

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2021]第 3-10041 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2021]第 3-10041 号

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东省中鲁远洋渔业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于收入会计政策见附注三（二十三）；关于收入发生额见附注五（三十）。

2020 年度贵公司营业收入发生额为 96,621.30 万元，由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

（1）对贵公司收入确认相关的内部控制设计进行了解、评价设计的有效性并实施穿行测试，检查相关内部控制制度是否得到有效执行；

（2）查验收入确认原则和方法，结合公司业务实质与“五步法”，检查、分析不同业务模式下的合同签订方式及内容，分析合同签订方的权利义务关系，检查各项履约义务、识别一段时间履行履约义务和在某一时刻履行履约义务的判断是否符合企业会计准则规定；

（3）对收入真实性进行检查，检查收入确认依据如：销售合同、出库单、值决表或结算单、运输单、海关申报资料、提单等资料，获取贵公司的信用政策并访谈销售部门人员了解本年度重大客户的信用政策是否改变，结合应收账款期后回款情况评价贵公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（4）执行截止性测试，在资产负债日前后记录的收入交易中选取样本，检查收入是否存在跨期；

（5）对重大客户实施函证程序，抽取足够的样本对应收账款及预收账款的发生额及余额进行函证，确认收入确认的合理性。

（二）存货减值

1. 事项描述

关于存货会计政策见附注三（十二）；关于存货账面余额及跌价准备见附注五（六）。

截止 2020 年 12 月 31 日贵公司存货账面余额 34,259.06 万元，跌价准备 370.50 万元，账面价值 33,888.56 万元，占期末资产总额的 26.90%。鉴于存货金额重大，且存货跌价准备计提过程涉及管理层的重大判断，我们将存货余额及存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们针对存货减值执行的审计程序主要有：

(1) 对贵公司存货管理及存货减值相关的内部控制的设计与执行进行了了解、评价和测试；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；并在后续审计过程中抽查了存货的销售及回款情况；

(3) 取得期末存货的库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；

(4) 检查相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备在本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；获取资产负债表日前后最新的产品销售价格，对于资产负债表日后已销售的存货我们进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行了比较；

(5) 取得管理层对减值准备计提的计算表和相关依据，检查计提的关键数据、重新计算，以评价管理层的减值计算过程的准确性、复核财务报表是否按准则要求进行充分适当的披露。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：钟本庆

（项目合伙人）

中 国 • 北 京

中国注册会计师：张利法

二〇二一年三月十七日

合并资产负债表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	255,811,982.21	186,011,644.29
交易性金融资产	五、（二）	5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	66,263,029.81	70,003,394.30
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	17,764,804.55	17,350,069.13
其他应收款	五、（五）	2,293,236.85	4,343,207.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	338,885,629.06	375,744,116.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	14,567,946.82	32,027,587.58
流动资产合计		700,586,629.30	685,480,019.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（八）		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（九）	31,435,009.43	32,761,086.11
固定资产	五、（十）	506,290,822.70	551,167,599.49
在建工程	五、（十一）	3,705,815.70	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十二）	12,811,879.55	13,196,284.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十三）	317,044.17	435,134.13
递延所得税资产	五、（十四）	1,744,636.98	1,845,872.82
其他非流动资产	五、（十五）	2,719,397.06	3,640,847.49
非流动资产合计		559,024,605.59	603,046,824.58
资产总计		1,259,611,234.89	1,288,526,843.80

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

合并资产负债表（续）

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	五、（十六）	41,268,275.50	51,662,365.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	69,897,839.19	94,725,231.68
预收款项			18,477,646.54
合同负债	五、（十八）	12,453,619.79	
应付职工薪酬	五、（十九）	41,862,349.06	49,149,654.32
应交税费	五、（二十）	2,825,413.78	3,597,925.54
其他应付款	五、（二十一）	8,487,724.32	8,634,438.40
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十二）	108,248.84	
流动负债合计		176,903,470.48	226,247,261.48
非流动负债：			
长期借款			
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	五、（二十三）	1,243,452.93	1,378,471.70
预计负债			
递延收益	五、（二十四）	14,488,797.24	15,764,480.48
递延所得税负债	五、（十四）	1,451,751.23	
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,184,001.40	17,142,952.18
负债合计		194,087,471.88	243,390,213.66
股东权益：			
股本	五、（二十五）	266,071,320.00	266,071,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十六）	284,054,997.75	284,054,997.75
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十七）	-12,783,539.13	707,156.17
专项储备			
盈余公积	五、（二十八）	21,908,064.19	21,908,064.19
未分配利润	五、（二十九）	343,997,929.71	314,460,431.58
归属于母公司股东权益合计		903,248,772.52	887,201,969.69
少数股东权益		162,274,990.49	157,934,660.45
股东权益合计		1,065,523,763.01	1,045,136,630.14
负债和股东权益总计		1,259,611,234.89	1,288,526,843.80

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司资产负债表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		32,186,883.39	56,205,332.78
交易性金融资产		5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	7,407,636.45	29,071,151.64
应收款项融资			
预付款项		1,873,295.83	4,729,985.40
其他应收款	十四、（二）	204,498,840.72	181,768,872.70
其中：应收利息			
应收股利	十四、（二）	101,777,374.94	94,566,287.92
存货		49,561,762.59	34,787,467.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,174,139.54	2,079,593.94
流动资产合计		302,702,558.52	308,642,403.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,411,879.43	5,196,204.31
长期股权投资	十四、（三）	232,189,455.23	232,189,455.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		31,435,009.43	32,761,086.11
固定资产		54,478,042.63	58,708,493.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		790,045.68	846,324.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			88,996.85
递延所得税资产			
其他非流动资产		394,857.06	1,279,247.49
非流动资产合计		323,699,289.46	331,069,808.02
资产总计		626,401,847.98	639,712,211.82

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,330,041.56	6,504,914.36
预收款项			2,161,006.77
合同负债		2,228,473.01	
应付职工薪酬		10,254,765.98	16,431,213.09
应交税费		674,445.26	452,563.73
其他应付款		78,050,679.94	88,931,206.55
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		71,483.32	
流动负债合计		98,609,889.07	114,480,904.50
非流动负债：			
长期借款			
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		875,940.65	984,566.68
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		875,940.65	984,566.68
负债合计		99,485,829.72	115,465,471.18
股东权益：			
股本		266,071,320.00	266,071,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		279,115,900.17	279,115,900.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,184,672.34	19,184,672.34
未分配利润		-37,455,874.25	-40,125,151.87
股东权益合计		526,916,018.26	524,246,740.64
负债和股东权益总计		626,401,847.98	639,712,211.82

