



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

中水集团远洋股份有限公司
2020 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并股东权益变动表	10
5. 资产负债表	12
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 股东权益变动表	16
9. 财务报表附注	18

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并股东权益变动表	10
5. 资产负债表	12
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 股东权益变动表	16
9. 财务报表附注	18

审计报告

中审亚太审字(2021)010152号

中水集团远洋股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中水集团远洋股份有限公司(以下简称“中水渔业公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中水渔业公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中水渔业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 期末存货减值事项

1、 事项描述

如财务报表附注五、5.存货所述，存货账面余额为 235,864,334.87 元，存货跌价准备金额为 33,429,836.94 元，存货账面价值为 202,434,497.93 元，存货跌价准备的增加对财务报表影响较为重大。受疫情影响，产成品单价大幅下降，2020 年中水渔业公司发生较大亏损，需重点关注年末存货减值事项，因此我们将存货减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对中水渔业公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了了解、测试和评价；

(2) 对中水渔业公司存货实施监盘或函证，检查存货的数量、状况等；

(3) 查询中水渔业公司本年度主要产成品单价变动情况，了解 2020 年度金枪鱼价格的走势，判断产生存货跌价的风险；

(4) 检查截止日前及截止日后销售合同销售单价；

(5) 获取中水渔业公司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，以评价中水渔业公司的减值计算过程的准确性、复核财务报表是否按照准则要求进行充分适当的披露。

(二) 收入确认事项

1、事项描述

如财务报表附注五、31.营业收入和营业成本所述，中水渔业公司鱼货销售主营业务收入为 440,784,563.18 元。由于收入为中水渔业公司利润关键指标，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

(1) 对中水渔业公司销售收入确认的相关内部控制的设计与执行进行了了解、测试和评价；

(2) 检查销售合同，识别与商品控制权转移及履约义务的合同条款，并检查值决表、结算表、鱼货买卖确认单、空运单、装箱单、海关申报等资料，评价中水渔业公司收入确认是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，检查是否存在跨期收入；

(4) 对重大客户实施函证程序，抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，以判断收入确认的合理性。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中水渔业公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中水渔业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中水渔业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中水渔业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见

的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对中水渔业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致中水渔业公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国注册会计师: (项目合伙人)

(签名并盖章)



中国注册会计师:

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二一年二月五日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	72,387,726.58	107,127,280.45
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	31,354,055.39	17,878,302.21
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,082,470.68	677,807.02
其他应收款	五、4	8,195,080.43	34,613,777.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	202,434,497.93	211,567,123.41
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、6	14,482,840.77	14,068,195.24
流动资产合计		329,936,671.78	385,932,485.40
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	五、7	199,922,956.09	192,658,747.79
其他权益工具投资	五、8	240,000.00	240,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	38,873,215.93	42,239,534.90
固定资产	五、10	436,795,796.28	402,507,834.84
在建工程	五、11	106,252,811.56	70,514,839.92
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	13,611,214.97	14,558,100.29
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、13	3,165,542.76	3,917,637.93
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	五、14	12,156,003.27	12,155,978.47
非流动资产合计		811,017,540.86	738,792,674.14
资产总计		1,140,954,212.64	1,124,725,159.54

已审财务报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、15	118,115,000.00	18,323,959.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	18,560,419.36	32,128,653.24
预收款项	五、17	66,388.10	5,189,638.26
合同负债	五、18	1,877,959.69	
应付职工薪酬	五、19	57,863,437.70	52,919,291.55
应交税费	五、20	580,071.59	1,447,439.11
其他应付款	五、21	220,624,055.08	153,166,959.62
其中：应付利息	五、21	122,146.18	18,969.79
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、22	179,434.75	-
流动负债合计		417,866,766.27	263,175,941.28
非流动负债：			
长期借款	五、23	14,140,168.73	15,385,076.52
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、24	6,450,000.00	6,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益	五、25	51,935,142.67	27,856,006.73
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		72,525,311.40	49,241,083.25
负债合计		490,392,077.67	312,417,024.53
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、26	319,455,000.00	319,455,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	440,664,375.89	440,664,375.89
减：库存股			
其他综合收益	五、28	-34,859,010.08	-32,984,192.36
专项储备		-	-
盈余公积	五、29	82,726,748.33	82,726,748.33
未分配利润	五、30	-199,507,545.91	-45,541,967.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		608,479,568.23	764,319,964.83
少数股东权益		42,082,566.74	47,988,170.18
所有者权益（或股东权益）合计		650,562,134.97	812,308,135.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,140,954,212.64	1,124,725,159.54

载于第18页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

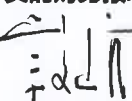
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：_____

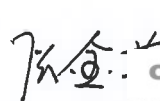
总经理：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____




7

合并利润表

2020年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		445,288,551.21	578,668,995.10
其中：营业收入	五、31	445,288,551.21	578,668,995.10
二、营业总成本		635,163,456.49	671,519,151.78
其中：营业成本	五、31	532,591,814.50	555,550,076.60
税金及附加	五、32	1,795,578.66	2,109,710.89
销售费用	五、33	15,934,097.98	35,917,136.79
管理费用	五、34	63,189,274.82	76,065,082.94
研发费用	五、35	2,139,976.78	248,861.41
财务费用	五、36	19,512,713.75	1,628,283.15
其中：利息费用	五、36	11,483,494.69	4,432,671.04
利息收入	五、36	308,766.39	706,547.88
加：其他收益	五、37	51,552,034.22	65,788,864.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	7,760,279.31	-20,926,072.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38	7,760,279.31	-22,164,526.93
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）	五、39	-	22,000,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	2,953,887.31	4,540,861.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-33,429,836.94	-6,508,031.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-161,040,541.38	-27,954,534.63
加：营业外收入	五、42	5,284,643.88	49,249,442.13
减：营业外支出	五、43	1,173,600.03	932,392.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-156,929,497.53	20,362,514.86
减：所得税费用	五、44	16,241.77	11,048.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,945,739.30	20,351,465.93
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,945,739.30	20,351,465.93
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）		-153,965,578.88	22,477,221.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,980,160.42	-2,125,755.68
六、其他综合收益的税后净额	五、28	-4,800,260.74	1,139,906.02
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、28	-1,874,817.72	337,463.18
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	五、28	-1,874,817.72	337,463.18
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	五、28	-496,071.01	-38,068.28
(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	五、28	-1,378,746.71	375,531.46
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五、28	-2,925,443.02	802,442.84
七、综合收益总额		-161,746,000.04	21,491,371.95
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-155,840,396.60	22,814,684.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-5,905,603.44	-1,323,312.84
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.4820	0.0704
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.4820	0.0704

已审数各报表
中水集团远洋股份有限公司（控股股东）

载于第18页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（此处有法定代表人、总经理、主管会计工作负责人、会计机构负责人的手印和签名）

合并现金流量表

2020年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		437,980,399.97	582,083,731.13
收到的税费返还		7,180,645.33	5,862,764.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	124,737,726.81	105,773,898.56
经营活动现金流入小计		569,898,772.11	693,720,394.61
购买商品、接受劳务支付的现金		433,875,103.09	485,192,858.34
支付给职工以及为职工支付的现金		144,017,712.31	127,448,557.18
支付的各项税费		9,834,675.69	9,997,345.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	45,060,688.81	75,302,520.87
经营活动现金流出小计		632,788,179.90	697,941,282.35
经营活动产生的现金流量净额	五、47	-62,889,407.79	-4,220,887.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	330,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,643,281.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,447,269.82	79,933.00
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		5,447,269.82	331,723,214.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,648,453.10	78,795,615.27
投资支付的现金		-	240,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、47	5,836,200.00	37,625,271.97
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		134,484,653.10	356,420,887.24
投资活动产生的现金流量净额		-129,037,383.28	-24,697,672.85
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		315,535,000.00	68,323,959.50
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		315,535,000.00	68,323,959.50
偿还债务支付的现金		148,007,821.06	72,263,670.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,346,387.53	5,049,472.28
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		155,354,208.59	77,313,142.56
筹资活动产生的现金流量净额		160,180,791.41	-8,989,183.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,123,542.49	1,352,146.67
五、现金及现金等价物净增加额	五、47	-33,869,542.15	-36,555,596.98
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	102,845,032.41	139,400,629.39
六、期末现金及现金等价物余额	五、47	68,975,490.26	102,845,032.41

载于第18页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

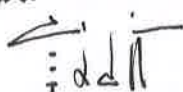
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具 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			其他	小计
上年年末余额	319,455,000.00				440,664,375.89		-33,321,655.54		81,457,682.08	-67,108,914.51		741,146,487.92	49,311,483.02	790,457,970.94
会计政策变更										358,792.12		358,792.12		358,792.12
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	319,455,000.00				440,664,375.89		-33,321,655.54		81,457,682.08	-66,750,122.39		741,505,280.04	49,311,483.02	790,816,763.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							337,463.18		1,269,066.25	21,208,155.36		22,814,684.79	-1,323,312.84	21,491,371.95
(一) 综合收益总额							337,463.18			22,477,221.61		22,814,684.79	-1,323,312.84	21,491,371.95
(二) 股东权益投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配									1,269,066.25	-1,269,066.25				
1. 提取盈余公积									1,269,066.25	-1,269,066.25				
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	319,455,000.00				440,664,375.89		-32,984,192.36		82,726,748.33	-45,541,967.03		764,319,964.83	47,988,170.18	812,308,135.01

截至第18页至第66页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

总经理: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
上年年末余额	319,455,000.00		440,664,375.89		-32,984,192.36		82,726,748.33	-45,541,967.03		764,319,964.83	47,988,170.18	812,308,135.01
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		440,664,375.89		-32,984,192.36		82,726,748.33	-45,541,967.03		764,319,964.83	47,988,170.18	812,308,135.01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,874,817.72			-153,965,578.88		-155,840,396.60	-5,905,603.44	-161,746,000.04
(一) 综合收益总额					-1,874,817.72			-153,965,578.88		-155,840,396.60	-5,905,603.44	-161,746,000.04
(二) 股东权益投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	319,455,000.00		440,664,375.89		-34,859,010.08		82,726,748.33	-199,507,545.91		608,479,568.23	42,082,566.74	650,562,134.97

载于第18页至第6页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		58,073,458.13	65,026,063.12
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	26,720,372.45	13,075,795.06
应收款项融资			
预付款项		952,155.35	596,541.94
其他应收款	十六、2	178,232,988.92	211,328,491.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货		168,600,456.13	188,340,834.92
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		13,448,263.38	11,386,704.69
流动资产合计		446,027,694.36	489,754,431.68
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	十六、3	272,492,041.95	266,153,636.91
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		271,056,695.93	259,720,732.61
在建工程		107,442,572.59	51,489,423.88
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		415,677.41	223,661.25
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	14,303.88
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		663,286,987.88	589,481,758.53
资产总计		1,109,314,682.24	1,079,236,190.21

