



獐子岛集团股份有限公司
二零一九年度
审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—18 页
(一) 合并资产负债表.....	第 7-8 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 9-10 页
(三) 合并利润表.....	第 11 页
(四) 母公司利润表.....	第 12 页
(五) 合并现金流量表.....	第 13 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 14 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 15-16 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 17-18 页
三、财务报表附注.....	第 19—120 页

审计报告

亚会 A 审字（2020）1285 号

獐子岛集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了獐子岛集团股份有限公司（以下简称獐子岛公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了獐子岛公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、如獐子岛公司财务报表附注十四所示的其他事项，2019 年 7 月 9 日，獐子岛公司收到中国证监会下发的（处罚字【2019】95 号）《中国证券监督管理委员会行政处罚及市场禁入事先告知书》：其中，对于成本核算方式认定为涉嫌内部控制存在重大缺失及财务数据存在虚假记载。本年度獐子岛公司对于成本核算方式，仍采用原先一贯方式进行，我们不能获取充分、适当的审计证据判断该成本核算是否合理，无法确定是否需要对本成本结转作出调整。

2、獐子岛渔业集团韩国有限公司固定资产账面价值 46.50 亿韩元，折合人民币 2,804.81 万元，在建工程账面价值 8 亿韩元，折合人民币 482.54 万元，

无形资产账面价值 62.46 亿韩元，折合人民币 3,767.59 万元（以下统称“长期资产”），上述长期资产所产生的净现金流量或者实现的营业利润不佳，存在资产减值迹象，獐子岛公司针对上述长期资产未计提减值准备。在审计的过程中，我们未能获取到充分、适当的证据来估计上述长期资产的预计可收回金额，亦无法确定对上述长期资产需要计提的减值准备金额。

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，我们独立于獐子岛公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

獐子岛公司截止 2019 年 12 月 31 日累计未分配利润余额为-19.33 亿元，资产负债率达 98.01%，流动资产低于流动负债，2019 年度归属于母公司利润为-39,218.37 万元。獐子岛公司已经在财务报表附注三（二）中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及獐子岛公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。我们认为，如财务报表附注十四所示，仍然表明存在可能导致对獐子岛公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，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。

1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日，獐子岛公司财务报表列报消耗性生物资产余额 20,180.72 万元，计提存货跌价准备 6,055.44 万元。

管理层在每个年度终了，对生物资产进行抽盘，并根据抽盘结果推测生物资产期末应有的结存数量，对部分区域因亩产下降，导致消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益；对亩产过低区域经测算采捕销售收入不足以弥补采捕费等变动成本，对该部分海域存货成本进行核销处理。

由于生物资产计量和存在的特殊性，存在数量确认可能不准确的潜在错报，且可变现净值的确定需要管理层作出重大判断，因此我们将生物资产的存在和损失确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对生物资产的存在和损失确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层对于生物资产数量确认和生物资产减值有关的内部控制的设计，并测试了关键程序的运行有效性。

(2) 与管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对策略。

(3) 对管理层进行访谈，并查看獐子岛公司本年度的盘点报告及结果处理情况，以评估管理层对生物资产盘点处理方法的适当性，是否符合企业会计准则的要求。

(4) 了解和评价管理层计算生物资产可变现净值中采用的关键假设及输入值，这些假设和输入值包括生物资产的市场价格、成活率、采捕成本、至采捕期将要发生的养护成本、运输费用及销售费用等。

(5) 獐子岛公司聘请外部独立专家协助实施监盘程序，共同协商盘点计划、选取样本及现场盘点，利用专家工作来协助测算实际数量、评估生物资产的成熟度和品质状况等。

(6) 核实獐子岛公司账面苗种的采购及投放原始记录、采捕记录等，利用重点检查的方法对生物资产期末账面金额及数量进行倒轧，与相应账面记录进行比较。

(7) 评估管理层对生物资产存在和损失确认的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为，我们获得的证据能够支持獐子岛公司管

理层在确定生物资产存在和损失的估计和判断。

五、其他信息

獐子岛公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估獐子岛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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

獐子岛公司治理层（以下简称治理层）负责监督獐子岛公司的财务报告过程。

七、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，就可能导致对獐子岛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獐子岛公司不能持续经营。

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

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

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

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

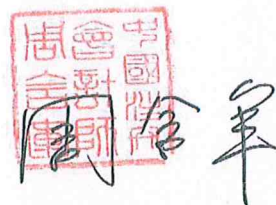
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日 星期二

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	489,832,922.04	382,297,908.23
交易性金融资产	注释2	4,510,000.00	/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	
衍生金融资产			
应收票据	注释3	19,850,773.02	15,432,792.91
应收账款	注释4	311,322,027.41	365,281,903.75
应收款项融资			/
预付款项	注释5	94,080,823.06	120,331,186.09
其他应收款	注释6	33,378,992.99	40,989,950.79
其中：应收利息			
应收股利		1,000,000.00	
存货	注释7	704,752,745.06	1,138,858,558.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释8	171,394.79	1,491,544.39
其他流动资产	注释9	9,123,865.02	22,744,976.69
流动资产合计		1,667,023,543.39	2,087,428,821.79
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			/
可供出售金融资产	注释10	/	2,258,772.68
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	注释11	90,192,049.28	90,388,926.47
其他权益工具投资	注释12	1,591,315.14	/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产	注释13	929,890,955.11	1,001,004,868.75
在建工程	注释14	15,274,438.90	37,967,320.16
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释15	271,743,461.69	301,660,557.63
开发支出			
商誉	注释16	1,927,957.29	1,927,957.29
长期待摊费用	注释17	23,413,347.08	27,230,794.17
递延所得税资产	注释18	1,366,021.04	1,192,369.45
其他非流动资产	注释19	6,858,976.80	3,279,700.00
非流动资产合计		1,342,258,522.33	1,466,911,266.60
资产总计		3,009,282,065.72	3,554,340,088.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日 星期二

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	2,099,062,660.95	1,526,161,581.18
交易性金融负债			/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释21	198,229,056.86	263,943,009.69
预收款项	注释22	117,438,039.19	35,193,454.54
应付职工薪酬	注释23	36,709,925.41	37,805,638.90
应交税费	注释24	11,386,324.24	11,710,307.58
其他应付款	注释25	31,740,575.23	30,613,897.31
其中：应付利息		3,960,738.29	5,077,514.42
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	33,106,136.17	1,049,960,025.75
其他流动负债			
流动负债合计		2,527,672,718.05	2,955,387,914.95
非流动负债：			
长期借款	注释27	365,928,903.43	102,590,246.70
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释28	600,000.00	
递延收益	注释29	43,189,352.36	41,476,772.56
递延所得税负债	注释18	11,918,379.77	13,500,986.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		421,636,635.56	157,568,005.35
负债合计		2,949,309,353.61	3,112,955,920.30
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	注释30	711,112,194.00	711,112,194.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释31	976,585,289.21	973,694,600.38
减：库存股			
其他综合收益	注释32	1,727,553.17	-3,779,713.80
专项储备			
盈余公积	注释33	245,199,949.89	245,199,949.89
未分配利润	注释34	-1,932,956,801.05	-1,540,773,110.98
归属于母公司所有者权益合计		1,668,185.22	385,453,919.49
少数股东权益		58,304,526.89	55,930,248.60
所有者权益（或股东权益）合计		59,972,712.11	441,384,168.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,009,282,065.72	3,554,340,088.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日 星期二

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		179,698,514.10	169,950,494.60
交易性金融资产			/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	
衍生金融资产			
应收票据	注释1	19,850,773.02	15,377,699.84
应收账款	注释2	65,549,851.09	94,308,144.70
应收款项融资			/
预付款项		77,791,930.62	100,944,272.84
其他应收款	注释3	802,332,819.79	835,968,310.91
其中：应收利息		4,652,390.41	
应收股利		1,000,000.00	
存货		252,002,258.44	659,870,618.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		135,144.79	131,531.06
其他流动资产		581,648.14	10,340,109.89
流动资产合计		1,397,942,939.99	1,886,891,182.62
非流动资产：			
债权投资			/
可供出售金融资产		/	2,258,772.68
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	注释4	1,401,508,657.70	1,080,749,682.18
其他权益工具投资		1,591,315.14	/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产		434,073,956.65	480,358,206.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		86,560,543.15	102,967,422.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,973,987.84	19,770,045.09
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,381,584.87	3,162,000.00
非流动资产合计		1,946,090,045.35	1,689,266,128.51
资产总计		3,344,032,985.34	3,576,157,311.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日 星期二

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		2,078,500,000.00	1,494,450,000.00
交易性金融负债			/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		100,254,491.50	182,596,906.02
预收款项		95,108,584.94	9,517,437.12
应付职工薪酬		16,199,200.07	20,490,049.90
应交税费		4,701,016.44	3,409,464.68
其他应付款		330,808,171.99	57,436,257.83
其中：应付利息		3,827,908.26	3,856,321.63
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			984,437,648.43
其他流动负债			
流动负债合计		2,625,571,464.94	2,752,337,763.98
非流动负债：			
长期借款		296,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		600,000.00	
递延收益		40,283,659.49	38,304,438.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		337,783,659.49	38,304,438.01
负债合计		2,963,355,124.43	2,790,642,201.99
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		711,112,194.00	711,112,194.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		998,031,182.69	998,031,182.69
减：库存股			
其他综合收益		-667,457.54	
专项储备			
盈余公积		245,199,949.89	245,199,949.89
未分配利润		-1,572,998,008.13	-1,168,828,217.44
所有者权益（或股东权益）合计		380,677,860.91	785,515,109.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,344,032,985.34	3,576,157,311.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,728,869,245.41	2,797,997,387.81
其中：营业收入	注释35	2,728,869,245.41	2,797,997,387.81
二、营业总成本		2,833,227,902.24	2,776,792,272.25
其中：营业成本	注释35	2,367,240,308.32	2,330,358,312.28
税金及附加	注释36	15,800,400.85	14,955,323.84
销售费用	注释37	158,112,585.92	164,871,600.57
管理费用	注释38	148,466,622.49	135,770,499.64
研发费用	注释39	3,735,815.68	4,020,431.11
财务费用	注释40	139,872,168.98	126,816,104.81
其中：利息费用		132,935,972.46	136,318,572.21
利息收入		756,889.95	1,242,361.50
加：其他收益	注释41	14,874,811.96	25,094,816.34
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	2,779,783.55	10,204,105.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,203,122.81	6,085,054.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			/
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			/
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			/
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-2,261,504.05	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-72,302,268.45	-14,854,703.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释45	9,839,923.99	-357,122.41
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-151,427,909.83	41,292,212.03
加：营业外收入	注释46	6,572,945.71	8,164,433.68
减：营业外支出	注释47	235,590,655.89	7,491,510.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-380,445,620.01	41,965,135.58
减：所得税费用	注释48	4,444,985.41	7,978,209.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-384,890,605.42	33,986,926.14
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-384,890,605.42	33,986,926.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		-392,183,690.07	32,109,193.26
2.少数股东损益		7,293,084.65	1,877,732.88
六、其他综合收益的税后净额		5,896,370.51	4,208,305.80
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,777,723.03	4,057,134.13
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-397,001.48	
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		-397,001.48	/
4.企业自身信用风险公允价值变动			/
（二）将重分类进损益的其他综合收益		6,174,724.51	4,057,134.13
1.权益法下可转损益的其他综合收益			/
2.其他债权投资公允价值变动			/
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		/	/
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		/	/
6.其他债权投资信用减值准备			/
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		6,174,724.51	4,057,134.13
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		118,647.48	151,171.67
七、综合收益总额		-378,994,234.91	38,195,231.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		-386,405,967.04	36,166,327.39
归属于少数股东的综合收益总额		7,411,732.13	2,028,904.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.55	0.05
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.55	0.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	注释5	890,136,886.68	913,015,829.61
减：营业成本	注释5	706,842,872.57	630,314,418.59
税金及附加		6,883,944.78	5,577,001.63
销售费用		83,681,769.10	88,502,079.13
管理费用		90,855,927.04	77,008,360.52
研发费用		3,735,815.68	4,020,431.11
财务费用		132,232,576.62	133,388,241.15
其中：利息费用		124,014,511.71	127,175,111.42
利息收入		453,070.54	898,258.10
加：其他收益		13,613,811.96	23,114,027.94
投资收益（损失以“-”号填列）	注释6	1,493,554.76	10,153,695.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,203,122.81	6,085,054.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			/
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			/
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,502,715.65	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-68,868,070.51	-13,911,286.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,410,780.56	102,550.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-173,943,226.69	-6,335,715.33
加：营业外收入		2,422,301.14	7,193,904.06
减：营业外支出		232,648,865.14	3,343,724.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-404,169,790.69	-2,485,535.89
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-404,169,790.69	-2,485,535.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-404,169,790.69	-2,485,535.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-397,001.48	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-397,001.48	
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		-397,001.48	/
4.企业自身信用风险公允价值变动			/
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			/
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		/	
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		/	
6.其他债权投资信用减值准备			/
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			
六、综合收益总额		-404,566,792.17	-2,485,535.89
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,815,604,619.97	2,887,345,157.60
收到的税费返还		17,444,663.29	10,563,204.63
收到其他与经营活动有关的现金	注释49.1	43,563,987.46	46,416,288.75
经营活动现金流入小计		2,876,613,270.72	2,944,324,650.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,908,655,450.52	2,067,936,425.36
支付给职工以及为职工支付的现金		340,871,672.84	371,946,428.24
支付的各项税费		48,768,599.22	32,702,125.56
支付其他与经营活动有关的现金	注释49.2	194,397,133.42	180,311,387.02
经营活动现金流出小计		2,492,692,856.00	2,652,896,366.18
经营活动产生的现金流量净额		383,920,414.72	291,428,284.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,534,169.92	50,410.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,866,257.45	3,644,028.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,974,168.00	73,274,976.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释49.3	20,630,000.00	48,490,000.00
投资活动现金流入小计		85,004,595.37	125,459,415.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,737,030.91	48,455,127.73
投资支付的现金		1,227,360.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释49.4	11,790,000.00	57,840,000.00
投资活动现金流出小计		42,754,390.91	106,295,127.73
投资活动产生的现金流量净额		42,250,204.46	19,164,287.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,470,875,467.19	1,408,802,261.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			55,563,003.08
筹资活动现金流入小计		2,470,875,467.19	1,464,365,264.48
偿还债务支付的现金		2,647,086,745.56	1,713,014,375.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,699,691.92	138,137,693.43
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			15,062,737.96
筹资活动现金流出小计		2,786,786,437.48	1,866,214,806.90
筹资活动产生的现金流量净额		-315,910,970.29	-401,849,542.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,163,825.85	19,941,421.55
五、现金及现金等价物净增加额		112,423,474.74	-71,315,548.58
加：期初现金及现金等价物余额		357,543,356.96	428,858,905.54
六、期末现金及现金等价物余额		469,966,831.70	357,543,356.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		978,122,557.01	969,641,497.02
收到的税费返还		336,659.90	1,653,654.48
收到其他与经营活动有关的现金		27,153,280.55	206,340,612.61
经营活动现金流入小计		1,005,612,497.46	1,177,635,764.11
购买商品、接受劳务支付的现金		499,972,057.45	600,652,485.67
支付给职工以及为职工支付的现金		169,694,524.76	191,864,898.53
支付的各项税费		25,984,484.04	6,909,303.34
支付其他与经营活动有关的现金		64,036,136.88	172,996,135.19
经营活动现金流出小计		759,687,203.13	972,422,822.73
经营活动产生的现金流量净额		245,925,294.33	205,212,941.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,514,529.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,186,590.78	2,045,708.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			73,274,976.00
收到其他与投资活动有关的现金			22,000,000.00
投资活动现金流入小计		46,701,120.05	97,320,684.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,640,596.10	37,396,726.98
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		49,817,100.00	90,325,970.00
支付其他与投资活动有关的现金			28,000,000.00
投资活动现金流出小计		64,457,696.10	155,722,696.98
投资活动产生的现金流量净额		-17,756,576.05	-58,402,012.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,444,500,000.00	1,384,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			45,784,457.14
筹资活动现金流入小计		2,444,500,000.00	1,430,774,457.14
偿还债务支付的现金		2,538,251,687.80	1,518,157,907.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		124,084,632.87	128,458,850.96
支付其他与筹资活动有关的现金			1,853.59
筹资活动现金流出小计		2,662,336,320.67	1,646,618,611.68
筹资活动产生的现金流量净额		-217,836,320.67	-215,844,154.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-480,412.49	759,131.31
五、现金及现金等价物净增加额		9,851,985.12	-68,274,094.45
加：期初现金及现金等价物余额		169,846,528.98	238,120,623.43
六、期末现金及现金等价物余额		179,698,514.10	169,846,528.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 獐子岛集团股份有限公司

