



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  
2022 年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

您可使用手机“扫一扫”或进入  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。  
报告编码：京231ZWZMBJS



中审  
(

# 目 录

一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
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	10-11
5. 资产负债表	12-13
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 股东权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18



# 审计报告

中审亚太审字(2023)000843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”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 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，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 5.5 存货所述，存货账面余额为 233,091,167.20 元，存货



跌价准备金额为 18,266,727.25 元, 存货账面价值为 214,824,439.95 元, 存货跌价准备对财务报表影响较为重大。2022 年由于受疫情及俄乌战争影响, 燃油价格及海运费价格急剧上涨, 导致生产成本上涨较快, 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) 查询中水渔业本年度主要产成品单价变动情况, 了解 2022 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 5.34 营业收入和营业成本所述, 中水渔业鱼货销售主营业务收入为 495,761,551.60 元。由于收入为中水渔业利润关键指标, 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

中水渔业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

中水渔业管理层（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、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不能持续经营。

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

(六) 就中水渔业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。



(本页无正文,为中水渔业中审亚太审字(2023)000843号审计报告之签字盖章页。)

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: 闫振华 /  
(项目合伙人)  
(签名并盖章)



中国注册会计师: 张贵涛  
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二三年二月二十三日





# 合并资产负债表

2022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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	344,647,906.33	57,474,826.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	13,082,753.15	23,247,294.13
应收款项融资			
预付款项	5.3	415,416.80	637,330.87
其他应收款	5.4	9,362,131.50	6,216,510.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.5	214,824,439.95	144,700,461.39
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	5.6	11,916,058.77	12,435,809.17
<b>流动资产合计</b>		<b>594,248,706.50</b>	<b>244,712,232.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.7	217,153,231.17	216,752,352.42
其他权益工具投资	5.8		
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.9		37,365,038.31
固定资产	5.10	475,721,143.78	449,793,872.03
在建工程	5.11	22,137,042.79	30,303,733.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.12	1,543,202.98	5,960,534.19
无形资产	5.13	25,299,937.81	13,157,996.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.14	869,812.92	2,017,677.84
递延所得税资产	5.15		
其他非流动资产	5.16	11,935,716.80	11,880,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>754,660,088.25</b>	<b>767,231,205.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,348,908,794.75</b>	<b>1,011,943,437.40</b>





# 合并资产负债表（续）

2022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
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.17	26,424,094.50	65,050,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.18	25,207,250.31	26,309,175.47
预收款项	5.19		80,455.81
合同负债	5.20	3,895,576.45	1,141,919.06
应付职工薪酬	5.21	61,612,126.85	50,931,262.71
应交税费	5.22	11,103,620.62	346,257.92
其他应付款	5.23	185,971,660.02	206,830,886.37
其中：应付利息			68,262.80
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.24	671,715.01	5,048,041.57
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>314,886,043.76</b>	<b>355,737,998.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.25		13,572,918.13
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.26	903,835.02	1,543,022.14
长期应付款	5.27	6,000,400.00	7,421,576.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.28	69,004,672.56	74,408,611.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>75,908,907.58</b>	<b>96,946,128.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>390,794,951.34</b>	<b>452,684,127.62</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	5.29	365,858,712.00	319,455,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.30	783,917,419.42	441,518,739.74
减：库存股			
其他综合收益	5.31	-37,708,613.97	-37,231,758.33
专项储备			
盈余公积	5.32	82,726,748.33	82,726,748.33
未分配利润	5.33	-275,532,744.10	-285,367,178.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		919,261,521.68	521,101,551.36
少数股东权益		38,852,321.73	38,157,758.42
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>958,113,843.41</b>	<b>559,259,309.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,348,908,794.75</b>	<b>1,011,943,437.40</b>

载于第18页至第94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：

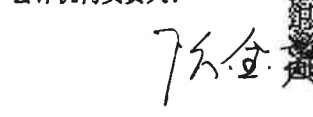
法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 合并利润表

## 2022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		596,717,753.85	462,390,686.83
其中：营业收入	5.34	596,717,753.85	462,390,686.83
二、营业总成本		641,836,420.53	619,415,088.49
其中：营业成本	5.34	532,867,108.11	523,578,665.49
税金及附加	5.35	767,988.91	1,292,827.61
销售费用	5.36	10,983,016.04	12,267,349.94
管理费用	5.37	74,081,172.07	64,167,506.36
研发费用	5.38	28,431,719.34	1,792,037.67
财务费用	5.39	-5,292,583.94	16,316,701.42
其中：利息费用	5.39	8,629,812.85	12,787,196.75
利息收入	5.39	2,448,031.44	304,880.14
加：其他收益	5.40	93,886,326.91	97,668,766.85
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	2,664,435.45	-15,795,181.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5.41	3,608,718.65	-15,795,181.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	-8,469,686.98	622,563.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-27,999,659.05	-8,147,938.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	2,225,714.62	511,714.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,186,466.27	-82,164,477.57
加：营业外收入	5.45	3,697,101.47	5,112,794.31
减：营业外支出	5.46	3,371,156.41	11,811,842.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,512,411.33	-88,863,525.44
减：所得税费用	5.47	10,382,452.31	5,170.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,129,959.02	-88,868,695.99
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,129,959.02	-88,868,695.99
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）		9,834,434.28	-85,859,632.47
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,704,475.26	-3,009,063.52
六、其他综合收益的税后净额		2,922,182.93	-3,288,493.05
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-476,855.64	-2,372,748.25
1.不能重分类进损益的其他综合收益	5.31		-240,000.00
（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	5.31		-240,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益	5.31	-476,855.64	-2,132,748.25
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	5.31	-3,207,839.90	-1,728,018.76
（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	5.31	2,730,984.26	-404,729.49
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	5.31	3,399,038.57	-915,744.80
七、综合收益总额		10,052,141.95	-92,157,189.04
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		9,357,578.64	-88,232,380.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		694,563.31	-3,924,808.32
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0287	-0.2688
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0287	-0.2688

载于第18页至第94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：

*（手印）* *（手印）*

*（手印）*

*（手印）*



# 合并现金流量表

## 2022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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		531,446,642.67	483,838,483.69
收到的税费返还		3,128,881.12	2,453,323.32
收到其他与经营活动有关的现金	5.49	107,751,207.86	137,289,449.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>642,326,731.65</b>	<b>623,581,256.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		473,795,046.27	353,268,767.89
支付给职工以及为职工支付的现金		143,892,988.23	142,016,339.80
支付的各项税费		12,169,952.47	6,359,847.72
支付其他与经营活动有关的现金	5.49	48,262,868.51	32,874,970.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>678,120,855.48</b>	<b>534,519,925.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-35,794,123.83</b>	<b>89,061,330.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		76,053,566.29	4,798,969.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>76,053,566.29</b>	<b>4,798,969.69</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,734,143.54	23,308,520.93
投资支付的现金			490,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>75,734,143.54</b>	<b>23,798,520.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>319,422.75</b>	<b>-18,999,551.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		391,999,997.44	-
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		121,400,000.00	88,710,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>513,399,997.44</b>	<b>88,710,000.00</b>
偿还债务支付的现金		182,220,572.07	164,022,242.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,459,220.53	4,577,348.85
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	5.49	4,626,347.65	3,521,249.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>195,306,140.25</b>	<b>172,120,840.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>318,093,857.19</b>	<b>-83,410,840.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,545,974.94</b>	<b>-1,259,015.27</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	5.50	<b>287,165,131.05</b>	<b>-14,608,076.96</b>
加：期初现金及现金等价物余额	5.50	54,367,413.30	68,975,490.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5.50	<b>341,532,544.35</b>	<b>54,367,413.30</b>

载于第18页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

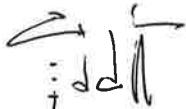
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