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

合并利润表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（三十）	966,213,019.66	1,128,951,902.68
减：营业成本	五、（三十）	878,417,354.27	948,853,930.90
税金及附加	五、（三十一）	2,324,086.97	3,133,193.01
销售费用	五、（三十二）	3,669,759.70	24,928,000.04
管理费用	五、（三十三）	49,476,821.86	63,613,565.72
研发费用	五、（三十四）	57,924.28	274,338.75
财务费用	五、（三十五）	22,961,222.69	4,648,252.61
其中：利息费用	五、（三十五）	2,264,468.56	4,119,308.06
利息收入	五、（三十五）	666,925.40	1,032,203.87
加：其他收益	五、（三十六）	24,237,447.14	23,209,608.02
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（三十七）	15,287.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、（三十八）	-324,078.98	-364,245.40
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（三十九）	-2,613,583.91	-4,630,333.82
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（四十）	52,840.06	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		30,673,761.87	101,715,650.45
加：营业外收入	五、（四十一）	10,758,569.39	336,071.70
减：营业外支出	五、（四十二）	658,478.99	358,618.18
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		40,773,852.27	101,693,103.97
减：所得税费用	五、（四十三）	2,217,037.41	2,918,559.26
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		38,556,814.86	98,774,544.71
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		38,556,814.86	98,774,544.71
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（净亏损以“－”号填列）		29,537,498.13	82,311,630.23
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		9,019,316.73	16,462,914.48
五、其他综合收益的税后净额		-18,169,681.99	2,485,332.76
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-13,490,695.30	1,382,899.22
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-13,490,695.30	1,382,899.22
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-13,490,695.30	1,382,899.22
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,678,986.69	1,102,433.54
六、综合收益总额		20,387,132.87	101,259,877.47
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		16,046,802.83	83,694,529.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,340,330.04	17,565,348.02
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.11	0.31
（二）稀释每股收益		0.11	0.31

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司利润表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、（四）	113,685,121.82	170,356,633.00
减：营业成本	十四、（四）	100,927,361.83	122,798,661.30
税金及附加		735,280.66	744,934.84
销售费用		307,386.37	6,373,920.42
管理费用		21,914,743.78	29,898,532.60
研发费用			
财务费用		5,006,502.72	-337,913.75
其中：利息费用		1,065,750.00	1,106,706.22
利息收入		331,901.98	471,726.01
加：其他收益		10,029,644.81	12,084,180.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	7,896,264.69	2,725,025.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		607,054.03	-841,673.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-203,609.93	-547,839.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55,893.20	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,179,093.26	24,298,190.04
加：营业外收入		3,363.62	27,023.49
减：营业外支出		290,132.05	140,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,892,324.83	24,185,013.53
减：所得税费用		223,047.21	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,669,277.62	24,185,013.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,669,277.62	24,185,013.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		2,669,277.62	24,185,013.53
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

合并现金流量表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

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		961,184,995.14	1,137,807,547.33
收到的税费返还		53,868,300.74	40,948,497.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	29,713,130.80	42,110,856.39
经营活动现金流入小计		1,044,766,426.68	1,220,866,901.47
购买商品、接受劳务支付的现金		729,377,072.80	872,579,856.11
支付给职工以及为职工支付的现金		169,022,381.13	173,125,879.15
支付的各项税费		12,515,547.83	14,144,537.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	20,605,714.27	50,720,086.41
经营活动现金流出小计		931,520,716.03	1,110,570,358.80
经营活动产生的现金流量净额		113,245,710.65	110,296,542.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		15,287.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,653,747.69	8,235.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		26,669,035.36	8,235.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,188,538.60	75,638,420.93
投资支付的现金		10,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		43,188,538.60	75,638,420.93
投资活动产生的现金流量净额		-16,519,503.24	-75,630,185.56
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		51,867,033.47	112,412,418.06
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		51,867,033.47	112,412,418.06
偿还债务支付的现金		62,615,304.72	140,351,397.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,159,583.81	4,050,392.95
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			
筹资活动现金流出小计		64,774,888.53	144,401,790.32
筹资活动产生的现金流量净额		-12,907,855.06	-31,989,372.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,686,379.14	-840,471.61
五、现金及现金等价物净增加额		71,131,973.21	1,836,513.24
加：期初现金及现金等价物余额		184,603,638.72	182,767,125.48
六、期末现金及现金等价物余额		255,735,611.93	184,603,638.72

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司现金流量表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

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		131,940,321.16	137,664,498.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,775,989.67	28,420,446.80
经营活动现金流入小计		144,716,310.83	166,084,944.99
购买商品、接受劳务支付的现金		78,227,835.29	93,241,677.36
支付给职工以及为职工支付的现金		41,123,815.04	40,950,588.99
支付的各项税费		1,105,108.63	1,052,869.57
支付其他与经营活动有关的现金		45,320,001.25	15,468,351.42
经营活动现金流出小计		165,776,760.21	150,713,487.34
经营活动产生的现金流量净额		-21,060,449.38	15,371,457.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		685,177.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,485.08	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,764,662.75	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,266,611.41	7,046,061.27
投资支付的现金		10,000,000.00	
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		9,783,160.00	14,595,624.89
投资活动现金流出小计		28,049,771.41	21,641,686.16
投资活动产生的现金流量净额		-22,285,108.66	-21,641,686.16
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		32,182,168.08	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		32,182,168.08	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		12,461,712.55	
筹资活动现金流出小计		12,461,712.55	
筹资活动产生的现金流量净额		19,720,455.53	4,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-393,346.88	295,336.02
五、现金及现金等价物净增加额		-24,018,449.39	-1,974,892.49
加：期初现金及现金等价物余额		56,205,332.78	58,180,225.27
六、期末现金及现金等价物余额		32,186,883.39	56,205,332.78

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

合并股东权益变动表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	266,071,320.00				284,054,997.75		707,156.17		21,908,064.19	314,460,431.58	887,201,969.69	157,934,660.45	1,045,136,630.14
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	266,071,320.00				284,054,997.75		707,156.17		21,908,064.19	314,460,431.58	887,201,969.69	157,934,660.45	1,045,136,630.14
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-13,490,695.30			29,537,498.13	16,046,802.83	4,340,330.04	20,387,132.87
(一) 综合收益总额							-13,490,695.30			29,537,498.13	16,046,802.83	4,340,330.04	20,387,132.87
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	266,071,320.00				284,054,997.75		-12,783,539.13		21,908,064.19	343,997,929.71	903,248,772.52	162,274,990.49	1,065,523,763.01

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

合并股东权益变动表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东 权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余公积	未分配利润			小计
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	266,071,320.00				284,054,997.75		-675,743.05		21,908,064.19	232,148,801.35	803,507,440.24	140,369,312.43	943,876,752.67
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	266,071,320.00				284,054,997.75		-675,743.05		21,908,064.19	232,148,801.35	803,507,440.24	140,369,312.43	943,876,752.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,382,899.22			82,311,630.23	83,694,529.45	17,565,348.02	101,259,877.47
（一）综合收益总额							1,382,899.22			82,311,630.23	83,694,529.45	17,565,348.02	101,259,877.47
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	266,071,320.00				284,054,997.75		707,156.17		21,908,064.19	314,460,431.58	887,201,969.69	157,934,660.45	1,045,136,630.14

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司股东权益变动表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-40,125,151.87	524,246,740.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-40,125,151.87	524,246,740.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										2,669,277.62	2,669,277.62
（一）综合收益总额										2,669,277.62	2,669,277.62
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-37,455,874.25	526,916,018.26

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司股东权益变动表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2020 年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-64,310,165.40	500,061,727.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-64,310,165.40	500,061,727.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										24,185,013.53	24,185,013.53
（一）综合收益总额										24,185,013.53	24,185,013.53
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-40,125,151.87	524,246,740.64