已审财务报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

资产负债表 (续)

2020/12/31

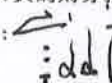
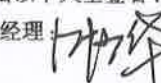
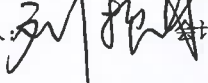
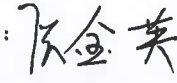
编制单位: 中水集团远洋股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		118,115,000.00	18,323,959.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,242,764.78	30,004,981.13
预收款项			5,123,250.16
合同负债		1,757,941.20	
应付职工薪酬		54,867,708.72	50,432,254.43
应交税费		479,978.90	301,088.72
其他应付款		217,473,034.71	144,338,960.14
其中: 应付利息		122,146.18	18,969.79
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		405,936,428.31	248,524,494.08
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		6,450,000.00	6,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益		51,935,142.67	27,856,006.73
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		58,385,142.67	33,856,006.73
负债合计		464,321,570.98	282,380,500.81
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		319,455,000.00	319,455,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		304,847,631.89	304,847,631.89
减: 库存股			
其他综合收益		-32,961,853.09	-32,772,444.16
专项储备		-	-
盈余公积		82,726,748.33	82,726,748.33
未分配利润		-29,074,415.87	122,598,753.34
所有者权益 (或股东权益) 合计		644,993,111.26	796,855,689.40
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		1,109,314,682.24	1,079,236,190.21

载于第18页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:  总经理:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

利润表

2020年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	388,143,737.50	561,970,142.64
减：营业成本	十六、4	481,299,164.44	540,463,834.32
税金及附加		972,956.27	1,317,610.70
销售费用		15,996,993.15	34,566,926.93
管理费用		52,594,005.81	54,668,446.28
研发费用		2,139,976.78	248,861.41
财务费用		16,218,876.97	423,466.42
其中：利息费用		8,451,789.17	3,488,787.67
利息收入		291,239.93	680,321.91
加：其他收益		47,832,843.22	65,788,864.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	6,527,813.97	-7,278,070.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,527,813.97	-8,516,525.51
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）		-	22,000,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,758,770.05	4,435,627.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,024,622.93	-4,073,805.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-154,983,431.61	11,153,613.04
加：营业外收入		4,483,862.43	2,469,442.13
减：营业外支出		1,173,600.03	932,392.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-151,673,169.21	12,690,662.53
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-151,673,169.21	12,690,662.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-151,673,169.21	12,690,662.53
（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		-189,408.93	-14,535.16
（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		-189,408.93	-14,535.16
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-189,408.93	-14,535.16
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		-151,862,578.14	12,676,127.37

载于第18页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

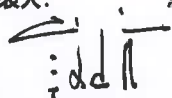
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

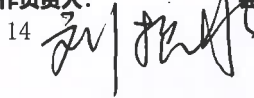
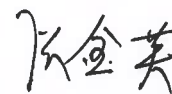
法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表 2020年度

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		373,654,155.64	549,144,465.74
收到的税费返还		6,802,184.88	5,758,957.62
收到其他与经营活动有关的现金		142,260,414.81	114,547,025.12
经营活动现金流入小计		522,716,755.33	669,450,448.48
购买商品、接受劳务支付的现金		381,061,604.17	459,717,835.55
支付给职工以及为职工支付的现金		126,530,497.58	91,057,649.29
支付的各项税费		8,551,780.85	9,028,843.82
支付其他与经营活动有关的现金		61,682,169.56	120,481,446.43
经营活动现金流出小计		577,826,052.16	680,285,775.09
经营活动产生的现金流量净额		-55,109,296.83	-10,835,326.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	330,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,643,281.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,287,269.82	107,133.07
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		4,287,269.82	331,750,414.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,207,056.90	61,397,383.17
投资支付的现金		-	240,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,836,200.00	52,526,120.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		116,043,256.90	353,923,503.17
投资活动产生的现金流量净额		-111,755,987.08	-22,173,088.71
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		315,535,000.00	68,323,959.50
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		315,535,000.00	68,323,959.50
偿还债务支付的现金		147,743,959.50	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,579,314.78	4,107,033.33
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		154,323,274.28	26,107,033.33
筹资活动产生的现金流量净额		161,211,725.72	42,216,926.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-429,035.08	642,873.94
五、现金及现金等价物净增加额		-6,082,593.27	9,851,384.79
加：期初现金及现金等价物余额		63,743,815.08	53,892,430.29
六、期末现金及现金等价物余额		57,661,221.81	63,743,815.08

载于第18页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

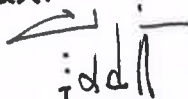
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

总经理：

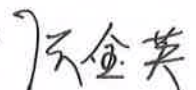
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









股东权益变动表

2020年度

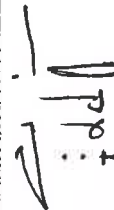
金额单位：人民币元

项 目	本期金额									
	实收资本(或股本)	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							
一、上年年末余额	319,455,000.00			304,847,631.89		-32,772,444.16		82,726,748.33	122,596,753.34	796,855,689.40
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	319,455,000.00			304,847,631.89		-32,772,444.16		82,726,748.33	122,596,753.34	796,855,689.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-189,408.93			-151,673,169.21	-151,662,578.14
(一) 综合收益总额						-189,408.93			-151,673,169.21	-151,662,578.14
(二) 股东权益投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	319,455,000.00			304,847,631.89		-32,961,853.09		82,726,748.33	-29,074,415.87	644,993,111.26

载于第18页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



总经理：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中水集团远洋股份有限公司

项目	上期金额				本期金额				
	实收资本(或股本)	其他权益工具 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	股东权益合计
一、上年年末余额	319,455,000.00		304,847,631.89		-32,757,909.00		81,457,682.08	110,818,364.94	783,820,769.91
二、本年年初余额	319,455,000.00		304,847,631.89		-32,757,909.00		81,457,682.08	111,177,157.06	784,179,562.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-14,535.16		1,269,066.25	11,421,596.28	12,676,127.37
(一) 综合收益总额					-14,535.16			12,690,662.53	12,676,127.37
(二) 股东权益投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							1,269,066.25	-1,269,066.25	
2. 对所有者(或股东)的分配							1,269,066.25	-1,269,066.25	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	319,455,000.00		304,847,631.89		-32,772,444.16		82,726,748.33	122,598,753.34	796,855,689.40

鉴于第18页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

总经理: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

中水集团远洋股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

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，由中国水产总公司（现已更名为中国农业发展集团有限公司）（以下简称“中国农发集团”）、中国水产舟山海洋渔业公司（现已更名为中国水产舟山海洋渔业有限公司）、中国水产烟台海洋渔业公司（已于 2006 年将其所持本公司股权全部转让给中国华农资产经营公司，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）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：中国农发集团持有 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%；中国华农资产经营公司持有 28,673,142.00 股国有法人股，占股本 13.46%。

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

公司注册地址：北京市西城区民丰胡同31号。法定代表人：宗文峰。

公司经营范围包括：原油、成品油境外期货业务（有效期至2021年07月03日）；销售预包装食品（含冷藏冷冻）、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。

（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于2021年2月5日决议批准报出。

2、合并财务报表范围及其变化情况

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

截止2020年12月31日，本公司流动负债高于流动资产总额87,930,094.49元，主要原因为银行短期借款118,115,000.00元，控股股东中国农发集团借款190,632,264.69元，剔除控股股东中国农发集团借款，本公司不存在流动负债高于流动资产的情况；2020年度发生净亏损156,945,739.30元，经营活动产生的现金流量净额-62,889,407.79元，主要原因为新冠肺炎疫情导致金枪鱼销售单价大幅下降，属于暂时性下跌，非长期持续性下跌，预计新冠肺炎疫情结束后，金枪鱼销售价格会根据市场供求关系进一步修复。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。

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直

接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；

在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

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

2、合并财务报表编制的方法

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

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

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

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

(4) 站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及

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

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

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

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

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

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

为当期投资收益。

(5) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资

产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且

有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

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

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

② 其他应收款

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

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

(十二) 存货

1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品及库存商品。

2、存货的计价方法

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

存货的发出按加权平均法。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，按照类别计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次摊销法摊销。

(十三) 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（五）确定其初始投资成本。

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

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

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

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

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

3、后续计量及损益确认方法

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

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的

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

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十四）投资性房地产

采用成本计量模式的

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。如果采用成本计量模式的：

（1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

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

（2）投资性房地产初始计量

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

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

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

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

（3）投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号 - 固定资产》和《企业会计准则第 6 号 - 无形资产》的有关规定，对投资

性房地产在预计可使用年限内按年限平均法计提折旧。

(4) 投资性房地产的转换

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

(5) 投资性房地产减值准备

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

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

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

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

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

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

3、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等。

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	3	3.23
机器设备	年限平均法	5-25	0、3、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

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

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

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

5、固定资产后续支出的处理

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

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

(十六) 在建工程

1、在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2、在建工程结转为固定资产的时点

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

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造

的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十七）无形资产

1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

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

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

（3）自行开发的无形资产

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

合并》的有关规定确定。

3、无形资产的后续计量

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(十八) 资产减值

1、除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的减值准备确定方法：

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

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

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

（十九）长期待摊费用

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

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

（二十）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。

（二十一）职工薪酬

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

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

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

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二) 收入

(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。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

销售金枪鱼收入

本公司销售金枪鱼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。

(二十三) 政府补助

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

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

- ① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产

产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产

的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十五) 租赁

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

1、经营租赁的会计处理方法

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

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

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

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

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

(二十六) 其他重要的会计政策和会计估计

1、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。

（二十七）终止经营

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

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

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

营损益列报。

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

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更、会计差错更正：

(1) 重要会计政策

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注三。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据前述规定，公司于以上规定的起始日期开始执行新会计政策。	公司召开了第七届董事会第二十六次会议及第七届监事会第十一次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，独立董事对本次会计政策变更事项发表了同意意见。详见 2020-010 号公告。	新收入准则对公司的影响：根据财政部修订的新收入准则将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型，以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。上述新准则要求对于在境内上市的企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。执行该项新会计准则预计不会对公司经营成果产生影响，亦不会导致本公司收入确认方式发生重大变化，不会对财务报表产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 2020 年起首次执行新收入准则，调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第七届董事会第二十六次会议及第七届监事会第十一次会议决议通过，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。会计政策变更对首次执行日（2020 年 1 月 1 日）本公司合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的的影响分析：

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	5,189,638.26	75,772.60	-5,113,865.66
合同负债		5,113,865.66	5,113,865.66