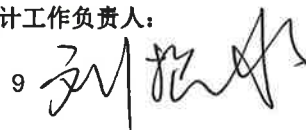
法定代表人：

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

## 2022年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益										股本权益合计			
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	319,455,000.00				441,518,739.74		-37,231,758.33		82,726,748.33	-285,367,178.38		521,101,551.36	38,157,758.42	559,259,309.78
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	319,455,000.00				441,518,739.74		-37,231,758.33		82,726,748.33	-285,367,178.38		521,101,551.36	38,157,758.42	559,259,309.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	46,403,712.00				342,398,679.68		-476,855.64			9,834,434.28		398,159,970.32	694,563.31	398,854,533.63
(一) 综合收益总额							-476,855.64			9,834,434.28		9,357,578.64	694,563.31	10,052,141.95
(二) 股东投入和减少资本	46,403,712.00				342,398,679.68							388,802,391.68		388,802,391.68
1. 股东投入的普通股	46,403,712.00				342,398,679.68							388,802,391.68		388,802,391.68
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
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	365,858,712.00				783,917,419.42		-37,708,613.97		82,726,748.33	-275,532,744.10		919,261,521.68	38,852,321.73	958,113,843.41



载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

会计师事务所负责人：陈金英

主管会计工作负责人：刘松

会计机构负责人：陈金英

总经理：[Signature]

财务总监：[Signature]



# 合并股东权益变动表 (续)

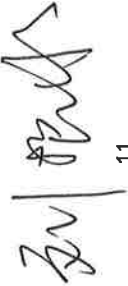
2022年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额													
	归属于母公司股东权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	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
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		-34,859,010.08		82,726,748.33	-199,507,545.91		608,479,568.23	42,082,566.74	650,562,134.97
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					854,363.85		-2,372,748.25			-85,859,632.47		-87,378,016.87	-3,924,808.32	-91,302,825.19
(一) 综合收益总额							-2,372,748.25			-85,859,632.47		-88,232,380.72	-3,924,808.32	-92,157,189.04
(二) 股东权益投入和减少资本					854,363.85							854,363.85		854,363.85
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					854,363.85							854,363.85		854,363.85
(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				441,518,739.74		-37,231,758.33		82,726,748.33	-285,367,178.38		521,101,551.36	38,157,758.42	559,259,309.78



载于第18页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

总经理: 

页的财务报表由以下人士签署:





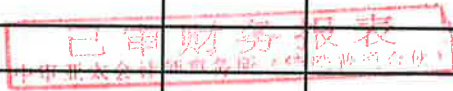
## 资产负债表

2022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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		142,843,264.70	38,083,589.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	8,196,835.26	15,798,255.31
应收款项融资			
预付款项		202,058.00	586,398.56
其他应收款	15.2	261,922,167.72	166,902,040.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		184,722,801.25	132,845,524.92
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		9,658,452.87	11,450,308.97
<b>流动资产合计</b>		<b>607,545,579.80</b>	<b>365,666,117.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	421,367,190.04	260,480,801.80
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		358,138,547.43	326,367,642.99
在建工程		21,415,344.68	30,303,733.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		709,392.10	4,899,320.35
无形资产		418,703.25	470,940.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		11,880,000.00	11,880,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>813,929,177.50</b>	<b>634,402,439.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,421,474,757.30</b>	<b>1,000,068,556.93</b>



# 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

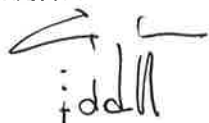
金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		26,424,094.50	65,050,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,936,037.47	21,020,903.65
预收款项			12,116.35
合同负债		3,352,678.26	1,124,895.94
应付职工薪酬		53,639,774.26	47,812,381.87
应交税费		196,034.86	186,205.32
其他应付款		291,794,039.71	202,748,490.45
其中：应付利息			68,262.80
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		438,560.51	4,825,459.71
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>397,781,219.57</b>	<b>342,780,453.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		158,864.34	601,344.41
长期应付款		6,000,400.00	7,421,576.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		69,004,672.56	74,408,611.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>75,163,936.90</b>	<b>82,431,532.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>472,945,156.47</b>	<b>425,211,986.14</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		365,858,712.00	319,455,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		648,100,675.42	305,701,995.74
减：库存股			
其他综合收益		-34,846,453.67	-33,621,642.07
专项储备			
盈余公积		82,726,748.33	82,726,748.33
未分配利润		-113,310,081.25	-99,405,531.21
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>948,529,600.83</b>	<b>574,856,570.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,421,474,757.30</b>	<b>1,000,068,556.93</b>

载于第18页至第94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：



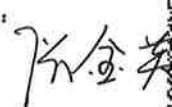
总经理：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 利润表

## 2022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
<b>一、营业收入</b>	15.4	455,447,323.46	403,970,345.65
减：营业成本	15.4	445,488,298.45	454,357,173.44
税金及附加		214,435.22	515,626.71
销售费用		6,626,747.21	11,835,948.52
管理费用		58,642,577.63	53,793,475.29
研发费用		16,228,168.06	1,768,457.52
财务费用		-4,225,804.29	13,177,748.17
其中：利息费用		8,323,626.23	9,547,779.81
利息收入		1,419,477.38	236,877.17
加：其他收益		82,608,118.16	87,019,004.96
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	2,106,246.51	-12,205,815.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,106,246.51	-12,205,815.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,815,345.21	707,082.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-26,501,200.49	-8,032,680.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-23,480.06	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-14,152,759.91	-63,990,491.96
加：营业外收入		3,619,366.28	4,915,072.81
减：营业外支出		3,371,156.41	11,255,696.19
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-13,904,550.04	-70,331,115.34
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-13,904,550.04	-70,331,115.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,904,550.04	-70,331,115.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-1,224,811.60	-659,788.98
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,224,811.60	-659,788.98
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-1,224,811.60	-659,788.98
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			
<b>六、综合收益总额</b>		-15,129,361.64	-70,990,904.32

载于第18页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

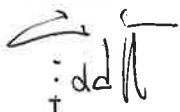
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人：

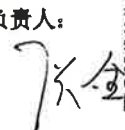
会计机构负责人：





14







# 现金流量表

## 2022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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		467,914,654.73	392,014,804.35
收到的税费返还		2,863,337.28	2,414,926.61
收到其他与经营活动有关的现金		113,822,485.54	156,946,496.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>584,600,477.55</b>	<b>551,376,227.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		363,265,575.41	297,122,836.63
支付给职工以及为职工支付的现金		121,821,143.03	123,313,181.01
支付的各项税费		10,970,451.06	5,166,949.88
支付其他与经营活动有关的现金		84,514,809.07	42,477,523.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>580,571,978.57</b>	<b>468,080,491.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,028,498.98</b>	<b>83,295,736.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,367.00	4,295,900.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>32,367.00</b>	<b>4,295,900.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,850,471.69	24,155,436.80
投资支付的现金		160,004,953.33	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>220,855,425.02</b>	<b>24,155,436.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-220,823,058.02</b>	<b>-19,859,536.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		391,999,997.44	-
取得借款收到的现金		121,400,000.00	88,710,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>513,399,997.44</b>	<b>88,710,000.00</b>
偿还债务支付的现金		182,050,000.00	163,775,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,156,634.90	3,913,996.57
支付其他与筹资活动有关的现金		4,375,886.46	3,335,683.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>194,582,521.36</b>	<b>171,024,679.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>318,817,476.08</b>	<b>-82,314,679.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,728,809.14</b>	<b>-806,564.93</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>104,751,726.18</b>	<b>-19,685,045.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		37,976,176.54	57,661,221.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>142,727,902.72</b>	<b>37,976,176.54</b>

载于第18页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

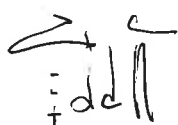
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