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）注册地山东省青岛市崂山区苗岭路 29 号，系经山东省体改委鲁体改字【1999】第 85 号文批准，于 1999 年 7 月 30 日由山东省水产企业集团总公司为主要发起人以发起方式设立的股份有限公司。2000 年 6 月 26 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字【2000】82 号文批准，公司于 2000 年 7 月 24 日公司 B 股在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票简称“中鲁 B”，股票代码“200992”。

公司基本组织架构为：股东大会、董事会、监事会、总经理办公室（党委办公室）、董事会办公室、人力资源部（组织部）、财务管理部（资本运营部）、企业发展部、审计部、远洋管理部、纪委办公室、党群工作部、风险管控部（法律事务部）。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

公司所处行业：远洋渔业。

公司主要产品：金枪鱼及其制品。

公司经营范围：一般经营项目：水产品加工、销售；批准范围的商品进出口业务；机冰制造、销售；制冷设备制造、安装、维修；冷冻冷藏；装卸搬运服务；房屋租赁。

前置许可经营项目：外海、远洋捕捞。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 3 月 17 日决议批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司合并报表范围包括 4 个二级公司、4 个三级公司及 1 个通过经营租赁方式形成控制权的经济实体。

4 个二级公司：山东省中鲁水产海运有限公司、山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司、HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION、山东中鲁海延远洋渔业有限公司；4 个三级公司：LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED、山东省中鲁远洋冷藏有限公司、AFRICA STAR FISHERIES LIMITED

和 ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED; 1 个通过经营租赁方式形成控制权的经营实体: YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED。合并范围内主体的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度, 即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期, 并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的, 按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

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

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之

间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排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。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资

产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、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当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

③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。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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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

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

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

A、本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

B、本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C、本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

综合收益的债权投资)。

(十二) 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、低值易耗品、库存商品及发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值以接近资产负债表日的售价减去估计的销售费用和相关税费后金额作为依据；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。

(十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重

组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十五）投资性房地产

本公司投资性房地产是出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十六）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、船只及网具、机器设备、运输设备、家具及办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—40	0—10	2.25-5.00
船只及网具	5—30	3—5	3.17-19.40
机器设备	8—20	0—10	4.50-12.50
运输设备	5	0—10	18.00-20.00
家具及办公设备	5	0—10	18.00-20.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九） 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1. 本公司以相关资产控制权的某一时点确认的收入：

本公司围网渔货在海外对外销售，一般情况向客户交付渔货并取得收款权后确认收入；通过当地国家出口销售情况下，在取得装船单和提单时确认收入。

本公司延绳钓渔货大部分运回国内销售，双方以签订的销售合同及值决表为依据，以值决表日期确认货权变更，进而确认销售收入。

本公司水产品加工国内销售：山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司根据国内客户的传真或邮件订单，开具发货确认单，公司根据销售部门出具的并由仓管部门签字确认的发货单发货，经客户签收后确认销售收入。

本公司水产品加工国外销售：国际贸易部门取得国外客户的采购订单后，开具出口发货确认单并安排储运部门备货，公司根据发货单及装箱单、报关单等出口单据确认销售收入。

2. 本公司以履约时段确认的收入：

本公司的冷藏费收入：仓管部门取得客户的订单后，货物实际入库后向客户开具货物入库单确认具体名称、规格、件数、重量及入库日期，经仓管主管签字及客户签字确认，每月以实际货物储存天数为计费依据确认收入。

(二十四) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本

金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

3. 本公司适用租赁准则的收入

本公司的船只租赁收入：山东省中鲁水产海运有限公司及 HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION 的运输船只租赁采取期租方式，公司将配备有操作人员的船舶承租给他人使用一

定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按天向承租方收取租赁费，发生固定费用(如人员工资、维修费用等)均由公司负责。期租期间与客户定期结算，按照与客户确定一致的租赁天数确认收入。

本公司的房屋及其他租赁收入：公司与客户签订租赁合同后，按照租赁面积及合同单价向承租方收取租赁费，发生的固定费用(如人员工资、维修费用等)均由公司负责。租赁期间与客户定期结算，按照客户租赁期间确认收入。

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、(二十三)。

(2) 境外子公司 HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION（以下简称“HIC 公司”），从 2020 年 10 月 1 日起将公司记账本位币由人民币变更为美元，变更原因系 HIC 公司主要经营活动都在境外，主要资产及负债均为美元计价，采购、销售等主要经营业务也以美元计价结算。考虑到公司海外业务的发展现状将记账本位币由人民币变更为美元，能更加客观的反映 HIC 公司的财务状况和经营成果。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位（元）			
合并资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
合同负债		18,445,693.16	18,445,693.16
其他流动负债		31,953.38	31,953.38
预收账款	18,477,646.54	-18,477,646.54	

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
合同负债		2,151,845.53	2,151,845.53
其他流动负债		9,161.24	9,161.24
预收账款	2,161,006.77	-2,161,006.77	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	已缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	免征、25%、8%

执行不同企业所得税税率纳税主体的所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	远洋捕捞部分免征，房屋租赁部分 25%
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	免征
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	根据加纳当地规定：出口部分按照 8% 税率、内销部分按照 25% 税率
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	免征
LAIF FISHERIES CO.LTD	25%
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	25%
山东省中鲁水产海运有限公司	25%
山东省中鲁远洋冷藏有限公司	水产品加工业部分免征、冷藏服务部分 25%
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	水产品加工业部分免征、冷藏服务部分 25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税税收优惠：

根据《远洋渔业企业运回自捕水产品不征税的暂行管理办法》的通知的相关规定（署税[2000]260 号），我国远洋渔业企业在公海或按照有关协议规定，在国外海域捕获并运回国内销售的自捕水产品（及其加工制品），视同国内产品不征收进口关税和进口环节增值税。相应国内销售业务，属初级农产品销售，根据增值税细则规定，免征增值税。本公司从事远洋捕捞业务取得的销售收入免征增值税。

2、所得税优惠：

根据中华人民共和国主席令【2007】63 号《中华人民共和国企业所得税法》、中华人民

共和国国务院令 第 512 号《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号)、《财政部国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》(财税[2011]26 号)和《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告 2011 年第 48 号)的相关规定,公司对农产品进行初加工及受托对农产品初加工,其所收取的加工费,可以按照农产品初加工的免税项目处理。本公司从事远洋捕捞业务及农产品初加工业务取得的所得免征企业所得税。本公司除远洋捕捞及农产品初加工之外的业务取得的所得按照 25%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	2,817,043.31	4,956,965.73
银行存款	252,918,568.62	179,646,672.99
其他货币资金	76,370.28	1,408,005.57
合计	255,811,982.21	186,011,644.29
其中:存放在境外的款项总额	54,297,720.99	32,175,289.98

注:其他货币资金 76,370.28 为信用证保证金;存放境外的款项为国外子公司的现金和银行存款。

(二)交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
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	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