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
----	------------------	----------------	-----

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	5,123,250.16	9,384.50	-5,113,865.66
合同负债		5,113,865.66	5,113,865.66

(4) 2020 年起首次执行新收入准则，追溯调整前期比较数据说明

无

(5) 对本年年末资产负债表影响:

报表项目	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项	66,388.10		1,944,347.79	1,757,941.20
合同负债	1,877,959.69	1,757,941.20		

四、税项

(一) 主要税种及税率

税(费)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%、16% (斐济 9%)
城市维护建设税	当期应纳流转税额	7%
企业所得税	当期应纳流转税额	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	零税率
中国水产 (斐济) 控股有限公司	25% (仅投资业务缴纳)

(二) 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

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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，金额单位为人民币元；“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“上期”指 2019 年度，“本期”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	556,361.25	496,642.87
银行存款	68,418,504.01	102,348,389.54
其他货币资金	3,412,861.32	4,282,248.04
合计	72,387,726.58	107,127,280.45
其中：存放在境外的款项总额	15,613,113.56	41,032,841.97

注 1：其他货币资金主要为受限货币资金，其中：斐济代表处保税区保证金、海关运输保税保证金 11.22 万元、浙江丰汇远洋渔业有限公司（以下简称“浙江丰汇公司”）银行保函保证金 300 万元，本部银行保函保证金 30 万元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	72,739,793.60	72.93	68,106,110.66	93.63	4,633,682.94
按组合计提坏账准备的应收账款	26,999,518.52	27.86	279,146.07	1.03	26,720,372.45
其中：组合 1	26,999,518.52	27.86	279,146.07	1.03	26,720,372.45
合计	99,739,312.12	100.00	68,385,256.73	68.56	31,354,055.39

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	76,893,534.47	85.34	72,091,027.32	93.75	4,802,507.15
按组合计提坏账准备的应收账款	13,207,873.80	14.66	132,078.74	1.00	13,075,795.06
其中：组合 1	13,207,873.80	14.66	132,078.74	1.00	13,075,795.06
合计	90,101,408.27	100.00	72,223,106.06	80.16	17,878,302.21

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Premium Fish Inc.	17,782,588.71	14,226,071.00	80.00	收回可能性较低
安哥拉渔业公司 驻纳米比亚经销 处	14,623,136.48	14,623,136.48	100.00	预计难以收回
美国西雅图太平 洋渔业公司	8,241,237.82	8,241,237.82	100.00	预计难以收回
南非蓝路公司	7,244,436.61	7,244,436.61	100.00	预计难以收回
槟城基地往来款	2,811,027.27	2,811,027.27	100.00	预计难以收回
尼加拉瓜太平洋 渔业公司	2,405,618.34	2,405,618.34	100.00	预计难以收回
kamchatka gold co.,ltd	2,335,914.20	1,335,914.20	57.19	收回可能性较低
黑龙江水供采购 站	2,014,190.68	2,014,190.68	100.00	预计难以收回
日本大洋水产公 司	2,010,312.03	2,010,312.03	100.00	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	预计难以收回
纳米比亚新纳华 投资公司	1,374,937.37	1,374,937.37	100.00	预计难以收回
佳木斯水产市场	1,055,831.09	1,055,831.09	100.00	预计难以收回
厄瓜多尔太平洋 渔业公司	876,552.91	876,552.91	100.00	预计难以收回
韩国 SEOHO 公 司	791,386.46	791,386.46	100.00	预计难以收回
佳德机电公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计难以收回
塘沽鑫淼水产公 司	455,021.22	455,021.22	100.00	预计难以收回
宝清水供驻天津 办	408,160.58	408,160.58	100.00	预计难以收回
天津供销社购销 公司	258,874.90	258,874.90	100.00	预计难以收回
大连海渔船员劳 务	223,836.41	223,836.41	100.00	预计难以收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
秦皇岛水产养殖公司	215,143.00	215,143.00	100.00	预计难以收回
北京丰瑞海商贸公司	202,375.24	202,375.24	100.00	预计难以收回
大连渔轮厂	200,000.00	200,000.00	100.00	预计难以收回
大连大洋远洋渔业公司	196,272.00	196,272.00	100.00	预计难以收回
金山船务有限公司	187,265.00	187,265.00	100.00	收回可能性较低
大连荣海船务有限责任公司	186,333.00	186,333.00	100.00	预计难以收回
经济技术开发区大孤山远洋渔业公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计难以收回
INDIVIDUAL ENTERPRENTEUR BABAK A.M.	164,491.10	164,491.10	100.00	预计难以收回
北京三文商贸公司	164,410.14	164,410.14	100.00	预计难以收回
中陆航运(大连)有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计难以收回
Jangha marine cooperattion	136,262.42	136,262.42	100.00	预计难以收回
海丰瑞洋船务公司	130,498.00	130,498.00	100.00	预计难以收回
大连五泉船务管理有限公司	118,000.00	118,000.00	100.00	预计难以收回
王君	115,499.10	115,499.10	100.00	预计难以收回
上海食品冷冻厂	106,389.22	106,389.22	100.00	预计难以收回
黑龙江东宇经贸公司	102,496.00	102,496.00	100.00	预计难以收回
其他	2,763,510.23	2,686,345.00	95.25	收回可能性较低
合计	72,739,793.60	68,106,110.66		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	26,770,746.87	267,707.48	1.00%
1 至 2 年	228,771.65	11,438.59	5.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	26,999,518.52	279,146.07	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,847,912.10	13,207,873.80
1 至 2 年	228,771.65	
2 至 3 年		19,012,535.88
3 年以上	72,662,628.37	57,880,998.59
3 至 4 年	14,781,629.78	
4 至 5 年		1,520,811.60
5 年以上	57,880,998.59	56,360,186.99
小计	99,739,312.12	90,101,408.27
减：坏账准备	68,385,256.73	72,223,106.06
合计	31,354,055.39	17,878,302.21

(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	72,091,027.32	-2,806,531.95			1,178,384.71	68,106,110.66
按组合计提坏账准备的应收账款	132,078.74	147,067.33				279,146.07
合计	72,223,106.06	-2,659,464.62		-	1,178,384.71	68,385,256.73

注：本表列示本期变动—其他项目为按单项计提坏账准备的应收账款本年汇率变动导致金额的变化。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Premium Fish Inc.	17,782,588.71	17.83	14,226,071.00

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
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	14,623,136.48	14.66	14,623,136.48
台湾丰群水产股份有限公司	10,953,075.85	10.98	109,530.76
美国西雅图太平洋渔业公司	8,241,237.82	8.26	8,241,237.82
南非蓝路公司	7,244,436.61	7.26	7,244,436.61
合计	58,844,475.47	58.99	44,444,412.67

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、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	1,041,203.92	96.19	526,848.21	77.73
1至2年	3,168.95	0.29	150,958.81	22.27
2至3年	38,097.81	3.52		
3年以上				
合计	1,082,470.68		677,807.02	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州顺帆远洋渔业有限公司	业务合作	573,982.50	53.03	2020年12月	未到结算期
中牧(天津)国际贸易有限公司	业务合作	112,100.00	10.36	2020年12月	未到结算期
宁波佳必可食品有限公司	业务合作	95,622.50	8.83	2020年12月	未到结算期
大连海事法院	非关联方	82,506.00	7.62	2020年8月	未到结算期
AVI AVI MARINA LIMITED	非关联方	80,250.00	7.41	2020年12月	未到结算期
合计		944,461.00	87.25		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,195,080.43	34,613,777.07

项目	期末余额	期初余额
合计	8,195,080.43	34,613,777.07

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,947,492.60	1,245,046.51
代垫款	1,537,904.31	7,118,708.54
备用金	270,704.86	209,518.48
其他	58,772,419.23	80,765,261.48
合计	62,528,521.00	89,338,535.01

注：其他项目主要为厦门新阳洲水产品工贸有限公司（以下简称“新阳洲公司”）股利 4400 万元。

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	825,592.73		53,899,165.21	54,724,757.94
2020 年 1 月 1 日余额在本期转入第二阶段				
转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	-20,221.38		-274,201.31	-294,422.69
本期转回				
其他	5,564.28		91,330.40	96,894.68
2020 年 12 月 31 日余额	799,807.07		53,533,633.50	54,333,440.57

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,162,078.18	31,678,338.71
1 至 2 年	1,285,762.41	432,546.01
2 至 3 年	415,015.16	3,447,090.82
3 年以上	56,665,665.25	53,780,559.47

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	2,885,105.78	234,843.04
4 至 5 年	234,843.04	44,391,345.68
5 年以上	53,545,716.43	9,154,370.75
小计	62,528,521.00	89,338,535.01
减：坏账准备	54,333,440.57	54,724,757.94
合计	8,195,080.43	34,613,777.07

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	53,899,165.21	-274,201.31			91,330.40	53,533,633.50
按组合计提坏账准备的其他应收款	825,592.73	-20,221.38			5,564.28	799,807.07
合计	54,724,757.94	-294,422.69		-	96,894.68	54,333,440.57

注：其他为境外子公司以外币为记账本位币折算为人民币影响数。

4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	其他	44,000,000.00	5 年以上	70.37	44,000,000.00
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	代垫款	2,093,393.20	2 年以内	3.35	
中瓦渔业公司代垫款	代垫款	2,738,226.09	4 年以上	4.38	2,738,226.09
辽宁大连海渔公司	其他	1,998,470.00	5 年以上	3.20	1,998,470.00
Premium Fish Inc	代垫款	1,537,904.31	4-5 年	2.46	1,230,323.46
合计		52,367,993.60		83.76	49,967,019.55

6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,439,400.62	600,119.77	56,839,280.85	63,589,932.35		63,589,932.35
在产品	26,397,035.00		26,397,035.00	29,619,334.47		29,619,334.47
库存商品	152,027,899.25	32,829,717.17	119,198,182.08	124,865,888.34	6,508,031.75	118,357,856.59
合计	235,864,334.87	33,429,836.94	202,434,497.93	218,075,155.16	6,508,031.75	211,567,123.41

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料		600,119.77				600,119.77	
库存商品	6,508,031.75	32,829,717.17		6,508,031.75		32,829,717.17	
合计	6,508,031.75	33,429,836.94		6,508,031.75		33,429,836.94	

注: 库存商品减值准备本期转销 650.80 万元, 为上年计提存货本年销售转销形成。

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

(4) 本报告期无期末建造合同已完工未结算资产。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租费用	147,513.00	52,500.00
待摊入渔年费	9,913,964.37	9,238,992.91
待摊保险费	1,551,731.74	1,526,761.30
预缴增值税	2,860,836.09	3,225,145.04
预缴所得税	8,795.57	13,455.99
待摊网络费用		11,340.00
合计	14,482,840.77	14,068,195.24