15 





# 股东权益变动表

## 2022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	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	其他	其他							
一、上年年末余额	319,455,000.00				305,701,995.74		-33,621,642.07		82,726,748.33	-99,405,531.21	574,856,570.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	319,455,000.00				305,701,995.74		-33,621,642.07		82,726,748.33	-99,405,531.21	574,856,570.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,403,712.00				342,398,679.68		-1,224,811.60			-13,904,550.04	373,673,030.04
（一）综合收益总额							-1,224,811.60			-13,904,550.04	-15,129,361.64
（二）股东权益投入和减少资本	46,403,712.00				342,398,679.68						388,802,391.68
1. 股东投入的普通股	46,403,712.00				342,398,679.68						388,802,391.68
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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	365,858,712.00				648,100,675.42		-34,846,453.67		82,726,748.33	-113,310,081.25	948,529,600.83



载于第18页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

至第17页的财务报表由以下人士签署：

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)

## 2022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	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 其他							
一、上年年末余额	319,455,000.00			304,847,631.89		-32,961,853.09		82,726,748.33	-29,074,415.87	644,993,111.26
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		-32,961,853.09		82,726,748.33	-29,074,415.87	644,993,111.26
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				854,363.85		-659,788.98			-70,331,115.34	-70,136,540.47
(一) 综合收益总额						-659,788.98			-70,331,115.34	-70,990,904.32
(二) 股东权益投入和减少资本				854,363.85						854,363.85
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				854,363.85						854,363.85
(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			305,701,995.74		-33,621,642.07		82,726,748.33	-99,405,531.21	574,856,570.79



载于第18页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第17页的财务报表由以下人士签署:

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

## 2022 年度财务报表附注

## 1、公司基本情况

## 1.1 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。

公司经中国证券监督管理委员会于 2022 年 3 月 30 日下发的《关于核准中水集团远洋股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2022]668 号）核准，公司获准非公开发行不超过 5,860 万股新股。公司实际非公开发行人民币普通股（A 股）股票 46,403,712 股，发行价为每股 8.62 元，募集资金总额为人民币 399,999,997.44 元，扣除各项不含税发行费用人民币 11,197,605.76 元，实际募集资金净额为 388,802,391.68 元。上述募集资金已于 2022 年 6 月 16 日全部到位，已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具验资报告（中审亚太验字(2022)000042 号）。本次非公开发行完成后，公司实收资本变更为 36,585.87 万元，工商变更正在办理过程中。

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 2023 年 06 月 16 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 2023 年 2 月 23 日决议批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

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

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

### 2.2 持续经营

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

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在流动负债高于流动资产的情况；2022 年度发生净利润 7,129,959.02 元。公司已于 2022 年非公开发行股票募集资金拟用于更新改造金枪鱼

钩船、金枪鱼研发加工中心项目以及补充流动资金。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。

### 3、重要会计政策和会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 3.2 会计期间

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

#### 3.3 营业周期

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

#### 3.4 记账本位币

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

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 3.5.1 同一控制下企业合并

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

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

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



在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方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。

### 3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

### 3.6 合并财务报表的编制方法

#### 3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

#### 3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理 (即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见附注“3.14 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资” (详见附注 3.14) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权” (详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产 (该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

### 3.9 外币业务和外币报表折算

#### 3.9.1 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 3.9.2 外币财务报表的折算

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

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

### 3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 3.10.1 金融资产的分类和计量

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



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

#### 3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

#### 3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价

值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产情况。

### 3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收账款、3.24 合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对



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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

#### 3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债情况。

#### 3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

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

### 3.11 应收账款

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

#### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

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

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

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.12 其他应收款

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

#### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

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

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

#### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.13 存货

#### 3.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品、库存商品及在途物资等。

#### 3.13.2 存货取得和发出的计价方法

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

存货的发出按加权平均法。

#### 3.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 3.14 长期股权投资

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

#### 3.14.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响

时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 3.14.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

### 3.14.3 后续计量及损益确认方法

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

#### 3.14.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

#### 3.14.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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



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

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

### 3.14.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

### 3.15 投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

#### 3.15.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

#### 3.15.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 3.16 固定资产

#### 3.16.1 确认条件

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

#### 3.16.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0、3	2.43-5
机器设备	年限平均法	5-25	0、3、5、10	3.88-19.40
运输设备	年限平均法	6-10	3	9.70-16.17
办公设备	年限平均法	5	3	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

### 3.16.4 其他说明

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

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

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

## 3.17 在建工程

### 3.17.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### 3.17.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

## 3.18 借款费用

### 3.18.1 借款费用资本化的确认原则

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



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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 3.18.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3.18.3 暂停资本化期间

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

### 3.18.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

## 3.19 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁

资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### 3.20 无形资产

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。

#### 3.20.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

#### 3.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

### 3.21 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.22 长期待摊费用

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

### 3.23 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。

### 3.24 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

#### 3.24.1 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 3.24.2 离职后福利的会计处理方法

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

#### 3.24.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

#### 3.24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 3.25 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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



### 3.26 收入

#### 3.26.1 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。

#### 3.26.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：自捕金枪鱼收入、贸易销售收入等。

##### 3.26.2.1 销售金枪鱼商品收入

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

##### 3.26.2.2 贸易销售收入

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

常为预收款，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

### 3.27 政府补助

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

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

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

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

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

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

### 3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 3.28.1 当期所得税

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

#### 3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### 3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 3.28.3.1 所得税的抵销

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

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

### 3.29 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 3.29.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

### 3.29.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### 3.29.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.17 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### 3.29.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 3.29.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 3.29.2.1 经营租赁

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

### 3.29.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资



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

### 3.30 其他重要的会计政策和会计估计

#### 3.30.1 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。

### 3.31 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.31.1 会计政策变更

无。

### 3.31.2 会计估计变更

无。

### 3.32 其他

无。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	9%、10%、13%、斐济9%、瓦努阿图15%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 4.2 税收优惠及批文

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

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

## 5、合并财务报表主要项目注释

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，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	603,367.91	442,408.91
银行存款	338,442,896.68	53,925,004.39
其他货币资金	5,601,641.74	3,107,412.92
合计	344,647,906.33	57,474,826.22
其中：存放在境外的款项总额	30,859,285.43	19,933,134.46
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,115,361.98	3,107,412.92

其他说明：受限资金为斐济代表处保税区保证金 115,361.98 元、浙江丰汇公司银行保函保证金 3,000,000.00 元。

## 5.2 应收账款

### 5.2.1 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	76,207,713.39	86.76	74,637,391.68	97.94	1,570,321.71
按组合计提坏账准备	11,628,718.64	13.24	116,287.20	1.00	11,512,431.44
其中：账龄组合	11,628,718.64	13.24	116,287.20	1.00	11,512,431.44
合计	<b>87,836,432.03</b>	<b>100.00</b>	<b>74,753,678.88</b>	<b>85.11</b>	<b>13,082,753.15</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	71,480,975.72	79.08	66,788,695.26	93.44	4,692,280.46
按组合计提坏账准备	18,907,385.81	20.92	352,372.14	1.86	18,555,013.67
其中：账龄组合	18,907,385.81	20.92	352,372.14	1.86	18,555,013.67
合计	<b>90,388,361.53</b>	<b>100.00</b>	<b>67,141,067.40</b>	<b>74.28</b>	<b>23,247,294.13</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
Premium Fish Inc	18,980,921.91	18,368,727.65	96.77	预计难以收回
安哥拉渔业公司驻 纳米比亚经销处	15,608,560.49	15,608,560.49	100.00	历史原因形成，预计难以收回
美国西雅图太平洋 渔业公司	8,796,598.40	8,796,598.40	100.00	历史原因形成，预计难以收回
南非蓝路公司	7,732,624.75	7,732,624.75	100.00	历史原因形成，预计难以收回
总部转来槟城基地	3,000,456.80	3,000,456.80	100.00	历史原因形成，预计难以收回

