

# 中水集团远洋股份有限公司

## 2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月

## 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	453,986,662.75	344,647,906.33
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	38,784,305.57	13,082,753.15
应收款项融资		
预付款项	11,149,616.21	415,416.80
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,206,420.16	9,362,131.50
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	278,013,822.00	214,824,439.95
合同资产		
持有待售资产		0.00
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,558,423.92	11,916,058.77
流动资产合计	797,699,250.61	594,248,706.50
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	227,122,509.04	217,153,231.17
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	452,570,007.52	475,721,143.78
在建工程	45,152,767.38	22,137,042.79
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	7,899,123.91	1,543,202.98
无形资产	24,642,116.82	25,299,937.81
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	295,880.46	869,812.92
递延所得税资产		
其他非流动资产	11,880,000.00	11,935,716.80
非流动资产合计	769,562,405.13	754,660,088.25
资产总计	1,567,261,655.74	1,348,908,794.75
流动负债：		
短期借款	148,242,200.00	26,424,094.50
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	41,503,363.39	25,207,250.31
预收款项		
合同负债	7,530,735.84	3,895,576.45
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	28,383,987.35	61,612,126.85
应交税费	1,207,319.85	11,103,620.62
其他应付款	239,397,871.40	185,971,660.02
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	6,441,944.14	671,715.01
其他流动负债		
流动负债合计	472,707,421.97	314,886,043.76
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,382,906.79	903,835.02
长期应付款	6,000,400.00	6,000,400.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	76,407,503.01	69,004,672.56
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	85,790,809.80	75,908,907.58
负债合计	558,498,231.77	390,794,951.34
所有者权益：		
股本	365,858,712.00	365,858,712.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	783,917,419.42	783,917,419.42
减：库存股		
其他综合收益	-38,476,286.10	-37,708,613.97
专项储备		
盈余公积	82,726,748.33	82,726,748.33
一般风险准备		
未分配利润	-223,605,432.68	-275,532,744.10
归属于母公司所有者权益合计	970,421,160.97	919,261,521.68
少数股东权益	38,342,263.00	38,852,321.73
所有者权益合计	1,008,763,423.97	958,113,843.41
负债和所有者权益总计	1,567,261,655.74	1,348,908,794.75

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

## 2、母公司资产负债表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	267,104,968.94	142,843,264.70
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	35,148,441.46	8,196,835.26
应收款项融资		
预付款项	1,474,862.62	202,058.00
其他应收款	177,743,314.98	261,922,167.72
其中：应收利息		
应收股利		
存货	231,439,046.93	184,722,801.25
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	8,103,123.20	9,658,452.87
流动资产合计	721,013,758.13	607,545,579.80
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	432,436,768.15	421,367,190.04
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	339,037,045.46	358,138,547.43
在建工程	42,950,756.76	21,415,344.68
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	7,179,014.53	709,392.10
无形资产	392,584.71	418,703.25
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	11,880,000.00	11,880,000.00
非流动资产合计	833,876,169.61	813,929,177.50
资产总计	1,554,889,927.74	1,421,474,757.30
<b>流动负债：</b>		
短期借款	148,242,200.00	26,424,094.50
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	38,070,055.01	21,936,037.47
预收款项		
合同负债	82,350.00	3,352,678.26
应付职工薪酬	21,997,443.70	53,639,774.26
应交税费	83,654.29	196,034.86
其他应付款	251,822,568.65	291,794,039.71
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	6,208,789.64	438,560.51
其他流动负债		
流动负债合计	466,507,061.29	397,781,219.57
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,594,754.59	158,864.34
长期应付款	6,000,400.00	6,000,400.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	76,407,503.01	69,004,672.56
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	85,002,657.60	75,163,936.90
负债合计	551,509,718.89	472,945,156.47
所有者权益：		
股本	365,858,712.00	365,858,712.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	648,100,675.42	648,100,675.42
减：库存股		
其他综合收益	-35,679,634.71	-34,846,453.67
专项储备		
盈余公积	82,726,748.33	82,726,748.33
未分配利润	-57,626,292.19	-113,310,081.25
所有者权益合计	1,003,380,208.85	948,529,600.83
负债和所有者权益总计	1,554,889,927.74	1,421,474,757.30

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

## 3、合并利润表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司	2023 年 1-6 月	单位：元
项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	239,409,741.94	211,676,477.58
其中：营业收入	239,409,741.94	211,676,477.58
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	284,138,552.68	246,079,618.41
其中：营业成本	235,525,444.36	201,034,486.21
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	144,286.49	506,573.06
销售费用	7,569,437.34	5,071,252.15
管理费用	31,822,395.05	25,085,890.49
研发费用	6,797,640.67	12,552,376.95
财务费用	2,279,348.77	1,829,039.55
其中：利息费用	4,325,121.27	4,974,522.41
利息收入	1,551,626.88	82,532.54
加：其他收益	74,162,424.29	88,024,044.52
投资收益（损失以“-”号填列）	12,151,418.68	877,069.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12,151,418.68	877,069.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,393,976.38	-2,085,220.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,814,611.59	2,253,297.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	42,005,667.44	54,666,049.93
加：营业外收入	8,357,555.76	2,322,349.36
减：营业外支出	129,967.44	6,357,849.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	50,233,255.76	50,630,549.51
减：所得税费用	27,593.27	14,937.36

五、净利润（净亏损以“-”号填列）	50,205,662.49	50,615,612.15
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	50,205,662.49	50,615,612.15
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）	51,927,311.42	52,154,934.70
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,721,648.93	-1,539,322.55
六、其他综合收益的税后净额	443,918.07	3,718,002.76
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-767,672.13	1,781,222.71
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-767,672.13	1,781,222.71
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-2,182,140.81	945,667.70
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	1,414,468.68	835,555.01
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	1,211,590.20	1,936,780.05
七、综合收益总额	50,649,580.56	54,333,614.91
归属于母公司所有者的综合收益总额	51,159,639.29	53,936,157.41
归属于少数股东的综合收益总额	-510,058.73	397,457.50
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1419	0.1633
（二）稀释每股收益	0.1419	0.1633

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

## 4、母公司利润表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司	2023 年 1-6 月	单位：元
项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	209,233,411.18	200,074,833.94
减：营业成本	207,224,259.35	191,206,410.60
税金及附加	60,946.72	102,056.88
销售费用	2,331,432.53	4,225,248.57
管理费用	25,128,392.71	18,529,527.68
研发费用	2,027,448.05	5,947,538.17
财务费用	2,367,645.09	545,907.61
其中：利息费用		3,696,034.14
利息收入		105,488.59
加：其他收益	73,935,497.36	77,704,378.38
投资收益（损失以“-”号填列）	11,902,759.15	653,399.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	11,902,759.15	653,399.06
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）	-1,376,097.83	-2,111,658.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	54,555,445.41	55,764,263.27
加：营业外收入	1,238,311.09	2,321,358.39
减：营业外支出	109,967.44	6,357,849.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,683,789.06	51,727,771.88
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	55,683,789.06	51,727,771.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	55,683,789.06	51,727,771.88
（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	-833,181.04	361,073.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-833,181.04	361,073.12
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-833,181.04	361,073.12
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	54,850,608.02	52,088,845.00
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1522	0.1619
（二）稀释每股收益	0.1522	0.1619

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

## 5、合并现金流量表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司	2023 年 1-6 月	单位：元
项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	223,015,505.70	221,564,308.39
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	5,040,928.35	308,526.94
收到其他与经营活动有关的现金	86,622,189.50	91,785,881.17
经营活动现金流入小计	314,678,623.55	313,658,716.50
购买商品、接受劳务支付的现金	236,690,797.88	183,907,241.20
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	99,029,612.58	72,720,718.73
支付的各项税费	8,188,913.51	3,521,294.62
支付其他与经营活动有关的现金	18,269,930.04	18,039,177.93
经营活动现金流出小计	362,179,254.01	278,188,432.48
经营活动产生的现金流量净额	-47,500,630.46	35,470,284.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,417,867.99	5,407,658.95
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	7,417,867.99	5,407,658.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,318,751.34	4,974,688.23
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	29,318,751.34	4,974,688.23
投资活动产生的现金流量净额	-21,900,883.35	432,970.72
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		391,999,997.44
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	181,842,200.00	95,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	181,842,200.00	486,999,997.44
偿还债务支付的现金		51,178,162.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,047,435.93	5,436,626.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	3,279,024.90	531,403.71
筹资活动现金流出小计	4,326,460.83	57,146,192.43
筹资活动产生的现金流量净额	177,515,739.17	429,853,805.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,221,552.62	-317,864.13
五、现金及现金等价物净增加额	109,335,777.98	465,439,195.62
加：期初现金及现金等价物余额	341,532,544.35	54,367,413.30
六、期末现金及现金等价物余额	450,868,322.33	519,806,608.92