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润	小计			
		优先股	永续债								其他		
一、上年期末余额	711,112,194.00			973,694,600.38		-3,779,713.80		245,199,949.89	-1,540,773,110.98	385,453,919.49	55,930,248.60	441,384,168.09	
加：会计政策变更						-270,456.06				-270,456.06		-270,456.06	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	711,112,194.00			973,694,600.38		-4,050,169.86		245,199,949.89	-1,540,773,110.98	385,183,463.43	55,930,248.60	441,113,712.03	
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）				2,890,688.83		5,777,723.03			-392,183,690.07	-383,515,278.21	2,374,278.29	-381,140,999.92	
（一）综合收益总额						5,777,723.03			-392,183,690.07	-386,405,967.04	7,411,732.13	-378,994,234.91	
（二）所有者投入和减少资本				2,890,688.83						2,890,688.83	-4,954,518.85	-2,063,830.02	
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配				2,890,688.83						2,890,688.83	-4,954,518.85	-2,063,830.02	
1.提取盈余公积											-82,934.99	-82,934.99	
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他											-82,934.99	-82,934.99	
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	711,112,194.00			976,585,289.21		1,727,553.17		245,199,949.89	-1,932,956,801.05	1,568,185.22	58,304,526.89	59,972,712.11	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注: 标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

2019年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 獐子岛集团股份有限公司

上期													
项目	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	未分配 利润	小计			
		优先股	永续债										其他
一、上年期末余额	711,112,194.00			973,694,600.38		-7,836,847.93		245,199,949.89	-1,572,882,304.24	349,287,592.10	53,901,344.05	403,188,936.15	
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、本年期初余额	711,112,194.00			973,694,600.38		-7,836,847.93		245,199,949.89	-1,572,882,304.24	349,287,592.10	53,901,344.05	403,188,936.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,057,134.13			32,109,193.26	36,166,327.39	2,028,904.55	38,195,231.94	
（一）综合收益总额						4,057,134.13			32,109,193.26	36,166,327.39	2,028,904.55	38,195,231.94	
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	711,112,194.00			973,694,600.38		-3,779,713.80		245,199,949.89	-1,540,773,110.98	385,453,919.49	55,930,248.60	441,384,168.09	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	711,112,194.00				998,031,182.69				245,199,949.89	-1,168,828,217.44	785,515,109.14
加：会计政策变更											
前期差错更正							-270,456.06				-270,456.06
其他											
二、本年期初余额	711,112,194.00				998,031,182.69				245,199,949.89	-1,168,828,217.44	785,244,653.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额							-397,001.48			-404,169,790.69	-404,566,792.17
（二）所有者投入和减少资本							-397,001.48			-404,169,790.69	-404,566,792.17
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	711,112,194.00				998,031,182.69		-667,457.54		245,199,949.89	-1,572,998,008.13	380,677,860.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 獐子岛集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	股本	上期			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	711,112,194.00				998,031,182.69		245,199,949.89	-1,166,342,681.55	788,000,645.03
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	711,112,194.00				998,031,182.69		245,199,949.89	-1,166,342,681.55	788,000,645.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三) 利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者(或股东)的分配									
3.其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五) 专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	711,112,194.00				998,031,182.69		245,199,949.89	-1,166,828,217.44	785,515,109.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

獐子岛集团股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

獐子岛集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 4 月经辽宁省大连市人民政府大政【2001】84 号文批准，由大连獐子岛渔业集团有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91210200241261121A，于 2006 年 9 月在深圳证券交易所上市。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 711,112,194 股，注册资本为 711,112,194.00 元，注册地址：长海县獐子岛镇沙包村，总部地址：大连市中山区港兴路 6 号大连富力中心写字楼 27 层，母公司为长海县獐子岛投资发展中心，集团最终实际控制人为长海县獐子岛投资发展中心。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属渔业行业，主要产品为底播虾夷扇贝、鲍鱼、海参等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 29 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司	控股子公司	二级子公司	88.75	88.75
獐子岛锦达（珠海）鲜活冷藏运输有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛锦达（大连）冷链物流有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连獐子岛通远食品有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连獐子岛海石国际贸易有限公司	全资子公司	三级子公司	100.00	100.00
大连通远食品有限公司	全资子公司	三级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团上海大洋食品有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团（荣成）食品有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团长岛养殖有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团大连轮船有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团（荣成）养殖有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
獐子岛集团宁德养殖有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
青岛前沿海海洋种业有限公司	控股子公司	二级子公司	58.00	58.00
水世界（上海）网络科技有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团大连永盛水产有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
北京獐子岛海产品销售有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连领航海钓服务有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
福建獐子岛鲍鱼销售有限公司	控股子公司	二级子公司	65.00	65.00
乳山时代海洋牧场运营管理有限公司	控股子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
장자도어업그룹한국 주식회사 (獐子岛渔业集团韩国有限公司)	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
ZF Max International Incorporated (獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司)	控股子公司	二级子公司	100.00	100.00
Zhangzidao Fishery Group America Corporation (獐子岛渔业集团美国公司)	控股子公司	二级子公司	100.00	100.00
ZhangZidao Fishery Group HK Co., Limited (獐子岛渔业集团香港有限公司)	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连新中海产食品有限公司	全资子公司	三级子公司	100.00	100.00
新中ジャパン (日本新中株式会社)	控股子公司	三级子公司	90.00	90.00
Capital Seafood International Inc. (獐子岛海鲜首都有限公司)	全资子公司	三级子公司	100.00	100.00
獐子岛漁業有限公司 (獐子岛渔业集团台湾公司)	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户。其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
大连獐子岛船舶制造有限公司	分立设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

截止2019年12月31日,本公司累计未分配利润余额-19.33亿元,资产负债率达98.01%;截止财务报告批准报出日,中国证券监督管理委员会对本公司的立案调查出具了行政处罚预先告知书。上述事项的存在可能会导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑。

为保证持续经营能力,公司根据目前实际情况,拟采取下列应对措施:

1、进一步关闭海上敞口风险。

规划2020年完成放弃海况相对复杂的海域或暂停部分适用海域约150万亩,根据海域使用相关规定,每年可节约用海成本约7,000万元。自2020年始,底播虾夷扇贝由规模发展阶段向中试探索阶段调整,以优化适合本地生态系统条件的虾夷扇贝新技术、新良种、新模式,每年中试虾夷扇贝约10万亩,基本关闭底播虾夷扇贝增殖风险。同时,根据保留海域面积及生产规模进一步缩减海洋牧场组织架构,降低增殖生产成本。

2、加强土著品种养护的标准建设。

参照MSC标准,建立海上藻场和海底森林等生态系统,实施配额管理的资源养护模式,巩固加强海参、海螺、海胆、鲍鱼等土著品种的资源培育,逐步建立海底生态环境的良性循环,提高可持续盈利能力。在保持2019年正常的养殖业务收入和利润水平基础上,力争实现更高增长。

3、扩大种与苗产业规模。

提高三倍体种与苗产出能力,将在三倍体牡蛎种与苗已在长江口以北沿海海域形成产业领导力的优势基础上,进一步加快提升在长江口以南沿海海域的产业贡献率,逐步建立三倍体牡蛎养殖示范区、育肥示范区,提高珍蚝品牌市场运营能力。同时优化现有太平洋、葡萄牙牡蛎四倍体群体,加快扇贝、鲍鱼等四倍体技术研发,为未来发展持续储备能量,预计公司2020年苗种类收入有较大增涨。

4、深度运营阿穆尔鲟鱼产业。

公司从2011年开始进入鲟鱼产业,目前公司参股的云南阿穆尔鲟鱼集团已掌握了全产业链的育养技术,完成了资源培育、加工技术能力、国外市场资质等功能建设,所拥有蓄养存栏的多种鲟鱼产品,成为全球资源量第一的基地。目前,阿穆尔品牌鱼子酱已出口欧洲、美国、日本、俄罗斯等多个国家和地区,培育的苗种占有较大市场份额。鲟鱼产业资源与市场的运营,将成为公司2020年之后的重要产业,同时为了打开国内市场,公司成立鱼子酱销售部,大力开发国内鱼子酱市场。

5、加快落地“瘦身计划”。

一是聚焦技术含量高的产业核心项目,加快处置与主业关联度低的、资金占用大的资产,回拢资金,偿还贷款,降低资产负债率;二是以回收投入和激活机制为目标,出让核心产业

项目部分股权，提高公司综合投资回报率；三是优化组织架构，招录优秀人才，完善绩效机制，减少管理费支出 20%以上。

6、扩大海洋食品业务。

一是进一步聚焦“獐子岛海参”食品。加强品牌运营，整合国内外优势海参资源，推进线上与线下市场网络融合服务，建立城市或地区总代理机制，与经销商共享增长，保持海参业务逐年连续增长态势。

二是放量运营“獐子岛休闲食品”。释放獐子岛联合品牌能力，合作好国内零食连锁巨头运营平台；开拓商超、便利、电商等渠道，做大獐子岛 KOKO 系列市场份额，加速市场放量增长。

三是加快“獐子岛味道”系列海洋食品市场建设。释放獐子岛国际合作伙伴整和海外优质资源基地的能力，建立国内和国际市场的协同机制，做好“买”与“卖”；同时，以用户为中心，加强公司食品研发能力建设。

7、降低财务费用。

主动透明与银行业协会、债委会、各银行合作，争取灾后重建资金支持政策和优惠利率支持，降低财务费用。

基于以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2019 年度财务报表是恰当的。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情

况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产,并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 该金融资产已转移,且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价

值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5. 金融工具的公允价值

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

6. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二

阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

在计量预期信用损失时, 本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

(1) 按单项评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

经评估客户具有较高的信用风险，单独预期损失情况。

(2) 按评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项：

1) 按照预期信用风险确定组合的依据

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	无风险组合	集团合并范围内的关联方，不计提坏账准备

2) 本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定损失准备率

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

(3) 对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

(4) 其他计提方法说明

经评估应收票据具有较低的信用风险，不计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

物资、在产品、库存商品、消耗性生物资产等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（十七）生物资产。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

公司于每年年末进行财产清查盘点工作，存货盘点范围包括原材料、库存商品、周转材料、在产品以及消耗性生物资产等全部存货。其中原材料、库存商品、周转材料等存货的盘点方法与工业企业相同，实行全面盘点。

公司的消耗性生物资产考虑到其生物特殊性，盘点方法一般采用抽盘的方式，具体方法如下：

（1）消耗性生物资产—浮筏养殖产品

公司的浮筏养殖产品包括浮筏鲍鱼、虾夷一龄贝、牡蛎等。浮筏养殖产品对每个吊笼按标准投苗，根据季节进行分苗。日常根据产品长势情况，对产品进行规格分选。年末盘点时，抽取一定数量的养殖笼吊进行清点，确定每吊养殖数量、重量、规格，然后再根据同类产品的总挂养的笼吊数，测算出该品种的在养存量。

（2）消耗性生物资产—底播养殖产品

海域划分：内区（潜水员采捕区域），为养殖虾夷扇贝、海参、鲍鱼等多品种的养殖区

域；外区（拖网采捕区），为以虾夷扇贝为主的养殖区域。当年新增的底播虾夷扇贝、海参等，由于其底播时间为临近年末的 11-12 月份，利用投苗记录作为盘点数量，不再进行实物盘点。