往来款				以收回
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,567,728.16	2,567,728.16	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
日本大洋水产公司	2,145,782.95	2,145,782.95	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
黑龙江省水供采购站	2,014,190.68	2,014,190.68	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
大连航运集团有限公司	2,007,786.07	2,007,786.07	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
Blue Ocean Marine Ltd	1,916,254.90	958,127.45	50.00	正在走法律程序, 预计可收回 50%
纳米比亚新纳华投资公司	1,467,591.66	1,467,591.66	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
佳木斯水产市场	1,055,831.09	1,055,831.09	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
厄瓜多尔太平洋渔业公司	935,622.07	935,622.07	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
韩国 SEOHO 公司	844,716.42	844,716.42	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
海鲜配送	792,883.84	792,883.84	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
原销售部进出口业务	683,385.90	683,385.90	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
北京佳德机电公司	500,000.00	500,000.00	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
其他	5,156,777.30	5,156,777.30	100.00	历史原因形成, 预计难以收回
<b>合计</b>	<b>76,207,713.39</b>	<b>74,637,391.68</b>	/	/

按组合计提坏账准备:

组合名称: 账龄

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,628,718.64	116,287.20	1.00
<b>合计</b>	<b>11,628,718.64</b>	<b>116,287.20</b>	<b>1.00</b>

按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,628,718.64	15,042,015.64
1 至 2 年		4,082,457.14
2 至 3 年	1,916,254.90	
3 至 4 年		
4 至 5 年		17,375,967.58
5 年以上	74,291,458.49	53,887,921.17
<b>小计</b>	<b>87,836,432.03</b>	<b>90,388,361.53</b>
减: 坏账准备	74,753,678.88	67,141,067.40
<b>合计</b>	<b>13,082,753.15</b>	<b>23,247,294.13</b>



## 5.2.2 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应收账款	66,788,695.26	7,677,808.56			170,887.86	74,637,391.68
按组合计提坏账准备的应收账款	352,372.14	-236,084.94				116,287.20
合计	67,141,067.40	7,441,723.62			170,887.86	74,753,678.88

其他说明：其他为汇率变动所致。

## 5.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
Premium Fish Inc	18,980,921.91	21.61	18,368,727.65
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	15,608,560.49	17.77	15,608,560.49
美国西雅图太平洋渔业公司	8,796,598.40	10.01	8,796,598.40
南非蓝路公司	7,732,624.75	8.80	7,732,624.75
台湾丰群水产股份有限公司	7,176,712.53	8.17	71,767.13
合计	58,295,418.08	66.36	50,578,278.42

## 5.3 预付款项

## 5.3.1 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	415,416.80	100.00	568,518.42	89.20
1 至 2 年			68,812.45	10.80
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	415,416.80	—	637,330.87	—

## 5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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

## 5.4 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	9,362,131.50	6,216,510.33
合计	<b>9,362,131.50</b>	<b>6,216,510.33</b>

## 5.4.1 其他应收款

## 5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	998,480.79	1,459,360.70
代垫款	1,747,884.89	2,182,230.42
备用金	3,855,409.30	2,430,858.77
其他	14,315,666.98	54,532,866.62
合计	<b>20,917,441.96</b>	<b>60,605,316.51</b>

## 5.4.1.2 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)	
2022 年 1 月 1 日 余额	775,003.59	186,122.85	53,427,679.74	54,388,806.18
2022 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-20.00	-81,122.85	81,142.85	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-625,742.70		1,653,706.06	1,027,963.36
本期转回				
本期转销				
本期核销			-44,000,000.00	-44,000,000.00
其他变动			138,540.92	138,540.92
2022 年 12 月 31 日余额	149,240.89	105,000.00	11,301,069.57	11,555,310.46

其他说明：2022 年 6 月 13 日，福建省厦门市翔安区人民法院裁定终结厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产程序。管理人将根据法院的终结裁定，办理后续工商、税务注销登记等手续，故公司核销对厦门新阳洲水产品工贸有限公司的其他应收款；其他变动为汇率变动所致。

## 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,541,689.99	5,532,296.84
1 至 2 年	1,737,126.66	2,977.45
2 至 3 年	3,141.04	9,415.26
3 至 4 年	10,078.80	
4 至 5 年		1,839,447.25
5 年以上	11,625,405.47	53,221,179.71
小计	<b>20,917,441.96</b>	<b>60,605,316.51</b>

减：坏账准备	11,555,310.46	54,388,806.18
合计	9,362,131.50	6,216,510.33

## 5.4.1.3 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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	53,533,779.81	731,677.21		-44,000,000.00	132,224.98	10,397,682.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	855,026.37	296,286.15			6,315.94	1,157,628.46
合计	54,388,806.18	1,027,963.36		-44,000,000.00	138,540.92	11,555,310.46

其他说明：2022 年 6 月 13 日，福建省厦门市翔安区人民法院裁定终结厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产程序。管理人将根据法院的终结裁定，办理后续工商、税务注销登记等手续，故公司核销对厦门新阳洲水产品工贸有限公司的其他应收款；其他变动为汇率变动所致。

## 5.4.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	44,000,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	应收股利	44,000,000.00	破产清算	法院终止破产程序	是
合计	/	44,000,000.00	/	/	/

其他应收款核销说明：2022 年 6 月 13 日，福建省厦门市翔安区人民法院裁定终结厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产程序。管理人将根据法院的终结裁定，办理后续工商、税务注销登记等手续，故公司核销对厦门新阳洲水产品工贸有限公司的其他应收款。

## 5.4.1.5 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
中瓦渔业公司前期垫付款	前期垫付款	2,922,749.69	5 年以上	13.78	2,922,749.69
中国水产有限公司	其他	2,331,470.31	1 年以内	11.15	23,314.71
南非 TRT 代理公司	其他	1,238,452.00	5 年以上	5.92	1,238,452.00
尼加拉瓜造船厂	其他	975,044.00	5 年以上	4.66	975,044.00

SOLONG SEAFOOD DEVELOPMENT LIMITED	往来款	863,768.53	1 年以内	4.13	8,637.69
合计	/	<b>8,331,484.53</b>	/	<b>39.83</b>	<b>5,168,198.09</b>

## 5.5 存货

## 5.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	73,096,306.75	2,407,252.04	70,689,054.71
在产品	36,637,210.06		36,637,210.06
库存商品	119,076,131.53	15,859,475.21	103,216,656.32
在途物资	4,281,518.86		4,281,518.86
合计	<b>233,091,167.20</b>	<b>18,266,727.25</b>	<b>214,824,439.95</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	63,044,451.12	2,078,762.50	60,965,688.62
在产品	21,737,792.01		21,737,792.01
库存商品	68,362,651.20	6,669,295.77	61,693,355.43
在途物资	303,625.33		303,625.33
合计	<b>153,448,519.66</b>	<b>8,748,058.27</b>	<b>144,700,461.39</b>

## 5.5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	2,078,762.50	1,819,732.27		1,491,242.73		2,407,252.04	
在产品							
库存商品	6,669,295.77	15,859,475.21		6,669,295.77		15,859,475.21	
合计	<b>8,748,058.27</b>	<b>17,679,207.48</b>	-	<b>8,160,538.50</b>	-	<b>18,266,727.25</b>	

## 5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,780,921.29	2,813,176.31
待摊入渔年费	9,172,146.73	8,132,140.15
待摊保险费	886,136.39	1,440,838.43
其他	76,854.36	49,654.28
合计	<b>11,916,058.77</b>	<b>12,435,809.17</b>