7、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	176,000,000.00	176,000,000.00	
对联营、合营企业投资	214,718,776.97	14,795,820.88	199,922,956.09
合计	390,718,776.97	190,795,820.88	199,922,956.09

(续表)

项目	期初余额
----	------

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

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

(1) 对联营企业投资

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
华农财产保险股份有限公司	93,254,327.68			1,102,294.97	-496,071.01
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	99,404,420.11			6,657,984.34	
合计	192,658,747.79			7,760,279.31	-496,071.01

(续)

投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
华农财产保险股份有限公司					93,860,551.64	14,795,820.88
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司					106,062,404.45	
合计					199,922,956.09	14,795,820.88

8、其他权益工具投资

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

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

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	45,345,300.00			45,345,300.00
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\在建工程转入				
(3) 其他				
3.本期减少金额	2,933,450.00			2,933,450.00
(1) 处置				
(2) 其他-汇率变动	2,933,450.00			2,933,450.00
4.期末余额	42,411,850.00			42,411,850.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	3,105,765.10			3,105,765.10
2.本期增加金额	633,785.20			633,785.20
(1) 计提或摊销	633,785.20			633,785.20
(2) 其他				
3.本期减少金额	200,916.23			200,916.23
(1) 处置				
(2) 其他-汇率变动	200,916.23			200,916.23
4.期末余额	3,538,634.07			3,538,634.07
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	38,873,215.93			38,873,215.93
2.期初账面价值	42,239,534.90			42,239,534.90

(2) 本报告期无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 本报告期无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	436,795,796.28	402,507,834.84
固定资产清理		
合计	436,795,796.28	402,507,834.84

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	37,918,615.63	690,864,356.32	7,785,224.39	3,715,207.45	740,283,403.79
2.本期增加金额	33,911,661.67	53,682,703.99		248,578.91	87,842,944.57
(1) 购置		43,064.21		248,578.91	291,643.12
(2) 少数股东投入					
(3) 在建工程转入	33,911,661.67	53,639,639.78			87,551,301.45
(4) 其他					
3.本期减少金额	1,911,635.71	55,397,246.06	437,346.96	385,278.35	58,131,507.08
(1) 处置或报废		36,413,166.58	350,447.00	372,713.00	37,136,326.58
(2) 转入在建工程		18,145,463.08			18,145,463.08
(3) 投资转出					
(4) 其他-汇率变动	1,911,635.71	838,616.40	86,899.96	12,565.35	2,849,717.42
4.期末余额	69,918,641.59	689,149,814.25	7,347,877.43	3,578,508.01	769,994,841.28
二、累计折旧					
1.期初余额	4,452,580.73	325,236,862.46	5,055,488.02	3,030,637.74	337,775,568.95
2.本期增加金额	1,949,505.57	41,733,850.61	690,955.02	193,017.35	44,567,328.55
(1) 计提	1,949,505.57	41,733,850.61	690,955.02	193,017.35	44,567,328.55
(2) 其他					
3.本期减少金额	176,899.26	48,235,802.08	361,973.61	369,177.55	49,143,852.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废		36,130,732.39	317,271.36	361,783.90	36,809,787.65
(2) 转入在建工程		11,956,758.11			11,956,758.11
(3) 投资转出					
(4) 其他-汇率变动	176,899.26	148,311.58	44,702.25	7,393.65	377,306.74
4.期末余额	6,225,187.04	318,734,910.99	5,384,469.43	2,854,477.54	333,199,045.00
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程					
(3) 投资转出					
(4) 其他转出					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	63,693,454.55	370,414,903.26	1,963,408.00	724,030.47	436,795,796.28
2.期初账面价值	33,466,034.90	365,627,493.86	2,729,736.37	684,569.71	402,507,834.84

注：原值增加中在建工程转入 8,755.13 万元主要为 3 艘新建渔船和 4 艘更新改造完成渔船投入使用，以及瓦努阿图渔业基地一期完工转入固定资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

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

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	106,252,811.56	70,514,839.92
工程物资		
合计	106,252,811.56	70,514,839.92

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
瓦图综合渔业基地项目				19,025,416.04		19,025,416.04
新建 2 艘 58 米超低温金枪鱼延绳钓船	65,647,483.80		65,647,483.80	45,089,354.52		45,089,354.52
新建 3 艘 40.6 米金枪鱼钓船				6,061,686.36		6,061,686.36
新建 2 艘 52 米超低温金枪鱼延绳钓船	40,605,327.76		40,605,327.76	338,383.00		338,383.00
合计	106,252,811.56		106,252,811.56	70,514,839.92		70,514,839.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
新建 2 艘 58 米超低温金枪鱼延绳钓船	70,000,000.00	45,089,354.52	18,771,341.32		
新建 3 艘 40.6 米金枪鱼钓船	30,000,000.00	6,061,686.36	23,173,760.88	29,235,447.24	
新建 2 艘 52 米超低温金枪鱼延绳钓船	46,000,000.00	338,383.00	42,053,732.72		
瓦图综合渔业基地项目	61,180,000.00	19,025,416.04	16,907,622.59	35,933,038.63	
修船改造			22,382,815.58	22,382,815.58	
合计	207,180,000.00	70,514,839.92	123,289,273.09	87,551,301.45	

(续)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
新建 2 艘 58 米超低温金枪鱼延绳钓船	91.23	91.23				自有资金	63,860,695.84
新建 3 艘 40.6 米金枪鱼钓船						自有资金	
新建 2 艘 52 米超低温金枪鱼延绳钓船	92.16	92.16				自有资金	42,392,115.72
瓦图综合渔业基地项目						自有资金	
修船改造						自有资金	
合计							106,252,811.56

(3) 本期计提在建工程减值准备情况: 无。

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	14,636,067.60			621,840.00	15,257,907.60
2. 本期增加金额				250,182.00	250,182.00
(1) 购置				250,182.00	250,182.00

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额	946,827.40				946,827.40
(1) 处置					
(2) 其他减少额	946,827.40				946,827.40
4.期末余额	13,689,240.20			872,022.00	14,561,262.20
二、累计摊销					
1.期初余额	301,628.56			398,178.75	699,807.31
2.本期增加金额	211,586.85			58,165.84	269,752.69
(1) 计提	211,586.85			58,165.84	269,752.69
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	19,512.77				19,512.77
(1) 处置					
(2) 其他减少额	19,512.77				19,512.77
4.期末余额	493,702.64			456,344.59	950,047.23
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,195,537.56			415,677.41	13,611,214.97
2.期初账面价值	14,334,439.04			223,661.25	14,558,100.29

注：本公司所属中水北美公司购买的土地所有权长期有效，未摊销。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
仓库改造支出	14,303.88		14,303.88	0.00
船舶大修	3,903,334.05	427,903.00	1,165,694.29	3,165,542.76
合计	3,917,637.93	427,903.00	1,179,998.17	3,165,542.76

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	11,880,000.00	11,880,000.00
预付购车款	276,003.27	275,978.47
合计	12,156,003.27	12,155,978.47

注：预付购房款 1,188.00 万元，为拟认购职工住宅项目：公司拟认购实际控制人中国农发集团所属子公司中国农垦集团有限公司、中农发置业有限公司开发建设的“北京市朝阳区双桥中路 10 号土地建设中央国家机关职工住宅项目”的部分职工住宅，本次拟以集资方式参与“双桥项目”建设，认购该项目中 20 套住宅共计 1,980 平方米，按建筑面积计算，该住宅暂定认购价格为（人民币）12,000 元/m²，总价预计 2,376 万元，首次付款金额为 1,188 万元。本次认购价格为暂定价格，若国务院机关事务管理局最终批复项目价格高于暂定价格，则公司应在房屋交付时将价款差额一次性结清（详见 2018-001 号公告）。

15、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	118,115,000.00	18,323,959.50
合计	118,115,000.00	18,323,959.50

注：期末新增短期借款主要为北京农村商业银行股份有限公司总行营业部短期借款 10,000.00 万元。

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,373,794.37	32,032,983.71
1-2 年	123,894.39	30,893.68
2-3 年		
3 年以上	62,730.60	64,775.85
合计	18,560,419.36	32,128,653.24

注：1 年以内应付账款减少 1,365.92 万元，主要原因：本年度 701#-706# 6 条船维修改造费结算 1,175.4 万元。

17、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		
1-2 年		9,384.50
2-3 年		

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	66,388.10	66,388.10
合计	66,388.10	75,772.60

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	1,877,959.69	5,113,865.66
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	1,877,959.69	5,113,865.66

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	52,913,821.30	146,353,861.27	141,409,510.98	57,858,171.59
二、离职后福利-设定提存计划	5,470.25	2,523,308.16	2,523,512.30	5,266.11
三、辞退福利		11,460.00	11,460.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	52,919,291.55	148,888,629.43	143,944,483.28	57,863,437.70

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,636,331.55	139,207,435.42	134,798,110.57	53,045,656.40
2、职工福利费		1,442,412.65	1,442,412.65	
3、社会保险费：		2,611,640.95	2,611,640.95	
其中： 医疗保险费		2,551,863.81	2,551,863.81	
工伤保险费		46,651.61	46,651.61	
生育保险费		11,925.53	11,925.53	
其他		1,200.00	1,200.00	
4、住房公积金		1,103,283.84	1,103,283.84	
5、工会经费和职工教育经费	4,277,489.75	1,738,630.35	1,203,604.91	4,812,515.19
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		250,458.06	250,458.06	
合计	52,913,821.30	146,353,861.27	141,409,510.98	57,858,171.59

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险	5,470.25	1,464,491.37	1,464,695.51	5,266.11
2、失业保险		78,664.36	78,664.36	
3、企业年金缴费		980,152.43	980,152.43	
合计	5,470.25	2,523,308.16	2,523,512.30	5,266.11

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	143,011.78	76,113.43
企业所得税	14.37	7,450.89
个人所得税	386,003.48	1,308,624.50
城市维护建设税	84.00	
教育费附加	60.00	
房产税	39,738.34	48,057.71
印花税	8,312.74	4,345.70
土地使用税	2,846.88	2,846.88
合计	580,071.59	1,447,439.11

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	122,146.18	18,969.79
应付股利		
其他应付款	220,501,908.90	153,147,989.83
合计	220,624,055.08	153,166,959.62

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	122,146.18	18,969.79
合计	122,146.18	18,969.79

(2) 其他应付款**1) 按款项性质列示其他应付款：**

项目	期末余额	期初余额
代收代付款		1,688.38
押金	1,655,015.63	2,041,326.10
保证金	38,737.50	
应付费用	19,077,666.42	18,240,382.78
暂收款	321,533.75	