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

## 6、母公司现金流量表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司	2023 年 1-6 月	单位：元
项目	2023 年半年度	2022 年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	142,150,863.22	203,697,832.80
收到的税费返还	5,040,928.35	266,630.68
收到其他与经营活动有关的现金	108,570,829.98	89,420,843.04
经营活动现金流入小计	255,762,621.55	293,385,306.52
购买商品、接受劳务支付的现金	174,734,977.15	167,610,243.21
支付给职工以及为职工支付的现金	85,835,132.82	62,660,269.01
支付的各项税费	2,495,912.61	2,644,700.48
支付其他与经营活动有关的现金	21,217,336.99	20,527,070.54
经营活动现金流出小计	284,283,359.57	253,442,283.24
经营活动产生的现金流量净额	-28,520,738.02	39,943,023.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,675,400.00	32,367.00
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	2,675,400.00	32,367.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,814,016.38	4,968,108.23
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	27,814,016.38	4,968,108.23
投资活动产生的现金流量净额	-25,138,616.38	-4,935,741.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		391,999,997.44
取得借款收到的现金	181,842,200.00	95,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	181,842,200.00	486,999,997.44
偿还债务支付的现金		51,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,047,435.93	5,131,332.42
支付其他与筹资活动有关的现金	3,279,024.90	531,403.71
筹资活动现金流出小计	4,326,460.83	56,712,736.13
筹资活动产生的现金流量净额	177,515,739.17	430,287,261.31
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	402,341.03	-982,810.26
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	124,258,725.80	464,311,733.10
加：期初现金及现金等价物余额	142,727,902.72	37,976,176.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	266,986,628.52	502,287,909.64

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项 目	2023年1-6月												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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	365,858,712.00				783,917,419.42		-37,708,613.97		82,726,748.33		-275,532,744.10		919,261,521.68	38,852,321.73	958,113,843.41
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	365,858,712.00				783,917,419.42		-37,708,613.97		82,726,748.33		-275,532,744.10		919,261,521.68	38,852,321.73	958,113,843.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-767,672.13				51,927,311.42		51,159,639.29	-510,058.73	50,649,580.56
（一）综合收益总额							-767,672.13				51,927,311.42		51,159,639.29	-510,058.73	50,649,580.56
（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、本期期末余额	365,858,712.00				783,917,419.42		-38,476,286.10		82,726,748.33		-223,605,432.68		970,421,160.97	38,342,263.00	1,008,763,423.97

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

上年金额

单位：元

项 目	2022年1-6月											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	319,455,000.00				441,518,739.74		-37,231,758.33		82,726,748.33		-285,367,178.38		521,101,551.36	38,157,758.42	559,259,309.78
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	319,455,000.00	0.00	0.00	0.00	441,518,739.74	0.00	-37,231,758.33	0.00	82,726,748.33	0.00	-285,367,178.38		521,101,551.36	38,157,758.42	559,259,309.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,403,712.00				342,398,679.68		1,781,222.71		0.00		52,154,934.70		442,738,549.09	397,457.50	443,136,006.59
（一）综合收益总额							1,781,222.71				52,154,934.70		53,936,157.41	397,457.50	54,333,614.91
（二）所有者投入和减少资本	46,403,712.00				342,398,679.68								388,802,391.68		388,802,391.68
1. 所有者投入的普通股	46,403,712.00				342,398,679.68								388,802,391.68		388,802,391.68
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	365,858,712.00				783,917,419.42		-35,450,535.62		82,726,748.33		-233,212,243.68		963,840,100.45	38,555,215.92	1,002,395,316.37

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项 目	2023年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	365,858,712.00				648,100,675.42		-34,846,453.67		82,726,748.33	-113,310,081.25		948,529,600.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	365,858,712.00				648,100,675.42		-34,846,453.67		82,726,748.33	-113,310,081.25		948,529,600.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				0.00		-833,181.04		0.00	55,683,789.06		54,850,608.02
（一）综合收益总额							-833,181.04			55,683,789.06		54,850,608.02
（二）所有者投入和减少资本	0.00				0.00							0.00
1. 所有者投入的普通股	0.00				0.00					0.00		0.00
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	365,858,712.00				648,100,675.42		-35,679,634.71		82,726,748.33	-57,626,292.19		1,003,380,208.85

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

上年金额

单位：元

项 目	2022年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	319,455,000.00				305,701,995.74		-33,621,642.07		82,726,748.33	-99,405,531.21		574,856,570.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	319,455,000.00				305,701,995.74		-33,621,642.07		82,726,748.33	-99,405,531.21		574,856,570.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,403,712.00				342,398,679.68		361,073.12		0.00	51,727,771.88		440,891,236.68
（一）综合收益总额							361,073.12			51,727,771.88		52,088,845.00
（二）所有者投入和减少资本	46,403,712.00				342,398,679.68							388,802,391.68
1. 所有者投入的普通股	46,403,712.00				342,398,679.68					0.00		388,802,391.68
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	365,858,712.00				648,100,675.42		-33,260,568.95		82,726,748.33	-47,677,759.33		1,015,747,807.47

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

### 三、公司基本情况

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

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

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

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

2006 年 6 月 30 日本公司召开股东大会表决通过了 2005 年利润分配及资本公积金转增股本方案，并于 2006 年 8 月 16 日实施。由此实收资本增加 10,648.50 万元，资本公积减少 10,648.50 万元。本次增资完成后，公司实收资本及注册资本变更为 31,945.50 万元。

公司经中国证券监督管理委员会于 2022 年 3 月 30 日下发的《关于核准中水集团远洋股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2022]668 号）核准，公司获准非公开发行不超过 5,860 万股新股。公司实际非公开发行人民币普通股（A 股）股票 46,403,712 股，发行价为每股 8.62 元，募集资金总额为人民币 399,999,997.44 元，扣除各项不含税发行费用人民币 11,197,605.76 元，实际募集资金净额为 388,802,391.68 元。上述募集资金已于 2022 年 6 月 16 日全部到位，已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具验资报告（中审亚太验字（2022）000042 号）。本次非公开发行完成后，公司实收资本及注册资本变更为 36,585.8712 万元。

公司注册地址：北京市西城区民丰胡同 31 号。法定代表人：宗文峰。公司经营范围包括：原油、成品油境外期货业务；销售预包装食品（含冷藏冷冻食品）、农产品、水产品、汽车、与渔业相关的船舶、机械设备、材料；海洋捕捞；水产品的加工、仓储；货物进出口、代理进出口、技术进出口。

公司 2023 年半年度财务报告批准报出日：2023 年 8 月 29 日。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 9 户，详见附注“在其他主体中的权益”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在流动负债高于流动资产的情况；2023 年半年度实现净利润 50,205,662.49 元。经评估，自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以

“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“长期股权投资”或本附注“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注长期股权投资）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.14 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、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，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。

## 10、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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类和计量

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

#### 1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 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

##### ①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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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指定为以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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

#### (2) 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见应收账款、合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未

来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### (4) 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，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情况。

#### （5）金融负债的终止确认

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 11、应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### （2）预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理：

#### （1）预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### (2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品、库存商品及在途物资等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

存货的发出按加权平均法。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

#### （1）投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

##### 1）成本法核算的长期股权投资

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

##### 2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

##### 3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、固定资产

### (1) 确认条件

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

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	0、3	2.43-5
机器设备	年限平均法	5-25	0、3、5、10	3.88-19.40
运输设备	年限平均法	6-10	3	9.70-16.17
办公设备	年限平均法	5	3	19.40

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

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

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

## 16、在建工程

### (1) 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，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### (2) 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

## 17、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。

## 18、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 19、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括船舶大修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

### (2) 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：自捕金枪鱼收入、贸易销售收入等。

#### 1) 销售金枪鱼商品收入

本公司销售金枪鱼商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的值决表、结算单、买卖确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司通常为预收款，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### 2) 贸易销售收入

本公司销售贸易商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，采用由下而上的销售方式，先与客户签订销售合同，再与供应商签订采购合同，在商品已经发出并收到客户的值决表、结算单、买卖确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司通常为预收款，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