## 5.7 长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动						期末 余额	减值准备期 末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润			计提减 值准备
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
华农财产保险股份有限公司	93,762,876.30			1,815,037.35		-3,207,839.90			92,370,073.75	14,795,820.88
中国农业发展集团舟山 远洋渔业有限公司	122,499,440.43			1,791,564.57					124,291,005.00	
广州市国渔商贸有限公司	490,035.69			2,116.73					492,152.42	
小计	216,752,352.42			3,608,718.65		-3,207,839.90			217,153,231.17	14,795,820.88
合计	216,752,352.42			3,608,718.65		-3,207,839.90			217,153,231.17	14,795,820.88

## 5.8 其他权益工具投资

## 5.8.1 其他权益工具投资情况

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		
合计		

## 5.8.2 非交易性权益工具投资的情况

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

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

## 5.9 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

## 5.9.1 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	41,442,050.00			41,442,050.00
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	41,442,050.00			41,442,050.00
(1) 处置	41,442,050.00			41,442,050.00
4.期末余额				
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—	—
1.期初余额	4,077,011.69			4,077,011.69
2.本期增加金额	922,785.18			922,785.18
(1) 计提或摊销	459,751.45			459,751.45
(2) 汇率变动	463,033.73			463,033.73
3.本期减少金额	4,999,796.87			4,999,796.87
(1) 处置	4,999,796.87			4,999,796.87
4.期末余额				
三、减值准备	—	—	—	—
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				

四、账面价值	—	—	—	—
1.期末账面价值				
2.期初账面价值	<b>37,365,038.31</b>			<b>37,365,038.31</b>

其他说明：本公司子公司之中水北美公司本期处置投资性房地产，计入其他业务收入 89,181,813.00 元，计入其他业务成本 42,853,008.71 元。

### 5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	475,721,143.78	449,793,872.03
固定资产清理		
合计	<b>475,721,143.78</b>	<b>449,793,872.03</b>

#### 5.10.1 固定资产

##### 5.10.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	68,528,596.23	664,667,070.15	7,252,531.44	3,543,682.98	743,991,880.80
2.本期增加金额	5,446,239.83	97,111,635.85	216,284.26	142,502.38	102,916,662.32
(1) 购置		32,211.97		110,498.28	142,710.25
(2) 在建工程转入		95,798,949.31			95,798,949.31
(3) 企业合并增加					
(4) 合并增加					
(5) 其他	5,446,239.83	1,280,474.57	216,284.26	32,004.10	6,975,002.76
3.本期减少金额	2,426,513.38	62,871,343.31			65,297,856.69
(1) 处置或报废	2,426,513.38	9,964,156.88			12,390,670.26
(2) 转入在建工程		52,907,186.43			52,907,186.43
(3) 其他					
4.期末余额	71,548,322.68	698,907,362.69	7,468,815.70	3,686,185.36	781,610,686.43
二、累计折旧					
1.期初余额	9,007,568.30	277,443,789.94	4,762,706.59	2,983,943.94	294,198,008.77
2.本期增加金额	3,687,247.00	43,722,902.29	702,439.34	216,638.12	48,329,226.75
(1) 计提	3,079,147.96	43,165,668.91	626,777.04	202,759.41	47,074,353.32
(2) 合并增加					
(3) 其他	608,099.04	557,233.38	75,662.30	13,878.71	1,254,873.43
3.本期减少金额	909,943.09	46,048,201.35			46,958,144.44
(1) 处置或报废	909,943.09	8,543,826.62			9,453,769.71
(2) 转入在建工程		37,504,374.73			37,504,374.73
(3) 其他					
4.期末余额	11,784,872.21	275,118,490.88	5,465,145.93	3,200,582.06	295,569,091.08
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额		10,320,451.57			10,320,451.57
(1) 计提		10,320,451.57			10,320,451.57
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4.期末余额		10,320,451.57			10,320,451.57
四、账面价值					
1.期末账面价值	59,763,450.47	413,468,420.24	2,003,669.77	485,603.30	475,721,143.78
2.期初账面价值	59,521,027.93	387,223,280.21	2,489,824.84	559,739.05	449,793,872.03

## 5.10.1.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	42,708,231.60	29,843,015.03	10,320,451.57	2,544,765.00	

其他说明：昌荣 4 号、金盛 7 号船舶停航时间较长，船龄较长，设备严重老化，维修成本高，且无船员，本期参照 2021 年度处置同类型船舶的处置情况对两艘船计提减值准备。

## 5.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,137,042.79	30,303,733.73
工程物资		
合计	22,137,042.79	30,303,733.73

## 5.11.1 在建工程

## 5.11.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中水 717-767 船改造				28,755,735.91		28,755,735.91
中水 808 船改造				1,547,997.82		1,547,997.82
新造 2 艘 52m-金丰 2 金丰 4	21,415,344.68		21,415,344.68			
中水金枪鱼研发加工中心项目	721,698.11		721,698.11			
合计	22,137,042.79		22,137,042.79	30,303,733.73		30,303,733.73

## 5.11.1.2 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	期末余额
58m 超低温金枪鱼 2 艘-昌荣 7、昌荣 8			2,728,247.70	2,728,247.70		
中水 717 等 6 船改造	30,000,000.00	28,755,735.91	13,378,751.47	42,134,487.38		
中水 805-808 修船改造	12,800,000.00	1,547,997.82	17,174,932.74	18,722,930.56		
中水 809-810 修船改造	6,400,000.00		9,481,118.45	9,481,118.45		
中水 711-812 修船改造	12,800,000.00		22,732,165.22	22,732,165.22		



新造 2 艘 52m-金丰 2 金丰 4	50,000,000.00		21,415,344.68			21,415,344.68
中水金枪鱼研发加工中心项目	165,090,000.00		721,698.11			721,698.11
合计	277,090,000.00	30,303,733.73	87,632,258.37	95,798,949.31		22,137,042.79

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
58m 超低温金枪鱼 2 艘-昌荣 7、昌荣 8		100.00				自筹
中水 717 等 6 船改造	140.45	100.00				募股资金
中水 805-808 修船改造	146.27	100.00				募股资金
中水 809-810 修船改造	148.14	100.00				自筹
中水 711-812 修船改造	177.60	100.00				自筹
新造 2 艘 52m-金丰 2 金丰 4	42.83	42.83				募股资金
中水金枪鱼研发加工中心项目	0.44	0.44				募股资金
合计	/	/			/	/

## 5.12 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,668,956.09	10,668,956.09
2.本期增加金额	176,088.00	176,088.00
(1) 租入	176,088.00	176,088.00
3.本期减少金额	6,843,422.23	6,843,422.23
(1) 处置	6,843,422.23	6,843,422.23
4.期末余额	4,001,621.86	4,001,621.86
二、累计折旧		
1.期初余额	4,708,421.90	4,708,421.90
2.本期增加金额	3,906,826.31	3,906,826.31
(1) 计提	3,906,826.31	3,906,826.31
3.本期减少金额	6,156,829.33	6,156,829.33
(1) 处置	6,156,829.33	6,156,829.33
4.期末余额	2,458,418.88	2,458,418.88
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,543,202.98	1,543,202.98

2.期初账面价值	5,960,534.19	5,960,534.19
----------	--------------	--------------

## 5.13 无形资产

## 5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	13,376,218.60	975,222.00	14,351,440.60
2.本期增加金额	14,142,712.60		14,142,712.60
(1) 购置	12,967,968.40		12,967,968.40
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 汇率变动	1,174,744.20		1,174,744.20
3.本期减少金额	1,610,736.00		1,610,736.00
(1) 处置	1,610,736.00		1,610,736.00
4.期末余额	25,908,195.20	975,222.00	26,883,417.20
二、累计摊销			
1.期初余额	689,162.16	504,281.67	1,193,443.83
2.本期增加金额	337,798.48	52,237.08	390,035.56
(1) 计提	274,143.10	52,237.08	326,380.18
(2) 汇率变动	63,655.38		63,655.38
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,026,960.64	556,518.75	1,583,479.39
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	24,881,234.56	418,703.25	25,299,937.81
2.期初账面价值	12,687,056.44	470,940.33	13,157,996.77