内区盘点方法：确定每个点抽点面积，到达指定区域，潜水员将该点位的盘点产品全部采捕上来，进行数量、重量、规格测量清点，并据此测算各调查海域的存量。

外区盘点方法：主要为底播虾夷扇贝，主要采用科研船上的水下摄像系统进行视频观测，观测宽度 0.5-0.6 米，观测距离 100-400 米，每个抽样点的观测面积 50-240 m²，根据视频观测和计量数量，统计出该区域内的虾夷扇贝数量；各年份扇贝使用底栖贝类采集器随机取样，将抽样点内的产品采捕上来，进行虾夷扇贝个体重量的测量、称重。根据采捕上来的虾夷扇贝个体平均重量，以及水下摄像系统观测的计数，计算出抽点样区域的存量，再据此测算各底播海域同类虾夷扇贝存量。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用五五摊销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

（十二）持有待售

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定

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

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

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

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（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）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3	2.425-9.70
船舶设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
机械及动力设备	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
通讯导航设备	年限平均法	5	3	19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
其他固定资产	年限平均法	5-20	3	4.85-19.40

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产为消耗性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

消耗性生物资产采用成本计量模式进行后续计量。消耗性生物资产成本构成为苗种费、浮筏摊销、工资性薪酬、海域使用费、利息等，底播养殖产品成本按照收获亩数结转；浮筏养殖产品等成本按照蓄积量比例法结转。

4. 消耗性生物资产成本结转制度和具体结转方法

消耗性生物资产捕捞、销售时的具体分摊结转方法如下：

(1) 消耗性生物资产—自育苗种

自育苗种转为浮筏或底播养殖时，若实际单位成本低于市场同类产品价格，则按实际成本结转至浮筏或底播养殖成本；若实际单位成本高于市场同类产品价格，则按市场价格结转至浮筏或底播养殖成本，其高于市场价格的差额直接计入育苗业当期损益中。对外销售苗种，按实际成本结转至主营业务成本。

(2) 消耗性生物资产—底播养殖产品

底播养殖产品在收获期进行采捕、销售时，根据捕捞面积与养殖面积的比例计算应转账面存货成本，采捕费、看护费直接计入当期收获产品成本。凡到收获期的底播增殖产品，根据公司的采捕计划安排，若在该收获年度全部捕捞完毕，其成本全部结转完毕，则该底播增殖产品成本年末无余额。若因底播增殖产品的生长情况、市场需求等原因当期没有全部捕捞完毕的，年末则会根据尚未收获的养殖面积留存一定数额的存货成本。

(3) 消耗性生物资产—浮筏养殖产品

浮筏养殖产品在收获时按照蓄积量比例法计算应结转账面存货成本。已结转的账面存货成本再按照实际对外销售数量与用于内部加工数量占收获总量的比例，在主营业务成本与加工业存货成本之间进行分配。

5. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十八) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、海域使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定年限
软件	5 年	有效使用年限
海域使用权	15 年	海域使用权证规定年限
专利权	20 年	合同规定使用年限
非专利技术	9-10 年	合同规定使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行

复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
养殖用物资	3-5	预计受益年限
租入固定资产改良支出	5	预计受益年限
装修费	5	预计收益年限

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十五) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销

售收入实现。

(1) 产品出口的收入确认方法：一般贸易是根据销售合同、出口发票、报关单，在产品离岸时确认收入；转口贸易是根据销售合同及采购合同、销售发票及采购发票、货运公司的提货单确认收入。

(2) 产品内销的收入确认方法：鲜活品批发采用预收款（定金）形式，在取得水产品出库单、销货票后确认收入；加工品批发根据销售合同、销货票、出库单确认收入；商超销售，根据销售货物清单确认收入；零售根据销货票、收款凭证确认收入；网络销售根据客户订单、出库单确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 /

(十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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。

经本公司第七届董事会第三次会议于 2019 年 8 月 22 日决议通过，本公司开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	382,297,908.23	货币资金	摊余成本	382,297,908.23
应收票据	摊余成本	15,432,792.91	应收票据	摊余成本	15,432,792.91
应收账款	摊余成本	389,745,587.94	应收账款	摊余成本	389,745,587.94
其他应收款	摊余成本	50,466,930.79	其他应收款	摊余成本	50,466,930.79
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	2,258,772.68	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,988,316.61

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	169,950,494.60	货币资金	摊余成本	169,950,494.60
应收票据	摊余成本	15,377,699.84	应收票据	摊余成本	15,377,699.84
应收账款	摊余成本	101,986,105.49	应收账款	摊余成本	101,986,105.49

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	842,528,579.14	其他应收款	摊余成本	842,528,579.14
可供出售金融资产	以成本计量 （权益工具）	2,258,772.68	其他权益工具 投资	以公允价值计量 且其变动计入其 他综合收益	1,988,316.61

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	15,432,792.91			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				15,432,792.91
应收账款	389,745,587.94			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				389,745,587.94
其他应收款	50,466,930.79			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				50,466,930.79
其他权益工具投资	-	-	-	-
加：自可供出售金融资产（原准则）转入	-	2,258,772.68		
重新计量：按公允价值重新计量	-		-270,456.06	
按新金融工具准则列示的余额	-			1,988,316.62

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	15,377,699.84			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				15,377,699.84
应收账款	101,986,105.49			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
按新金融工具准则列示的余额				101,986,105.49
其他应收款	842,528,579.14			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				842,528,579.14
其他权益工具投资				
加: 自可供出售金融资产(原准则) 转入		2,258,772.68		
重新计量: 按公允价值重新计量			-270,456.06	
按新金融工具准则列示的余额				1,988,316.62

③首次执行日, 金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	24,463,684.19			24,463,684.19
其他应收款减值准备	9,476,980.00			9,476,980.00

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	7,677,960.79			7,677,960.79
其他应收款减值准备	6,560,268.23			6,560,268.23

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十) 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时,本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、(二十五)、“收入”所述方法进行确认的,在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本,以及合同可回收性时,需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本,以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

影响。

(7) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%	注 1
	初级农产品	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	出口货物	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

注 1: 根据“国家税务总局公告 2019 年第 14 号”关于深化增值税改革有关事项的公告，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 13%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
境内子公司	25%
獐子岛渔业集团香港公司	累进税率
獐子岛渔业集团台湾公司	累进税率
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司	33%

纳税主体名称	所得税税率
獐子岛渔业集团美国公司	累进税率
獐子岛渔业集团韩国公司	累进税率
日本新中株式会社	累进税率
獐子岛海鲜首都有限公司	累进税率

(二) 税收优惠政策及依据

1、增值税：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条（一）的规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。

2、企业所得税：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司的农产品初加工业务所得免征企业所得税，海水养殖所得减半征收企业所得税。

3、2018 年 1 月 11 日，大连市科学技术局、大连市财政局、大连市国家税务局、大连市地方税务局联合下发（大科高发[2018]4 号）《关于发布大连市 2017 年第二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR201721200256，有效期：三年（2017-11-29 至 2020-11-29）；根据相关规定公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	84,531.59	449,328.01
银行存款	468,176,243.19	355,209,946.66
其他货币资金	21,572,147.26	26,638,633.56
合计	489,832,922.04	382,297,908.23
其中：存放在境外的款项总额	54,567,118.52	109,704,737.04

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金		2,629,666.39
履约保证金		103,400.42
用于质押的定期存款*1	19,231,632.34	18,569,860.81
保函保证金	634,458.00	3,451,623.65
合计	19,866,090.34	24,754,551.27

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司存放在境外的货币资金为人民币 1,854,273.54 元、美

元 4,021,602.52 元、港元 403,202.42 元、日元 319,097,045.00 元、加拿大元 250,054.68 元、韩元 308,406,800.00 元、新台币 2,799,721.00 元、英镑 11.00 元，上述货币资金均为境外子公司的货币资金，折合人民币合计金额为 54,567,118.52 元。

*1 该等定期存款质押情况，详见附注十二（一）所述。

注释2. 交易性金融资产

项 目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,510,000.00
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
混合工具投资	
其他	4,510,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：债务工具投资	
混合工具投资	
其他	
合 计	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	4,510,000.00

说明：其他为银行理财产品。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	19,850,773.02	15,432,792.91
商业承兑汇票		-
小 计	19,850,773.02	15,432,792.91
减：坏账准备		-
合 计	19,850,773.02	15,432,792.91

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

4. 应收票据其他说明

报告期应收票据期末余额较期初增长 28.63%，主要系本期销售较多使用票据结算所致。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	310,481,324.81
1 至 2 年	9,487,872.76
2 至 3 年	7,835,366.14
3 至 4 年	1,907,764.14
4 至 5 年	1,606,651.97
5 年以上	4,130,478.29
小 计	335,449,458.11
减：坏账准备	24,127,430.70
合 计	311,322,027.41

2. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,544,605.65	0.46	1,323,472.54	85.68	221,133.11
按组合计提坏账准备的应收账款	333,904,852.46	99.54	22,803,958.16	6.83	311,100,894.30
其中：账龄组合	333,904,852.46	99.54	22,803,958.16	6.83	311,100,894.30
无风险组合					
合 计	335,449,458.11	100.00	24,127,430.70	7.19	311,322,027.41

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	388,777,587.94	99.75	23,801,934.19	6.12	364,975,653.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	968,000.00	0.25	661,750.00	68.36	306,250.00
合 计	389,745,587.94	100.00	24,463,684.19	6.28	365,281,903.75

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
王峰	355,500.00	355,500.00	100.00%	未在信用期回款
梁元泽	603,200.00	603,200.00	100.00%	未在信用期回款
海进水产	442,266.24	221,133.13	50.00%	未在信用期回款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
散户	143,639.41	143,639.41	100.00%	未在信用期回款
合 计	1,544,605.65	1,323,472.54		

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	310,481,324.81	15,524,066.32	5.00
1-2 年	9,487,872.76	948,787.26	10.00
2-3 年	7,435,281.14	1,517,724.84	20.00
3-4 年	1,262,382.90	378,714.87	30.00
4-5 年	1,606,651.97	803,325.99	50.00
5 年以上	3,631,338.88	3,631,338.88	100.00
合 计	333,904,852.46	22,803,958.16	

3. 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	24,463,684.19	-336,253.49			24,127,430.70
合 计	24,463,684.19	-336,253.49			24,127,430.70

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	期末余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	135,485,708.59	6,774,285.43	40.39
第二名	11,587,458.85	579,372.94	3.45
第三名	7,277,039.79	363,851.99	2.17
第四名	7,002,302.80	350,115.14	2.09
第五名	6,733,777.05	336,688.85	2.01
合 计	168,086,287.08	8,404,314.35	50.11

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	88,789,982.88	85.32	113,811,332.06	94.58
1 至 2 年	3,589,581.67	12.87	5,689,168.52	4.73
2 至 3 年	1,701,258.51	1.81	820,174.97	0.68
3 年以上			10,510.54	0.01

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	94,080,823.06	100.00	120,331,186.09	100.00

2. 期末余额中账龄超过一年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
大连华联食品有限公司	1,881,032.27	1 至 2 年	未完成结算
乳山青辰海洋发展有限公司	1,000,000.00	1 至 2 年	未完成结算
乳山青辰海洋发展有限公司	1,000,000.00	2 至 3 年	未完成结算
合计	3,881,032.27	-	-

3. 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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	33,648,160.44	35.77	2019 年	预付下一年度海域使用金
第二名	15,051,840.00	16.00	2019 年	预付下一年度海域使用金
第三名	5,331,273.92	5.67	2019 年	预付货款, 尚未发货
第四名	3,208,885.31	3.41	2019 年	预付租金
第五名	2,479,097.09	2.64	2019 年	预付下一年度海域使用金
合计	59,719,256.76	63.48		

注释6. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		-
应收股利	1,000,000.00	-
其他应收款	32,378,992.99	40,989,950.79
合 计	33,378,992.99	40,989,950.79

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,926,307.13
1 至 2 年	28,606,823.80
2 至 3 年	5,743,502.28
3 至 4 年	70,500.00
4 至 5 年	645,556.80
5 年以上	6,765,441.91
小 计	43,758,131.92
减: 坏账准备	11,379,138.93
合 计	32,378,992.99

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及备用金	5,331,557.91	16,371,925.19
其他	3,588,806.21	2,088,653.17
预付账款转入	6,837,767.80	3,916,503.54
资金拆借	28,000,000.00	28,089,848.89
小 计	43,758,131.92	50,466,930.79
减：坏账准备	11,379,138.93	9,476,980.00
合 计	32,378,992.99	40,989,950.79

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	9,476,980.00			9,476,980.00
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,902,158.93			1,902,158.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	11,379,138.93			11,379,138.93

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	9,476,980.00	1,902,158.93			11,379,138.93
合 计	9,476,980.00	1,902,158.93			11,379,138.93

(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
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	拆借款	28,000,000.00	1-2 年	63.99	2,800,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
株式会社东京食品	拆借款	5,111,951.94	2-3 年	11.68	1,022,390.39
赢渔渔业组合法人	保证金	1,085,760.00	1-2 年: 482,560.00 5 年以上: 603,200.00	2.48	651,456.00
上海汤茂水晶工艺品有限公司	保证金	900,000.00	5 年以上	2.06	900,000.00
大连万达商业地产股份有限公司	押金	628,459.92	5 年以上	1.44	628,459.92
合 计	—	35,726,171.86	—	81.64	6,002,306.31

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	206,509,311.77	65,158.68	206,444,153.09	210,468,595.17	576,948.53	209,891,646.64
周转材料	23,460,108.91		23,460,108.91	22,424,218.76		22,424,218.76
委托加工物资						
在产品	5,874,085.96	479,837.72	5,394,248.24	4,977,267.86	356,556.45	4,620,711.41
库存商品	343,537,824.19	15,365,352.23	328,172,471.96	488,601,888.22	20,397,856.18	468,204,032.04
消耗性生物资产	201,807,196.51	60,554,409.60	141,252,786.91	448,428,908.34	14,710,958.25	433,717,950.09
在途物资	28,975.95		28,975.95			
合 计	781,217,503.29	76,464,758.23	704,752,745.06	1,174,900,878.35	36,042,319.41	1,138,858,558.94

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	576,948.53			32,308.92	479,480.93		65,158.68
在产品	356,556.45	528,619.15			405,337.88		479,837.72
库存商品	20,397,856.18	6,595,786.08			11,628,290.03		15,365,352.23
消耗性生物资产	14,710,958.25	65,177,863.22			19,334,411.87		60,554,409.60
合 计	36,042,319.41	72,302,268.45		32,308.92	31,847,520.71		76,464,758.23