关联公司借款及利息	190,632,264.69	118,594,911.09
关联公司欠款	72,476.60	
应付股权投资余款		5,836,280.00
其他	8,704,214.31	8,433,401.48
合计	220,501,908.90	153,147,989.83

注 1: 关联公司借款增加, 为本年从中国农发集团借款增加, 上年末本金为 11,600.00 万元, 本年末本金为 18,400.00 万元;

注 2: 应付股权投资余额本年减少 583.63 万元。主要原因为: 本年度支付浙江丰汇公司股权未付尾款 583.63 万元。

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
政府对中小企业在疫情期间提供的薪资救助计划	179,434.75	
合计	179,434.75	

23、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	14,140,168.73	15,385,076.52
合计	14,140,168.73	15,385,076.52

注: 抵押借款情况: 全资子公司中水北美公司 2018 年 11 月向 Preferred Bank 申请了 2,250,000.00 美元的借款, 期末尚欠 2,167,108.88 美元, 折合人民币 14,140,168.73 元, 年利率 5%, 由中水北美公司洛东仓库 1136-1150 SOUTH VAIL AVENUE, MONTEBELLO, CA 90640 房产提供抵押。

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,000,000.00	6,000,000.00
专项应付款	450,000.00	
合计	6,450,000.00	6,000,000.00

注: 上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。
按单位列示长期应付款

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

注: 本公司 2002 年与中国水产烟台海洋渔业公司进行资产重组, 重组协议规定本公司自 2003 年起 10 年内每年给予中国水产烟台海洋渔业公司一定的补偿, 其中: 第一年

支付 150 万元，以后每年支付 100 万元，10 年支付补偿金额共计 1,050 万元。根据企业会计准则的要求，本公司已将尚未支付的 600 万元作为长期应付款确认。此款项因对方单位重组改制，支付期限暂无法确定。

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
过洋新资源选择性捕捞与安全保障模式示范		3,000,000.00	2,800,000.00	200,000.00	
大洋中上层鱼类聚群捕捞与高质化加工模式示范		250,000.00		250,000.00	
合计		3,250,000.00	2,800,000.00	450,000.00	

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
补助资金	27,856,006.73	27,200,000.00	3,120,864.06	51,935,142.67	2017 年、2019 年和 2020 年补助资金
合计	27,856,006.73	27,200,000.00	3,120,864.06	51,935,142.67	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
补助资金	27,856,006.73	27,200,000.00	3,120,864.06		51,935,142.67	与资产相关
合计	27,856,006.73	27,200,000.00	3,120,864.06		51,935,142.67	

26、股本

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

27、资本公积

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

28、其他综合收益

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

		本期所得税 前发生额	减:前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减: 所得 税 费 用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重 分类进损益的 其他综合收益							
其中:重新计算 设定受益计划 净负债和净资 产的变动							
权益法下在被 投资单位不能 重分类进损益 的其他综合收 益中享有的份 额							
二、以后将重分 类进损益的其 他综合收益	-32,984,192.36	-4,800,260.74			-1,874,817.72	-2,925,443.02	-34,859,010.08
其中:权益法下 在被投资单位 以后将重分类 进损益的其 他综合收益中 享有的份额	1,730,729.04	-496,071.01			-496,071.01	-	1,234,658.03
可供出售金融 资产公允价值 变动损益			-		-	-	-
持有至到期投 资重分类为可 供出售金融资 产损益			-		-	-	-
现金流量套期 损益的有效部 分			-		-	-	-
外币财务报表 折算差额	-34,714,921.40	-4,304,189.73			-1,378,746.71	-2,925,443.02	-36,093,668.11
其他综合收益 合计	-32,984,192.36	-4,800,260.74			-1,874,817.72	-2,925,443.02	-34,859,010.08

29、盈余公积

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

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-45,541,967.03	-67,108,914.51
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		358,792.12
调整后期初未分配利润	-45,541,967.03	-66,750,122.39

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-153,965,578.88	22,477,221.61
减：提取法定盈余公积	-	1,269,066.25
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备		
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-199,507,545.91	-45,541,967.03

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	440,784,563.18	531,321,359.33	574,392,386.42	554,372,508.00
其他业务	4,501,988.03	1,270,455.17	4,276,608.68	1,177,568.60
合计	445,286,551.21	532,591,814.50	578,668,995.10	555,550,076.60

(2) 主营业务（分行业）：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
捕捞收入	355,857,733.00	448,671,485.72	430,206,787.57	413,190,876.56
修船				39,033.67
零售贸易收入	84,813,394.47	81,200,249.46	143,894,166.01	140,382,906.26
加工	113,435.71	1,449,624.15	291,432.84	759,691.51
合计	440,784,563.18	531,321,359.33	574,392,386.42	554,372,508.00

(3) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金枪鱼	352,455,189.81	443,597,540.79	409,012,051.57	394,660,374.15
鱿鱼	78,942,605.68	78,030,477.50	136,111,169.21	133,734,920.68
秋刀鱼	5,093,716.69	5,029,028.89	25,756,737.46	22,344,088.92
修船				39,033.67
其他	4,293,051.00	4,664,312.15	3,512,428.18	3,594,090.58
合计	440,784,563.18	531,321,359.33	574,392,386.42	554,372,508.00

(4) 主营业务（分地区）：

地区	本期发生额	上期发生额

地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	304,228,073.61	360,169,639.68	385,872,281.08	391,606,886.18
国外	136,556,489.57	171,151,719.65	188,520,105.34	162,765,621.82
合计	440,784,563.18	531,321,359.33	574,392,386.42	554,372,508.00

(5) 按商品转让的时间分类

收入确认时间	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点转让	441,358,494.12	531,550,382.68		
在某一时间段内提供				
合计	441,358,494.12	531,550,382.68		

(6) 扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入:

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
扣除后收入	440,784,563.18	531,321,359.33		
合计	440,784,563.18	531,321,359.33		

(7) 公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
台湾丰群水产股份有限公司	106,813,212.02	23.99
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	76,925,158.98	17.28
宁波丰盛食品有限公司	51,496,128.11	11.56
宁波佳必可食品有限公司	30,236,483.39	6.79
青岛鑫海丰食品有限公司	14,224,204.00	3.19
合计	279,695,186.50	62.81

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,565.69	982.16
教育费附加	3,252.35	701.54
房产税	853,281.84	849,153.50
土地使用税	2,846.88	2,846.88
印花税	148,328.38	203,771.75
国外预扣税	782,303.52	1,052,255.06
合计	1,795,578.66	2,109,710.89

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	3,236,122.07	27,557,093.06
包装费	392,986.38	923,920.89
职工薪酬	3,189,930.27	2,629,215.02
仓储保管费	5,016,696.55	1,856,361.60
装卸费	748,986.33	846,495.48
代理费及中介费	1,405,887.01	417,176.10
其他	1,943,489.37	1,686,874.64
合计	15,934,097.98	35,917,136.79

注：本期运输费大幅下降主要是因为 2020 年舟山分公司和浙江丰汇公司金枪鱼运输费计入存货成本。

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,535,072.66	40,744,978.13
租赁费	6,390,227.15	5,546,917.11
差旅费	872,213.73	4,389,684.43
折旧费	4,845,026.78	4,204,836.98
聘请中介机构费	2,293,942.88	2,878,839.71
其他	11,252,791.62	18,299,826.58
合计	63,189,274.82	76,065,082.94

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料	12,200.13	14,028.94
直接费用	2,117,746.65	
其他	10,030.00	234,832.47
合计	2,139,976.78	248,861.41

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	11,483,494.69	4,432,671.04
减：利息收入	308,766.39	706,548.10
汇兑损益	8,035,683.26	-2,478,764.27
金融机构手续费	302,302.19	380,924.48
其他支出		

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	19,512,713.75	1,628,283.15

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
补助资金 (1)	47,716,953.03	63,181,000.00
补助资金 (2)	3,135,858.59	2,234,028.97
鱼货交易补助	43,562.92	373,835.66
装修补助资金	200,000.00	
稳岗补贴	12,199.13	
其他政府补助	443,460.55	
合计	51,552,034.22	65,788,864.63

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,760,279.31	-22,164,526.93
投资理财收益		1,238,454.67
合计	7,760,279.31	-20,926,072.26

39、公允价值变动损益

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

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,659,464.62	-419,646.81
其他应收款坏账损失	294,422.69	4,960,508.24
合计	2,953,887.31	4,540,861.43

41、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-33,429,836.94	-6,508,031.75
合计	-33,429,836.94	-6,508,031.75

注 1: 本期计提存货跌价损失较上年增加较多, 主要是受疫情影响, 本年销售单价大幅下降。

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	55,160.34		55,160.34
其他	5,229,483.54	49,249,442.13	5,229,483.54
合计	5,284,643.88	49,249,442.13	5,284,643.88

注：本年营业外收入其他中 390.00 万元为处置 3 艘报废船舶拍卖款。

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
政府救助金	55,160.34		与收益相关
合计	55,160.34		

43、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
罚没支出	12,450.00	650.00	12,450.00
对外捐赠	240,000.00	150,000.00	240,000.00
其他	921,150.03	781,742.64	921,150.03
合计	1,173,600.03	932,392.64	1,173,600.03

44、所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,241.77	11,048.93
递延所得税费用		
合计	16,241.77	11,048.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-156,929,497.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	372,168.28
子公司适用不同税率的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-49,777.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,626.22
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	-261,522.50
所得税费用	16,241.77

45、其他综合收益

详见附注五、28。

46、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
补助资金	74,912,781.00	78,244,392.12
收保险公司赔款	27,600,414.07	8,583,233.88
保证金		86,549.75
个人往来款	314,832.77	599,012.60
财务费用-利息收入	309,491.15	730,243.32
收华农财险往来款	649,558.08	744,119.02
收代垫款	11,768,099.48	14,367,535.11
solong 公司往来款	4,987,675.00	
保证金退回	3,400,297.20	
其他	794,578.06	2,418,812.76
合计	124,737,726.81	105,773,898.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	734,200.00	4,196,848.84
个人借款	602,881.59	465,008.36
财务费用-手续费	306,562.22	364,713.68
保证金	2,224,000.00	1,470,000.00
管理费用	23,200,082.85	23,596,593.95
销售费用	10,776,011.68	25,106,413.08
租赁费	210,000.00	4,280,077.95
返还风险抵押金	300,000.00	
丰汇公司原股东账户使用净支出	1,129,457.73	
工伤赔款	135,910.00	
一次性工亡补助金及丧葬补助金等	822,050.98	
支付新阳洲公司员工工资及租赁费	7,000.00	
其他	4,612,531.76	15,822,865.01
合计	45,060,688.81	75,302,520.87

