22,000,000.00
	中国水产湛江海洋渔业公司	140,048.17	116,293.39
	中国水产舟山海洋渔业有限公司	36,868.00	
	中国水产舟山海洋渔业公司北京北方公司		25,000.00
	中渔环球海洋食品有限责任公司	4,775,011.69	4,158,946.01
	中国农业发展集团有限公司	118,440,299.98	91,095,033.33
	小计	123,422,949.87	117,401,160.73
长期应付款	中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00
	小计	6,000,000.00	6,000,000.00

7、关联方承诺：无。

## 十一、股份支付

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的股份支付事项。

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项



本公司 2002 年与中国水产烟台海洋渔业公司进行资产重组，重组协议规定本公司自 2003 年起 10 年内每年给予中国水产烟台海洋渔业公司一定的补偿，其中：第一年支付 150 万元，以后每年支付 100 万元，10 年支付补偿金额共计 1,050 万元。根据企业会计准则的要求，本公司已将尚未支付的 600 万元作为长期应付款确认。此款项因对方单位重组改制，支付期限暂无法确定。

## 2、或有事项及诉讼事项

子公司中水北美公司诉讼事项：2016-2017 年期间，中水北美公司客户 Premium Fish Inc 从中水北美公司多次提货，其中 2,725,342.72 美元（折合人民币 18,704,572.16 元）未及时结算，另外，中水北美公司为其代垫仓储费 235,697.76 美元（折合人民币 1,617,640.87 元）也未支付，虽经公司多次催收，仍无法收回，2018 年 3 月，公司向当地法院提请民事诉讼，要求其偿付本公司货款及代垫的仓储费，并同时支付利息和承担相关诉讼费用，法院已受理。2019 年 2 月，当地法院进行了第一次听证会。由于第二被告法人申请破产，当地法院决定，等个人破产申请确定后再次开庭审理。2017 年末，在征询律师意见后，本公司已按 80% 计提了坏账准备，2019 年尚无新的变化。

## 十三、厦门新阳洲水产品工贸有限公司相关事项

（一）子公司新阳洲公司已于 2019 年 5 月 10 日被法院宣告破产。

本公司原所属子公司新阳洲公司，由于不能归还到期债务，被债务人申请破产。2017 年 12 月 27 日，本公司已将新阳洲公司及所属 2 家控股子公司移交给法院指定的管理人。移交后，上述 3 家公司不再纳入合并范围。本公司已将相关债权向管理人申报，并在 2016 年对应收股利 4400 万元全额计提了减值准备。2018 年，为顺利推进清算事宜，经法院认可，管理人与本公司签订协议，由本公司垫付破产清算期间发生的必要费用（包括人员工资和办公费用），本公司按垫付费用的 5% 收取利息，此部分垫付费用属破产费用，由新阳洲公司财产优先清偿。2019 年本公司代付费用及利息 22.04 万元，加之 2018 年及 2017 年垫付费用及利息共垫付 205.08 万元。公司 2019 年 5 月收到福建省厦门市翔安区人民法院民事裁定书，宣告厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产，裁定自即日（2019 年 5 月 10 日）起生效。现资产债务清理工作仍在进行。（详见：2019-021 公告）

（二）业绩补偿承诺未兑现：

公司因交易对手方张福赐、张福庆未按合同约定履行 2016 年度业绩承诺补偿事项，于 2018 年 3 月 23 日向北京仲裁委员会提交了《仲裁申请书》。于 2019 年 12 月 31 日收到《北京仲裁委员会裁决书》【（2019）京仲裁字第 3498 号】。裁决结果如下（详见 2019-050 公告）：

- 1、张福赐向中水渔业支付新阳洲公司 2016 年度业绩补偿款，共计 26,657,184.01 元；
- 2、本案仲裁费用 260,259.60 元（已由中水渔业全额预交），由中水渔业承担 104,103.84

元，由张福赐承担 156,155.76 元，张福赐应直接向中水渔业支付中水渔业代其垫付的仲裁费 156,155.76 元；

3、张福赐以其持有的新阳洲公司 35.2%的股权对其承担担保责任；张福庆以其持有的新阳洲公司 7.8%的股权对张福赐承担担保责任；

4、驳回中水渔业的其他仲裁请求。

上述张福赐应向中水渔业履行的义务，张福赐应当自本裁决书送达之日起 10 日内履行完毕。逾期履行的，按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条的规定处理。

本裁决为终局裁决，自作出之日起生效。

根据仲裁结果，公司将原扣留的尚未支付的交易价款 2200 万元，作为公允价值变动损益计入了 2019 年损益；对张福赐应以现金方式向本公司支付新阳洲公司 2016 年度业绩补偿款，因张福赐现阶段无支付能力，公司暂不进行账务处理，待收到补偿款或有证据证明可以收回补偿款再进行账务处理。