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

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

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

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

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

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

### （2）融资租赁的会计处理方法

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

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

公允价值计量

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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 30、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计缴	9%、10%、13%、15%（斐济 9%、瓦努阿图 15%）
城市维护建设税	当期应纳流转税额	7%
企业所得税	当期应纳税所得额	25%
教育费附加	当期应纳流转税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中水北美公司	逐级累进税率
中水新加坡公司	17%
中瓦渔业有限公司	0%

## 2、税收优惠

根据 2019 年 1 月 2 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》和 2020 年 1 月 8 日发布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，本公司及子公司浙江丰汇远洋渔业有限公司（以下简称“浙江丰汇公司”）从事远洋捕捞业务取得的所得免征企业所得税，非远洋捕捞业务取得的所得按 25% 计缴企业所得税。本公司所属舟山分公司、斐济代表处、烟台分公司、北京海鲜分公司、瓦努阿图代表处、所罗门代表处与本公司汇总缴纳所得税。本公司所属其他境内子公司执行 25% 的企业所得税税率，所属境外子公司中水北美公司企业所得税执行逐级累进税率，境外子公司中国水产（斐济）控股有限公司（以下简称斐济控股公司）执行 25% 的企业所得税税率（仅投资业务缴纳），境外子公司中水新加坡有限公司执行 17% 企业所得税税率，境外子公司中瓦渔业公司零税率。

按照财税字〔1997〕64 号《关于远洋渔业企业进口渔用设备和运回自捕水产品税收问题的通知》和 2019 年 3 月 28 日发布的《中华人民共和国增值税暂行条例》，运回国内销售的自捕水产品，视同为非进口的国内产品，不征收关税和进口环节增值税。相应国内销售业务，属初级农产品销售，根据增值税细则规定，免征增值税。国内水产品经销业务按销售额的 9%、10%、13% 计征增值税销项税额，按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计缴。国外斐济代表处和斐济控股公司在斐济的鱼货销售执行 9% 的增值税税率，按照当期销项税额与当期可以抵扣的进项税额的差额计缴。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	667,060.38	603,367.91
银行存款	450,201,261.95	338,442,896.68
其他货币资金	3,118,340.42	5,601,641.74
合计	453,986,662.75	344,647,906.33
其中：存放在境外的款项总额	15,987,453.64	30,859,285.43
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,118,340.42	3,115,361.98

其他说明

受限资金为斐济代表处保税区保证金 118,340.42 元，浙江丰汇公司银行保函保证金 3,000,000.00 元。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	77,609,501.19	67.22%	76,556,240.11	98.64%	1,053,261.08	76,207,713.39	86.76%	74,637,391.68	97.94%	1,570,321.71
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	37,846,761.11	32.78%	115,716.62	0.31%	37,731,044.49	11,628,718.64	13.24%	116,287.20	1.00%	11,512,431.44
其中：										
合计	115,456,262.30	100.00%	76,671,956.73	66.41%	38,784,305.57	87,836,432.03	100.00%	74,753,678.88	85.11%	13,082,753.15

按单项计提坏账准备：单项重大及不重大

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Premium Fish Inc	18,935,513.91	18,935,513.91	100.00%	预计难以收回
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	16,090,178.91	16,090,178.91	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
美国西雅图太平洋渔业公司	9,068,026.62	9,068,026.62	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
南非蓝路公司	7,971,222.95	7,971,222.95	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
总部转来槟城基地往来款	3,093,039.02	3,093,039.02	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,646,958.09	2,646,958.09	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
日本大洋水产公司	2,211,993.32	2,211,993.32	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
黑龙江省水供采购站	2,014,190.68	2,014,190.68	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
大连航运集团有限公司	2,007,786.07	2,007,786.07	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
Blue Ocean Marine Ltd	1,973,927.54	958,127.45	48.54%	正在走法律程序，预计可收回 50%
纳米比亚新纳华投资公司	1,512,875.73	1,512,875.73	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
佳木斯水产市场	1,055,831.09	1,055,831.09	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
厄瓜多尔太平洋渔业公司	964,491.66	964,491.66	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
韩国 SEOHO 公司	870,781.02	870,781.02	100.00%	历史原因形成，预计难以收回

海鲜配送	792,883.84	792,883.84	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
原销售部进出口业务	683,385.90	683,385.90	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
北京佳德机电公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
其他	5,216,414.84	5,178,953.85	99.28%	历史原因形成, 预计难以收回
合计	77,609,501.19	76,556,240.11		

按组合计提坏账准备: 账龄组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	36,951,235.30	115,716.62	0.31%
合计	36,951,235.30	115,716.62	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	37,884,222.10
2 至 3 年	1,973,927.54
3 年以上	75,598,112.66
5 年以上	75,598,112.66
合计	115,456,262.30

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	74,637,391.68	1,241,601.40			677,247.03	76,556,240.11
按组合计提坏账准备的应收账款	116,287.20	-570.58				115,716.62
合计	74,753,678.88	1,241,030.82			677,247.03	76,671,956.73

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
台湾丰群水产股份有限公司	21,127,942.11	18.30%	71,767.13
Premium Fish Inc	18,935,513.91	16.40%	18,935,513.91

安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	16,090,178.91	13.94%	16,090,178.91
美国西雅图太平洋渔业公司	9,068,026.62	7.85%	9,068,026.62
南非蓝路公司	7,971,222.95	6.90%	7,971,222.95
合计	73,192,884.50	63.39%	

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	11,110,416.21		415,416.80	
1 至 2 年	39,200.00			
合计	11,149,616.21		415,416.80	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
致同咨询（北京）有限公司	135,000.00	32.50
道时食品科技（北京）有限公司	126,000.00	30.33
Seakeeper (Fiji) Pte Ltd	47,118.00	11.34
大连清悦物业服务有限公司	44,041.66	10.60
支付宝（中国）网络技术有限公司	30,000.00	7.22
合计	382,159.66	91.99

### 4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,206,420.16	9,362,131.50
合计	5,206,420.16	9,362,131.50

#### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,455,606.40	998,480.79
代垫款	2,431,733.94	1,747,884.89
备用金	2,423,122.04	3,855,409.30
其他	10,643,609.12	14,315,666.98
合计	16,954,071.50	20,917,441.96

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	149,240.89	105,000.00	11,301,069.57	11,555,310.46
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-23,417.21		158,484.22	135,067.01
其他变动	3,653.88		53,619.99	57,273.87
2023 年 6 月 30 日余额	129,477.56	105,000.00	11,513,173.78	11,747,651.34

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	4,377,418.31
1 至 2 年	571,864.63
2 至 3 年	492,322.16
3 年以上	11,512,466.40
5 年以上	11,512,466.40
合计	16,954,071.50

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	10,397,682.00				212,261.27	10,609,943.27
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,157,628.46				-19,920.39	1,137,708.07
合计	11,555,310.46				192,340.88	11,747,651.34

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中瓦渔业公司前期垫付款	前期垫付款	3,012,934.18	5年以上	17.77%	3,012,934.18
辽宁大连海渔公司	往来款	1,998,470.00	5年以上	11.79%	1,998,470.00
Premium Fish	往来款	1,692,192.07	5年以上	9.98%	1,692,192.07
南非 TRT 代理公司	往来款	1,276,665.73	5年以上	7.53%	1,276,665.73
尼加拉瓜造船厂	往来款	1,005,130.00	5年以上	5.93%	1,005,130.00
合计		8,985,391.98		53.00%	8,985,391.98

## 5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	54,043,404.02	112,952.40	53,930,451.62	73,096,306.75	2,407,252.04	70,689,054.71
在产品	48,204,167.80		48,204,167.80	36,637,210.06		36,637,210.06
库存商品	175,204,262.41		175,204,262.41	119,076,131.53	15,859,475.21	103,216,656.32
在途物资	674,940.17		674,940.17	4,281,518.86		4,281,518.86
合计	278,126,774.40	112,952.40	278,013,822.00	233,091,167.20	18,266,727.25	214,824,439.95

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,407,252.04	112,952.40		2,407,252.04		112,952.40
库存商品	15,859,475.21			15,859,475.21		
合计	18,266,727.25	112,952.40		18,266,727.25		112,952.40

## 6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	170,377.36	1,780,921.29
待摊入渔年费	7,087,184.84	9,172,146.73
待摊保险费	2,065,141.07	886,136.39
其他	1,235,720.65	76,854.36
合计	10,558,423.92	11,916,058.77