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无。

(4) 支付的其他与投资活动相关的现金：无。

(5) 收到的其他与筹资活动相关的现金：无。

(6) 支付的其他与筹资活动相关的现金：无。

47、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	-156,945,739.30	20,351,465.93
加: 资产减值准备	33,429,836.94	1,967,170.32
信用减值准备	-2,953,887.31	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,201,113.75	37,134,507.66
无形资产摊销	269,752.69	226,221.42
长期待摊费用摊销	1,179,998.17	303,034.78
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)	-	
固定资产报废损失	10,743.10	-10,649.52
公允价值变动损失	-	-22,000,000.00
财务费用	11,505,504.04	4,432,671.04
投资损失	-7,760,279.31	20,926,072.26
递延所得税资产减少	-	
递延所得税负债增加	-	
存货的减少	-17,789,179.71	-38,178,021.72
经营性应收项目的减少	12,123,634.27	-8,834,275.92
经营性应付项目的增加	18,839,094.88	-20,539,083.99
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-62,889,407.79	-4,220,887.74
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	68,975,490.26	102,845,032.41
减: 现金的期初余额	102,845,032.41	139,400,629.39
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	-33,869,542.15	-36,555,596.98

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	

项目	金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,836,200.00
其中：浙江丰汇远洋渔业有限公司	5,836,200.00
取得子公司支付的现金净额	5,836,200.00

(3) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	68,975,490.26	102,845,032.41
其中：库存现金	556,361.25	496,642.87
可随时用于支付的银行存款	68,418,504.01	102,348,389.54
可随时用于支付的其他货币资金	625.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	68,975,490.26	102,845,032.41
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或者使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,412,236.32	为斐济代表处保税区保证金、海关运输保税保证金、浙江丰汇银行保函保证金、本部银行保函保证金
投资性房地产	38,873,215.93	中水北美公司仓库借款抵押
合计	42,285,452.25	

49、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
一、货币资金			
其中：美元	1,904,161.93	6.5249	12,424,466.18
新加坡元	13,074.19	4.9093	64,185.12
斐济币	604,606.27	3.1671	1,914,848.52
瓦图	27,182,994.80	0.0606	1,647,289.48
所罗门群岛元	325,108.20	0.8025	260,899.33
日元	123,694,534.00	0.0632	7,821,947.55
小计			24,133,636.18
二、应收账款			
其中：美元	10,645,111.23	6.5249	69,458,286.26

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
斐济币	2,599,137.73	3.1671	8,231,729.10
瓦图	1,273,353.63	0.0606	77,165.23
小计			77,767,180.59
三、预付款项			
其中：美元	143.00	6.5249	933.06
所罗门群岛元	100,000.00	0.8025	80,250.00
小计			81,183.06
四、其他应收款			
其中：美元	1,251,000.02	6.5249	8,162,650.03
斐济币	296,408.28	3.1671	938,754.66
瓦图	4,387,311.42	0.0606	265,871.07
纳米比亚币	300,544.62	0.8100	243,441.14
小计			9,610,716.90
五、应付账款			
其中：美元	1,180,074.16	6.5249	7,699,865.89
瓦图	2,992,629.04	0.0606	181,353.32
小计			7,881,219.21
六、预收账款			
其中：美元	22,850.00	6.5249	149,093.97
瓦图	596,922.77	0.0606	36,173.52
小计			185,267.49
七、其他应付款			
其中：美元	10,536,432.14	6.5249	68,749,166.07
斐济币	25,528.86	3.1671	80,852.45
瓦图	6,836,547.99	0.0606	414,294.81
所罗门群岛元	140,340.97	0.8025	112,623.63
小计			69,356,936.96
八、长期借款			
其中：美元	2,167,108.88	6.5249	14,140,168.73
小计			14,140,168.73

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

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

公司全资子公司中水北美公司主要经营地为美国，记账本位币为美元，选择依据：

该子公司主要从事水产品及相关进出口贸易，其采购、销售均以美元结算。

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

50、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
补助资金 (1)	74,916,953.03	其他收益、递延收益	47,716,953.03
补助资金 (2)	3,135,858.59	其他收益	3,135,858.59
鱼货交易补助	43,562.92	其他收益	43,562.92
装修补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
其他政府补助	498,620.89	其他收益	498,620.89
合计	78,794,995.43		51,594,995.43

六、合并范围的变更

本公司本年合并范围未发生变更，原有中水新加坡有限公司、中水北美公司、中国水产（斐济）控股有限公司（以下简称斐济控股公司）、北京海丰船务运输公司（以下简称海丰公司）、大洋商贸有限责任公司（以下简称大洋商贸公司）、大连南成修船有限公司、中瓦渔业有限公司和浙江丰汇远洋渔业有限公司共 8 家子公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连南成修船有限公司	大连	大连	修船	63.00	25.00	同一控制下企业合并
中国水产（斐济）控股有限公司	苏瓦	苏瓦	投资服务	100.00		同一控制下企业合并
中水北美公司	洛杉矶	洛杉矶	进出口	100.00		同一控制下企业合并
中水新加坡有限公司	新加坡	新加坡	批发零售	100.00		同一控制下企业合并
北京海丰船务运输公司	北京	北京	运输补给	100.00		同一控制下企业合并
大洋商贸有限责任公司	北京	北京	贸易	100.00		同一控制下企业合并
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	厦门	厦门	水产品加工	57.00		非同一控制下企业合并

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	
福建达元海洋食品有限公司	厦门	厦门	批发零售	100.00		非同一控制下企业合并
厦门新阳洲贸易有限公司	厦门	厦门	批发零售	51.00		非同一控制下企业合并
中瓦渔业有限公司	瓦努阿图	瓦努阿图	码头运营、加工	51.00		新设成立
浙江丰汇远洋渔业有限公司	杭州	杭州	远洋捕捞	100.00		非同一控制下企业合并

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

注2：无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中瓦渔业有限公司	49.00%	-3,025,474.35		41,799,740.46
大连南成修船有限公司	12.00%	45,313.93		282,826.28

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中瓦渔业有限公司	12,555,510.05	76,682,973.90	89,238,483.95	3,932,891.17	-	3,932,891.17
大连南成修船有限公司	2,393,149.31	78,872.47	2,472,021.78	115,136.18	-	115,136.18
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中瓦渔业有限公司	31,911,027.40	66,457,379.23	98,368,406.63	266,529.37	-	266,529.37
大连南成修船有限公司	29,430,303.55	81,172.29	29,511,475.84	27,532,206.29	-	27,532,206.29

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中瓦渔业有限公司	5,954,547.37	-6,174,437.44	-12,144,729.31	-2,641,531.57
大连南成修船有限公司	2,641,509.43	377,616.05	377,616.05	-2,498,882.13
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中瓦渔业有限公司	465,199.11	-14,351,769.58	-12,714,131.13	-13,142,555.57
大连南成修船有限公司	99,433.07	40,888,428.38	40,888,428.38	-1,423,183.10

本报告书共 96 页第 76 页

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

1) 华农财产保险股份有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	华农财产保险股份有限公司	华农财产保险股份有限公司
流动资产	2,515,164,424.00	2,385,203,931.93
非流动资产	2,061,798,773.18	1,429,380,938.93
资产合计	4,576,963,197.18	3,814,584,870.86
流动负债	3,515,402,834.49	2,790,494,848.07
非流动负债	73,774,758.03	41,815,545.09
负债合计	3,589,177,592.52	2,832,310,393.16
归属于母公司股东权益	987,785,604.66	982,274,477.70
按持股比例计算的净资产份额	108,656,416.5	108,050,192.55
--内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	93,860,551.64	93,254,327.67
营业收入	2,761,627,410.28	2,534,250,039.14
净利润	10,020,863.45	-216,100,282.58
其他综合收益	4,843,836.48	9,353,572.97
综合收益总额	13,653,740.81	-209,155,605.49

2) 中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司
流动资产	331,779,809.44	154,682,528.61

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司
非流动资产	565,316,828.40	530,294,442.59
资产合计	897,096,637.84	684,976,971.20
流动负债	451,654,987.97	209,960,938.41
非流动负债		54,000,000.00
负债合计	451,654,987.97	263,960,938.41
归属于母公司股东权益	445,441,649.87	421,016,032.79
按持股比例计算的净资产份额	111,360,412.50	105,254,008.20
--内部交易未实现利润	5,298,008.02	5,849,054.65
对联营企业权益投资的账面价值	106,062,404.45	99,404,420.11
营业收入	319,129,721.21	249,770,971.75
净利润	24,427,750.84	1,013,899.03
其他综合收益		
综合收益总额	24,427,750.84	1,013,899.03

八、与金融工具相关的风险

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

（一）信用风险

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

1. 银行存款

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

2. 应收款项

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

3. 其他应收款

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

在合理范围。

（二）市场风险

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

1、利率风险

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

2、外汇风险

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

3、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。今年由于疫情的叠加影响，本公司国际、国内贸易业务的销售额均相应受到更多不利影响。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。

4、销售价格变动风险

新冠疫情的不确定性和养殖金枪鱼供应量的增长，导致日本、欧美等金枪鱼主要消费市场高品质超低温金枪鱼的需求量降低，市场库存量增加，2020 年深冷金枪鱼销售市场行情下行迹象明显。低温金枪鱼产品虽然因欧美市场罐头原料需求旺盛影响，市场保持稳定，但有价格进一步下探的可能。因此，公司存在销售价格变动风险。

（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。本公司资金充足，不存在资金短缺风险。

本公司金融资产和金融负债均按成本计量，相关数据详见资产负债表相关项目。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			240,000.00	240,000.00
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			240,000.00	240,000.00

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国农业发展集团有限公司	北京	海洋捕捞、养殖、加工等	419,148.83	25.36	25.36

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注七、2 在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
中国水产舟山海洋渔业有限公司	本公司非控股股东
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)
中渔环球海洋食品有限责任公司	同受母公司控制
淄柴机器有限公司	同受母公司控制
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制

烟台北方造船有限公司	同受母公司控制
中国水产有限公司	同受母公司控制
中国水产湛江海洋渔业有限公司	同受母公司控制
舟山海洋渔业公司劳动服务公司	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)
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	同受母公司控制
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)
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	本公司非控股股东(中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司)
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制
中国农垦集团有限公司	同受母公司控制
山东巨明机械有限公司	同受母公司控制
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
中国华农资产经营有限公司	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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联交易定价方式为市场定价。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中牧(天津)国际贸易有限公司	采购商品	119,945.87	
万诚船务有限公司	采购柴油	18,879,145.07	19,733,277.80
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购柴油		265,800.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购物资	834,341.60	120,960.27
舟山明珠水产品交易市场有限公司	采购物资	14,361.00	
中渔环球海洋食品有限责任公司	采购物资		10,575,575.60
淄柴机器有限公司	采购物资	745,731.00	1,141,580.20
烟台海洋渔业有限公司	采购物资		66,200.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购鱼货	5,373,065.60	6,645,601.25
烟台北方造船有限公司	采购物资	87,338.90	18,500.00
中国水产有限公司	采购鱼货		5,956,759.74