#### 十四、资产负债表日后事项

**利润分配情况：**根据公司 2020 年 4 月 8 日董事会决议，按税后利润 10%计提盈余公积，剩余留作公司发展使用，本年不对股东分配利润。

#### 十五、其他重要事项

1、从控股股东中国农发集团借款 11,600 万元，其中：5,000 万元用于替换浙江丰汇公司银行及个人贷款，6,600 万元用于超低温金枪鱼延伸项目，年利率 4.6%，详见附注关联方交易。

2、业务分部情况：本公司没有设置业务分部，管理层定期针对各分公司和子公司评价其经营成果和经营业绩，相关收入类型及产品分类收入、成本数据详见附注五、合并财务报表项目注释 32、营业收入及营业成本。

#### 十六、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	40,305,536.80	75.32	40,305,536.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,207,873.80	24.68	132,078.74	1.00	13,075,795.06
其中：组合 1	13,207,873.80	24.68	132,078.74	1.00	13,075,795.06
合计	53,513,410.60	100.00	40,437,615.54	75.57	13,075,795.06

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	39,652,670.51	65.53	39,652,670.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,858,940.74	34.47	208,589.41	1.00	20,650,351.33
其中：组合 1	20,858,940.74	34.47	208,589.41	1.00	20,650,351.33
合计	60,511,611.25	100.00	39,861,259.92	65.87	20,650,351.33

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
美国西雅图太平洋渔业公司	8,811,249.72	8,811,249.72	100.00	预计难以收回
南非蓝路公司	7,745,503.94	7,745,503.94	100.00	预计难以收回
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	15,634,557.57	15,634,557.57	100.00	预计难以收回
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,572,004.88	2,572,004.88	100.00	预计难以收回
日本大洋水产公司	2,149,356.90	2,149,356.90	100.00	预计难以收回
纳米比亚新纳华投资公司	1,470,036.03	1,470,036.03	100.00	预计难以收回
厄瓜多尔太平洋渔业公司	937,180.41	937,180.41	100.00	预计难以收回
韩国 SEOHO 公司	846,123.35	846,123.35	100.00	预计难以收回
海丰瑞洋船务公司	139,524.00	139,524.00	100.00	预计难以收回
合计	40,305,536.80	40,305,536.80		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,207,873.80	132,078.74	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	13,207,873.80	132,078.74	

本报告书共 99 页第 91 页

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内	13,207,873.80
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	40,305,536.80
合计	53,513,410.60

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	39,652,670.51	652,866.29			40,305,536.80
按组合计提坏账准备的应收账款	208,589.41	-76,510.67			132,078.74
合计	39,861,259.92	576,355.62			40,437,615.54

本期无收回或转回金额重要的坏账准备

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比(%)	坏账准备
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	15,634,557.57	29.22	15,634,557.57
台湾丰群水产股份有限公司	11,444,289.44	21.39	114,442.89
美国西雅图太平洋渔业公司	8,811,249.72	16.47	8,811,249.72
南非蓝路公司	7,745,503.94	14.47	7,745,503.94
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,572,004.88	4.81	2,572,004.88
合计	46,207,605.55	86.36	34,877,759.00

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利	-	-
其他应收款	211,328,491.95	161,828,533.61
合计	211,328,491.95	161,828,533.61

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	853,387.46	383,531.09
代垫款	5,262,008.54	9,831,425.08
备用金	145,069.28	260,901.73
关联方	203,766,863.93	150,661,596.19
其他	51,652,160.23	56,053,974.94
合计	261,679,489.44	217,191,429.03

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	704,783.13		54,658,112.29	55,362,895.42
2019 年 1 月 1 日余额在本期转入第二阶段				
转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,127.61		35,524.33	73,651.94
本期转回			5,085,549.87	5,085,549.87
本期转销				
2019 年 12 月 31 日余额	742,910.74		49,608,086.75	50,350,997.49

## 2) 坏账准备计提情况

## 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	208,796,091.38
1 至 2 年	427,227.94
2 至 3 年	1,802,816.11
3 至 4 年	170,355.05
4 至 5 年	44,391,345.68

5 年以上	6,091,653.28
小计	261,679,489.44
减：坏账准备	50,350,997.49
合计	211,328,491.95

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	54,658,112.29	35,524.33	5,085,549.87		49,608,086.75
按组合计提坏账准备的应收账款	704,783.13	38,127.61			742,910.74
合计	55,362,895.42	73,651.94	5,085,549.87		50,350,997.49

3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
中瓦渔业公司	5,085,549.87	银行存款偿还