## 7、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
华农财产保险股份有限公司	92,370,073.75			-6,400,470.98	2,182,140.81					83,787,461.96	5,649,313.43
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	124,291,005.00			18,540,748.28						142,831,753.28	
广州市国渔商贸有限公司	492,152.42			11,141.38						503,293.80	
小计	217,153,231.17			12,151,418.68	2,182,140.81					227,122,509.04	5,649,313.43
合计	217,153,231.17			12,151,418.68	2,182,140.81					227,122,509.04	5,649,313.43

## 8、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
青岛正进万博食品有限公司	0.00	0.00
北京亚都科技股份有限公司	0.00	0.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青岛正进万博食品有限公司					不以出售为目的	
北京亚都科技股份有限公司					不以出售为目的	

其他说明：根据金融工具会计准则规定，公司将青岛正进万博食品有限公司及北京亚都科技股份有限公司确认为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资，截止本期期末公允价值为零。

## 9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	452,570,007.52	475,721,143.78
合计	452,570,007.52	475,721,143.78

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	71,548,322.68	698,907,362.69	7,468,815.70	3,686,185.36	781,610,686.43
2. 本期增加金额	1,897,200.85	2,950,347.01	58,701.29	28,492.97	4,934,742.12
(1) 购置		141,738.95		20,039.00	161,777.95
(2) 在建工程转入		2,348,112.64			2,348,112.64
其他	1,897,200.85	460,495.42	58,701.29	8,453.97	2,424,851.53
3. 本期减少金额	1,121,911.01	42,708,231.60	60,165.65		43,890,308.26
(1) 处置或报废	1,121,911.01	42,708,231.60	60,165.65		43,890,308.26
4. 期末余额	72,323,612.52	659,149,478.10	7,467,351.34	3,714,678.33	742,655,120.29
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,784,872.21	275,118,490.88	5,465,145.93	3,200,582.06	295,569,091.08
2. 本期增加金额	1,811,769.96	22,590,479.83	271,382.49	100,998.90	24,774,631.18
(1) 计提	1,540,554.35	22,319,470.23	246,509.69	96,634.05	24,203,168.32
其他	271,215.61	271,009.60	24,872.80	4,364.85	571,462.86
3. 本期减少金额	97,981.46	30,100,462.38	60,165.65		30,258,609.49
(1) 处置或报废	97,981.46	30,100,462.38	60,165.65		30,258,609.49
4. 期末余额	13,498,660.71	267,608,508.33	5,676,362.77	3,301,580.96	290,085,112.77
三、减值准备					
1. 期初余额		10,320,451.57			10,320,451.57
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		10,320,451.57			10,320,451.57
(1) 处置或报废		10,320,451.57			10,320,451.57
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	58,824,951.81	391,540,969.77	1,790,988.57	413,097.37	452,570,007.52
2. 期初账面价值	59,763,450.47	413,468,420.24	2,003,669.77	485,603.30	475,721,143.78

## 10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	45,152,767.38	22,137,042.79
合计	45,152,767.38	22,137,042.79

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
新造 2 艘 52m-金	42,950,756.76		42,950,756.76	21,415,344.68		21,415,344.68

丰 2 金丰 4						
中水金枪鱼研发加工中心项目	2,202,010.62		2,202,010.62	721,698.11		721,698.11
合计	45,152,767.38		45,152,767.38	22,137,042.79		22,137,042.79

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	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
新造 2 艘 52m-金丰 2 金丰 4	50,000,000.00	21,415,344.68	21,535,412.08			42,950,756.76	86.00%	86.00%				募股资金
中水金枪鱼研发加工中心项目	165,090,000.00	721,698.11	1,480,312.51			2,202,010.62	1.00%	1.00%				募股资金
合计	215,090,000.00	22,137,042.79	23,015,724.59			45,152,767.38						

## 11、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,001,621.86	4,001,621.86
2. 本期增加金额	8,596,404.74	8,596,404.74
租入	8,596,404.74	8,596,404.74
3. 本期减少金额	1,299,827.36	1,299,827.36
处置	1,299,827.36	1,299,827.36
4. 期末余额	11,298,199.24	11,298,199.24
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,458,418.88	2,458,418.88
2. 本期增加金额	2,144,073.94	2,144,073.94
(1) 计提	2,144,073.94	2,144,073.94
3. 本期减少金额	1,299,827.36	1,299,827.36
(1) 处置	1,299,827.36	1,299,827.36
4. 期末余额	3,302,665.46	3,302,665.46
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,995,533.78	7,995,533.78
2. 期初账面价值	1,543,202.98	1,543,202.98

## 12、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	25,908,195.20	975,222.00		26,883,417.20
2. 本期增加金额	377,149.50			377,149.50
汇率变动	377,149.50			377,149.50
3. 本期减少金额	717,353.80			717,353.80
(1) 处置	717,353.80			717,353.80
4. 期末余额	25,567,990.90	975,222.00		26,543,212.90
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,026,960.64	556,518.75		1,583,479.39
2. 本期增加金额	291,498.15	26,118.54		317,616.69
(1) 计提	261,300.49	26,118.54		287,419.03
汇率变动	30,197.66			30,197.66
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,318,458.79	582,637.29		1,901,096.08
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	24,249,532.11	392,584.71		24,642,116.82
2. 期初账面价值	24,881,234.56	418,703.25		25,299,937.81

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

## 13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
船舶大修	869,812.92		573,932.46		295,880.46
合计	869,812.92		573,932.46		295,880.46

## 14、其他非流动资产

单位：元

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
预付购房款	11,880,000.00		11,880,000.00	11,880,000.00		11,880,000.00
抵债船舶				55,716.80		55,716.80
合计	11,880,000.00		11,880,000.00	11,935,716.80		11,935,716.80

## 15、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	148,242,200.00	26,424,094.50
合计	148,242,200.00	26,424,094.50

## 16、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	41,435,308.82	25,171,131.65
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		2,958.32
3 年以上	68,054.57	33,160.34
合计	41,503,363.39	25,207,250.31

## 17、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	7,530,735.84	3,895,576.45
合计	7,530,735.84	3,895,576.45

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	59,586,895.22	63,312,596.18	94,521,702.44	28,377,788.96
二、离职后福利-设定提存计划	18,720.92	2,679,788.16	2,692,310.69	6,198.39
三、辞退福利	2,006,510.71		2,006,510.71	
合计	61,612,126.85	65,992,384.34	99,220,523.84	28,383,987.35

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	55,696,313.22	61,714,669.60	92,437,860.23	24,973,122.59
2、职工福利费		126,253.80	126,253.80	
3、社会保险费	313,734.59	459,964.99	458,320.54	315,379.04

其中：医疗保险费	313,722.90	421,123.38	419,527.79	315,318.49
工伤保险费	11.69	38,841.61	38,792.75	60.55
4、住房公积金	5,116.00	668,871.88	668,871.88	5,116.00
5、工会经费和职工教育经费	3,571,065.59	279,801.73	766,695.99	3,084,171.33
8. 其他短期薪酬	665.82	63,034.18	63,700.00	
合计	59,586,895.22	63,312,596.18	94,521,702.44	28,377,788.96

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,582.88	2,351,838.94	2,364,524.22	5,897.60
2、失业保险费	138.04	128,087.34	127,924.59	300.79
3、企业年金缴费		199,861.88	199,861.88	
合计	18,720.92	2,679,788.16	2,692,310.69	6,198.39

其他说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划和中国农业发展集团企业年金计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1.5%和 5%向该等计划缴存费用，其中，养老保险、失业保险计划按月缴存费用，除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 19、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,169,485.46	82,269.73
企业所得税		10,790,377.36
个人所得税	28,086.99	167,239.57
城市维护建设税	242.20	18.31
房产税		42,128.62
土地使用税		2,846.88
教育费附加	339.09	13.08
印花税	9,166.11	18,727.07
合计	1,207,319.85	11,103,620.62

## 20、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	239,397,871.40	185,971,660.02
合计	239,397,871.40	185,971,660.02

### 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金	65,550.00	1,444,920.00
保证金	120,000.00	38,737.50
应付费	13,647,955.04	15,722,148.63
暂收款	321,533.75	321,533.75
关联公司借款及利息	217,847,314.68	154,620,625.80
关联公司欠款	10,675.89	5,453,681.97
其他	7,384,842.04	8,370,012.37
合计	239,397,871.40	185,971,660.02

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

单位：元

## 21、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	6,441,944.14	671,715.01
合计	6,441,944.14	671,715.01

## 22、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,382,906.79	903,835.02
合计	3,382,906.79	903,835.02

## 23、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,000,000.00	6,000,000.00
专项应付款	400.00	400.00
合计	6,000,400.00	6,000,400.00