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货项目名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率 (%)
			出售减少	其他减少		
虾夷扇贝	2,686,384.42	1,352,738.00	2,160,762.78	1,303,364.49	574,995.15	5.463
海参	1,366,725.39	1,222,785.37	793,825.57		1,795,685.19	5.463
合 计	4,053,109.81	2,575,523.37	2,954,588.35	1,303,364.49	2,370,680.34	

4. 消耗性生物资产

项目	期末余额	上年年末余额
底播虾夷扇贝	127,689,693.40	367,511,927.97
一龄扇贝	8,983,762.49	7,718,726.77
底播鲍鱼	1,322,407.70	1,521,923.88
底播海参	31,319,340.04	29,391,884.83
围堰海参	8,777,165.63	6,921,767.51
其他产品	23,714,827.25	35,362,677.38
合计	201,807,196.51	448,428,908.34

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
养殖用台筏	171,394.79	336,814.35
租入资产改良支出		1,154,730.04
合计	171,394.79	1,491,544.39

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税额	1,723,321.34	978,524.60
待抵扣进项税额	1,956,767.74	1,881,899.37
增值税留抵税额	5,352,491.29	6,534,552.72
银行理财		13,350,000.00
其他	91,284.65	
合计	9,123,865.02	22,744,976.69

注释10. 可供出售金融资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	-	-	-	3,250,000.00	991,227.32	2,258,772.68
按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	-	-	-	3,250,000.00	991,227.32	2,258,772.68
合计	-	-	-	3,250,000.00	991,227.32	2,258,772.68

注释11. 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
大连翔祥食品有限公司	17,745,214.19			1,360,370.58	
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	106,204,692.08			1,418,483.82	
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	1,198,708.26			-150,476.14	
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司		1,000,000.00		-425,255.45	
小计	125,148,614.53			2,203,122.81	
合计	125,148,614.53	1,000,000.00		2,203,122.81	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
大连翔祥食品有限公司		3,400,000.00			15,705,584.77	
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司					107,623,175.90	34,759,688.06
大连京樽獐子岛餐饮有限公司					1,048,232.12	
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司					574,744.55	
小计		3,400,000.00			124,951,737.34	34,759,688.06
合计		3,400,000.00			124,951,737.34	34,759,688.06

注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额
上海纂硕投资管理中心（有限合伙）	1,591,315.14
合 计	1,591,315.14

2. 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损 失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
上海慕硕投资管理 中心（有限合伙）					战略性投资	
合 计						

注释13. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	929,890,955.11	1,001,004,868.75
固定资产清理		
合计	929,890,955.11	1,001,004,868.75

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	船舶设备	通讯导航设备	其他固定资产	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	1,046,170,526.45	389,163,005.95	52,541,213.29	243,500,395.01	18,017,527.89	139,923,081.30	1,889,315,749.89
2. 本期增加金额	31,191,358.83	4,999,720.80	1,174,938.97	752,006.16	372,471.15	2,388,174.18	40,878,670.09
购置	8,636,834.76	4,978,928.98	1,310,647.85	752,006.16	372,471.15	2,379,375.47	18,430,264.37
在建工程转入	22,922,992.76	-	-	-	-	-	22,922,992.76
外币报表折算差额	-368,468.69	20,791.82	-135,708.88	-	-	8,798.71	-474,587.04
其他转入	-	-	-	-	-	-	0.00
3. 本期减少金额	24,325,717.85	11,307,425.89	17,920,030.07	21,024,703.58	394,219.41	4,716,417.04	79,688,513.84
处置或报废	5,534,580.54	8,831,948.74	17,920,030.07	20,551,724.78	394,219.41	4,239,249.23	57,471,752.77
其他减少	18,791,137.31	2,475,477.15	-	472,978.80	-	477,167.81	22,216,761.07
4. 期末余额	1,053,036,167.43	382,855,300.86	35,796,122.19	223,227,697.59	17,995,779.63	137,594,838.44	1,850,505,906.14
二、累计折旧							
1. 期初余额	370,774,127.02	233,676,449.80	32,569,479.61	159,398,717.83	13,586,137.52	78,305,969.36	888,310,881.14
2. 本期增加金额	35,830,602.46	20,444,501.29	4,385,088.72	16,174,173.09	2,122,563.72	6,801,654.10	85,758,583.38
本期计提	35,830,602.46	20,444,501.29	4,385,088.72	16,174,173.09	2,122,563.72	6,801,654.10	85,758,583.38
3. 本期减少金额	6,722,252.61	9,611,431.89	12,560,142.15	19,918,929.41	382,392.92	4,259,364.51	53,454,513.49
处置或报废	3,409,197.50	8,422,331.51	12,492,220.22	19,692,724.67	382,392.92	4,096,853.36	48,495,720.18
外币报表折算差额	52,734.03	-7,238.00	-13,678.15	-	-	-2,803.02	29,014.86
其他减少	3,260,321.08	1,196,338.38	81,600.08	226,204.74	-	165,314.17	4,929,778.45

獐子岛集团股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	船舶设备	通讯导航设备	其他固定资产	合计
4. 期末余额	399,882,476.87	244,509,519.20	24,394,426.18	155,653,961.51	15,326,308.32	80,848,258.95	920,614,951.03
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	653,153,690.56	138,345,781.66	11,401,696.01	67,573,736.08	2,669,471.31	56,746,579.49	929,890,955.11
2. 期初账面价值	675,396,399.43	155,486,556.15	19,971,733.68	84,101,677.18	4,431,390.37	61,617,111.94	1,001,004,868.75

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	647,765.42	23,237.14		624,528.28
合计	647,765.42	23,237.14		624,528.28

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,236,103.78
合计	2,236,103.78

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,240,860.48	产权证书办理中
船舶设备	10,001,833.00	产权证书办理中
合计	16,242,693.48	

未办妥产权证书固定资产的说明：

(1) 本公司于 2010 年购买大连蟒仙水产有限公司在长海县乌蟒岛拥有的确权海域、土地、房屋及地上建筑物、构筑物、船舶、设备及物资等，其中购入的房屋建筑物账面价值 6,240,860.48 元，尚未办妥产权证书。

(2) 本公司于 2018 年购入的船舶，期末账面价值共计 10,001,833.00 元，尚未办妥产权证书。

6. 期末用于抵押的固定资产情况详见附注十二（一）

注释14. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	15,274,438.90	37,967,320.16
工程物资		
合计	15,274,438.90	37,967,320.16

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	14,706,393.36		14,706,393.36	37,957,327.49		37,957,327.49
机器设备	568,045.54		568,045.54	9,992.67		9,992.67

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	15,274,438.90		15,274,438.90	37,967,320.16		37,967,320.16

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
荣成食品工程厂房	22,743,538.80		22,743,538.80		
玻璃钢船厂厂房	10,313,960.33	7,142,940.12		7,727,000.00	9,729,900.45
韩国公司新式海上 网箱工程	2,851,370.86			43,294.28	2,808,076.58
合计	35,908,869.99	7,142,940.12	22,743,538.80	7,770,294.28	12,537,977.03

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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
玻璃钢船厂厂房	2,500.00	38.92	38.00				自有资金
韩国公司新式海上 网箱工程	750.00	37.44	38.00				自有资金
合计	3,250.00						

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	档口使用权	海域使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值							
1. 上年年末余额	207,717,874.48	754,250.00	225,450,800.00	20,676,210.36	2,000,000.00	31,500,000.00	488,099,134.84
2. 本期增加金额	91,815.74	-	-	976,938.33	-	-	1,068,754.07
购置	404,026.41	-	-	901,613.47	-	-	1,305,639.88
外币报表折算差额	-580,877.86	-	-	112.80	-	-	-580,765.06
企业合并增加	40,887.08	-	-	-	-	-	40,887.08
其他转入	227,780.11	-	-	75,212.06	-	-	302,992.17
3. 本期减少金额	8,332,334.53	-	270,000.00	259,195.11	-	-	8,861,529.64
处置	728,926.12	-	270,000.00	174,039.05	-	-	1,172,965.17
其他转出	7,603,408.41	-	-	85,156.06	-	-	7,688,564.47
4. 期末余额	199,477,355.69	754,250.00	225,180,800.00	21,393,953.58	2,000,000.00	31,500,000.00	480,306,359.27
二、累计摊销							
1. 上年年末余额	26,193,914.64	557,429.50	136,242,873.53	15,994,589.39	225,000.18	7,224,769.97	186,438,577.21
2. 本期增加金额	2,434,691.72	34,810.80	14,922,053.40	1,913,912.10	100,000.08	3,467,889.24	22,873,357.34
本期计提	2,831,550.91	34,810.80	14,922,053.40	1,875,566.33	100,000.08	3,467,889.24	23,231,870.76
外币报表折算差额	-	-	-	112.80	-	-	112.80
其他转入	-396,859.19	-	-	38,232.97	-	-	-358,626.22
3. 本期减少金额	253,718.52	-	270,000.00	225,318.45	-	-	749,036.97
处置	221,809.02	-	270,000.00	177,141.48	-	-	668,950.50
其他转出	31,909.50	-	-	48,176.97	-	-	80,086.47

项目	土地使用权	档口使用权	海域使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
4. 期末余额	28,374,887.84	592,240.30	150,894,926.93	17,683,183.04	325,000.26	10,692,659.21	208,562,897.58
三. 减值准备							
1. 上年年末余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	171,102,467.85	162,009.70	74,285,873.07	3,710,770.54	1,674,999.74	20,807,340.79	271,743,461.69
2. 期初账面价值	181,523,959.84	196,820.50	89,207,926.47	4,681,620.97	1,774,999.82	24,275,230.03	301,660,557.63

2. 无形资产说明

期末用于抵押的无形资产情况详见附注十二(一)所述。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
大连獐子岛通远食品 有限公司	819,783.31			819,783.31
大连新中海产食品 有限公司	11,878,781.25			11,878,781.25
合计	12,698,564.56			12,698,564.56

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
大连獐子岛通远食品 有限公司	819,783.31			819,783.31
大连新中海产食品 有限公司	9,950,823.96			9,950,823.96
合计	10,770,607.27			10,770,607.27

3. 商誉其他说明

(1) 2008 年本公司与大连海石食品有限公司（现更名为大连獐子岛通远食品有限公司）签署了增资扩股协议书，以 32,800,000.00 元对该公司进行增资，并占增资扩股后注册资本的 51%。在购买日归属于本公司的可辨认净资产公允价值为 31,980,216.69 元，与合并成本 32,800,000.00 元的差额 819,783.31 元确认为商誉。

2009 年度因大连獐子岛通远食品有限公司出现较大亏损，产生的未来经济利益有较大的不确定性，为了避免资产价值高估，故在 2009 年度对合并大连獐子岛通远食品有限公司中产生的商誉 819,783.31 元全额确认减值准备。

(2) 2014 年 4 月本公司之全资子公司獐子岛渔业集团香港有限公司以支付现金方式收购香港天惠实业有限公司所持有大连新中海产食品有限公司 100% 股权，支付对价 280,184,016.71 元。大连新中海产食品有限公司可辨认净资产公允价值为 268,305,235.46 元，差额 11,878,781.25 元确认为商誉。

公司于 2015 年度对大连新中海产食品有限公司可回收金额与该资产组账面可辨认净资产公允价值之间的差额 9,950,823.96 元计提商誉减值准备，本期大连新中海产食品有限公司经营情况较好，不存在进一步减值情况。

注释17. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
养殖用台筏	22,230,652.54	5,789,025.76	7,447,081.82	984,962.38	19,587,634.10
租入资产改良	4,143,213.79	670,800.37	1,765,807.08	6,000.00	3,042,207.08
租赁及装修费	856,927.84	30,120.42	104,486.83	-944.47	783,505.90
合计	27,230,794.17	6,489,946.55	9,317,375.73	990,017.91	23,413,347.08

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,731,346.80	932,836.70	2,868,864.16	717,216.04
可抵扣亏损	622,877.36	155,719.34	594,133.64	148,533.41
递延收益	1,109,860.00	277,465.00	1,306,480.00	326,620.00
合计	5,464,084.16	1,366,021.04	4,769,477.80	1,192,369.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	47,673,519.08	11,918,379.77	54,003,944.36	13,500,986.09
合计	47,673,519.08	11,918,379.77	54,003,944.36	13,500,986.09

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	108,239,981.06	68,105,346.76
可抵扣亏损	2,263,173,967.05	2,020,233,677.64
递延收益	42,079,492.36	38,304,438.01
合计	2,413,493,440.47	2,126,643,462.41

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2019 年		1,148,812,851.84	
2020 年	1,138,964,781.27	117,654,663.26	
2021 年	100,341,817.32	42,679,750.43	
2022 年	30,091,536.68	636,785,968.29	
2023 年	631,411,271.71	74,300,443.82	
2024 年	362,364,560.07		

年份	期末余额	上年年末余额	备注
合计	2,263,173,967.05	2,020,233,677.64	

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	6,858,976.80	3,279,700.00
合计	6,858,976.80	3,279,700.00

其他非流动资产说明：其他非流动资产期末余额较期初上涨 109.13%，主要系子公司大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司预付给大连金广建设集团有限公司工程款转入所致。

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款*1	19,225,800.00	18,566,100.00
抵押借款*2	2,078,500,000.00	1,494,450,000.00
抵押+保证借款		13,145,481.18
信用借款*3	1,336,860.95	
合计	2,099,062,660.95	1,526,161,581.18

短期借款分类的说明：

*1 该等借款质押物为本公司在银行的定期存单，详见附注十二（一）所述。

*2 该等借款的抵押情况，详见附注十二（一）所述。

*3 信用借款，详见附注十二（一）所述。

注释21. 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	165,662,015.01	223,881,643.73
应付工程设备款	301,360.00	9,403,500.00
应付费用	872,458.58	6,614,304.75
应付其他款	22,646,413.88	24,043,561.21
应付海域使用金	8,746,809.39	
合 计	198,229,056.86	263,943,009.69