2018 年末，中瓦渔业公司代垫款 801.32 万元，为公司代垫的前期费用，由于该项目洽谈时间较长，代垫款尚需双方商定确认，基于谨慎性原则，以前年度本公司全额计提了减值，本期收回 508.55 万元。

4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（非合并范围内关联方）：

单位名称	款项的性质	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
应收新阳洲公司股利	其他	44,000,000.00	4 年以上	16.81	44,000,000.00
中瓦渔业公司代垫款	代垫款	2,927,617.72	4 年以上	1.12	2,927,617.72
新阳洲公司清算代垫款	代垫款	2,050,848.46	0-3 年	0.78	
南非 TRT 代理公司	其他	1,240,514.72	5 年以上	0.47	1,240,514.72
尼加拉瓜造船厂	其他	976,668.00	5 年以上	0.37	976,668.00
合计		51,195,648.90		19.55	49,144,800.44

6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	312,643,964.31	187,350,000.00	125,293,964.31
对联营、合营企业投资	146,508,986.03	5,649,313.43	140,859,672.60
合计	459,152,950.34	192,999,313.43	266,153,636.91

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	254,281,564.31	187,350,000.00	66,931,564.31
对联营、合营企业投资	155,040,046.70	5,649,313.43	149,390,733.27
合计	409,321,611.01	192,999,313.43	216,322,297.58

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
大洋商贸有限责任公司	14,674,614.43					14,674,614.43	11,350,000.00
中水北美公司	485,072.96					485,072.96	
中水新加坡有限公司	852,633.79					852,633.79	
中国水产(斐济)控股有限公司	-32,299,398.70					-32,299,398.70	
北京海丰船务运输公司	14,440,779.39					14,440,779.39	
大连南成修船有限公司	7,535,523.81					7,535,523.81	
厦门新阳洲水产品工贸有限公司							176,000,000.00
中瓦渔业有限公司	61,242,338.63					61,242,338.63	
浙江丰会远洋渔业有限公司		58,362,400.00				58,362,400.00	
合计	66,931,564.31	58,362,400.00				125,293,964.31	187,350,000.00

## (2) 对联营企业投资

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
华农财产保险股份有限公司	44,390,733.27			-8,770,000.27	-14,535.16
中国农业发展集	105,000,000.00			253,474.76	0.00

团舟山远洋渔业 有限公司					
合计	149,390,733.27			-8,516,525.51	-14,535.16

(续)

投资单位	本期增减变动				期末余额(账面 价值)	减值准备期 末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业						
华农财产保险股 份有限公司					35,606,197.84	5,649,313.43
中国农业发展集 团舟山远洋渔业 有限公司					105,253,474.76	
合计					140,859,672.60	5,649,313.43

**4、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	561,239,875.67	540,381,910.27	613,160,797.43	577,961,359.63
其他业务	730,266.97	81,924.05	2,962,448.61	165,022.09
合计	561,970,142.64	540,463,834.32	616,123,246.04	578,126,381.72

**5、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-8,516,525.51	69,385.91
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
投资理财收益	1,238,454.67	1,401,419.31
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	-7,278,070.84	1,470,805.22

**十七、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	10,649.52	



项目	金额	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-1,198,665.00	大连南成公司辞职补偿
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	46,780,000.00	大连南成诉讼赔偿
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,238,454.67	银行理财收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,085,549.87	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,526,399.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,914,450.13	
小计	70,356,839.16	
少数股东权益影响额	2,977,840.76	
所得税影响额		
合计	67,378,998.40	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目中 2,200 万元为抵扣应付新阳洲公司股权收购款转公允价值变动损益形成，-508.55 万元为中瓦渔业公司偿还公司代垫以前年度费用款项。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.99	0.0704	0.0704
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.97	-0.1406	-0.1406

**(1) 基本每股收益**

项 目	序号	本期发生额	上期发生额	
期初股份总数	a	319,455,000.00	319,455,000.00	
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b			
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d			
报告期月份数	e	12	12	
报告期因回购等减少股份数	f			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g			
报告期缩股数	h			
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d \div e-f \times g \div e-h$	319,455,000.00	319,455,000.00	
归属于公司普通股股东的净利润	j	22,477,221.61	57,240,555.22	
非经常性损益	k	67,378,998.40	41,018,267.80	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	l	-44,901,776.79	16,222,287.42	
基 本 每 股 收 益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	m=j <i>i</i>	0.0704	0.1792
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	n=l <i>i</i>	-0.1406	0.0508

**(2) 稀释每股收益**

本公司不存在潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益计算过程及结果一致。

**3、境内外会计准则下会计数据差异：**

不适用。

**十八、财务报告的批准**

本年度财务报告已于 2020 年 4 月 8 日经公司董事会批准。

(此页无正文)

中水集团远洋股份有限公司

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

财务负责人：张金英

2020 年 4 月 8 日