## (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

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

其他说明：

本公司 2002 年与中国水产烟台海洋渔业公司进行资产重组，重组协议规定本公司自 2003 年起 10 年内每年给予中国水产烟台海洋渔业公司一定的补偿，其中：第一年支付 150 万元，以后每年支付 100 万元，10 年支付补偿金额共计

1,050 万元。根据企业会计准则的要求，本公司已将尚未支付的 600 万元作为长期应付款确认。此款项因对方单位重组改制，支付期限暂无法确定。

## (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
课题 5 过洋新资源选择性捕捞与安全保障模式示范	80.00			80.00	
课题 3 大洋中上层鱼类集群捕捞与高质化加工模式示范	80.00			80.00	
课题 1 远洋渔船节能技术及捕捞装备自动化控制系统集成示范	240.00			240.00	
合计	400.00			400.00	

## 24、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	69,004,672.56	10,000,000.00	2,597,169.55	76,407,503.01	
合计	69,004,672.56	10,000,000.00	2,597,169.55	76,407,503.01	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
补助资金	69,004,672.56	10,000,000.00		2,597,169.55			76,407,503.01	

## 25、股本

单位：元

	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	365,858,712.00						365,858,712.00

## 26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	709,992,832.58			709,992,832.58
其他资本公积	73,924,586.84			73,924,586.84
合计	783,917,419.42			783,917,419.42

## 27、其他综合收益

单位：元

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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-240,000.00							-240,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-240,000.00							-240,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-37,468,613.97	-767,672.13				-767,672.13		38,236,286.10
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-3,701,200.63	2,182,140.81				-2,182,140.81		-5,883,341.44
外币财务报表折算差额	-33,767,413.34	1,414,468.68				1,414,468.68		32,352,944.66
其他综合收益合计	-37,708,613.97	-767,672.13				-767,672.13		38,476,286.10

## 28、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	82,726,748.33			82,726,748.33
合计	82,726,748.33			82,726,748.33

## 29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-275,532,744.10	-285,367,178.38
调整后期初未分配利润	-275,532,744.10	-285,367,178.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,927,311.42	9,834,434.28
期末未分配利润	-223,605,432.68	-275,532,744.10

## 30、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	237,242,942.31	235,450,182.74	209,753,025.75	200,521,903.26
其他业务	2,166,799.63	75,261.62	1,923,451.83	512,582.95
合计	239,409,741.94	235,525,444.36	211,676,477.58	201,034,486.21

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			237,242,942.31
其中：			
金枪鱼			184,609,837.51
鱿鱼			22,428,435.89
其他			30,204,668.91
按经营地区分类			237,242,942.31
其中：			
国内			166,300,471.37
国外			70,942,470.94
市场或客户类型			237,242,942.31
其中：			
捕捞收入			162,804,819.97
零售贸易收入			74,438,122.34
合同类型			
其中：			
按商品转让的时间分类			237,242,942.31
其中：			
在某一时点			237,242,942.31
合计			237,242,942.31

与履约义务相关的信息：

本公司销售金枪鱼及贸易鱼货的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的值决表/结算表/渔货买卖确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司为履约义务的主要责任人，因行业特殊性，企业无需承担预期将退还给客户的款项等类似义务，无质量保证等相关义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

### 31、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,083.92	29,819.56
教育费附加	7,843.98	21,113.11
房产税	5,075.50	403,777.02
土地使用税	11,036.10	
印花税	109,246.99	51,863.37
合计	144,286.49	506,573.06

### 32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,016,970.96	521,155.33
宣传费	1,393,630.56	114,862.07
咨询费	753,669.26	129,153.86
仓储保管费	602,201.31	812,398.41
其他	2,802,965.25	3,493,682.48
合计	7,569,437.34	5,071,252.15

### 33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,123,787.43	15,334,357.17
折旧费	5,238,055.31	3,689,670.09
物业费	767,257.52	791,381.42
聘请中介机构费	1,776,754.64	543,812.67
无形资产摊销	328,676.02	403,451.00
其他	5,587,864.13	4,323,218.14
合计	31,822,395.05	25,085,890.49

### 34、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,770,192.62	6,604,838.78
直接投入费用	1,948,034.25	5,576,069.12
其他	79,413.80	371,469.05
合计	6,797,640.67	12,552,376.95

### 35、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,325,121.27	4,974,522.41
减：利息收入	1,548,098.28	82,532.54
汇兑损失	-421,877.51	1,071,979.09
减：汇兑收益	468,366.74	4,318,143.49
手续费支出	392,570.03	183,214.08
合计	2,279,348.77	1,829,039.55

### 36、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助（1）	68,869,568.11	81,697,500.00
政府补助（2）	2,597,169.55	2,701,969.70
鱼货交易补助	113,414.00	50,319.60
代扣个税手续费	38,542.42	44,303.68

远洋资源调查养护补助金		3,000,000.00
船上设施设备更新改造	1,595,631.89	489,800.00
稳岗补贴	228,898.32	40,151.54
其他	719,200.00	

### 37、投资收益

单位：元

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	12,151,418.68	877,069.17
合计	12,151,418.68	877,069.17

### 38、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-152,945.56	-239,164.42
应收账款坏账损失	-1,241,030.82	-1,846,056.21
合计	-1,393,976.38	-2,085,220.63

### 39、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,814,611.59	2,253,297.70

### 40、营业外收入

单位：元

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
非流动资产毁损报废利得	2,074,664.30		2,074,664.30
赔偿收入	162,389.79	2,142,756.80	162,389.79
罚款收入		31,617.73	
其他	6,120,501.67	147,974.83	6,120,501.67
合计	8,357,555.76	2,322,349.36	8,357,555.76

### 41、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠		11,536.61	
停航损失		3,483,211.20	
赔偿金、违约金支出	20,000.00	1,422,520.02	20,000.00
船舶报废损失	28,643.36	1,420,330.26	28,643.36
其他	81,324.08	20,251.69	81,324.08
合计	129,967.44	6,357,849.78	129,967.44

## 42、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,593.27	14,937.36
合计	27,593.27	14,937.36

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	50,233,255.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,593.27
所得税费用	27,593.27

## 43、其他综合收益

详见附注 57

## 44、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助款	81,526,712.32	86,388,700.00
收研发项目经费		1,040,000.00
收保险公司赔款	370,835.03	869,567.30
收保证金退回	8,593.86	839,490.75
个人往来款	276,431.39	1,060,871.09
财务费用-利息收入	1,551,672.32	109,448.38
其他	2,887,944.58	1,477,803.65
合计	86,622,189.50	91,785,881.17

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,192,928.97	6,516,880.41
个人借款	386,111.57	1,119,772.57
财务费用-手续费	100,498.25	92,690.15
管理费用	8,401,360.97	6,092,485.77
销售费用	4,652,602.52	2,680,817.42
其他	3,536,427.76	1,536,531.61
合计	18,269,930.04	18,039,177.93

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
房租	3,279,024.90	426,403.71
发行新股		105,000.00
合计	3,279,024.90	531,403.71

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	50,205,662.49	50,615,612.15
加：资产减值准备		2,085,220.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,203,168.32	24,617,549.89
使用权资产折旧	2,144,073.94	2,175,685.44
无形资产摊销	116,406.98	26,118.54
长期待摊费用摊销	573,932.46	573,932.46
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）	7,119,237.30	-2,253,297.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	306,429.28	-28,643.36
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,325,121.27	5,001,399.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,151,418.68	-877,069.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-63,189,382.05	-30,537,389.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,280,040.49	-18,185,826.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,873,821.28	2,256,991.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-47,500,630.46	35,470,284.02
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	450,868,322.33	519,806,608.92
减：现金的期初余额	341,532,544.35	54,367,413.30
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	109,335,777.98	465,439,195.62

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	450,868,322.33	341,532,544.35
其中：库存现金		603,367.91
可随时用于支付的银行存款		338,442,896.68
可随时用于支付的其他货币资金		2,486,279.76
三、期末现金及现金等价物余额	450,868,322.33	341,532,544.35

## 46、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,118,340.42	为斐济代表处保税区保证金、海关运输保税保证金、浙江丰汇公司银行保函保证金
合计	3,118,340.42	