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
杜世忠	5,860,885.38	合同正在执行中

赵力	5,251,617.23	合同正在执行中
大连蟒仙水产有限公司	5,000,000.00	收购标的公司资产产权证未办妥
唐丽秀	4,869,873.44	合同正在执行中
刘守超	4,065,472.51	合同正在执行中
王治省	3,061,508.34	合同正在执行中
合 计	28,109,356.90	—

注释22. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	117,438,039.19	35,193,454.54
合 计	117,438,039.19	35,193,454.54

2. 无账龄超过一年的重要预收款项

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	37,724,348.08	322,761,338.67	323,835,979.14	36,649,707.61
离职后福利-设定提存计划	81,290.82	20,994,259.69	21,015,332.71	60,217.80
合 计	37,805,638.90	343,755,598.36	344,851,311.85	36,709,925.41

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	36,810,627.62	278,906,056.01	280,093,156.46	35,623,527.17
职工福利费		13,683,504.66	13,607,981.90	75,522.76
社会保险费	46,066.58	13,513,157.18	13,522,868.44	36,355.32
其中：基本医疗保险费	41,053.70	9,921,332.99	9,930,279.44	32,107.25
工伤保险费	691.30	2,217,119.46	2,216,944.91	865.85
生育保险费	4,321.58	1,374,704.73	1,375,644.09	3,382.22
住房公积金	31,852.00	12,473,083.32	12,480,623.32	24,312.00
工会经费和职工教育经费	835,801.88	4,185,537.50	4,131,349.02	889,990.36
合 计	37,724,348.08	322,761,338.67	323,835,979.14	36,649,707.61

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	79,130.08	20,014,175.67	20,034,779.05	58,526.70
失业保险费	2,160.74	980,084.02	980,553.66	1,691.10

合计	81,290.82	20,994,259.69	21,015,332.71	60,217.80
----	-----------	---------------	---------------	-----------

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,948,038.85	5,780,534.83
企业所得税	2,879,295.93	4,129,686.25
房产税	1,744,411.30	547,562.52
土地使用税	679,777.32	384,712.51
个人所得税	391,076.00	395,760.07
城市维护建设税	301,226.44	168,986.83
教育费附加	161,641.43	90,387.66
印花税	152,333.15	95,588.29
地方教育费附加	107,760.90	61,181.77
其他	20,762.92	55,906.85
合计	11,386,324.24	11,710,307.58

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,960,738.29	5,077,514.42
应付股利		
其他应付款	27,779,836.94	25,536,382.89
合计	31,740,575.23	30,613,897.31

(一) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	628,385.01	2,263,606.15
短期借款应付利息	3,332,353.28	2,813,908.27
合计	3,960,738.29	5,077,514.42

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
质保金	5,528,342.06	6,412,853.32
押金及保证金	18,459,849.66	16,937,884.99
其他	3,791,645.22	2,185,644.58
合计	27,779,836.94	25,536,382.89

2. 本期无账龄超过一年的重要其他应付款

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款*1	30,000,000.00	1,032,161,418.12
信用借款	3,106,136.17	3,360,959.20
一年到到期的长期应付款		14,437,648.43
合计	33,106,136.17	1,049,960,025.75

*1 该等借款设定抵押情况，详见附注十二（一）所述。

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
抵押借款*1	386,034,898.94	1,124,013,156.36
信用借款	13,000,140.66	14,099,467.66
减：一年内到期的长期借款	33,106,136.17	1,035,522,377.32
合计	365,928,903.43	102,590,246.70

*1 该等借款的抵押物及保证情况，详见附注十二（一）所述。

注释28. 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
罚款	600,000.00		证监会预处罚
合计	600,000.00		

注：证监会预处罚详见十四、2。

注释29. 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	38,096,772.56	10,510,030.00	7,101,450.20	41,505,352.36	详见表 1
与收益相关政府补助	3,380,000.00		1,696,000.00	1,684,000.00	详见表 1
合计	41,476,772.56	10,510,030.00	8,797,450.20	43,189,352.36	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
渔船节能减排项目资金	233,983.33		48,300.00		185,683.33	与资产相关
贝类加工中心项目	1,920,000.00		128,000.00		1,792,000.00	与资产相关
技术中心仪器、设备拨款项目	400,000.00		400,000.00			与资产相关
海洋牧场建设项目补助资金	771,800.00		385,900.00		385,900.00	与资产相关

海洋牧场示范区项目	1,200,000.00		400,000.00		800,000.00	与资产相关
虾夷扇贝育种工程实验室	840,000.00		52,500.00		787,500.00	与资产相关
贝类加工装备和技术研发补助款	980,000.00		196,000.00		784,000.00	与收益相关
海洋牧场立体循环经济项目	774,000.00		774,000.00			与资产相关
养殖海域生态修复技术经费	900,000.00				900,000.00	与收益相关
海洋牧场监控系统项目专项资金	40,000.00		40,000.00			与资产相关
现代海洋牧场公共服务平台建设项目	1,040,000.00		1,040,000.00			与资产相关
现代海洋牧场产业技术创新项目	1,500,000.00		1,500,000.00			与收益相关
乌鲷岛海洋牧场立体循环经济项目	1,554,000.00		222,000.00		1,332,000.00	与资产相关
玻璃钢渔船补助金	767,178.33		89,380.00		677,798.33	与资产相关
金贝制冷系统节能减排政府补贴	497,000.00		71,000.00		426,000.00	与资产相关
信息化建设专项资金	103,333.14		20,000.04		83,333.10	与资产相关
冷库扶持专项资金	1,762,499.81		50,000.04		1,712,499.77	与资产相关
国家海洋牧场示范区资金项目	20,559,470.00	8,811,530.00	1,468,550.00		27,902,450.00	与资产相关
现代海洋牧场立体循环经济项目	3,390,000.00		169,500.00		3,220,500.00	与资产相关
柏威年海洋牧场文化体验馆项目款	750,000.00		750,000.00			与资产相关
水产品质量安全追溯体系建设项目	186,666.67		39,999.96		146,666.71	与资产相关
新增生产性设备补贴资金	306,480.00		76,620.00		229,860.00	与资产相关
燃煤锅炉提标改造补助款	1,000,000.00		120,000.00		880,000.00	与资产相关
防伪税控系统	361.28		200.16		161.12	与资产相关
物流业发展专项资金补助		468,500.00	468,500.00			与资产相关
辽宁省现代渔业产业专业技术创新平台		500,000.00			500,000.00	与资产相关
蓝色粮仓科技创新		474,000.00	287,000.00		187,000.00	与资产相关

基于生态系统的水产养殖空间规划研究		106,000.00			106,000.00	与资产相关
重要养殖棘皮类种质创制与新对象开发		150,000.00			150,000.00	与资产相关
合计	41,476,772.56	10,510,030.00	8,797,450.20		43,189,352.36	

注释30. 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	711,112,194.00						711,112,194.00

注释31. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	804,236,662.50			804,236,662.50
其他资本公积	169,457,937.88	2,890,688.83		172,348,626.71
合计	973,694,600.38	2,890,688.83		976,585,289.21

注释32. 其他综合收益

项目	上年末余额	年初余额	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（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-270,456.06	-397,001.48			-397,001.48		-667,457.54
其中：重新计量设定受益计划变动额								
其他权益工具投资公允价值		-270,456.06	-397,001.48			-397,001.48		-667,457.54

项目	上年末 余额	年初 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（或 留存收 益）	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
变动								
二、将重分 类进损益 的其他综 合收益	-3,779,713.80	-3,779,713.80	6,174,724.51			6,174,724.51	118,647.48	2,395,010.71
其中：权益 法下可转 损益的其 他综合收 益								
外币财务 报表折算 差额	-3,779,713.80	-3,779,713.80	6,174,724.51			6,174,724.51	118,647.48	2,395,010.71
其他综合 收益合计	-3,779,713.80	-4,050,169.86	5,777,723.03			5,777,723.03	118,647.48	1,727,553.17

注释33. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	245,199,949.89			245,199,949.89
合计	245,199,949.89			245,199,949.89

注释34. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-1,540,773,110.98	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-1,540,773,110.98	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-392,183,690.07	—
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-1,932,956,801.05	

注释35. 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	2,695,327,685.02	2,350,011,227.09	2,782,213,815.58	2,324,170,298.66
其他业务	33,541,560.39	17,229,081.23	15,783,572.23	6,188,013.62
合计	2,728,869,245.41	2,367,240,308.32	2,797,997,387.81	2,330,358,312.28

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	7,769,444.84	7,597,054.01
土地使用税	2,898,963.39	2,962,201.36
城市维护建设税	2,049,660.47	1,611,258.27
教育费附加	1,081,807.59	771,776.47
印花税	1,033,710.96	1,036,388.90
地方教育费附加	709,529.35	519,956.13
车船税	73,223.60	317,221.23
其他	184,060.65	139,467.47
合计	15,800,400.85	14,955,323.84

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	47,506,357.88	49,247,226.96
物流费用	45,344,208.71	45,054,424.36
广告宣传费	29,913,847.93	33,127,030.48
折旧、摊销	5,496,333.67	5,305,476.35
包装费	5,332,019.34	4,922,091.55
办公费	4,540,354.41	6,895,777.99
租费	3,666,314.65	4,312,908.20
差旅费	3,319,890.22	3,622,622.84
保险费	2,759,590.02	3,358,163.22
能源消耗	2,589,587.92	2,490,196.03
维修费	1,783,903.81	1,969,776.62
交际费	941,382.78	1,023,706.63
检验费	795,229.70	1,144,358.91
税费	65,623.06	152,472.21
其他	4,057,941.82	2,245,368.22
合计	158,112,585.92	164,871,600.57

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	58,705,450.38	53,465,820.48
无形资产摊销	23,111,902.08	23,946,591.46
中介咨询费	18,436,438.13	10,177,770.44
折旧	10,783,661.98	13,485,648.40
租费	7,405,479.12	9,216,314.69
维修费	4,449,716.55	4,521,477.83
海域使用金	4,336,470.00	15,444.00
能源消耗	3,780,310.64	4,006,120.43
办公费	3,199,419.91	3,135,117.00
物流费用	275,464.36	553,938.48
交际费	2,508,134.64	2,630,610.28
差旅交通费	2,333,927.10	2,240,444.29
广告宣传费	1,925,371.54	2,620,119.61
税费	955,975.87	1,103,839.87
保险费	947,484.81	937,822.37
空筏摊销		587,350.36
其他	5,311,415.38	3,126,069.65
合计	148,466,622.49	135,770,499.64

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发	1,617,278.77	846,965.00
材料费	1,865,077.27	2,879,230.22
其他	253,459.64	294,235.89
合计	3,735,815.68	4,020,431.11

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	132,935,972.46	136,318,572.21
减：利息收入	756,889.95	1,242,361.50
汇兑损益	-1,275,177.09	-15,848,312.85
其他	8,968,263.56	7,588,206.95
合计	139,872,168.98	126,816,104.81

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,372,682.04	24,967,753.71
代扣个人所得税手续费返还	502,129.92	127,062.63
合计	14,874,811.96	25,094,816.34

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	2,145,120.00	5,042,668.41	与资产相关
递延收益摊销	3,384,400.08	16,193,573.30	与收益相关
渔船节能减排项目资金	48,300.00		与收益相关
贝类加工中心项目	128,000.00		与收益相关
信保 2018 年度保费补贴	537,200.00		与收益相关
国家海洋牧场示范区资金项目	1,468,550.00		与收益相关
贝类高质化加工装备和综合利用关键技术研发与应用	196,000.00		与收益相关
现代农业产业技术体系贝类体系	300,000.00		与收益相关
现代海洋牧场立体循环经济项	169,500.00		与收益相关
大连市市场监督管理局拨专利补助	10,000.00		与收益相关
农业部拨物种品种资源保护费	100,000.00		与收益相关
星创天地补助款	100,000.00		与收益相关
中科院黄海所专项拨款	1,298,900.00		与收益相关
贝类种业育繁一体化示范项目补助款	2,000,000.00		与收益相关
中国水产科学研究院黄海所研制款	20,000.00		与收益相关
大连市商业局市场开拓资金项目补贴资金	298,127.00		与收益相关
两化融合管理体系项目补助款	366,000.00		与收益相关
大连海洋大学科研费	50,000.00		与收益相关
兴辽英才计划经费	500,000.00		与收益相关
营商环境建设局出口补贴款	82,455.00		与收益相关
项目经费	90,000.00		与收益相关
柏威年海洋牧场文化体验馆项目款	750,000.00		与收益相关
海域安防部玻璃钢船舶补助项目	89,380.00		与收益相关
收农业农村部抢险救助款	6,000.00		与收益相关
水产品质量安全追溯体系建设项目	39,999.96		与收益相关
大连金贝广场制冷系统节能改造工程项目	71,000.00		与收益相关
出口信用保险扶持发展资金		1,741,800.00	与收益相关
水生野生动物资源保护项目资金		100,000.00	与收益相关

国家特色海产品标准化区域服务与推广平台建设项目资金		50,000.00	与收益相关
大连市重点科技研发计划项目第一批补助资金		560,000.00	与收益相关
辽宁省人才服务中心资助费		50,000.00	与收益相关
展会补贴款		49,800.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金		60,200.00	与收益相关
增值税税收返还		574,291.00	与收益相关
政府旅游发展专项资金补贴款		60,000.00	与收益相关
大连市港口和口岸局奖励款		891.00	与收益相关
鼓励外贸发展专项资金	120,000.00	484,530.00	与收益相关
大连市港口与口岸局奖励	3,750.00		
合计	14,372,682.04	24,967,753.71	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	2,203,122.81	6,085,054.55
处置长期股权投资产生的投资收益	519,027.37	4,068,640.68
理财收益	57,633.37	50,410.49
合计	2,779,783.55	10,204,105.72

2. 投资收益的说明

投资收益汇回不存在重大限制。

注释43. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-2,261,504.05	—
合 计	-2,261,504.05	

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		712,247.86
存货跌价损失	-72,302,268.45	-15,566,951.04
合计	-72,302,268.45	-14,854,703.18

注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	9,839,923.99	-357,122.41
合计	9,839,923.99	-357,122.41