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

## 5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
船舶大修	2,017,677.84		1,147,864.92		869,812.92
合计	2,017,677.84		1,147,864.92		869,812.92

## 5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

## 5.15.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,553,789.15	
合计	2,553,789.15	

## 5.15.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027 年	2,553,789.15		
合计	2,553,789.15		/

## 5.16 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	11,880,000.00		11,880,000.00	11,880,000.00		11,880,000.00
抵债船舶	55,716.80		55,716.80			
合计	<b>11,935,716.80</b>		<b>11,935,716.80</b>	<b>11,880,000.00</b>		<b>11,880,000.00</b>

其他说明：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/m<sup>2</sup>，总价预计 2,376 万元，首次付款金额为 1,188 万元。本次认购价格为暂定价格，若国务院机关事务管理局最终批复项目价格高于暂定价格，则公司应在房屋交付时将价款差额一次性结清（详见 2018-001 号公告）。因北京市相关政策发生调整，本项目建设期限延长，三方约定于 2023 年 12 月 31 日前，依照国家法律法规，将竣工验收合格且符合约定的住宅交付给本公司（详见 2021-028 号公告）。截止公告日，该项目无实质性进展。

本公司子公司大连南成修船有限公司因诉讼事项裁决，收到以物抵债的船舶，因维修困难且维修费用较高，故决定将船舶予以处置，预计处置后获取净额 8,000.00 美元（折合人民币 55,716.80 元）。

## 5.17 短期借款

## 5.17.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	26,424,094.50	65,050,000.00
合计	<b>26,424,094.50</b>	<b>65,050,000.00</b>

## 5.18 应付账款

## 5.18.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	25,171,131.65	26,273,056.81
1 至 2 年（含 2 年）		2,958.32
2 至 3 年（含 3 年）	2,958.32	
3 年以上	33,160.34	33,160.34
合计	<b>25,207,250.31</b>	<b>26,309,175.47</b>

## 5.19 预收款项

## 5.19.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		14,067.71
1年以上		66,388.10
合计		<b>80,455.81</b>

## 5.20 合同负债

## 5.20.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,895,576.45	1,141,919.06
合计	<b>3,895,576.45</b>	<b>1,141,919.06</b>

## 5.21 应付职工薪酬

## 5.21.1 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	50,126,117.01	153,143,853.84	143,683,075.63	59,586,895.22
二、离职后福利-设定提存计划	805,145.70	6,075,533.78	6,861,958.56	18,720.92
三、辞退福利		2,006,510.71		2,006,510.71
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>50,931,262.71</b>	<b>161,225,898.33</b>	<b>150,545,034.19</b>	<b>61,612,126.85</b>

## 5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	45,969,045.69	142,239,060.66	132,511,793.13	55,696,313.22
2、职工福利费		2,359,132.47	2,359,132.47	
3、社会保险费		3,834,307.03	3,520,572.44	313,734.59
其中：医疗保险费		3,677,203.95	3,363,481.05	313,722.90
工伤保险费		157,103.08	157,091.39	11.69
生育保险费				
4、住房公积金		3,500,910.92	3,495,794.92	5,116.00
5、工会经费和职工教育经费	4,157,071.32	541,659.70	1,127,665.43	3,571,065.59
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		668,783.06	668,117.24	665.82
合计	<b>50,126,117.01</b>	<b>153,143,853.84</b>	<b>143,683,075.63</b>	<b>59,586,895.22</b>

## 5.21.3 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	5,145.70	4,593,615.47	4,580,178.29	18,582.88
2、失业保险费		245,948.50	245,810.46	138.04



3、企业年金缴费	800,000.00	1,235,969.81	2,035,969.81	
合计	805,145.70	6,075,533.78	6,861,958.56	18,720.92

其他说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划和中国农业发展集团企业年金计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1.5%和 5%向该等计划缴存费用，其中，养老保险、失业保险计划按月缴存费用，年金计划鉴于 2021 年度公司亏损暂缓缴纳。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

#### 5.21.4 辞退福利

本公司子公司之中水北美公司本期因解除劳动关系所提供辞退福利为 200.65 万元，期末应付未付金额为 200.65 万元。

#### 5.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	82,269.73	140,355.04
企业所得税	10,790,377.36	1.07
城市维护建设税	18.31	84.00
房产税	42,128.62	35,740.95
土地使用税	2,846.88	2,846.88
个人所得税	167,239.57	161,265.60
教育费附加	13.08	60.00
印花税	18,727.07	5,904.38
合计	11,103,620.62	346,257.92

#### 5.23 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		68,262.80
应付股利		
其他应付款	185,971,660.02	206,762,623.57
合计	185,971,660.02	206,830,886.37

##### 5.23.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		68,262.80
合计		68,262.80

##### 5.23.2 其他应付款

###### 5.23.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	1,444,920.00	1,618,670.52
保证金	38,737.50	38,737.50
应付费用	15,722,148.63	10,918,050.51
暂收款	321,533.75	321,533.75

关联公司借款及利息	154,620,625.80	176,620,625.80
关联公司欠款	5,453,681.97	9,583,851.10
其他	8,370,012.37	7,661,154.39
合计	<b>185,971,660.02</b>	<b>206,762,623.57</b>

其他说明：关联公司借款减少，为本年从中国农发集团借款减少，上年末本金为 16,200.00 万元，本年末本金为 14,000.00 万元。

#### 5.24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.26）	671,715.01	5,048,041.57
合计	<b>671,715.01</b>	<b>5,048,041.57</b>

#### 5.25 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		13,572,918.13
合计		<b>13,572,918.13</b>

#### 5.26 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,708,624.94	6,964,826.10
未确认融资费用	133,074.91	373,762.39
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.24）	671,715.01	5,048,041.57
合计	<b>903,835.02</b>	<b>1,543,022.14</b>

#### 5.27 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	400.00	1,421,576.50
合计	<b>6,000,400.00</b>	<b>7,421,576.50</b>

##### 5.27.1 按款项性质列示长期应付款

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

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

##### 5.27.2 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

过洋性资源选择性捕捞与安全保障模式示范	382,683.50	1,040,000.00	1,422,603.50	80.00	
大洋中上层鱼类聚群捕捞与高质化加工模式示范	750,000.00	100,000.00	849,920.00	80.00	
大洋金枪鱼围网高效捕捞技术集成与模式示范	271,000.00		271,000.00		
远洋渔船节能技术及捕捞装备自动化控制系统集成示范	17,893.00	150,000.00	167,653.00	240.00	
合计	<b>1,421,576.50</b>	<b>1,290,000.00</b>	<b>2,711,176.50</b>	<b>400.00</b>	

## 5.28 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	74,408,611.94		5,403,939.38	69,004,672.56	
合计	<b>74,408,611.94</b>		<b>5,403,939.38</b>	<b>69,004,672.56</b>	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
补助资金	74,408,611.94			5,403,939.38			69,004,672.56	与资产相关

## 5.29 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					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	46,403,712.00				46,403,712.00	365,858,712.00
合计	<b>319,455,000.00</b>	<b>46,403,712.00</b>				<b>46,403,712.00</b>	<b>365,858,712.00</b>

其他说明：公司本年非公开发行人民币普通股（A 股）股票 46,403,712 股，发行价为每股 8.62 元，本期股本增加 46,403,712.00 元。

## 5.30 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	367,594,152.90	342,398,679.68		709,992,832.58
其他资本公积	73,924,586.84			73,924,586.84
合计	<b>441,518,739.74</b>	<b>342,398,679.68</b>		<b>783,917,419.42</b>