## 47、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

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			
其中：美元	1,603,064.55	7.1795	11,509,201.92
斐济币	1,485,943.29	3.2223	4,788,093.93
瓦努阿图币	62,260,057.00	0.0612	3,810,315.50
所罗门群岛元	219,767.38	0.8522	187,285.77
日元	159,915,740.00	0.0508	8,122,920.01
新加坡元	40,404.20	5.4061	218,428.03
新西兰元	295.00	4.4271	1,305.99
应收账款			
其中：美元	7,908,039.23	7.1795	56,775,767.63
斐济币	655,255.02	3.2223	2,111,428.25
瓦努阿图币	4,094,165.00	0.0610	249,849.47
日元	210,713,851.00	0.0508	10,703,210.04
长期借款			
其他应收款			
其中：美元	884,751.26	7.1795	6,352,071.67
斐济币	215,322.35	3.2223	693,826.47
瓦努阿图币	5,245,794.00	0.0610	320,152.61
所罗门群岛元	858,206.95	0.8522	731,363.96
纳米比亚币	300,544.62	0.8100	243,441.14
其他应付款			
其中：美元	1,953,563.70	7.1795	14,025,610.65
斐济币	1,950,432.12	3.2223	6,284,877.43
瓦努阿图币	12,536,493.00	0.0610	764,726.07
所罗门群岛元	84,489.24	0.8522	72,001.73

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

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

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

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

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

## 48、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
补助资金 1	68,869,568.11	其他收益	71,466,737.66
补助资金 2	2,597,169.55	其他收益	2,597,169.55
稳岗补贴	228,898.32	其他收益	228,898.32
个税返还	38,542.42	其他收益	38,542.42
船上设施设备更新改造	1,595,631.89	其他收益	1,595,631.89
交易补贴	113,414.00	其他收益	113,414.00
其他	719,200.00	其他收益	719,200.00

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
大连南成修船有限公司	大连	大连	修船	63.00%	25.00%	同一控制下企业合并
中国水产（斐济）控股有限公司	苏瓦	苏瓦	投资服务	100.00%		同一控制下企业合并
中水北美公司	洛杉矶	洛杉矶	进出口	100.00%		同一控制下企业合并
中水新加坡有限公司	新加坡	新加坡	批发零售	100.00%		同一控制下企业合并
北京海丰船务运输公司	北京	北京	运输补给	100.00%		同一控制下企业合并
大洋商贸有限责任公司	北京	北京	贸易	100.00%		同一控制下企业合并

中瓦渔业有限公司	瓦努阿图	瓦努阿图	码头运营、加工	51.00%		新设成立
浙江丰汇远洋渔业有限公司	舟山	舟山	远洋捕捞	100.00%		非同一控制下企业合并
浙江中水海洋食品有限公司	舟山	舟山	食品生产	100.00%		新设成立

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中瓦渔业公司	49.00%	-1,723,184.19		38,376,651.71
大连南成修船有限公司	12.00%	1,535.26		-34,388.71

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中瓦渔业公司	13,192,564.08	71,752,961.08	84,945,525.16	5,837,675.59	788,152.20	6,625,827.79
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中瓦渔业公司	11,382,170.49	72,420,864.05	83,803,034.54	3,694,297.12	744,970.68	4,439,267.80

单位：元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中瓦渔业公司	2,690,935.26	-3,516,702.43	-3,516,702.43	63,431.82
子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中瓦渔业公司	2,239,489.20	-3,047,801.09	-1,044,069.37	-852,117.19

## 2、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		对合营企业或联营企业投资的会计处理方
				直接	间接	

						法
华农财产保险股份有限公司	北京	北京	保险	4.20%	6.80%	权益法
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	舟山	舟山	捕捞	21.93%	5.99%	权益法
广州市国渔商贸有限公司	广州	广州	零售业		24.50%	权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

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

## （2）重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	华农财产保险股份有限公司	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	广州国渔	华农财产保险股份有限公司	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	广州国渔
流动资产	3,820,510,368.20	546,241,452.92	1,319,161.54	2,827,994,060.83	359,216,515.94	1,577,670.19
非流动资产	2,848,862,513.10	853,280,840.61	1,156,073.97	2,002,318,345.38	594,810,573.33	1,317,236.60
资产合计	6,669,372,881.30	1,399,522,293.53	2,475,235.51	4,830,312,406.21	954,027,089.27	2,894,906.79
流动负债	5,697,663,055.86	857,177,894.30	429,614.80	3,778,820,961.46	477,076,915.22	886,121.38
非流动负债	75,497,763.34	17,865,182.00		77,255,639.07	17,890,817.00	
负债合计	5,773,160,819.20	875,043,076.30	429,614.80	3,856,076,600.53	494,967,732.22	886,121.38
按持股比例计算的净资产份额	98,583,326.83	146,434,597.45	501,177.07	107,165,938.62	128,169,372.49	492,152.43
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	83,787,505.95	145,167,218.39	501,177.07	92,370,073.75	124,291,005.00	492,152.42
营业收入	1,054,098,223.79	281,290,947.72	2,445,833.71	1,658,719,282.65	241,818,282.30	1,907,740.28
净利润	-58,186,099.87	65,419,860.18	36,836.67	-4,112,105.28	3,766,819.30	6,426.61
其他综合收益	-19,837,643.71			8,596,979.16		
综合收益总额	-78,023,743.58	65,419,860.18	36,836.67	4,484,873.88	3,766,819.30	6,426.61

## 九、与金融工具相关的风险

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

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

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

## 2. 应收款项

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

## 3. 其他应收款

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

### （二）市场风险

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

#### 1、利率风险

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

#### 2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司销售国外客户以美元结算，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险，外币金融资产和负债占总资产比重较小。

#### 3、贸易风险

中美间贸易摩擦 2019 年以来不断升级，影响了公司原拟开展的自华输美贸易业务。本公司现有的水产品贸易业务仍然需要严控存货和应收账款等方面的风险。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	--	--	--	--
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			0.00	0.00
（2）权益工具投资			0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额			0.00	0.00
二、非持续的公允价	--	--	--	--

值计量				
-----	--	--	--	--

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国农业发展集团有限公司	北京	海洋捕捞、养殖、加工等	419,148.83 万元	22.14%	52.55%

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国水产舟山海洋渔业有限公司	本公司非控股股东
中国华农资产经营有限公司	本公司非控股股东
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟山明珠水产品交易市场有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟渔明珠劳务公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
中国水产舟山海洋渔业有限公司船舶修理分公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟山华隆置业有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
中牧（天津）国际贸易有限公司	同受母公司控制
万诚船务有限公司	同受母公司控制
淄柴机器有限公司	同受母公司控制
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制
山东巨明机械有限公司	同受母公司控制
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制
北京中水海龙贸易有限责任公司	同受母公司控制
中国水产湛江海洋渔业有限责任公司	同受母公司控制
中国水产舟山海洋渔业有限公司	同受母公司控制
中渔环球海洋食品有限责任公司	同受母公司控制
中渔环球海洋食品有限责任公司拉斯办	同受母公司控制
中水嘉源物业管理有限责任公司	同受母公司控制
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	同受母公司控制
中牧实业股份有限公司	同受母公司控制
中国农垦控股上海有限公司	同受母公司控制
淄柴动力有限公司	同受母公司控制
中国水产有限公司	同受母公司控制
中国牧工商集团有限公司	同受母公司控制
中垦优选（北京）电子商务有限公司	同受母公司控制
中农发种业集团股份有限公司	同受母公司控制
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制
中国农发食品有限公司	同受母公司控制

中国水产广州建港工程有限公司	同受母公司控制
----------------	---------

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购物资	7,848.24			11,400.00
万诚船务有限公司	采购柴油	6,863,458.41			
烟台海洋渔业有限公司	采购物资	13,100.00			
烟台北方造船有限公司	采购物资	2,868.00			57,840.00
淄柴机器有限公司	采购物资	7,100.00			60,940.00
宁波舟渔明珠贸易有限公司	采购鱼货	431,520.81			
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	采购鱼货	27,782.85			
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购鱼货				19,498,227.52
中国水产有限公司	采购鱼货	14,175.00			
北京中水海龙贸易有限责任公司	采购鱼货	1,403,159.75			179,915.88
中国乡镇企业有限公司	采购商品	6,955.78			
中国牧工商集团有限公司	采购商品	12,791.44			
中牧(天津)国际贸易有限公司	采购商品	190,193.59			
中农发牡丹江军马场有限公司	采购商品	6,422.01			
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	采购商品	7,155.96			
山丹马场丹马油脂有限责任公司	采购商品	6,757.80			
山丹军马场食品有限责任公司	采购商品	11,681.39			
山丹马场丹马酒业销售有限责任公司	采购商品	10,407.08			
宁夏中牧亿林畜产股份有限公司	采购商品	10,973.84			
北京中蜜科技发展有限公司	采购商品	14,415.92			
山西潞玉种业股份有限公司	采购商品	825.69			
舟山明珠水产品交易市场有限公司	采购鱼货	6,384.00			53,938.85
中国水产舟山海洋渔业有限公司	劳务费	704,270.00			37,786.00
中国水产湛江海洋渔业捕捞公司	劳务费	99,901.81			133,889.62
中水嘉源物业管理有限责任公司	劳务费	98,121.34			193,132.06
中国水产舟山海洋渔业船舶修理分公司	劳务费				1,000,000.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
舟山明珠水产品交易市场有限公司	鱼货销售	88,230.00	
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	鱼货销售	315,356.00	
中国农业发展集团有限公司	鱼货销售	178,045.58	82,730.24
中国水产舟山海洋渔业有限公司	鱼货销售	101,775.59	
中国水产有限公司	鱼货销售	6,900.40	
中国水产广州建港工程公司	鱼货销售	22,940.00	
淄柴动力有限公司	鱼货销售	8,640.00	
山东巨明机械有限公司	鱼货销售	14,000.00	
中水嘉源物业管理有限责任公司	鱼货销售	435,388.31	279,772.05
东方马都(天津)有限公司	鱼货销售	12,349.00	