注:交易性金融资产为购买的银行结构性存款,购买本产品可以获得银行提供的本金完全保证,整个存续期客户获得的年化收益率按实际存续期间对应的收益率计算,存续期间收益率为浮动利率,以浮动区间利率为基础计算客户应得收益。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	76,675,259.70	100.00	10,412,229.89	13.58
合计	76,675,259.70	100.00	10,412,229.89	13.58

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	80,013,699.94	100.00	10,010,305.64	12.51
合计	80,013,699.94	100.00	10,010,305.64	12.51

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
6 个月以内	65,721,506.51	5.00	3,286,075.32	71,744,909.33	5.00	3,587,245.46
6 个月至 1 年	2,974,381.80	10.00	297,438.18	1,168,153.04	10.00	116,815.27
1 至 2 年	1,403,197.09	30.00	420,959.13	800,904.90	30.00	240,271.47
2 至 3 年	336,834.09	50.00	168,417.05	467,518.46	50.00	233,759.23
3 年以上	6,239,340.21	100.00	6,239,340.21	5,832,214.21	100.00	5,832,214.21
合计	76,675,259.70		10,412,229.89	80,013,699.94		10,010,305.64

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 401,924.25 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

3. 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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
HAIXINSHEN CO.,LTD.	16,534,546.10	21.56	826,727.31
烟台海旭水产有限公司	10,159,646.21	13.25	507,982.31
AFKO FISHERIES CO LTD	5,075,694.68	6.62	253,784.73
深圳市深之洋贸易有限公司	3,877,218.57	5.06	494,986.90
联泰海产国际有限公司	3,641,169.55	4.75	182,058.48
合计	39,288,275.11	51.24	2,265,539.73

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,917,757.96	95.23	16,715,518.41	96.34
1 至 2 年	781,797.59	4.40	564,788.72	3.26
2 至 3 年			69,762.00	0.40
3 年以上	65,249.00	0.37		
合计	17,764,804.55	100.00	17,350,069.13	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
东亿海运企业私人有限公司	3,760,160.27	21.17
MARINE FISHERIES CO ;TD	3,230,983.35	18.19
KIRIBATI GOVERNMENT	2,584,773.89	14.55
KTI COMPANY LIMITED	734,794.44	4.14
烟台百特国际货运代理有限公司	536,367.72	3.02
合计	10,847,079.66	61.07

(五) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,173,329.59	9,410,449.31
减：坏账准备	4,880,092.74	5,067,241.75
合计	2,293,236.85	4,343,207.56

其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	709,740.53	571,699.92
往来及其他	6,463,589.06	8,838,749.39
减：坏账准备	4,880,092.74	5,067,241.75
合计	2,293,236.85	4,343,207.56

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
6 个月以内	1,304,317.69	18.18	3,305,959.08	35.13
6 个月至 1 年	593,955.31	8.28	708,988.05	7.53
1 至 2 年	536,205.80	7.47	433,604.70	4.61
2 至 3 年	288,462.60	4.02	521,868.18	5.55
3 年以上	4,450,388.19	62.04	4,440,029.30	47.18
合计	7,173,329.59	100.00	9,410,449.31	100.00

(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)	
期初余额	627,212.45		4,440,029.30	5,067,241.75
期初余额在本期重新评估后	627,212.45		4,440,029.30	5,067,241.75
本期计提	-197,507.90		33,962.67	-163,545.23
本期转回				
本期核销			23,603.78	23,603.78
其他变动				
期末余额	429,704.55		4,450,388.19	4,880,092.74

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
山东天纵文化传媒有限公司	保证金	299,000.00	6 个月-1 年	4.17	29,900.00
朱日宿	员工借款	275,122.54	1-2 年, 2-3 年	3.84	91,461.14
王廷乐	员工借款	250,328.45	3 年以上	3.49	250,328.45
文德船舶修理公司	往来款	200,000.00	3 年以上	2.79	200,000.00
青岛修建安装公司	往来款	195,044.10	3 年以上	2.72	195,044.10
合计		1,219,495.09		17.01	766,733.69

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	98,361,885.77	974,526.46	97,387,359.31	139,142,998.02	1,506,520.94	137,636,477.08
低值易耗品	681,559.16		681,559.16	803,538.67		803,538.67
库存商品	238,760,203.86	2,730,462.49	236,029,741.37	236,151,661.21	3,116,468.80	233,035,192.41
周转材料	1,131,389.24		1,131,389.24	989,692.35		989,692.35
发出商品	3,655,579.98		3,655,579.98	3,279,215.85		3,279,215.85
合计	342,590,618.01	3,704,988.95	338,885,629.06	380,367,106.10	4,622,989.74	375,744,116.36

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,506,520.94	611,130.75		1,143,125.23	974,526.46
库存商品	3,116,468.80	2,002,453.16		2,388,459.47	2,730,462.49
合计	4,622,989.74	2,613,583.91		3,531,584.70	3,704,988.95

注1：存货可变现净值的确定依据见附注三、（十二）、3 存货跌价准备的计提；

注2：本期存货跌价准备的转销是产品实现销售所致。

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	14,353,098.17	31,837,201.31
预交所得税	167,345.60	177,922.66
预交其他税金	47,503.05	12,463.61
合计	14,567,946.82	32,027,587.58

（八）其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
南方证券	33,000,000.00					
合计	33,000,000.00					

注：南方证券有限公司于2005年4月29日被中国证券监督管理委员会做出取消证券业务许可并责令关闭的行政处罚，2006年8月16日，南方证券有限公司已被深圳市中级人民法院宣告破产，公司对所持有的南方证券有限公司股权按账面余额全额计提了减值准备，本期核销了账面原值及减值准备。

(九)投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	51,308,578.35	51,308,578.35
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	51,308,578.35	51,308,578.35
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	17,660,980.18	17,660,980.18
2.本期增加金额	1,326,076.68	1,326,076.68
计提或摊销	1,326,076.68	1,326,076.68
3.本期减少金额		
4.期末余额	18,987,056.86	18,987,056.86
三、减值准备		
1.期初余额	886,512.06	886,512.06
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	886,512.06	886,512.06
四、账面价值		
1.期末账面价值	31,435,009.43	31,435,009.43
2.期初账面价值	32,761,086.11	32,761,086.11

(十)固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	506,448,396.20	539,836,438.92
固定资产清理		11,488,734.07
减：减值准备	157,573.50	157,573.50
合计	506,290,822.70	551,167,599.49

固定资产

项目	房屋及建筑物	船只及网具	机器设备	运输设备	家具及办公 设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	114,235,599.27	678,939,803.12	47,695,910.53	9,147,146.26	11,927,233.82	861,945,693.00
2.本期增加 金额	4,561,954.07	16,827,878.41	8,641,843.47	64,150.44	254,572.54	30,350,398.93