注：獐子岛本部存在海域无法底播，处置了部分船舶；锦达大连和锦达珠海本期处置了部分车辆。

注释46. 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
政府补助	2,367,842.67	5,470,479.35	2,367,842.67
其他	4,205,103.04	2,693,954.33	4,205,103.04
合计	6,572,945.71	8,164,433.68	6,572,945.71

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
渔船拆解补助款	1,675,630.00	3,669,200.00	与收益相关
大连市质量技术监督局标准化奖励费	100,000.00	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	515,594.22	569,929.35	与收益相关
房产土地税退税	46,618.45		与收益相关
认证支持资金	20,000.00		与收益相关
服务贸易专项扶持资金	10,000.00	50,000.00	与收益相关
农业部拨物种品种资源保护费		100,000.00	与收益相关
大连市财政局拨付科技奖励奖金		70,000.00	与收益相关
大连市第二批高企认证补助		100,000.00	与收益相关
国家级水产新品种奖励款		500,000.00	与收益相关
辽宁省知识产权局专利补助		5,350.00	与收益相关
辽宁省星创天地资金		100,000.00	与收益相关
辽宁省科技局拨专利化补贴款		200,000.00	与收益相关
科技项目经费		6,000.00	与收益相关
合计	2,367,842.67	5,470,479.35	

注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	873,009.54	1,279,223.88	873,009.54
流动资产处置损失			
对外捐赠	4,718,069.81	4,196,218.00	4,718,069.81

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非常损失	32,600.00	1,475,305.63	32,600.00
赔偿金		394,392.00	
其他	229,966,976.54	146,370.62	229,966,976.54
合计	235,590,655.89	7,491,510.13	235,590,655.89

说明：营业外支出-其他项目主要是海底生物性消耗资产存货核销损失 2.3 亿元。

注释48. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,609,740.98	9,676,557.98
递延所得税费用	-164,755.57	-1,698,348.54
合计	4,444,985.41	7,978,209.44

注释49. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入及递延收益	25,949,470.05	38,185,148.60
利息收入	1,330,318.89	1,242,361.50
其他往来	16,284,198.52	6,988,778.65
合计	43,563,987.46	46,416,288.75

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用支付现金	153,964,566.74	159,345,867.01
财务费用支付现金	9,039,540.54	7,588,206.95
营业外支出支付的现金	5,749,023.64	6,436,755.24
其他暂付款	25,644,002.50	6,940,557.82
合计	194,397,133.42	180,311,387.02

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回委托贷款		22,000,000.00
收回银行理财	20,630,000.00	26,490,000.00
取得子公司收到的现金		
合计	20,630,000.00	48,490,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
联营方拆借资金		28,000,000.00
发放委托贷款		
购买银行理财	11,790,000.00	29,840,000.00
合计	11,790,000.00	57,840,000.00

注释50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-384,890,605.42	33,986,926.14
加：资产减值准备	74,563,772.50	14,854,703.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,758,583.38	94,838,783.26
无形资产摊销	23,231,870.76	25,726,615.66
长期待摊费用摊销	10,307,393.64	11,955,463.40
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)	-10,358,951.36	-357,122.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	873,009.54	1,279,223.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	139,872,168.98	120,470,259.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,260,756.18	-10,204,105.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-173,651.59	-579,615.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,582,606.32	-1,118,733.44
存货的减少(增加以“-”号填列)	393,683,375.06	54,745,296.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	38,659,198.82	78,548,586.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,237,612.91	-132,717,996.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	383,920,414.72	291,428,284.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	469,966,831.70	357,543,356.96
减：现金的上年年末余额	357,543,356.96	428,858,905.54
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	112,423,474.74	-71,315,548.58

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	469,966,831.70	357,543,356.96
其中：库存现金	84,531.59	449,328.01
可随时用于支付的银行存款	468,176,243.19	355,209,946.66
可随时用于支付的其他货币资金	1,706,056.92	1,884,082.29
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	469,966,831.70	357,543,356.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金*1	19,866,090.34	保函保证金、用于质押的定期存款
固定资产*2	483,308,468.57	设定抵押
无形资产*3	60,261,912.01	设定抵押
小计	563,436,470.92	

其他说明：

*1 设定质押及保证金情况，详见附注六之注释 1 所述。

*2 设定抵押的固定资产包括房屋建筑物及设备，详见附注十二（一）所述。

*3 设定抵押的无形资产，详见附注十二（一）所述。

注释52. 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
货币资金	1,778,417,975.36		175,542,701.94
其中：美元	11,189,025.95	6.9762	78,056,882.83
日元	1,455,367,955.00	0.064086	93,268,710.77
加拿大元	250,054.68	5.3421	1,335,817.11
港元	403,202.42	0.89578	361,180.66
欧元	1,205.31	7.8155	9,420.10
新台币	2,799,721.00	0.232266	650,280.00
韩元	308,406,800.00	0.006032	1,860,309.82

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	11.00	9.1501	100.65
应收票据			
其中：新台币			
应收账款	529,476,596.29		218,089,137.83
其中：美元	27,335,939.67	6.9762	190,700,982.33
欧元	16,311.68	7.8155	127,483.94
港元	4,500,000.00	0.232266	1,045,197.00
加拿大元	1,687,660.00	0.89578	1,511,772.07
日元	1,112,939.94	5.3421	5,945,436.45
韩元	271,703,745.00	0.064086	17,412,406.20
其他应收款	496,224,379.97		8,304,388.79
其中：韩元	412,510,000.00	0.006032	2,488,260.32
美元	53,760.00	6.9762	375,040.51
港元	54,050.00	0.89578	48,416.91
日元	83,507,062.00	0.064086	5,351,633.58
加拿大元	3,507.97	5.3421	18,739.93
新台币	96,000.00	0.232266	22,297.54
短期借款	300,250,250.08		20,562,660.95
其中：美元	250,250.08	5.3421	1,336,860.95
日元	300,000,000.00	0.064086	19,225,800.00
应付账款	103,872,192.52		58,113,601.28
其中：港元	396,688.80	0.89578	355,345.89
韩元	14,595,793.00	0.006032	88,041.82
加拿大元	606,576.56	5.3421	3,240,392.64
美元	7,054,263.16	6.9762	49,211,950.65
日元	81,142,300.00	0.064086	5,200,085.44
新台币	76,571.00	0.232266	17,784.84
其他应付款	14,866,891.72		696,233.00
其中：韩元	4,435,230.00	0.006032	26,753.31
港元	1,149.72	0.89578	1,029.90
日元	10,430,512.00	0.064086	668,449.79
长期借款(含一年内到期)	170,597,666.00		13,000,140.66
其中：美元	391,666.00	5.3421	2,092,318.94
日元	170,206,000.00	0.064086	10,907,821.72

七、合并范围的变更

(一)处置子公司

单次处置后对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	香港仓康有限公司
股权处置价款	200 万美元
股权处置比例 (%)	100
股权处置方式	协议转让
丧失控制权的时点	2019. 12. 31
丧失控制权时点的确定依据	管理交接完成
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	1,262,683.37
丧失控制权之日剩余股权的比例	
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	-
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	-743,656.00

注：处置香港仓康有限公司时，对其子公司东京食品株式会社一并丧失控制权；丰海通商株式会社与 2019 年 4 月被东京食品株式会社吸收合并。

(二)其他原因的合并范围变动

2019 年 3 月 20 日，公司之子公司獐子岛集团上海海洋食品有限公司收到中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局准予注销登记通知书，准予注销。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	仓储业	88.75		投资设立
獐子岛锦达（珠海）鲜活冷藏运输有限公司	广东珠海市	广东珠海市	运输业	100.00		投资设立
獐子岛锦达（大连）冷链物流有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	运输业	100.00		投资设立
大连獐子岛通远食品有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	加工业	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
大连獐子岛海石国际贸易有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	商贸业		100.00	投资设立
大连通远食品有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	加工业		100.00	投资设立
獐子岛集团上海大洋食品有限公司	上海市	上海市	商贸业	100.00		投资设立
獐子岛集团(荣成)食品有限公司	山东荣成市	山东荣成市	加工业	100.00		投资设立
獐子岛集团长岛养殖有限公司	山东长岛县	山东长岛县	养殖业	100.00		投资设立
獐子岛集团大连轮船有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	运输业	100.00		投资设立
獐子岛集团(荣成)养殖有限公司	山东荣成市	山东荣成市	养殖业	100.00		投资设立
獐子岛集团宁德养殖有限公司	福建宁德市	福建宁德市	养殖业	100.00		投资设立
青岛前沿海洋种业有限公司	山东青岛市	山东青岛市	养殖业	58.00		投资设立
水世界(上海)网络科技有限公司	上海市	上海市	商贸业	100.00		投资设立
獐子岛集团大连永盛水产有限公司	辽宁长海县	辽宁长海县	加工业	100.00		投资设立
北京獐子岛海产品销售有限公司	北京市	北京市	商贸业	100.00		投资设立
大连獐子岛海钓服务有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	旅游业	100.00		投资设立
福建獐子岛鲍鱼销售有限公司	福建宁德市	福建宁德市	商贸业	65.00		投资设立
乳山时代海洋牧场运营管理有限公司	山东乳山市	山东乳山市	养殖业	80.00		投资设立
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
獐子岛渔业集团韩国有限公司	韩国	韩国	养殖业	100.00		投资设立
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司	加拿大	加拿大	商贸业	100.00		投资设立
獐子岛渔业集团美国公司	美国	美国	商贸业	100.00		投资设立
獐子岛渔业集团香港有限公司	香港	香港	商贸业	100.00		投资设立
大连新中海产食品有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	食品加工业		100.00	非同一控制下企业合并
日本新中株式会社	日本	日本	商贸业		90.00	非同一控制下企业合并
獐子岛海鲜首都有限公司	加拿大	加拿大哈利法克斯市	食品加工业		100.00	投资设立
獐子岛渔业集团台湾公司	台湾	台湾	商贸业	100.00		投资设立
大连獐子岛船舶制造有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	制造业	100.00		分立设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	会计处理方法
大连翔祥食品有限公司	大连市	大连保税区 IC54	加工贸易业	10.00	权益法
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	云南省	云南省玉溪市华宁县盘溪镇大龙潭	鲟鱼养殖, 销售	20.00	权益法
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	大连市	大连市甘井子区大连湾北街 737 号-3	餐饮业	30.00	权益法
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	宿州市	宿州市高新区拱辰路 8 号	餐饮业	10.00	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	大连翔祥食品有限公司	云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	大连京樽獐子岛餐饮有限公司	安徽省獐子岛智能营销科技有限公司
流动资产	128,796,732.86	227,154,121.66	4,865,145.05	12,081,800.60
非流动资产	87,353,315.08	39,369,872.59	2,644,571.62	2,524,804.67
资产合计	216,150,047.94	266,523,994.25	7,509,716.67	14,606,605.27
流动负债	59,093,980.98	100,208,581.27	2,314,330.59	8,859,159.78
非流动负债		37,910,827.00	1,680,300.00	
负债合计	59,093,980.98	138,119,408.27	3,994,630.59	8,859,159.78
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	157,056,066.96	128,404,585.98	3,515,086.08	5,747,445.49
按持股比例计算的净资产份额	15,705,469.05	25,680,917.20	1,054,525.82	574,744.55
调整事项				
—商誉		81,942,258.70		
—内部交易未实现利润				
—其他	115.72	-34,759,688.06	-6,293.70	
对联营企业权益投资的账面价值	15,705,584.77	72,863,487.84	1,048,232.12	574,744.55
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	299,297,187.85	46,327,773.39	5,367,047.81	15,978,331.51
净利润	13,603,705.80	7,092,419.02	-501,587.11	-653,599.05
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	13,603,705.80	7,092,419.02	-501,587.11	-653,599.05
企业本期收到的来自联营企业的股利	3,400,000.00			

续:

项目	上年年末余额/上期发生额		
	大连翔祥食品有限公司	云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	大连京樽獐子岛餐饮有限公司
流动资产	95,692,350.73	209,907,480.66	3,010,928.88

项目	上年年末余额/上期发生额		
	大连翔祥食品有限 公司	云南阿穆尔鲟鱼集 团有限公司	大连京樽獐子岛餐 饮有限公司
非流动资产	88,984,944.80	39,547,959.05	1,177,464.23
资产合计	184,677,295.53	249,455,439.71	4,188,393.11
流动负债	7,224,934.37	89,129,807.75	171,719.92
非流动负债		39,013,465.00	
负债合计	7,224,934.37	128,143,272.75	171,719.92
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	177,452,361.16	121,312,166.96	4,016,673.19
按持股比例计算的净资产份额	17,745,236.12	24,262,433.38	1,205,001.96
调整事项			
—商誉		81,942,258.70	
—内部交易未实现利润			
—其他	-21.93	-34,759,688.06	-6,293.70
对联营企业权益投资的账面价值	17,745,214.19	71,445,004.02	1,198,708.26
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	258,544,361.69	33,771,406.60	2,212,819.17
净利润	11,304,042.17	4,271,901.76	-1,027,688.21
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	11,304,042.17	4,271,901.76	-1,027,688.21
企业本期收到的来自联营企业的股利			

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对

方单位违约而导致的任何重大损失。

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 50.11% (2018 年：44.59%)。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务中心持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	5 年以上
货币资金	489,874,629.83	489,874,629.83	489,874,629.83		
应收票据	19,850,773.02	19,850,773.02	19,850,773.02		
应收账款	311,328,347.98	335,455,778.68	310,487,645.38	20,837,655.01	4,130,478.29
其他应收款	33,378,992.99	44,758,131.92	2,926,307.12	35,066,382.89	6,765,441.91
银行理财	4,510,000.00	4,510,000.00	4,510,000.00		
金融资产小计	858,942,743.82	894,449,313.45	827,649,355.35	55,904,037.90	10,895,920.20
借款	2,498,097,700.55	2,498,097,700.55	2,132,168,797.12	365,928,903.43	
应付账款	200,238,823.07	200,238,823.07	200,238,823.07		
应付利息	3,960,738.29	3,960,738.29	3,960,738.29		
其他应付款	27,779,836.94	27,779,836.94	27,779,836.94		
长期应付款项					

项目	期末余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	5 年以上
金融负债小计	2,730,077,098.85	2,730,077,098.85	2,364,148,195.42	365,928,903.43	