中国农垦集团有限公司农产品营销中心	鱼货销售	14,160.52	
中农发河南农化有限公司	鱼货销售	32,189.50	
中农发种业集团股份有限公司	鱼货销售		22,203.00
广州国渔商贸有限公司	鱼货销售		435,926.15
淄柴机器有限公司	鱼货销售		32,740.00
北京中水海龙贸易有限责任公司	鱼货销售		66,513.76
中国牧工商集团有限公司	鱼货销售		87,512.22
华农财产保险股份有限公司	鱼货销售		10,416.78

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国水产有限公司	中水集团远洋股份有限公司	其他资产托管	2022年05月31日		公允、合理基础上协商确定	450,511.29

## (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无。

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋	231,967.00						137,980.47		5,871,509.16	
中国水产舟山海洋渔业有限公司	仓库	76,800.00	61,440.00			76,800.00	61,440.00				
烟台北方造船有限公司	房屋					105,000.00	105,000.00	8,183.50	12,574.00		

关联租赁情况说明

中水嘉源物业管理有限责任公司本期确认的使用权资产累计折旧 1,467,877.29 元，融资费用 137,980.47 元，烟台北方造船有限公司本期确认的使用权资产累计折旧 96,409.87 元，融资费用 8,183.50 元。

## (4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国农业发展集团有限公司	140,000,000.00	2022年11月21日	2023年11月20日	3.5%
中国农业发展集团有限公司	60,000,000.00	2023年01月18日	2024年01月17日	2.92%
拆出				

## (5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,788,942.00	1,195,136.00

## (6) 其他关联交易

2023年1-6月，本公司在华农财产保险股份有限公司共投保船舶保险、船员雇主责任险合计56万元，收到理赔款25万元；2022年1-6月，本公司在华农财产保险股份有限公司共投保船舶保险、船员雇主责任险合计70万元，收到理赔款82万元。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国农业发展集团有限公司	104,576.98	806.75	80,675.10	806.75
应收账款	中国水产舟山海洋渔业有限公司	159,183.19	574.08	57,407.60	574.08
应收账款	中水嘉源物业管理有限责任公司	1,001,102.18	5,657.14	565,713.87	5,657.14
应收账款	中国农垦集团有限公司农产品营销中心	14,160.52			
应收账款	广州市国渔商贸有限公司			495,499.50	4,955.00
其他应收款	舟山华隆置业有限公司	3,600.00	180.00	3,600.00	180.00
其他应收款	中水嘉源物业管理有限责任公司	583,092.00	278,973.60	583,092.00	278,973.60
其他非流动资产	中国农垦集团有限公司	11,880,000.00		11,880,000.00	

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中国水产舟山海洋渔业有限公司船舶修理分公司	3,301,441.20	
应付账款	烟台北方造船有限公司	2,153,105.42	
应付账款	中国水产舟山海洋渔业有限公司		323,760.00
应付账款	万诚船务有限公司	6,863,458.41	
应付账款	烟台海洋渔业有限公司	13,100.00	0.00
应付账款	淄柴机器有限公司	52,030.00	44,930.00
应付账款	宁波舟渔明珠贸易有限公司	99,043.73	
应付账款	中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	1,283.19	8,829.03
应付账款	北京中水海龙贸易有限责任公司	1,053,665.71	169,514.49
应付账款	中国乡镇企业有限公司	764.58	764.58
应付账款	中水嘉源物业管理有限责任公司	544,842.90	89,114.00
应付账款	中国牧工商集团有限公司	4,890.27	6,756.66
应付账款	中牧（天津）国际贸易有限公司	55,871.56	76,472.48
应付账款	中农发牡丹江军马场有限公司	6,422.01	
应付账款	山丹马场丹马油脂有限责任公司	1,511.92	7,079.65
应付账款	中水烟渔新大洋加工厂		20,479.98
应付账款	北京中蜜科技发展有限公司		10,734.51
应付账款	宁夏中牧亿林畜产股份有限公司		35,250.00
合同负债	中国农发食品有限公司	52,090.00	52,090.00
其他应付款	中国农业发展集团有限公司	217,847,314.68	154,620,625.80
其他应付款	中国水产湛江海洋渔业公司	91,934.19	
其他应付款	中国水产舟山海洋渔业有限公司		16,560.00
其他应付款	烟台海洋渔业有限公司	10,675.89	
其他应付款	中渔环球海洋食品有限责任公司		3,804,887.43
其他应付款	中渔环球海洋食品有限责任公司拉斯办		1,446,947.75
长期应付款	中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00

## 7、关联方承诺

控股股东中国农发集团在 2016 年 3 月 23 日出具有关承诺的基础上，进一步明确，承诺出具承诺函之日起 6 个月内，先行采取委托管理方式，对中水公司金枪鱼板块业务进行实际管理；自承诺函出具之日起 18 个月内，按照依法合规的原则，完成旗下远洋渔业的资产的梳理及整合申报工作。详见 2021-070 号公告。

2023 年 5 月 22 日，公司召开第八届董事会第 21 次会议，审议通过了《关于公司符合重大资产购买条件的议案》，公司通过支付现金方式购买中国水产舟山海洋渔业有限公司持有的中国水产舟山海洋渔业制品有限公司 100%股权和中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司 51.19%股权，购买中国农业发展集团有限公司持有的农发远洋 20.89%股权，购买中国水产有限公司持有的中渔环球海洋食品有限责任公司 51%股权。详见 2023-041 号公告。

2023 年 6 月 30 日，公司召开 2023 年度第三次临时股东大会，批准了本次重大资产购买暨关联交易方案的议案。本次购买关联方股权资产交易于 2023 年 7 月 31 日完成。详见 2023-058 号公告。

2023 年 5 月 22 日召开第八届董事会第 21 次会议，审议通过了《关于与关联方签订托管协议的议案》。中国水产有限公司在将中渔环球海洋食品有限责任公司的控股权转让给公司之后，仍保留部分暂时无法注入上市公司的远洋渔业业务，为避免同业竞争，中国水产有限公司将其拥有的相关资产及项目托管给公司。详见 2023-047 号公告。相关托管资产已于 2023 年 7 月 31 日完成交割。

中国农发集团通过上述托管及集团内远洋渔业板块的并购重组，完成了相关承诺。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

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

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

中水北美公司相关事项

2016-2017 年期间，本公司子公司中水北美公司客户 Premium Fish Inc 从中水北美公司采购鱼货，其中 2,725,342.72 美元（折合人民币 18,980,921.91 元）未及时结算。另外，中水北美公司为其代垫仓储费 235,697.76 美元（折合人民币 1,641,540.62 元）也未支付，虽经多次催收，仍无法收回。2018 年 3 月，中水北美公司向当地法院提请民事诉讼，要求 Premium Fish Inc 及其连带方 Yihe 公司偿付货款及代垫的仓储费，并同时支付利息和承担相关诉讼费用，法院已受理。2019 年 2 月，当地法院进行了第一次听证会但至今尚未判决。至 2022 年 12 月 31 日，中水北美公司已对上述应收款项累计计提了 2,873,139.63 美元（折合人民币 20,010,268.30 元）坏账准备。