项目	房屋及建筑物	船只及网具	机器设备	运输设备	家具及办公设备	合计
(1) 购置		11,449,573.37	8,641,843.47	64,150.44	254,572.54	20,410,139.82
(2) 在建工程转入	4,561,954.07	5,378,305.04				9,940,259.11
3. 本期减少金额	201,332.76	22,918,147.66	12,019.83	600,513.54	1,858,343.71	25,590,357.50
(1) 处置或报废		4,252,342.53	283,954.12	336,635.51	1,673,444.86	6,546,377.02
(2) 汇率变动影响	201,332.76	18,665,805.13	-271,934.29	263,878.03	184,898.85	19,043,980.48
4. 期末余额	118,596,220.58	672,849,533.87	56,325,734.17	8,610,783.16	10,323,462.65	866,705,734.43
二、累计折旧						
1. 期初余额	31,952,258.72	253,213,522.57	22,766,284.17	5,324,327.47	8,852,861.15	322,109,254.08
2. 本期增加金额	3,270,807.73	41,568,065.80	3,048,386.81	1,064,328.71	502,793.10	49,454,382.15
计提	3,270,807.73	41,568,065.80	3,048,386.81	1,064,328.71	502,793.10	49,454,382.15
3. 本期减少金额	5,064.83	9,107,994.79	246,879.22	417,602.15	1,528,757.01	11,306,298.00
(1) 处置或报废		4,039,725.40	215,953.91	327,801.79	1,505,562.99	6,089,044.09
(2) 汇率变动影响	5,064.83	5,068,269.39	30,925.31	89,800.36	23,194.02	5,217,253.91
4. 期末余额	35,218,001.62	285,673,593.58	25,567,791.76	5,971,054.03	7,826,897.24	360,257,338.23
三、减值准备						
1. 期初余额		157,573.50				157,573.50
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		157,573.50				157,573.50
四、账面价值						
1. 期末账面价值	83,378,218.96	387,018,366.79	30,757,942.41	2,639,729.13	2,496,565.41	506,290,822.70
2. 期初账面价值	82,283,340.55	425,568,707.05	24,929,626.36	3,822,818.79	3,074,372.67	539,678,865.42

注 1：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 93,478,550.21 元；

注 2：根据 2006 年 4 月本公司与山东省水产集团总公司签订的《债务抵偿意见》及济南市历下区人民法院（2005）历执字第 1299 号《民事裁定书》，山东省水产企业集团总公司将其所在的位于济南市历下区和平路 43 号的办公综合楼及办公用品抵偿对山东省中鲁远洋渔业股份有限公司的欠款，确定的办公综合楼账面原值为 54,221,197.05 元（其中自用部分计入固定资产，用于出租部分计入投资性房地产），该房产用地原属于划拨地、没有建筑规划许可证，房屋产权证书尚未办理。

（十一）在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	7,783,474.25	4,077,658.55
工程物资		

类 别	期末余额	期初余额
减：减值准备	4,077,658.55	4,077,658.55
合计	3,705,815.70	

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大西洋围网项目	4,077,658.55	4,077,658.55		4,077,658.55	4,077,658.55	
车间阻燃改造工程	948,526.58		948,526.58			
超低温冷库改造项目二期	2,757,289.12		2,757,289.12			
合计	7,783,474.25	4,077,658.55	3,705,815.70	4,077,658.55	4,077,658.55	

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
车间阻燃改造工程	1,200,000.00		948,526.58			948,526.58
超低温冷库改造项目一期	4,916,520.00		4,561,954.07	4,561,954.07		
超低温冷库改造项目二期	11,000,000.00		2,757,289.12			2,757,289.12
合计			8,267,769.77	4,561,954.07		3,705,815.70

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
车间阻燃改造工程	79.04	70.00				自筹
超低温冷库改造项目一期	92.79	100.00				自筹
超低温冷库改造项目二期	25.07	25.00				自筹
合计						

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
大西洋围网项目	4,077,658.55			4,077,658.55	项目暂停
合计	4,077,658.55			4,077,658.55	项目暂停

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			

项目	土地使用权	计算机软件	合计
1.期初余额	17,154,729.00	1,950,771.84	19,105,500.84
2.本期增加金额		336,464.40	336,464.40
购置		336,464.40	336,464.40
3.本期减少金额			
4.期末余额	17,154,729.00	2,287,236.24	19,441,965.24
二、累计摊销			
1.期初余额	5,221,512.65	687,703.65	5,909,216.30
2.本期增加金额	383,870.16	336,999.23	720,869.39
计提	383,870.16	336,999.23	720,869.39
3.本期减少金额			
4.期末余额	5,605,382.81	1,024,702.88	6,630,085.69
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	11,549,346.19	1,262,533.36	12,811,879.55
2.期初账面价值	11,933,216.35	1,263,068.19	13,196,284.54

(十三) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	汇率影响减少额	期末余额
办公楼装修	435,134.13	225,000.00	334,152.83	8,937.13	317,044.17
合计	435,134.13	225,000.00	334,152.83	8,937.13	317,044.17

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	230,387.38	921,549.53	239,339.79	957,359.10
递延收益	1,514,249.60	6,056,998.38	1,606,533.03	6,426,132.12
小 计	1,744,636.98	6,978,547.91	1,845,872.82	7,383,491.22
递延所得税负债：				

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/ 负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
固定资产加速折旧税前扣除	1,451,751.23	5,807,004.90		
小计	1,451,751.23	5,807,004.90		

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-坏账准备	14,370,773.10	14,173,205.87
可抵扣暂时性差异-存货跌价准备	3,704,988.95	4,569,972.16
可抵扣暂时性差异-在建工程减值准备	4,077,658.55	4,077,658.55
合计	22,153,420.60	22,820,836.58

注：未对可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，主要系形成可抵扣暂时性差异的部分公司免征企业所得税，未来不存在所得税的纳税义务；部分公司未来是否能够产生足够的应纳税所得税存在不确定性。

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款	2,000,000.00	2,000,000.00
预付在建工程及设备款	719,397.06	1,640,847.49
合计	2,719,397.06	3,640,847.49

(十六) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	28,072,326.86	28,038,983.33
信用借款	13,195,948.64	23,623,381.67
合计	41,268,275.50	51,662,365.00

注：本期借款余额中包含应付利息 360,431.28 元。

(十七) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	65,231,961.41	89,503,027.66
1 年以上	4,665,877.78	5,222,204.02
合计	69,897,839.19	94,725,231.68

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,453,619.79	18,445,693.16
合计	12,453,619.79	18,445,693.16

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	45,730,031.58	152,639,499.17	159,356,536.86	39,012,993.89
离职后福利-设定提存计划	3,351,602.54	9,262,757.22	9,807,946.08	2,806,413.68
辞退福利	34,622.89	130,185.73	131,581.45	33,227.17
一年内到期的其他福利	33,397.31	7,549.72	31,232.71	9,714.32
合计	49,149,654.32	162,039,991.84	169,327,297.10	41,862,349.06

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	44,272,818.76	139,074,683.32	145,892,299.67	37,455,202.41
职工福利费		4,260,420.56	4,260,420.56	
社会保险费		3,956,988.87	3,956,988.87	
其中：医疗保险费		3,843,905.74	3,843,905.74	
工伤保险费		113,083.13	113,083.13	
住房公积金		4,779,014.85	4,779,014.85	
工会经费和职工教育经费	1,457,212.82	568,391.57	467,812.91	1,557,791.48
合计	45,730,031.58	152,639,499.17	159,356,536.86	39,012,993.89

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,308,290.87	3,308,290.87	
失业保险费		144,357.17	144,357.17	
企业年金缴费	3,351,602.54	5,719,902.03	6,265,090.89	2,806,413.68
退休职工社保及补贴		90,207.15	90,207.15	
合计	3,351,602.54	9,262,757.22	9,807,946.08	2,806,413.68