续：

项目	上年年末余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	5 年以上
货币资金	382,297,908.23	382,297,908.23	382,297,908.23		
应收票据	15,432,792.91	15,432,792.91	15,432,792.91		
应收账款	365,281,903.75	389,745,587.94	389,745,587.94		
其他应收款	40,989,950.79	50,466,930.79	50,466,930.79		
委托贷款					
银行理财	13,350,000.00	13,350,000.00	13,350,000.00		
金融资产小计	817,352,555.68	851,293,219.87	851,293,219.87		
借 款	2,664,274,205.20	2,664,274,205.20	2,561,683,958.50	81,196,246.70	21,394,000.00
应付账款	263,943,009.69	263,943,009.69	263,943,009.69		
应付利息	5,077,514.42	5,077,514.42	5,077,514.42		
其他应付款	25,536,382.89	25,536,382.89	25,536,382.89		
长期应付款项	14,437,648.43	14,437,648.43	14,437,648.43		
金融负债小计	2,973,268,760.63	2,973,268,760.63	2,870,678,513.93	81,196,246.70	21,394,000.00

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和日元）依然存在汇率风险。本公司财务中心负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	日元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	78,056,882.83	93,268,710.77	1,335,817.11	2,881,291.23
应收票据	-	-	-	-
应收款项	190,700,982.33	17,412,406.20	5,945,436.45	4,030,312.85
小计	268,757,865.16	110,681,116.97	7,281,253.56	6,911,604.08

项目	期末余额			
	美元项目	日元项目	其他外币项目	合计
外币金融负债：				
短期借款	—	19,225,800.00	1,336,860.95	—
应付款项	49,211,950.65	5,200,085.44	3,240,392.64	461,172.55
一年内到期的非流动负债		2,839,009.80	267,126.37	
长期借款		8,068,811.91	1,825,192.57	
小计	49,211,950.65	35,333,707.15	6,669,572.53	461,172.55

续：

项目	上年年末余额			
	美元项目	日元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	81,620,040.61	63,881,562.44	17,694,189.21	163,195,792.26
应收票据			55,093.07	55,093.07
应收款项	215,506,183.79	40,507,847.70	10,860,838.99	266,874,870.48
小计	297,126,224.40	104,389,410.14	28,610,121.27	430,125,755.81
外币金融负债：				
短期借款	13,145,481.18	18,566,100.00		31,711,581.18
应付款项	49,488,619.07	25,940,619.78	4,008,912.90	79,438,151.75
一年内到期的非流动负债	45,375,978.17	5,146,399.15		50,522,377.32
长期借款		13,455,347.77		13,455,347.77
小计	108,010,078.42	63,108,466.70	4,008,912.90	175,127,458.02

(2) 敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 21,954,591.45 元；对于本公司各类日元金融资产和日元金融负债，如果人民币贬值或升值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约人民币 7,534,740.98 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

本公司财务中心持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不

利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1)截止 2019 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 399,035,039.60 元，详见附注六注释 27。

(2) 敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 1,995,175.20 元(2018 年度约 6,532,250.00 元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	1,591,315.14	1,591,315.14
(3) 其他	-	-	-	-
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权	-	-	-	-
2. 出租的建筑物	-	-	-	-
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(四) 生物资产				
1. 消耗性生物资产	-	-	-	-
2. 生产性生物资产	-	-	-	-

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	1,591,315.14	1,591,315.14
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
（六）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本期权益工具投资是以公允价值计量且其变动计入当期综合收益的金融资产，其公允价值以被投资方可辨认净资产价值份额作为确定依据。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
长海县獐子岛投资发展中心	长海县獐子岛镇沙包村	集体资产管理等业务	9,754.00	30.76	30.76

本公司最终控制方是长海县獐子岛投资发展中心。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长海县獐子岛大耗经济发展有限公司	股东
长海县獐子岛裕链经济发展有限公司	股东
长海县獐子岛小耗经济发展有限公司	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴厚刚	股东、董事长
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	同一实际控制人
大连獐子岛耕海房地产开发有限公司	同一实际控制人
大连欧兰房地产开发有限公司	同一实际控制人
大连耕海置业有限公司	同一实际控制人
大连耕海物业服务有限公司	同一实际控制人
大连圣岛房地产开发有限公司	同一实际控制人
大连恒有源能源开发有限公司	同一实际控制人
大连獐子岛投资有限公司	同一实际控制人
大连耕海海岛置业有限公司	同一实际控制人
大连长山群岛客运有限公司	同一实际控制人
大连长山群岛旅游有限公司	同一实际控制人
大连鑫鑫旅行社有限公司	同一实际控制人
大连海钓旅行社有限公司	同一实际控制人
大连通顺房屋经纪有限公司	同一实际控制人
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	参股公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南阿穆尔鱼子酱有限公司	采购商品		42,287.03
大连长山群岛客运有限公司	运费	506,519.26	27,004.26
大连翔祥食品有限公司	采购商品		10,836.85
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	采购商品	41,290.00	
合计		547,809.26	80,128.14

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连长山群岛客运有限公司	销售产品	108,099.00	117,448.83
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	销售产品	9,538,773.52	13,726,799.48
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	提供劳务	134,969.79	618,209.20
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	销售产品	538,194.69	242,455.55
合计		10,320,037.00	14,704,913.06

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	房屋建筑物	60,000.00	60,000.00
大连通顺房屋经纪有限公司	房屋建筑物	123,809.52	123,809.52
合计		183,809.52	183,809.52

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴厚刚	4,000.00	2017/9/4	2021/10/4	否
合计	4,000.00			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	归还金额	起始日	到期日	说明
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	2,800 万元		2018-12-12	2019-12-11	注 1
合计	2,800 万元				

注 1：该借款除本公司外的云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司其他股东石振广、石振宇分别以其所持有的 5.39%、合计 10.78% 的阿穆尔集团股权为此项借款提供了担保，到期后公司未能收回上述借款，公司与石振广、石振宇协商启动担保协议的执行，公司拟以上述 2,800 万元获得阿穆尔集团股东石振宇、石振广的担保股权。

7. 关联方资金拆出利息

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	委贷利息收入		1,231,437.97
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	资金拆借利息收入		84,763.10

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	490.75	412.91

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	4,373,659.71	218,682.99	5,769,981.57	288,499.08
其他应收款					
	云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	28,000,000.00	2,800,000.00	28,089,848.89	1,438,923.87

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	大连獐子岛海达公用设施服务有限公司		300,000.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资产抵押、质押情况

A、抵押借款情况

(1) 以抵押方式取得短期借款情况：

①本公司以 245,929.00 亩海域使用权（评估价值为 1,057,49.47 万元）的海域使用权作为抵押物，本期取得中国工商银行股份有限公司大连普兰店支行短期借款 30,700.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日账面余额 30,200.00 万元。

②本公司以 352,011.00 亩的海域使用权（评估价值为 143,620.49 万元）、房屋建筑物（账面价值 157,473,119.50 元）及土地使用权（账面价值 1,450,136.27 元）作为抵押物，本期取得中国建设银行股份有限公司大连长海支行短期借款 48,700.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日账面余额 46,700.00 万元。

③本公司以 326,955.00 亩海域使用权（评估价值为 98,544.00 万元）、大连新中海产食品有限公司房屋建筑物（账面价值 35,711,400.58 元）及土地使用权（账面价值 6,645,742.44 元）和设备（账面价值 1,510,184.08）作为抵押物，本期取得中国农业银行股份有限公司大连长海支行短期借款 59,700.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日账面余额 58,200.00 万元。

④本公司以 118,830 亩海域使用权（评估价值为 38,887 万元）、荣成养殖房屋建筑物（账面价值 6,999,224.49）、荣成养殖土地（账面价值 6,406,776.36 元）及海底动产虾夷扇贝（评估价值为 10385 万元）作为抵押物，本期取得中国民生银行股份有限公司大连分行短期借款 10,000.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日账面余额 10,000.00 万元。

⑤本公司以 139,115.00 亩海域使用权（评估价值为 40,343.00 万元）作为抵押物，本期取得中信银行股份有限公司大连分行短期借款 4,450.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日账面余额 4,450.00 万元。

⑥本公司以 220,066 亩海域使用权，评估价值 110,582 万元，金贝广场、永盛和荣成食品房屋建筑物（账面价值为 45,608,931.07 元）及土地使用权（账面价值为 13,048,272.71 元）作为抵押物，作为抵押物，本期取得中国进出口银行辽宁省分行短期借款 61,200.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日账面余额 58,300.00 万元。

⑦本公司之孙公司獐子岛海鲜首都有限公司在信用额度内取得 TD 银行 250250.08 加币借款（折合人民币 1,336,860.95 元），期限 2019 年 5 月 10 日至 2020 年 5 月 9 日，利息率 Prime rate+1% Per annum。

（2）以抵押方式取得长期借款情况：

①本公司以 178,806.00 亩海域使用权（评估价值为 88,611.00 万元）作为抵押物，取得中国工商银行股份有限公司大连普兰店支行长期借款 9,900.00 万元，取得中国农业银行股份有限公司大连长海支行长期借款 9,900.00 万元，取得中国进出口银行辽宁省分行长期借款 9,900.00 万元，上述借款期末全部重分类至一年内到期的非流动负债。

②本公司之子公司大连獐子岛中央冷藏物流有限公司以房屋建筑物（账面价值为 206,686,409.58 元）、土地使用权（账面价值为 32,248,169.28 元）和设备（账面价值为 24,578,737.91 元）作为抵押物，取得中国银行大连保税区支行长期借款 153,000,000.00 元，期末余额 89,134,898.94 元，其中计入长期借款金额 74,134,898.94 元，计入一年内到期的非流动负债金额 15,000,000.00 元。

B、定期存单质押借款情况

本公司之子公司新中海产以 3 亿日元的定期存款质押给瑞穗银行（中国）大连分行，为本公司之孙公司日本新中株式会社取得瑞穗银行横山町支店 3 亿日元（折合人民币 19,225,800.00 元）的短期借款提供担保，借款期间为 2019 年 7 月 31 日至 2020 年 7 月 31 日。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

期末本公司及个别子公司是某些法律诉讼中的被告，也是在日常业务中出现的其他诉讼中的原告。尽管现时无法确定这些或有事项、法律诉讼或其他诉讼的结果，管理层相信任何

因此引致的负债不会对本公司的财务状况或经营业绩构成重大的负面影响。

十三、资产负债表日后事项

1. 转让 6 宗海域承租权及对应的海底海参

2020 年 1 月 4 日第七届董事会第九次会议审议通过了《关于公司转让海域使用的租赁权暨海底存货的议案》拟分别转让位于长海县广鹿 4 岛宗海域使用的租赁权暨海底存货，本次资产转让的交易价格是以评估值为参考，经过交易双方充分谈判协商而确定，总价款为 10,050 万元。协议签署前，乙方已向公司支付首付款合计 7,920 万元；股东大会审议通过后 5 日内，乙方应向公司支付合计 1,755 万元进度款；剩余 375 万元尾款，乙方将在 2020 年 6 月 30 日前支付完成。（公司聘请辽宁元正资产评估有限公司以 2019 年 12 月 25 日为评估日对“国海证 2013D21022418784 号”、“国海证 2013D21022418803 号”、“辽（2019）长海县不动产权第 10900588 号”、“辽（2019）长海县不动产权第 10900591 号”、“辽（2019）长海县不动产权第 10900590 号”、“辽（2019）长海县不动产权第 10901179 号”6 宗海域承租权及对应的海底海参进行评估，其中 6 宗海域承租权评估值 2,018,700.00 元，对应的海底海参评估值为 108,853,850.00 元，详见元正评报字【2019】第 087 号）。

上述海域是公司向大连广鹿渔工商总公司（以下简称“渔工商”）承包的海域，转让事宜目前已征得渔工商同意

2. 转让控股子公司股权暨收购少数股东股权

2020 年 4 月 2 日公司第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于转让控股子公司股权暨收购少数股东股权的议案》。公司拟将中央冷藏 75% 股权转让给普冷国际物流（上海）有限公司（以下简称“普冷公司”），本次股权转让的交易价格暂定为 13,650 万元，待过渡期补偿款金额确定后调整。同时，公司拟收购中央鱼类株式会社持有的中央冷藏 5.625% 股权，以及株式会社 HOHSUI 持有的中央冷藏 5.625% 股权，收购价格分别为 1023.75 万元，合计 2047.5 万元。

十四、其他重要事项说明

1. 股东股权质押及冻结

(1) 股东股份质押基本情况

公司于2020年1月23日发布《关于股东股权质押的公告》，控股股东长海县獐子岛裕链经济发展有限公司将其持有的本公司部分股份质押，具体事项如下：

项如下：

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次质押数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股	是否为补充质押	质押起始日	质押到期日	质权人	质押用途
长海县獐子岛裕链经济发展有限公司	否	286,800股	0.56%	0.04%	否	是	2020-01-20	办理解除质押登记手续之日	平安证券股份有限公司	补充质押
合计		286,800股	0.56%	0.04%						

(2) 股东股份累计质押情况

股东名称	持股数量	持股比例	本次质押前质押股份数量	本次质押后质押股份数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例
长海县獐子岛裕链经济发展有限公司	51,286,800股	7.21%	51,000,000股	51,286,800股	100%	7.21%

合计	51,286,800股	7.21%	51,000,000股	51,286,800股	100%	7.21%
----	-------------	-------	-------------	-------------	------	-------

(3) 公司于2020年4月9日发布《关于公司股东部分股份被司法冻结的公告》，近日，公司接到本公司控股股东长海县獐子岛投资发展中心以及股东长海县獐子岛大耗经济发展中心通知，获悉其持有本公司的部分股份被司法冻结，具体事项如下：

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次涉及股份数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例	起始日	到期日	冻结申请人	原因
长海县獐子岛投资发展中心	是	49,499,900股	22.6266%	6.9609%	2020-01-23	2022-01-22	东吴证券股份有限公司	财产保全
长海县獐子岛投资发展中心	是	9,300,000股	4.2511%	1.3078%	2020-01-23	2022-01-22	东吴证券股份有限公司	财产保全
长海县獐子岛大耗经济发展中心	否	10,000,000股	20.5315%	1.4062%	2020-01-15	2023-01-14	东吴证券股份有限公司	财产保全
长海县獐子岛大耗经济发展中心	否	705,645股	1.4488%	0.0992%	2020-01-15	2023-01-14	东吴证券股份有限公司	财产保全
合计		69,505,545股		9.7742%				