2019 年 3 月，连带被告 Yihe 公司法人代表 Steve Chen 申请个人破产，并于 2020 年 10 月 14 日得到破产法庭批准。中水北美公司于 2020 年 1 月 17 日向破产法庭递交求偿申请，继续在破产法庭开展追偿工作。2022 年 10 月 11 日，根据美国加利福尼亚州中部地区破产法院洛杉矶分庭出具的《受托人的最终报告及赔偿申请通知书及反对截止日期》，中水北美公司作为债权人预计可收回按比例分配的被告破产财产 87,900.85 美元（折合人民币 612,194.26 元）。2023 年 1 月 17 日，已收回 87,900.85 美元。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	公司通过支付现金方式购买舟渔公司持有的舟渔制品公司 100%股权和农发远洋 51.19%股权，购买中国农发集团持有的农发远洋 20.89%股权，购买中水公司持有的中渔环球公司 51%股权。详见 2023-041 号公告。截止 2023 年 7 月 31 日，已完成股权变更、工商登记变更等收购手续。	1,714,558,900.00	公司已支付股权收购款 171455.89 万元，目前处于过渡期审计中，对公司经营成果的影响数尚不能确定。

## 十四、其他重要事项

### 1、年金计划

企业年金是企业及其职工在依法参加基本养老保险并履行缴费义务的基础上，依据国家政策、法规的规定自愿建立的补充养老保险制度，是企业职工薪酬福利制度的组成部分。公司自 2010 年 1 月 1 日起参加中国农业发展集团企业年金计划，开始实施企业年金制度，2012 年 8 月起开始正常缴费，企业缴费部分为参加年金计划单位上年工资总额的 5%，本报告期参加年金缴费的单位为公司总部及所属分公司。

### 2、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司没有设置业务分部，管理层定期针对各分公司和子公司评价其经营成果和经营业绩，相关收入类型及产品分类收入、成本数据详见附注营业收入及营业成本。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,454,045.84	55.95%	42,438,245.75	97.66%	1,015,800.09	42,154,771.80	85.22%	41,196,644.35	97.73%	958,127.45
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	34,205,189.06	44.05%	72,547.69	0.21%	34,132,641.37	7,311,826.08	14.78%	73,118.27	1.00%	7,238,707.81
其中：										
账龄组合	33,309,663.25	42.89%	72,547.69	0.22%	33,237,115.56	7,311,826.08	14.78%	73,118.27	1.00%	7,238,707.81
关联方及其他组合	895,525.81	1.15%			895,525.81					
合计	77,659,234.90		42,510,793.44	54.74%	35,148,441.46	49,466,597.88	100.00%	41,269,762.62	83.43%	8,196,835.26

按单项计提坏账准备：42,438,245.75

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	16,090,178.91	16,090,178.91	100.00%	历史原因形成，预计难以收回
美国西雅图太平洋渔业公	9,068,026.62	9,068,026.62	100.00%	历史原因形成，预计

司				难以收回
南非蓝路公司	7,971,222.95	7,971,222.95	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,646,958.09	2,646,958.09	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
日本大洋水产公司	2,211,993.32	2,211,993.32	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
Blue Ocean Marine Ltd	1,973,927.54	958,127.45	48.54%	正在走法律程序, 预计可收回 50%
纳米比亚新纳华投资公司	1,512,875.73	1,512,875.73	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
厄瓜多尔太平洋渔业公司	964,491.66	964,491.66	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
韩国 SEOHO 公司	870,781.02	870,781.02	100.00%	历史原因形成, 预计难以收回
合计	43,454,045.84	42,438,245.75		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	33,309,663.25	72,547.69	0.22%
合计	33,309,663.25	72,547.69	

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	34,205,189.06
2 至 3 年	1,973,927.54
3 年以上	41,480,118.30
5 年以上	41,480,118.30
合计	77,659,234.90

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	41,196,644.35	1,241,601.40				42,438,245.75
按组合计提坏账准备的应收账款	73,118.27	-570.58				72,547.69
合计	41,269,762.62	1,241,030.82				42,510,793.44

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
台湾丰群水产股份有限公司	21,127,942.11	27.21%	71,767.13
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	16,090,178.91	20.72%	16,090,178.91
美国西雅图太平洋渔业公司	9,068,026.62	11.68%	9,068,026.62
南非蓝路公司	7,971,222.95	10.26%	7,971,222.95
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,646,958.09	3.41%	2,646,958.09
合计	56,904,328.68	73.28%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	177,743,314.98	261,922,167.72
合计	177,743,314.98	261,922,167.72

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	442,237.89	387,979.93
代垫款	739,541.87	9,380.67
备用金	2,423,122.04	3,855,409.30
关联方	173,846,023.99	253,836,583.06
其他	7,118,317.50	10,523,676.06
合计	184,569,243.29	268,613,029.02

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	934,735.11	81,122.85	5,675,003.34	6,690,861.30
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-23,417.21		158,484.22	135,067.01
2023年6月30日余额	911,317.90	81,122.85	5,833,487.56	6,825,928.31

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	177,843,777.44
1 至 2 年	35,100.00
3 年以上	6,690,365.85
5 年以上	6,690,365.85
合计	184,569,243.29

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	5,675,642.94	158,484.22				5,834,127.16
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,015,218.36	-23,417.21				991,801.15
合计	6,690,861.30	135,067.01				6,825,928.31

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中瓦渔业公司前期垫付款		3,012,934.18		1.63%	3,012,934.18
南非 TRT 代理公司		1,276,665.73		0.69%	1,276,665.73
尼加拉瓜造船厂		1,005,130.00		0.54%	1,005,130.00
徐成	个人往来款	708,767.40		0.38%	567,013.92
中水嘉源物业管理有限责任公司		333,092.00		0.18%	266,473.60
合计		6,336,589.31		3.42%	6,128,217.43

## 3、长期股权投资

单位：元

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	296,648,917.64	11,350,000.00	285,298,917.64	296,648,917.64	11,350,000.00	285,298,917.64
对联营、合营企业投资	152,787,163.94	5,649,313.43	147,137,850.51	141,717,585.83	5,649,313.43	136,068,272.40
合计	449,436,081.58	16,999,313.43	432,436,768.15	438,366,503.47	16,999,313.43	421,367,190.04

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中水新加坡公司	852,633.79					852,633.79	
中水北美公司	485,072.96					485,072.96	
大连南成修船有限公司	7,535,523.81					7,535,523.81	
北京海丰船务运输公司	14,440,779.39					14,440,779.39	
大洋商贸有限责任公司	14,674,614.43					14,674,614.43	11,350,000.00
浙江丰汇远洋渔业有限公司	58,362,400.00					58,362,400.00	
中国水产（斐济）控股有限公司	-32,299,398.70					-32,299,398.70	
中瓦渔业公司	61,242,338.63					61,242,338.63	
浙江中水海洋食品有限公司	160,004,953.33					160,004,953.33	
合计	285,298,917.64					285,298,917.64	11,350,000.00

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	35,268,573.61			14,346,575.34							49,615,148.95	
华农财产保险股份有限公司	100,799,698.79			-2,443,816.19	833,181.04						97,522,701.56	5,649,313.43
小计	136,068,272.40			11,902,759.15	833,181.04						147,137,850.51	5,649,313.43
合计	136,068,272.40			11,902,759.15	833,181.04						147,137,850.51	5,649,313.43

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,070,949.43	207,150,417.25	199,979,137.77	191,168,757.55
其他业务	2,162,461.75	73,842.10	95,696.17	37,653.05
合计	209,233,411.18	207,224,259.35	200,074,833.94	191,206,410.60

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			207,070,949.43
其中：			
金枪鱼			167,936,833.89
鱿鱼			22,428,435.89
其他			16,705,679.65
按经营地区分类			207,070,949.43
其中：			
国内			140,567,095.88
国外			66,503,853.55
市场或客户类型			207,070,949.43
其中：			
捕捞业务			167,936,833.89
零售贸易收入			39,134,115.54
按商品转让的时间分类			207,070,949.43
其中：			
在某一时点			207,070,949.43
合计			207,070,949.43

与履约义务相关的信息：

本公司销售金枪鱼及贸易鱼货的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的值决表/结算表/渔货买卖确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司为履约义务的主要责任人，因行业特殊性，企业无需承担预期将退还给客户的款项等类似义务，无质量保证等相关义务。

## 5、投资收益

单位：元

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	11,902,759.15	653,399.06
合计	11,902,759.15	653,399.06

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	7,425,666.58	
受托经营取得的托管费收入	450,511.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	801,921.74	
少数股东权益影响额	130,751.00	
合计	8,547,348.61	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.50%	0.1419	0.1419
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.59%	0.1186	0.1186

董事长：宗文峰

中水集团远洋股份有限公司董事会

2023 年 8 月 29 日