(二十) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	150,746.28	239,608.16
企业所得税	508,778.23	1,802,946.98
城市维护建设税	7,404.84	9,769.37
房产税	190,068.25	207,304.90
土地使用税	105,674.51	133,639.72
个人所得税	633,026.16	399,027.16
教育费附加	5,289.17	4,186.87
预扣税 (withholding tax)	1,096,759.86	695,879.71
其他税费	127,666.48	105,562.67
合计	2,825,413.78	3,597,925.54

(二十一) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	8,487,724.32	8,634,438.40
合计	8,487,724.32	8,634,438.40

其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	2,620,321.34	1,270,350.00
职工费用	1,072,824.55	1,409,892.00
其他	4,794,578.43	5,954,196.40
合计	8,487,724.32	8,634,438.40

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款销项税	108,248.84	31,953.38
合计	108,248.84	31,953.38

(二十三) 长期应付职工薪酬

类别	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	414,919.37	448,146.54
其他长期应付职工薪酬	828,533.56	930,325.16
合计	1,243,452.93	1,378,471.70

(二十四) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	15,764,480.48		1,275,683.24	14,488,797.24	与资产相关的政府补助
合计	15,764,480.48		1,275,683.24	14,488,797.24	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入损益 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
建设专项基金	10,043,559.84		1,076,307.24		8,967,252.60	与资产相关
财政造船补助资金	5,720,920.64		199,376.00		5,521,544.64	与资产相关
合计	15,764,480.48		1,275,683.24		14,488,797.24	

(二十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	266,071,320.00						266,071,320.00

(二十六) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	189,093,492.79			189,093,492.79
二、其他资本公积	94,961,504.96			94,961,504.96
合计	284,054,997.75			284,054,997.75

(二十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	707,156.17	-18,169,681.99				-13,490,695.30	-4,678,986.69	-12,783,539.13
其中：外币财务报表折算	707,156.17	-18,169,681.99				-13,490,695.30	-4,678,986.69	-12,783,539.13
其他综合收益合计	707,156.17	-18,169,681.99				-13,490,695.30	-4,678,986.69	-12,783,539.13

(二十八) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	21,908,064.19			21,908,064.19
合计	21,908,064.19			21,908,064.19

(二十九) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	314,460,431.58	
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	314,460,431.58	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,537,498.13	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	343,997,929.71	

(三十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	957,971,299.47	876,609,493.00	1,120,738,842.04	946,989,300.61
其他业务	8,241,720.19	1,807,861.27	8,213,060.64	1,864,630.29
合计	966,213,019.66	878,417,354.27	1,128,951,902.68	948,853,930.90

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	产品销售收入	代加工收入	冷藏费收入	其他业务收入
在某一时点确认	846,549,524.48	3,157,703.32		3,392,121.09
在某一时段内确认			7,544,474.47	
合计	846,549,524.48	3,157,703.32	7,544,474.47	3,392,121.09

3. 适用租赁准则的收入：

项目	船只租赁	房租租赁及其他
主营业务收入	100,719,597.20	
其他业务收入		4,849,599.10
合计	100,719,597.20	4,849,599.10

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	172,674.56	536,116.79
教育费附加	73,964.81	229,764.31
地方教育附加	49,309.89	153,176.25
地方水利建设基金	12,327.47	38,294.06
房产税	1,285,586.41	1,299,489.61
土地使用税	421,428.69	535,449.76
印花税	275,627.46	305,583.83
车船使用税	33,167.68	35,164.36
其他		154.04
合计	2,324,086.97	3,133,193.01

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
港杂费		13,007,276.29
职工薪酬	2,197,949.48	2,987,027.62
运杂费		4,658,598.15

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	585,425.19	816,361.72
差旅费	165,925.16	495,396.75
折旧费	73,027.96	79,121.02
通讯费	24,060.25	14,981.46
报关报检及代理费		1,636,396.22
装卸费		507,169.59
其他	623,371.66	725,671.22
合计	3,669,759.70	24,928,000.04

注：2020 年公司执行新收入准则，本期将港杂费、运杂费、报关报检及代理费、装卸费调整列为营业成本。

（三十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,614,101.99	43,276,129.10
累计折旧及摊销	1,869,160.28	1,857,224.86
差旅费	725,668.44	2,081,023.00
业务招待费	463,172.36	1,287,516.23
车辆费	829,720.16	1,299,675.12
中介服务费	1,180,503.10	1,101,745.19
办公费	4,886,702.18	4,550,320.09
物业水电	1,157,511.99	1,416,329.41
其他	3,750,281.36	6,743,602.72
合计	49,476,821.86	63,613,565.72

（三十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	17,924.28	26,338.75
其他	40,000.00	248,000.00
合计	57,924.28	274,338.75

（三十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,264,468.56	4,119,308.06
减：利息收入	666,925.40	1,032,203.87
汇兑损益	20,054,225.77	95,531.07

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	1,145,378.30	1,322,486.27
其他支出	164,075.46	143,131.08
合计	22,961,222.69	4,648,252.61

(三十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
国际渔业资源开发利用补助（注 1）	22,435,200.00	20,504,756.24	与收益相关
金枪鱼回运补贴		1,621,411.00	与收益相关
财政造船补助资金	199,376.00	85,376.00	与资产相关
蓝色经济区专项建设资金财政补贴（注 2）	738,267.48	747,735.76	与资产相关
冷链物流专项资金	338,039.76	238,276.90	与资产相关
个税手续返还款	51,138.63	12,052.12	与收益相关
稳岗补贴	285,425.27		与收益相关
海洋研究所科研补贴	180,000.00		与收益相关
知识产权补助资金	10,000.00		与收益相关
合计	24,237,447.14	23,209,608.02	

注 1：本年度公司获得财政局关于国际渔业资源开发利用的财政补贴 22,435,200.00 元；

注 2：公司在 2011 年获得烟台开发区财政局关于蓝色经济区专项建设资金补贴，相关补贴与资产相关计入递延收益，并按照相关资产的预计剩余使用年限以平均法摊销，本年计入其他收益的金额为 738,267.48 元。

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 1,802,247.14 元，计入经常性损益的政府补助 22,435,200.00 元。相关政府补助计入经常性损益的原因见附注三、（二十五）

(三十七) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
结构性存款投资收益	15,287.67	
合计	15,287.67	

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-449,391.98	-244,850.74
其他应收款信用减值损失	125,313.00	-119,394.66
合计	-324,078.98	-364,245.40

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,613,583.91	-4,630,333.82
合计	-2,613,583.91	-4,630,333.82

(四十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	52,840.06	
合计	52,840.06	

(四十一) 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
赔款收入	627,280.18	289,655.03	627,280.18
其他（注）	10,131,289.21	46,416.67	10,131,289.21
合计	10,758,569.39	336,071.70	10,758,569.39

注：本期其他 10,131,289.21 元，其中：本公司全资子公司 HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION 的运输船“新懋兴”轮于 2019 年失火，本期获得的中国人民财产保险股份有限公司航运保险运营中心赔款 300 万美元，处理完成后产生利得 10,111,783.13 元。