(4) 股东股份累计被质押和冻结的情况

截止本公告日，长海县獐子岛投资发展中心持有本公司无限售条件流通股21,876.88万股，占公司总股本71,111.2194万股的30.7643%。长海县獐子岛投资发展中心持有本公司无限售条件流通股中，处于质押状态的股份累积数为21,875.99万股，占其所持公司股份的99.9959%，占公司总股本的30.7631%。该中心目前累计被冻结数量为58,799,900股，占其所持股份比例26.8776%，占公司总股本比例的8.2687%。

截止本公告日，长海县獐子岛大耗经济发展中心持有本公司无限售条件流通股4,870.5645万股，占公司总股本71,111.2194万股的6.85%。长

海县獐子岛大耗经济发展中心持有本公司无限售条件流通股中，处于质押状态的股份累积数为4,800万股，占其所持公司股份的98.5512%，占公司总股本的6.7500%。该中心目前累计被冻结数量为10,705,645股，占其所持股份比例的21.9803%，占公司总股本比例的1.5055%。

截至公告披露日，上述股东所持股份累计被冻结的情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例	累计被冻结数量	占其所持股份比例	占公司总股本比例
长海县獐子岛投资发展中心	218,768,800股	30.7643%	58,799,900股	26.8776%	8.2687%
长海县獐子岛大耗经济发展中心	48,705,645股	6.8492%	10,705,645股	21.9803%	1.5055%
合计	267,474,445股	37.6135%	69,505,545股		9.7742%

(5) 因质押式证券回购纠纷，东吴证券股份有限公司向江苏省苏州市中级人民法院申请财产保全，经江苏省苏州市中级人民法院裁定：冻结被申请人长海县獐子岛投资发展中心、长海县獐子岛大耗经济发展中心银行存款人民币15,000万元或查封相应价值的其他财产。长海县獐子岛投资发展中心于2020年4月7日收到上述冻结相关的法律文书，其被冻结资产包括公司5,879.99万股股权、部分不动产等；长海县獐子岛大耗经济发展中心于2020年4月7日收到上述冻结相关的法律文书，其被冻结资产包括公司1,070.56万股股权。

2、公司收到中国证监会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》

2018 年 2 月 9 日，獐子岛集团股份有限公司（以下简称“公司”）收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：连调查字[2018]001 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对公司立案调查。

2019 年 7 月 9 日，公司及相关人员收到中国证监会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字【2019】95 号），内容如下：（1）獐子岛涉嫌财务造假，内部控制存在重大缺陷，其披露的 2016 年年度报告、2017 年年度报告、《关于底播虾夷扇贝 2017 年终盘点情况的公告》和《关于核销资产及计提存货跌价准备的公告》涉嫌虚假记载；（2）獐子岛披露的《关于 2017 年秋季底播虾夷扇贝抽测结果的公告》涉嫌虚假记载；（3）獐子岛涉嫌未及时披露信息的情况。我会拟决定：

- 1) 对獐子岛集团股份有限公司给予警告，并处以 60 万元罚款；
- 2) 对吴厚刚、梁峻、孙福君、勾荣给予警告，并分别处以 30 万元罚款；
- 3) 对于成家、赵颖、邹德波、石敬江给予警告，并分别处以 20 万元罚款；
- 4) 对唐艳、杨育健、刘红涛、张戡给予警告，并分别处以 8 万元罚款；
- 5) 对赵志年、邹建、陈本洲、丛锦秀、王涛、罗伟新、陈树文、吴晓巍给予警告，并分别处以 5 万元罚款；
- 6) 对李金良、曹秉才、刘中博、姜玉宝给予警告，并分别处以 3 万元罚款。

同时对吴厚刚采取终身市场禁入措施，对梁峻采取 10 年证券市场禁入措施，对勾荣、孙福君分别采取 5 年证券市场禁入措施。在禁入期间内，除不得继续在原机构从事证券业务或者担任原上市公司、非上市公众公司董事、监事、高级管理人员职务外，也不得在其他任何机构中从事证券业务或者担任其他上市公司、非上市公众公司董事、监事、高级管理人员职务。

3、截止财务报告日，本公司无其应披露未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	19,850,773.02	15,377,699.84
商业承兑汇票		-
小 计	19,850,773.02	15,377,699.84

项 目	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备		-
合 计	19,850,773.02	15,377,699.84

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

注释2. 应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	63,932,791.64
1 至 2 年	2,190,402.44
2 至 3 年	1,556,901.57
3 至 4 年	939,507.34
4 至 5 年	7,655.00
5 年以上	3,217,206.48
小 计	71,844,464.47
减：坏账准备	6,294,613.38
合 计	65,549,851.09

2.按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	355,500.00	0.49	355,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	71,488,964.47	99.51	5,939,113.38	8.31	65,549,851.09
其中：账龄组合	52,159,432.81	72.96	5,939,113.38	11.39	46,220,319.43
无风险组合	19,329,531.66	27.04			19,329,531.66
合 计	71,844,464.47	100.00	6,294,613.38	8.76	65,549,851.09

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	88,151,197.13	86.43	7,322,460.79	8.31	80,828,736.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,479,408.36	13.22			13,479,408.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的	355,500.00	0.35	355,500.00	100.00	

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
合 计	101,986,105.49	100.00	7,677,960.79	7.53	94,308,144.70

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
獐子岛集团股份有限公司大连万达中心店	355,500.00	355,500.00	100.00%	账龄较长, 预计无法收回
合 计	355,500.00	355,500.00	100.00%	

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,602,759.98	2,230,138.00	5.00
1-2 年	2,190,402.44	219,040.24	10.00
2-3 年	1,556,901.57	342,048.87	20.00
3-4 年	939,507.34	281,852.20	30.00
4-5 年	7,655.00	3,827.50	50.00
5 年以上	2,862,206.48	2,862,206.57	100.00
合 计	52,159,432.81	5,939,113.38	

3. 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	7,677,960.79	-1,383,347.41			6,294,613.38
合 计	7,677,960.79	-1,383,347.41			6,294,613.38

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	期末余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
第一名	17,589,377.34	879,468.87	24.48
第二名	7,521,976.00	-	10.47
第三名	7,002,302.80	350,115.14	9.75
第四名	6,635,079.62	-	9.24
第五名	5,882,394.55	294,119.73	8.19
合 计	44,631,130.31	1,523,703.73	62.12

注释3. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,652,390.41	
应收股利	1,000,000.00	

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	796,680,429.38	835,968,310.91
合 计	802,332,819.79	835,968,310.91

(一) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	4,652,390.41	
小 计	4,652,390.41	
减：坏账准备		
合 计	4,652,390.41	

(二) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
大连翔祥食品有限公司	1,000,000.00	
小 计	1,000,000.00	
减：坏账准备	-	
合 计	1,000,000.00	

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	771,259,872.30
1 至 2 年	28,074,976.75
2 至 3 年	185,789.49
3 至 4 年	38,700.00
4 至 5 年	1,600.00
5 年以上	3,560,390.83
小 计	803,121,329.37
减：坏账准备	6,440,899.99
合 计	796,680,429.38

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
子公司资金占用	770,791,000.81	799,215,036.16
保证金	2,499,645.24	11,864,717.46
预付账款转入		2,447,177.06
其他	1,830,683.32	911,799.57
联营企业资金拆借	28,000,000.00	28,089,848.89
小 计	803,121,329.37	842,528,579.14
减：坏账准备	6,440,899.99	6,560,268.23
合 计	796,680,429.38	835,968,310.91

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	6,560,268.23			6,560,268.23
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	-119,368.24			-119,368.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	6,440,899.99			6,440,899.99

4. 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款-坏账准备	6,560,268.23	-119,368.24			6,440,899.99
合 计	6,560,268.23	-119,368.24			6,440,899.99

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	子公司资金占用	221,546,734.62	3 年以内	27.59	
第二名	子公司资金占用	186,408,114.91	2 年以内	23.21	
第三名	子公司资金占用	71,500,000.00	2 年以内	8.90	
第四名	子公司资金占用	60,000,000.00	1 年以内	7.47	
第五名	子公司资金占用	50,961,323.17	3 年以内	6.35	
合 计	——	29,907,069.33	——	73.52	

注释4. 长期股权投资

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,311,316,608.42		1,311,316,608.42	990,360,755.71		990,360,755.71
对联营、合营企业投资	124,951,737.34	34,759,688.06	90,192,049.28	125,148,614.53	34,759,688.06	90,388,926.47
合 计	1,436,268,345.76	34,759,688.06	1,401,508,657.70	1,115,509,370.24	34,759,688.06	1,080,749,682.18

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
獐子岛渔业集团美国公司	5,459,113.36	5,459,113.36	777,032.75		6,236,146.11		
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司	541,173.70	541,173.70	77,703.25		618,876.95		
獐子岛集团(荣成)食品有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00			80,000,000.00		
獐子岛渔业集团香港有限公司	361,052,073.82	361,052,073.82	20,447,100.00		381,499,173.82		
獐子岛渔业集团台湾公司	6,782,680.00	6,782,680.00			6,782,680.00		
獐子岛集团(荣成)养殖有限公司	39,997,587.82	39,997,587.82			39,997,587.82		
獐子岛集团宁德养殖有限公司	11,256,000.00	11,256,000.00			11,256,000.00		
獐子岛集团长岛养殖有限公司	15,189,631.27	15,189,631.27			15,189,631.27		
獐子岛集团大连轮船有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		
獐子岛渔业集团韩国有限公司	105,006,751.20	105,006,751.20			105,006,751.20		
青岛前沿海洋种业有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	23,500,000.00		43,500,000.00		
福建獐子岛鲍鱼销售有限公司	4,880,000.00	4,880,000.00	4,870,000.00		9,750,000.00		
乳山时代海洋牧场运营管理有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00			2,500,000.00		
獐子岛锦达(珠海)鲜活冷藏运输有限公司	24,600,000.00	24,600,000.00			24,600,000.00		
大连獐子岛中央冷藏物流有限公司	174,660,000.00	174,660,000.00			174,660,000.00		
大连獐子岛通远食品有限公司	49,770,600.00	49,770,600.00			49,770,600.00		
北京獐子岛海产品销售有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00			1,500,000.00		
獐子岛集团大连永盛水产有限公司	1,042,000.00	1,042,000.00			1,042,000.00		
獐子岛锦达(大连)冷链物流有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00			8,000,000.00		
水世界(上海)网络科技有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		
獐子岛集团上海大洋食品有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
獐子岛集团上海海洋食品有限公司	9,400,000.00	9,400,000.00		9,400,000.00			
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司	28,723,144.54	28,723,144.54			28,723,144.54		
大连新中海产食品有限公司			280,184,016.71		280,184,016.71		
大连领航海钓服务有限公司			500,000.00		500,000.00		
合计	990,360,755.71		330,355,852.71	9,400,000.00	1,311,316,608.42		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
大连翔祥食品有限公司	17,745,214.19			1,360,370.58	
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	106,204,692.08			1,418,483.82	
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	1,198,708.26			-150,476.14	
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司		1,000,000.00		-425,255.45	
小计	125,148,614.53			2,203,122.81	
合计	125,148,614.53	1,000,000.00		2,203,122.81	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
大连翔祥食品有限公司		3,400,000.00			15,705,584.77	
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司					107,623,175.90	34,759,688.06
大连京樽獐子岛餐饮有限公司					1,048,232.12	
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司					574,744.55	
小计		3,400,000.00			124,951,737.34	34,759,688.06
合计		3,400,000.00			124,951,737.34	34,759,688.06

长期股权投资的说明: 本期实际出资占有安徽省獐子岛智能营销科技有限公司 10%股权情况描述详见附注八、(二)。

注释5. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	856,523,925.26	688,632,416.48	893,586,258.00	621,328,911.42

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	33,612,961.42	18,210,456.09	19,429,571.61	8,985,507.17
合计	890,136,886.68	706,842,872.57	913,015,829.61	630,314,418.59

注释6. 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	2,203,122.81	6,085,054.55
处置长期股权投资产生的投资收益		4,068,640.68
成本法核算的长期股权投资收益	114,529.27	
其他	-824,097.32	
合计	1,493,554.76	10,153,695.23

说明：其他为上海海洋本期注销。

十六、补充资料

(一) 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	10,358,951.36	
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）	16,740,524.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
对外委托贷款取得的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-231,385,552.85	
减：所得税影响额	74,373.10	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-204,360,449.88	

(二) 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	-207.11	-0.55	-0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-99.19	-0.26	-0.26

獐子岛集团股份有限公司
(公章)

二〇二〇年四月二十八日



统一社会信用代码
911100000785632412

营业执照

(副本)(6-1)



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 王子龙

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000188

说明

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



会计师事务所

执业证书

名称: 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

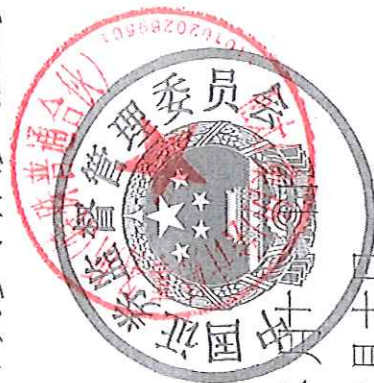


证书序号: 000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年7月29日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年3月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月29日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年7月29日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须同时携带委托方出具的委托书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业及业务时，应持本证书向主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

Notes

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 周含军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969年10月23日
Date of birth
工作单位 深圳东海会计师事务所
Working unit
身份证号码 510212691023453
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014.7.27
2011.7.27
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名: 李强
Full name: Li Qiang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1980-01-01
Date of birth: 1980-01-01
工作单位: 深圳会计师事务所
Work unit: Shenzhen Accounting Firm
身份证号: 440301198001010011
Identity card no: 440301198001010011



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate: 110100750075

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs:

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2018 年 04 月 11 日

年 月 日
By /m /d