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
舟山明珠水产品交易市场有限公司	采购鱼货		1,061,100.00
山东巨明机械有限公司	采购物资	240,000.00	
采购商品合计		26,293,929.04	45,585,354.86
中国水产湛江海洋渔业有限公司	劳务费	239,542.96	280,862.70
中国水产舟山海洋渔业有限公司	劳务费	1,636,243.77	46,498.00
舟山海洋渔业公司劳动服务公司	劳务费	52.00	80,066.30
中渔环球海洋食品有限责任公司	运输费	630,698.64	
中渔环球海洋食品有限责任公司拉斯办	港口代理费	605,194.40	
中国水产舟山海洋渔业有限公司	装卸费		115,751.81
中国水产舟山海洋渔业有限公司	检修费	613,659.00	19,914,000.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	冷藏费用	10,843.17	
中国水产舟山海洋渔业有限公司	港杂费用	46,602.00	623,900.63
接受劳务小计		3,782,835.94	21,061,079.44
合计		30,076,764.98	66,646,434.30

关联交易定价方式为市场定价。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国农业发展集团有限公司	鱼货销售	36,284.64	
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	鱼货销售	20,258.39	
中国华农资产经营有限公司	鱼货销售	19,251.93	
中垦优选（北京）电子商务有限公司	鱼货销售	41,533.88	
中渔环球海洋食品有限责任公司	鱼货销售		
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	鱼货销售	173,298.27	406,437.59
中国农垦控股上海有限公司	鱼货销售	27,675.87	
淄柴动力有限公司	鱼货销售	4,954.13	4,651.38
中国水产有限公司	鱼货销售	1,736.17	
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	鱼货销售	6,668,734.81	
销售商品合计		6,993,728.09	411,088.97
中国水产舟山海洋渔业有限公司	车辆租赁		1,106.19
提供劳务合计			1,106.19
合计		6,993,728.09	412,195.16

关联交易定价方式为市场定价

(2) 关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况：

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋	4,518,132.00	3,279,271.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	仓库	48,384.00	48,384.00
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	冷库		721,500.96
烟台北方造船有限公司	房屋	210,000.00	210,000.00

(4) 关联方担保情况：无。

(5) 关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国农业发展集团有限公司	13,240,000.00	2020年4月8日	2021年4月7日	
中国农业发展集团有限公司	46,760,000.00	2020年4月15日	2021年4月14日	
中国农业发展集团有限公司	44,000,000.00	2020年4月16日	2021年4月15日	
中国农业发展集团有限公司	10,000,000.00	2020年5月28日	2021年5月27日	
中国农业发展集团有限公司	10,000,000.00	2020年7月2日	2021年7月1日	
中国农业发展集团有限公司	10,000,000.00	2020年8月13日	2021年8月12日	
中国农业发展集团有限公司	10,000,000.00	2020年12月29日	2021年12月28日	
中国农业发展集团有限公司	20,000,000.00	2020年12月28日	2021年12月27日	
中国农业发展集团有限公司	20,000,000.00	2020年12月25日	2021年12月24日	

2020年度，共向控股股东借款18,400.00万元，用于超低温金枪鱼延绳钓项目及日常运营，期限12个月，年利率4.6%。

(6) 本期无关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	376.42	472.82

(8) 其他关联交易

1) 委托业务

由于本公司无出口权，2020 年委托中国水产舟山海洋渔业有限公司出口渔货 666.87 万元，并支付委托代理费 2.02 万元。

2) 其他

2020 年本公司在华农财产保险股份有限公司投保车辆、船舶保险共支付保险 1,072,456.00 元，同期获得理赔款 902,624.00 元。2019 年本公司在华农财险投保车辆、船舶保险共支付保险费 1,750,989.57 元，同期获得理赔款 50,489.95 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京中水嘉源物业管理有限责任公司			119,918.36	1,199.18
	中国水产有限公司	1,905.60	19.06		
	小计	1,905.60	19.06	119,918.36	1,199.18
预付账款	淄柴机器有限公司			515.00	
	中国水产舟山海洋渔业有限公司	15,000.00			
	中牧(天津)国际贸易有限公司	112,100.00			
	小计	127,100.00		515.00	
其他流动资产	烟台北方造船有限公司	52,500.00		52,500.00	
其他非流动资产	中国农垦集团有限公司	11,880,000.00		11,880,000.00	
其他应收款	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司			322,552.00	3,225.52
	厦门新阳洲水产品工贸有限公司	46,093,393.20	44,000,000.00	46,050,848.46	44,000,000.00
	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	333,092.00	66,618.40	333,092.00	33,309.20
	小计	46,426,485.20	44,66,618.40	46,706,492.46	44,036,534.72

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中国水产舟山海洋渔业有限公司		12,240,000.00
	淄柴机器有限公司	500.00	
	万诚船务有限公司	4,008,067.78	
	小计	4,008,567.78	12,240,000.00
预收款项	中国农发食品有限公司	52,090.00	52,090.00
	小计	52,090.00	52,090.00

其他应付款	舟渔明珠劳务公司		30,722.03
	中国水产湛江海洋渔业公司		140,048.17
	中国水产舟山海洋渔业有限公司		36,868.00
	中渔环球海洋食品有限责任公司	3,683,529.11	4,775,011.69
	中国农发集团	190,632,264.69	118,440,299.98
	小计	194,315,793.80	123,422,949.87
长期应付款	中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00
	小计	6,000,000.00	6,000,000.00

7、关联方承诺：无。

十一、股份支付

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

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

2、或有事项及诉讼事项

(1) 子公司中水北美公司诉讼事项：2016-2017 年期间，中水北美公司客户 Premium Fish Inc 从中水北美公司多次提货，其中 2,725,342.72 美元（折合人民币 18,704,572.16 元）未及时结算，另外，中水北美公司为其代垫仓储费 235,697.76 美元（折合人民币 1,617,640.87 元）也未支付，虽经公司多次催收，仍无法收回，2018 年 3 月，公司向当地法院提请民事诉讼，要求其偿付本公司货款及代垫的仓储费，并同时支付利息和承担相关诉讼费用，法院已受理。2019 年 2 月，当地法院进行了第一次听证会。由于第二被告法人申请破产，当地法院决定，等个人破产申请确定后再次开庭审理。2017 年末，在征询律师意见后，本公司已按 80% 计提了坏账准备，2020 年尚无新的变化。

(2) 子公司大连南成修船有限公司诉讼事项：2013 年 1 月 17 日及 2014 年 1 月 10 日大连南成修船有限公司与 KAMCHATKA GOLD CO.,LTD 签订的关于斯达瑞尔 (STARATEL)、卡尔帕奇 (KARPATY) 两艘船舶的修船合同 (General Conditions of Ship Repair in DalianNancheng Repair Ship)，约定由大连南成修船有限公司维修 KAMCHATKA GOLD CO.,LTD 所有的两艘船舶，约定斯达瑞尔轮维修费基础价格为 381,400.00 美元（折合人民币 2,488,596.86 元），

卡尔帕奇轮维修费基础价格为 300,000.00 美元（折合人民币 1,957,470.00 元）。合同签订后，大连南成修船有限公司按照 KAMCHATKA GOLD CO.,LTD 的要求完成了船舶维修工作，并通知 KAMCHATKA GOLD CO.,LTD 支付维修费，但 KAMCHATKA GOLD CO.,LTD 始终未能按期足额支付维修费。2020 年 7 月 31 日大连南成修船有限公司向中国海事仲裁委员会提出仲裁申请书，仲裁请求 KAMCHATKA GOLD CO.,LTD 向大连南成修船有限公司支付船舶维修款、电费、码头使用费共计 894,590.00 美元（折合人民币 5,837,110.29 元），且本案仲裁费用由 KAMCHATKA GOLD CO.,LTD 承担。2020 年 12 月 7 日，中国海事仲裁委员会答复将依据书面文件审理本案（详见【2020】中国海仲京字第 001164 号）。截至 2020 年 12 月 31 日，无新的进展。

（3）厦门新阳洲水产品工贸有限公司相关事项

（一）子公司新阳洲公司已于 2019 年 5 月 10 日被法院宣告破产。

本公司原所属子公司新阳洲公司，由于不能归还到期债务，被债务人申请破产。2017 年 12 月 27 日，本公司已将新阳洲公司及所属 2 家控股子公司移交给法院指定的管理人。移交后，上述 3 家公司不再纳入合并范围。本公司已将相关债权向管理人申报，并在 2016 年对应收股利 4400 万元全额计提了减值准备。2018 年，为顺利推进清算事宜，经法院认可，管理人与本公司签订协议，由本公司垫付破产清算期间发生的必要费用（包括人员工资和办公费用），本公司按垫付费用的 5%收取利息，此部分垫付费属破产费用，由新阳洲公司财产优先清偿。2020 年度本公司代付费用及利息 4.4 万元，加之 2019 年度及 2018 年度、2017 年度垫付费费用及利息共垫付 209.34 万元。公司 2019 年 5 月收到福建省厦门市翔安区人民法院民事裁定书，宣告厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产，裁定自即日（2019 年 5 月 10 日）起生效。2020 年 8 月 28 日债权人会议通过《厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产财产分配方案》，2020 年 9 月 1 日，法院予以认可，后续分配将按照分配方案执行。2021 年 1 月 15 日收到新阳洲公司偿还垫付款 209.47 万元。

（二）业绩补偿承诺未兑现：

公司因交易对手方张福赐、张福庆未按合同约定履行 2015 年度、2016 年度业绩承诺补偿事项，公司于 2018 年 2 月 26 日收到《北京仲裁委员会裁决书》【（2018）京仲裁字第 0112 号】、于 2019 年 12 月 31 日收到《北京仲裁委员会裁决书》【（2019）京仲裁字第 3498 号】。以上裁决均为终局裁决，自作出之日起生效。

根据仲裁结果，对张福赐应以现金方式向本公司支付新阳洲公司 2015 年度业绩补偿款 23,027,761.52 元及 2016 年度业绩补偿款 26,657,184.01 元，因张福赐现阶段无支付能力，公司暂不进行账务处理，待收到补偿款或有证据证明可以收回补偿款再进行账务处理。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况：根据公司第七届三十三次董事会决议，本年不对股东分配利润。