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	386,058.25	218,418.18	386,058.25
对外捐赠	207,712.00	108,000.00	207,712.00
税收滞纳金		200.00	
其他	64,708.74	32,000.00	64,708.74
合计	658,478.99	358,618.18	658,478.99

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	664,050.34	2,838,268.82

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	1,552,987.07	80,290.44
合计	2,217,037.41	2,918,559.26

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	40,773,852.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,193,463.08
子公司适用不同税率的影响	-6,897,896.17
调整以前期间所得税的影响	456,642.21
非应税收入的影响	-1,477,971.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	120,514.67
研发支出加计扣除的影响	-10,860.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-166,854.00
所得税费用	2,217,037.41

(四十四) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	29,713,130.80	42,110,856.39
其中：财务费用-利息收入	666,925.40	1,032,203.87
政府补助及其他营业外收入	23,598,067.00	29,604,291.06
信用证保证金	1,929,052.36	8,249,651.54
往来款及其他	3,519,086.04	3,224,709.92
支付其他与经营活动有关的现金	20,605,714.27	50,720,086.41
其中：付现销售费用	1,287,323.87	21,861,851.40
付现管理费用	12,663,386.50	18,149,500.96
付现研发费用	57,924.28	274,338.75
信用证保证金	597,417.07	8,971,709.03
往来款及其他	5,999,662.55	1,462,686.27

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	38,556,814.86	98,774,544.71
加：信用减值损失	324,078.98	364,245.40
资产减值准备	2,613,583.91	4,630,333.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	50,780,458.83	48,705,018.16
无形资产摊销	720,869.39	668,467.41
长期待摊费用摊销	334,152.83	363,770.47
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）	-52,840.06	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-9,725,724.88	218,418.18
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	10,826,454.94	6,200,569.12
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,287.67	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	101,235.84	80,290.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,451,751.23	
存货的减少（增加以“－”号填列）	34,244,396.75	-49,783,330.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	23,242,398.53	-582,505.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-40,156,632.83	656,720.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	113,245,710.65	110,296,542.67
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	255,735,611.93	184,603,638.72
减：现金的期初余额	184,603,638.72	182,767,125.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	71,131,973.21	1,836,513.24

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	255,735,611.93	184,603,638.72
其中：库存现金	2,817,043.31	4,956,965.73
可随时用于支付的银行存款	252,918,568.62	179,646,672.99
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	255,735,611.93	184,603,638.72

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	76,370.28	信用证保证金
固定资产	29,509,590.55	抵押借款
无形资产	5,270,303.71	抵押借款
合计	34,856,264.54	--

(四十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			195,267,558.29
其中：美元	26,816,541.75	6.5249	174,975,253.27
欧元	176,905.58	8.025	1,419,667.28
日元	15,702,712.00	0.0632	992,411.40
塞地	15,234,126.98	1.1328	17,257,219.04
西法	50,651,000.00	0.0123	623,007.30
应收账款			46,035,331.47
其中：美元	5,479,789.40	6.5249	35,755,077.86
日元	66,296,555.00	0.0632	4,189,942.28
塞地	5,376,334.15	1.1328	6,090,311.33
其他应收款			821,799.64
其中：美元	94,571.49	6.5249	617,069.52
塞地	173,888.70	1.1328	196,981.12
西法	630,000.00	0.0123	7,749.00
应付账款			8,077,762.42
其中：美元	1,050,781.29	6.5249	6,856,242.84
欧元	234.43	8.025	1,881.30
日元	8,892,696.00	0.0632	562,018.39
西法	53,465,032.00	0.0123	657,619.89
其他应付款			611,135.10
其中：美元	13,954.94	6.5249	91,054.59
塞地	459,110.62	1.1328	520,080.51

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	巴拿马	美元	经营所处经济环境
LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	美元	经营所处经济环境
YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	美元	经营所处经济环境
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	加纳	美元	经营所处经济环境
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	加纳	美元	经营所处经济环境

六、合并范围的变更

本期公司的合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东省中鲁水产海运有限公司	山东青岛	山东青岛	冷藏运输	100.00		投资设立
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司(简称:“中鲁食品”)	山东烟台	山东烟台	食品加工	74.23	25.77	投资设立
山东中鲁海延远洋渔业有限公司(简称“中鲁海延子”)	山东青岛	山东青岛	远洋捕捞	59.05		投资设立
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	巴拿马	巴拿马	冷藏运输	100.00		投资设立
LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞		中鲁海延子持股100.00	投资设立
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞		中鲁海延子持股100.00	投资设立
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞		中鲁海延子持股100.00	投资设立
山东省中鲁远洋冷藏有限公司	山东烟台	山东烟台	冷藏服务		中鲁食品持股100.00	投资设立
YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞			经营租赁

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	山东中鲁海延远洋渔业有限公司	40.95%	9,019,316.73		162,274,990.49

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	283,125,223.39	224,970,520.62	508,095,744.01	106,308,989.61	5,521,544.64	111,830,534.25

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	250,897,851.01	247,531,784.99	498,429,636.00	107,042,602.15	5,720,920.64	112,763,522.79

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	279,848,444.29	22,025,193.47	-11,426,096.92	27,621,980.21

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	305,764,051.82	40,202,477.37	2,692,145.39	17,467,091.39

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收账款和其他应收款等，本公司的金融负债包括应付账款、其他应付款和短期借款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五的相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即

为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下,确保有足够的流动性来履行到期债务,且与金融机构进行融资磋商,保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产,外币金融资产折算成人民币的金额列示如五、(四十七)外币货币性项目所述。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款,本公司借款系浮动利率,存在人民币基准利率变动风险。

九、公允价值

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

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次:除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次:相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 2020 年 12 月 31 日,以公允价值计量的资产和负债的公允价值

类 别	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	2020 年 12 月 31 日
持续的公允价值计量				
交易性金融资产			5,000,000.00	5,000,000.00
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			5,000,000.00	5,000,000.00
其中:银行理财产品			5,000,000.00	5,000,000.00
合计			5,000,000.00	5,000,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

(三) 报告期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换。

(四) 报告期内发生的估值技术未发生变更。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东省国有资产投资控股有限公司	山东济南	投资与管理，资产管理及资本运营，托管经营、投资咨询	450,000 万元	47.25	47.25

注：本企业最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浪潮通用软件有限公司	受同一母公司控制
德州银行股份有限公司	受同一母公司控制

(三) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,727,975.00	2,053,124.00

2. 其他关联交易

(1) 存放关联方的货币资金

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	德州银行股份有限公司	671,033.41	3,201,870.61
合计		671,033.41	3,201,870.61

(2) 其他

项目名称	关联方	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	德州银行股份有限公司	1,392.99	3,284.72
合计		1,392.99	3,284.72

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	浪潮通用软件有限公司	394,857.06	394,857.06
合计		394,857.06	394,857.06

十一、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止资产负债表日，不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，不存在需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止报告日，不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