其他说明：公司本年非公开发行人民币普通股（A 股）股票 46,403,712 股，发行价为每股 8.62 元，资本溢价 342,398,679.68 元。

## 5.31 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：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所 得税 费用	税后归属于母公 司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-240,000.00						-240,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-240,000.00						-240,000.00
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	-36,991,758.33	2,922,182.93				-476,855.64	-37,468,613.97
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-493,360.73	-3,207,839.90				-3,207,839.90	-3,701,200.63
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-36,498,397.60	6,130,022.83				2,730,984.26	-33,767,413.34
其他综合收益合计	-37,231,758.33	2,922,182.93				-476,855.64	-37,708,613.97

## 5.32 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

## 5.33 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-285,367,178.38	-199,507,545.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-285,367,178.38	-199,507,545.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	9,834,434.28	-85,859,632.47
减：提取法定盈余公积		
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	-275,532,744.10	-285,367,178.38

## 5.34 营业收入和营业成本

## 5.34.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	495,761,551.60	482,447,371.90	456,946,532.05	521,077,180.33
其他业务	100,956,202.25	50,419,736.21	5,444,154.78	2,501,485.16
合计	596,717,753.85	532,867,108.11	462,390,686.83	523,578,665.49

## 5.34.2 营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	596,717,753.85		462,390,686.83	
营业收入扣除项目合计金额	100,956,202.25	投资性房地产冷库出售收入、房租收入、销售原材料收入及托管收入	5,444,154.78	房租收入及销售原材料收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	16.92%		1.18%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	100,956,202.25	投资性房地产冷库出售收入、房租收入、销售原材料收入及托管收入	5,444,154.78	房租收入及销售原材料收入
2. 不具备资质的类金融业务收				



入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计				
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	495,761,551.60		456,946,532.05	

## 5.34.3 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	495,761,551.60
金枪鱼	406,060,558.72
鱿鱼	76,669,092.38
秋刀鱼	
修船	
其他	13,031,900.50
按经营地区分类	495,761,551.60

国内	270,153,267.79
国外	225,608,283.81
市场或客户类型	495,761,551.60
捕捞收入	392,164,913.58
修船	
零售贸易收入	103,596,638.02
加工	
按商品转让的时间分类	495,761,551.60
在某一时点	495,761,551.60
在某一时间段	
合计	<b>495,761,551.60</b>

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

#### 5.35 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,810.19	15,212.86
教育费附加	22,535.01	10,866.34
房产税	578,507.29	808,436.95
土地使用税	2,846.88	2,846.88
印花税	132,289.54	142,896.23
其他		312,568.35
合计	<b>767,988.91</b>	<b>1,292,827.61</b>

#### 5.36 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,807,045.03	2,775,836.00
仓储保管费	1,895,069.41	4,425,351.33
代理费及中介费	1,120,287.63	1,531,272.34
宣传费	936,217.20	581,172.46
装卸费	886,283.04	1,193,163.24
包装费	559,632.08	694,305.14
其他	1,778,481.65	1,066,249.43
合计	<b>10,983,016.04</b>	<b>12,267,349.94</b>

#### 5.37 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,357,654.09	40,297,738.18
折旧费	10,434,913.74	10,510,670.29
物业费	3,111,670.79	3,148,917.36
聘请中介机构费	2,421,919.59	1,539,314.24
市内交通费	1,162,038.06	971,151.78

差旅费	1,126,577.69	1,018,560.09
其他	6,466,398.11	6,681,154.42
合计	<b>74,081,172.07</b>	<b>64,167,506.36</b>

## 5.38 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,521,558.00	
直接投入费用	24,463,493.25	1,739,817.76
折旧费用	867,676.20	
无形资产摊销	956,553.90	
其他	622,437.99	52,219.91
合计	<b>28,431,719.34</b>	<b>1,792,037.67</b>

其他说明：本期主要涉及两个研发项目，分别为“蓝色粮仓科技创新”专项“远洋渔业新资源开发与综合加工模式示范”项目和本期新增的东南太平洋公海海域剑鱼资源探捕项目，“蓝色粮仓科技创新”专项“远洋渔业新资源开发与综合加工模式示范”项目研发费用较上期增加 1,443.61 万元，东南太平洋公海海域剑鱼资源探捕项目本期新增研发费用 1,220.36 万元。

## 5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,629,812.85	12,787,196.75
减：利息收入	2,448,031.44	304,880.14
汇兑损失	-308,695.32	3,840,227.75
减：汇兑收益	11,397,795.21	242,899.97
手续费支出	232,125.18	237,057.03
合计	<b>-5,292,583.94</b>	<b>16,316,701.42</b>

其他说明：本期汇兑损益金额较上期增加，利息支出减少，故本期财务费用减少。

## 5.40 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	93,116,104.88	97,581,680.73
代扣个人所得税手续费返回	45,293.99	34,974.48
交易补贴	653,778.50	21,019.20
稳岗补贴	71,151.54	31,092.44
合计	<b>93,886,328.91</b>	<b>97,668,766.85</b>

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
补助资金 1	85,259,253.00	90,181,850.00	与收益相关
补助资金 2	5,403,939.38	4,356,530.73	与资产相关
蓝色粮仓项目国家拨款	1,771,496.50		与收益相关
自捕渔回运补助	371,416.00	543,300.00	与收益相关

乡镇振兴专项资金补贴		2,500,000.00	与收益相关
高质量发展补贴	310,000.00		与收益相关
合计	<b>93,116,104.88</b>	<b>97,581,680.73</b>	

## 5.41 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	3,608,718.65	-15,795,181.65
债务重组收益	-944,283.20	
合计	<b>2,664,435.45</b>	<b>-15,795,181.65</b>

其他说明：本公司子公司之大连南成修船有限公司因诉讼事项裁决，收到以物抵债的船舶，因维修困难且维修费用较高，故决定将船舶予以处置，预计处置后获取净额 8,000.00 美元（折合人民币 55,716.80 元），与应收账款账面价值 1,000,000.00 元差额计入投资收益。

## 5.42 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	-7,441,723.62	677,133.12
其他应收款坏账损失	-1,027,963.36	-54,570.03
合计	<b>-8,469,686.98</b>	<b>622,563.09</b>

## 5.43 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	-17,679,207.48	-8,147,938.50
固定资产减值损失	-10,320,451.57	
合计	<b>-27,999,659.05</b>	<b>-8,147,938.50</b>

其他说明：昌荣 4 号、金盛 7 号船舶停航时间较长，船龄较长，设备严重老化，维修成本高，且无船员，本期参照 2021 年度处置同类型船舶的处置情况对两艘船计提减值准备。

## 5.44 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	2,225,714.62	511,714.30
合计	<b>2,225,714.62</b>	<b>511,714.30</b>

其他说明：本公司子公司之中水北美公司本期处置宿舍，产生处置收益。

## 5.45 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
非流动资产毁损报废利得	28,643.37	1,163,902.27	28,643.37
与企业日常活动无关的政府补助		177,721.50	
罚款收入	45,855.33	41,614.61	45,855.33
赔偿收入	3,426,527.08	2,957,626.42	3,426,527.08
无法支付的款项	57,735.19		57,735.19
其他	138,340.50	771,929.51	138,340.50
合计	<b>3,697,101.47</b>	<b>5,112,794.31</b>	<b>3,697,101.47</b>