本报告书共 96 页第 86 页

十五、其他重要事项

1、2020 年初开始，新冠疫情逐步蔓延世界并多次反复，各国针对餐饮娱乐、人员旅行、冷冻产品流通等采取的管控措施对行业和本公司产生较大影响。公司将积极应对，在贯彻落实各项防控要求的前提下，保持生产经营平稳进行。

2、从控股股东中国农发集团借款 18,400 万元，用于超低温金枪鱼延伸延绳钓项目及日常运营，期限 12 个月，年利率 4.6%，详见附注关联方交易。

3、业务分部情况：本公司没有设置业务分部，管理层定期针对各分公司和子公司评价其经营成果和经营业绩，相关收入类型及产品分类收入、成本数据详见附注五、合并财务报表项目注释 31、营业收入及营业成本。

4、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。

5、本公司所属子公司丰汇公司船舶“丰汇 9 号”2020 年度因遇设备故障导致船位监测无法正常报位，被农业农村部渔业渔政管理局处以暂停远洋渔业捕捞 6 个月，扣除 2020 年全年补贴，并对涉事船长作出了处罚。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	37,698,116.02	58.27	37,698,116.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,999,518.52	41.73	279,146.07	1.03	26,720,372.45
其中：组合 1	26,999,518.52	41.73	279,146.07	1.03	26,720,372.45
合计	64,697,634.54	100.00	37,977,262.09	58.70	26,720,372.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账	40,305,536.80	75.32	40,305,536.80	100.00	

准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,207,873.80	24.68	132,078.74	1.00	13,075,795.06
其中：组合 1	13,207,873.80	24.68	132,078.74	1.00	13,075,795.06
合计	53,513,410.60	100.00	40,437,615.54	75.57	13,075,795.06

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
美国西雅图太平洋渔业公司	8,241,237.82	8,241,237.82	100.00	预计难以收回
南非蓝路公司	7,244,436.61	7,244,436.61	100.00	预计难以收回
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	14,623,136.48	14,623,136.48	100.00	预计难以收回
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,405,618.34	2,405,618.34	100.00	预计难以收回
日本大洋水产公司	2,010,312.03	2,010,312.03	100.00	预计难以收回
纳米比亚新纳华投资公司	1,374,937.37	1,374,937.37	100.00	预计难以收回
厄瓜多尔太平洋渔业公司	876,552.91	876,552.91	100.00	预计难以收回
韩国 SEOHO 公司	791,386.46	791,386.46	100.00	预计难以收回
海丰瑞洋船务公司	130,498.00	130,498.00	100.00	预计难以收回
合计	37,698,116.02	37,698,116.02		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	26,770,746.87	267,707.48	1.00%
1 至 2 年	228,771.65	11,438.59	5.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	26,999,518.52	279,146.07	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额	期初余额

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,770,746.87	13,207,873.80
1 至 2 年	228,771.65	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	37,698,116.02	40,305,536.80
小计	64,697,634.54	53,513,410.60
减：坏账准备	37,977,262.09	40,437,615.54
合计	26,720,372.45	13,075,795.06

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	40,305,536.80	-2,607,420.78			37,698,116.02
按组合计提坏账准备的应收账款	132,078.74	147,067.33			279,146.07
合计	40,437,615.54	-2,460,353.45			37,977,262.09

本期无收回或转回金额重要的坏账准备

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比(%)	坏账准备
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	14,623,136.48	22.60	14,623,136.48
台湾丰群水产股份有限公司	10,953,075.85	16.93	109,530.76
美国西雅图太平洋渔业公司	8,241,237.82	12.74	8,241,237.82
南非蓝路公司	7,244,436.61	11.20	7,244,436.61
Blue Ocean Marine Ltd	4,340,993.05	6.71	43,409.93
合计	45,402,879.81	70.18	30,261,751.60

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	-	-

其他应收款	178,232,988.92	211,328,491.95
合计	178,232,988.92	211,328,491.95

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,570,080.38	853,387.46
代垫款	2,093,393.20	5,262,008.54
备用金	238,149.66	145,069.28
关联方	171,531,589.68	203,766,863.93
其他	52,852,356.89	51,652,160.23
合计	228,285,569.81	261,679,489.44

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	742,910.74		49,608,086.75	50,350,997.49
2020 年 1 月 1 日余额在本期转入第二阶段				
转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	35,072.32		58,622.93	93,695.25
本期转回	59,287.61		332,824.24	392,111.85
本期转销				
2020 年 12 月 31 日余额	718,695.45		49,333,885.44	50,052,580.89

2) 坏账准备计提情况

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	174,802,485.56	208,796,091.38
1 至 2 年	1,058,590.51	427,227.94
2 至 3 年	415,015.16	1,802,816.11
3 年以上	52,009,478.58	50,653,354.01
3 至 4 年	1,714,447.11	170,355.05
4 至 5 年	138,630.04	44,391,345.68

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	50,156,401.43	6,091,653.28
小计	228,285,569.81	261,679,489.44
减：坏账准备	50,052,580.89	50,350,997.49
合计	178,232,988.92	211,328,491.95

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	49,608,086.75	-274,201.31			49,333,885.44
按组合计提坏账准备的应收账款	742,910.74	-24,215.29			718,695.45
合计	50,350,997.49	-298,416.60			50,052,580.89

3) 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备情况：

4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（非合并范围内关联方）：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收新阳洲公司股利	股利	44,000,000.00	5 年以上	19.27	44,000,000.00
中瓦渔业公司代垫款	往来款	2,738,226.09	5 年以上	1.20	2,738,226.09
新阳洲公司清算代垫款	往来款	2,093,393.20	0-4 年	0.92	
SOLONG SEAFOOD DEVELOPMENT LIMITED	往来款	1,233,033.69	1 年以内	0.54	12,330.34
中华人民共和国青岛海关	押金	1,155,586.57	1 年以内	0.51	11,555.87
合计		51,220,239.55		22.44	46,762,112.30

6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	312,643,964.31	187,350,000.00	125,293,964.31
对联营、合营企业投资	152,847,391.07	5,649,313.43	147,198,077.64
合计	465,491,355.38	192,999,313.43	272,492,041.95

(续表)

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

(1) 对子公司投资

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

(2) 对联营企业投资

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
华农财产保险股份有限公司	35,606,197.84			420,876.26	
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	105,253,474.76			6,106,937.71	
合计	140,859,672.60			6,527,813.97	

(续)

投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
华农财产保险股份有限公司	189,408.93				35,837,665.17	5,649,313.43
中国农业发展集					111,360,412.47	

本报告书共 96 页第 92 页

团舟山远洋渔业 有限公司					
合计	189,408.93			147,198,077.64	5,649,313.43

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	387,469,976.95	481,070,141.09	561,239,875.67	540,381,910.27
其他业务	673,760.55	229,023.35	730,266.97	81,924.05
合计	388,143,737.50	481,299,164.44	561,970,142.64	540,463,834.32

(2) 主营业务 (分行业) :

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
捕捞收入	309,516,558.76	404,324,017.96	430,206,787.57	413,190,876.56
修船				
零售贸易收入	77,953,418.19	76,746,123.13	131,033,088.10	127,191,033.71
加工				
合计	387,469,976.95	481,070,141.09	561,239,875.67	540,381,910.27

(3) 主营业务 (分产品) :

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金枪鱼	309,516,558.76	404,324,017.96	396,447,033.99	381,727,608.41
鱿鱼	67,896,207.54	67,052,782.09	136,111,169.21	133,734,920.68
秋刀鱼	5,093,716.69	5,029,028.89	25,756,737.46	22,344,088.92
其他	4,963,493.96	4,664,312.15	2,924,935.01	2,575,292.26
合计	387,469,976.95	481,070,141.09	561,239,875.67	540,381,910.27

(4) 主营业务 (分地区) :

收入确认时间	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	254,911,803.02	312,870,225.16	382,469,789.46	390,140,250.91
国外	132,558,173.93	168,199,915.93	178,770,086.21	150,241,659.36
合计	387,469,976.95	481,070,141.09	561,239,875.67	540,381,910.27

(5) 按商品转让的时间分类:

收入确认时间	本期发生额	上期发生额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点转让	388,042,785.12	481,299,164.44		
在某一时间段内提供				
合计	388,042,785.12	481,299,164.44		

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,527,813.97	-8,516,525.51
投资理财收益		1,238,454.67
合计	6,527,813.97	-7,278,070.84

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	4,705,821.25	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	255,160.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-649,937.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	

项 目	金 额	说 明
小 计	4,311,043.85	
少数股东权益影响额	21,265.14	
所得税影响额		
合 计	4,289,778.71	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.43	-0.4820	-0.4820
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-23.06	-0.4954	-0.4954

（2）稀释每股收益

本公司不存在潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益计算过程及结果一致。

3、境内外会计准则下会计数据差异：

不适用。

十八、财务报告的批准

本年度财务报告已于 2021 年 2 月 5 日经公司董事会批准。



营业执照

(副本) (6-4)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

经营范围

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

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层 2206



登记机关



2020年10月22日



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



发证机关：

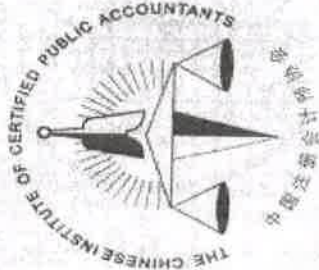
二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0014490

说明

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



姓名 冯建江
 Full name 冯建江
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1985-09-06
 Date of birth 1985-09-06
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 身份证号码 610119850906001
 Identity card No. 610119850906001



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



REG: SHREI
 证书编号: 130000072223

证书编号: 130000072223
 No. of Certificate 130000072223
 批准注册协会: 天津市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 天津市注册会计师协会
 发证日期: 2003 年 05 月 30 日
 Date of Issuance 2003 年 05 月 30 日



同意调入
 Agree to be transferred in
 2011年7月31日
 2011 年 7 月 31 日
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 Zhongyuan CPA Firm (Special General Partnership) Tianjin Branch
 注册会计师
 CPA

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



同意调入
 Agree to be transferred in
 2012年9月8日
 2012 年 9 月 8 日
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 Zhongyuan CPA Firm (Special General Partnership) Tianjin Branch
 注册会计师
 CPA

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



姓名 闫振华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-07-15
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit
 身份证号码 130629198207151312
 Identity card No.



姓名: 闫振华
 证书编号: 420100050267
 this renewal.
 有效期满一年, for another year after



证书编号: 420100050267
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2017年12月15日
 Date of issuance

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年10月27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年10月27日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年10月27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年10月27日