(一) 年金计划

根据相关法律、法规及政策的规定，本公司建立企业年金制度，在依法参加基本养老保险的基础上，为职工缴纳补充养老保险（即企业年金）。每年根据实际经营情况，设置经营效益系数，根据该经营效益系数，计算企业缴费总金额；企业年金中公司应承担的费用已在应付职工薪酬-设定提存计划情况中披露，职工个人缴费由公司从职工工资中代扣代缴。本年度计提企业年金 571.99 万元，相关披露参见“附注五（十九）应付职工薪酬”。

(二) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司主营业务为远洋捕捞、水产品冷藏加工贸易、船只租赁以及其他业务。公司按照主营业性质的不同进行分部报告的披露

2. 分部报告的财务信息

项目	远洋捕捞	船只租赁	水产品冷藏加工贸易	其他	分部间抵销	合计
一、主营业务收入	395,568,763.49	100,719,597.20	548,852,565.43	328,450.24	-87,498,076.89	957,971,299.47
二、主营业务成本	360,814,947.58	67,566,863.59	535,511,757.57	214,001.15	-87,498,076.89	876,609,493.00
三、信用减值损失	34,186.24	62,385.83	-517,484.33	96,833.28		-324,078.98
四、资产减值损失	-201,811.47		-2,409,973.98	-1,798.46		-2,613,583.91
五、折旧费和摊销费	33,546,939.76	9,287,243.81	6,786,517.28	1,880,627.37		51,501,328.22
六、利润总额	31,108,959.30	28,267,432.79	-4,660,006.58	-13,942,533.24		40,773,852.27
七、所得税费用		438,753.45	1,555,236.75	223,047.21		2,217,037.41
八、净利润	31,108,959.30	27,828,679.34	-6,215,243.33	-14,165,580.45		38,556,814.86
九、资产总额	816,678,448.11	338,567,129.90	356,615,470.30	91,351,454.89	-343,601,268.31	1,259,611,234.89
十、负债总额	189,891,020.33	48,967,178.99	143,079,409.98	151,413,659.17	-339,263,796.59	194,087,471.88

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	13,483,880.01	100.00	6,076,243.56	45.06
其中：组合 1：非关联方客户组合	13,433,529.01	99.63	6,076,243.56	45.23
组合 2：关联方组合	50,351.00	0.37		
合计	13,483,880.01	100.00	6,076,243.56	45.06

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	35,605,161.90	100.00	6,534,010.26	18.35
其中：组合 1：非关联方客户组合	20,823,141.90	58.48	6,534,010.26	31.38
组合 2：关联方组合	14,782,020.00	41.52		
合计	35,605,161.90	100.00	6,534,010.26	18.35

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1：按非关联方客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
6 个月以内	7,744,511.00	5.00	387,225.55	14,465,969.20	5.00	723,298.46
6 个月至 1 年				393,763.10	10.00	39,376.31
1 至 2 年				274,391.59	30.00	82,317.48
3 年以上	5,689,018.01	100.00	5,689,018.01	5,689,018.01	100.00	5,689,018.01
合计	13,433,529.01		6,076,243.56	20,823,141.90		6,534,010.26

(2) 组合 2：按关联方组合计提坏账准备的应收账款情况

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
关联方组合	50,351.00			14,782,020.00		
合计	50,351.00			14,782,020.00		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-457,766.70 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

3. 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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
HAIXINSHEN CO.,LTD	5,010,146.62	37.16	250,507.33
PACIFIC PANDA.INC	3,600,962.12	26.71	3,600,962.12
AFKO FISHERIES COMPANY LIMITED	2,489,537.91	18.46	124,476.90
寒雪	293,209.20	2.17	293,209.20
吕明	158,154.98	1.17	158,154.98
合计	11,552,010.83	85.67	4,427,310.53

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	101,777,374.94	94,566,287.92
其他应收款项	106,275,077.33	90,924,556.66
减：坏账准备	3,553,611.55	3,721,971.88
合计	204,498,840.72	181,768,872.70

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收子公司股利	101,777,374.94	94,566,287.92
减：坏账准备		
合计	101,777,374.94	94,566,287.92

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
公司内部往来款	102,455,780.95	86,430,396.31
备用金及其他	3,819,296.38	4,494,160.35
减：坏账准备	3,553,611.55	3,721,971.88
合计	102,721,465.78	87,202,584.78

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
6 个月以内	51,184,907.86	48.16	28,899,712.54	31.79
6 个月-1 年	965,983.19	0.91	10,532,528.69	11.58
1 至 2 年	24,151,205.40	22.73	19,060,919.56	20.96
2 至 3 年	18,320,374.75	17.24	5,249,795.25	5.77
3 年以上	11,652,606.13	10.96	27,181,600.62	29.90
合计	106,275,077.33	100.00	90,924,556.66	100.00

(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）	
期初余额	218,936.05		3,503,035.83	3,721,971.88
期初余额在本期重新评估后	218,936.05		3,503,035.83	3,721,971.88
本期计提	-163,545.89		14,258.56	-149,287.33
本期转回				
本期核销			19,073.00	19,073.00
其他变动				
期末余额	55,390.16		3,498,221.39	3,553,611.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	往来款	23,083,624.01	0-3 年	21.72	
LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED	往来款	36,749,611.66	0-3 年	34.58	
YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED	往来款	11,080,354.12	0-3 年	10.43	
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	往来款	8,477,341.67	0-3 年	7.98	
山东省中鲁远洋冷藏有限公司	往来款	17,679,453.83	0-2 年	16.64	
合计		97,070,385.29		91.35	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	232,189,455.23		232,189,455.23	232,189,455.23		232,189,455.23
合计	232,189,455.23		232,189,455.23	232,189,455.23		232,189,455.23

对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
HABITAT INTERNATIONAL CORP.	12,476,145.60			12,476,145.60		
山东省中鲁水产海运公司	22,869,513.38			22,869,513.38		
山东省中鲁远洋（烟台）食品公司	55,448,185.24			55,448,185.24		

被投资单位	期初余额	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
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	141,395,611.01			141,395,611.01		
合计	232,189,455.23			232,189,455.23		

(四) 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	108,685,800.84	99,119,500.56	165,454,472.43	120,934,031.01
其他业务	4,999,320.98	1,807,861.27	4,902,160.57	1,864,630.29
合计	113,685,121.82	100,927,361.83	170,356,633.00	122,798,661.30

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,880,977.02	2,725,025.89
结构性存款投资收益	15,287.67	
合计	7,896,264.69	2,725,025.89

注：子公司 HABITAT INTERNATIONAL CORP. 于 2020 年 12 月 29 日召开董事会决议，按 2019 年度实现净利润的 30%向母公司进行分红，分红金额 7,880,977.02 元。

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	10,164,623.19	
2. 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）	1,802,247.14	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,692.73	
4. 委托他人投资或管理资产的损益	15,287.67	
5. 所得税影响额	-247,241.88	
6. 少数股东影响额	-2,256,471.10	
合计	9,466,752.29	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.30	9.74	0.1110	0.3094	0.1110	0.3094
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.24	9.52	0.0754	0.3022	0.0754	0.3022

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司
二〇二一年三月十七日

第 18 页至第 69 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： 卢连兴

签名： 傅传海

签名： 雷立新

日期： 2021.03.17

日期： 2021.03.17

日期： 2021.03.17