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		177,721.50	与收益相关

#### 5.46 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
非流动资产毁损报废损失	1,422,520.02	1,485,803.84	1,422,520.02
罚款支出	10,382.40	27,950.00	10,382.40
赔偿金、违约金	488,930.36	565,837.00	488,930.36
滞纳金	25.76		25.76
存货盘亏	53,215.87		53,215.87
其他	1,396,082.00	9,732,251.34	1,396,082.00
合计	<b>3,371,156.41</b>	<b>11,811,842.18</b>	<b>3,371,156.41</b>

#### 5.47 所得税费用

##### 5.47.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,382,452.31	5,170.55
递延所得税费用		
合计	<b>10,382,452.31</b>	<b>5,170.55</b>

##### 5.47.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	17,512,411.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,610,519.02
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	7,572.23
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,156.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	762,204.81
所得税费用	<b>10,382,452.31</b>

其他说明：本公司子公司中水北美公司本年处置投资性房地产，处置价款高于资产成本产生处置收益，故本期所得税费用较高。

#### 5.48 其他综合收益

详见附注 5.31。

#### 5.49 现金流量表项目

##### 5.49.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	87,838,999.04	120,055,150.00
收保险公司赔款	4,175,573.06	3,300,815.55



研发项目经费	1,940,000.00	1,720,426.50
个人往来款	1,715,055.95	923,231.64
财务费用--利息收入	2,448,031.44	304,880.14
收代垫款	3,215,985.25	2,217,053.37
往来款	1,767,016.25	3,172,795.00
保证金退回	1,383,311.93	2,015,113.70
新阳洲还款		2,094,701.91
其他	3,267,234.94	1,485,281.35
合计	<b>107,751,207.86</b>	<b>137,289,449.16</b>

## 5. 49. 2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	1,349,825.95	27,421.00
个人往来借款	1,347,617.42	743,409.83
财务费用-手续费	107,152.44	237,057.03
保证金	490,900.00	718,000.00
管理费用	9,530,298.41	15,106,032.96
销售费用	7,254,491.04	12,414,502.69
研发费用	17,582,131.93	
工伤赔款	969,729.40	463,081.00
拨付丰汇 9 燃油补贴	1,201,400.00	
代垫款项	3,084,115.50	924,967.29
其他	5,345,206.42	2,240,498.52
合计	<b>48,262,868.51</b>	<b>32,874,970.32</b>

## 5. 49. 3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	4,626,347.65	3,521,249.51
合计	<b>4,626,347.65</b>	<b>3,521,249.51</b>

## 5. 50 现金流量表补充资料

## 5. 50. 1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,129,959.02	-88,868,695.99
加：资产减值准备	27,999,659.05	8,147,938.50
信用减值损失	8,469,686.98	-622,563.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,534,104.77	47,567,101.72
使用权资产折旧	3,906,826.31	4,481,018.94
无形资产摊销	326,380.18	257,497.20
长期待摊费用摊销	1,147,864.92	1,147,864.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-48,554,518.91	-511,714.30
固定资产报废损失	1,393,876.65	321,901.57
公允价值变动损失		
财务费用	8,629,812.85	12,787,196.75

投资损失	-2,664,435.45	15,795,181.65
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-79,642,647.54	82,415,815.21
经营性应收项目的减少	-47,849,711.81	2,454,047.91
经营性应付项目的增加	36,379,019.15	3,688,739.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-35,794,123.83	89,061,330.44
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	341,532,544.35	54,367,413.30
减：现金的期初余额	54,367,413.30	68,975,490.26
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	287,165,131.05	-14,608,076.96

## 5.50.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	341,532,544.35	54,367,413.30
其中：库存现金	603,367.91	442,408.91
可随时用于支付的银行存款	338,442,896.68	53,925,004.39
可随时用于支付的其他货币资金	2,486,279.76	
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	341,532,544.35	54,367,413.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 5.51 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,115,361.98	为斐济代表处保税区保证金、浙江丰汇公司银行保函保证金
合计	<b>3,115,361.98</b>	

## 5.52 外币货币性项目

## 5.52.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			70,820,447.72
其中：美元	5,499,076.14	6.9646	38,298,865.73
斐济币	954,474.08	3.1412	2,998,181.72
瓦努阿图币	45,866,763.00	0.0586	2,689,351.79
所罗门群岛元	54,774.92	0.8399	46,005.46
新西兰元	295.00	4.4162	1,302.78

日元	511,021,108.00	0.0524	26,756,043.17
新加坡元	41,276.15	0.7437	30,697.07
应收账款			71,463,206.46
其中：美元	10,005,944.07	6.9646	69,687,398.08
斐济币	565,328.02	3.1412	1,775,808.38
其他应收款			9,555,353.89
其中：美元	1,031,975.78	6.9646	7,187,298.52
斐济币	366,178.23	3.1412	1,150,239.08
瓦努阿图币	1,714,497.00	0.0586	100,527.82
所罗门群岛元	1,040,418.29	0.8399	873,847.33
纳米比亚币	300,544.62	0.8100	243,441.14
应付账款			11,472,910.74
其中：美元	1,613,697.32	6.9646	11,238,756.35
瓦努阿图币	3,993,491.54	0.0586	234,154.39
其他应付款			6,850,698.06
其中：美元	873,030.46	6.9646	6,080,307.92
斐济币	9,125.77	3.1412	28,665.87
瓦努阿图币	12,650,071.00	0.0586	741,724.27

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

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

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

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

公司控股子公司中瓦渔业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。

## 5.53 政府补助

### 5.53.1 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	85,259,253.00	其他收益	85,259,253.00
补助资金 2	5,403,939.38	其他收益	5,403,939.38
蓝色粮仓项目国家拨款	1,771,496.50	其他收益	1,771,496.50
自捕渔回运补助	371,416.00	其他收益	371,416.00
高质量发展补贴	310,000.00	其他收益	310,000.00
合计	<b>93,116,104.88</b>		<b>93,116,104.88</b>

## 5.54 其他

无。

## 6、合并范围的变更

## 6.1 其他原因的合并范围变动

本公司本年新设子公司 1 家，为浙江中水海洋食品有限公司，加上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、北京海丰船务运输公司、大洋商贸有限责任公司、大连南成修船有限公司、中瓦渔业公司和浙江丰汇远洋渔业有限公司共 9 家子公司。

## (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
浙江中水海洋食品有限公司	2022 年 8 月 17 日	160,450,112.40	445,159.07

## 7、在其他主体中的权益

## 7.1 在子公司中的权益

## 7.1.1 企业集团的构成

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

## 7.1.2 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	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
中瓦渔业公司	49.00%	-2,364,665.81		38,888,245.70
大连南成修船有限公司	12.00%	-339,809.45		-35,923.97

## 7.1.3 重要的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
中瓦渔业公司	11,382,170.49	72,420,864.05	83,803,034.54	3,694,297.12	744,970.68	4,439,267.80
大连南成修船有限公司	545,939.70	132,537.03	678,476.73	977,843.21		977,843.21

(续 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中瓦渔业公司	9,986,738.24	71,681,934.97	81,668,673.21	3,251,611.71	1,164,259.59	4,415,871.30
大连南成修船有限公司	2,586,970.74	77,384.43	2,664,355.17	131,976.23		131,976.23

(续 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中瓦渔业公司	6,394,709.04	-4,825,848.58	2,110,964.83	1,272,989.40
大连南成修船有限公司		-2,831,745.42	-2,831,745.42	-33,881.54

(续 3)

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
中瓦渔业公司	6,474,700.38	-6,183,923.94	-8,052,790.87	2,470,147.63
大连南成修船有限公司	2,264,150.95	175,493.34	175,493.34	233,875.92

## 7.2 在合营企业或联营企业中的权益

## 7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				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	21.93	5.99	权益法
广州市国渔商贸有限公司	广州	广州	零售业		24.50	权益法

其他说明：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。

2021 年，公司子公司大洋商贸有限责任公司、中国水产广州建港工程有限公司以及广东国鱼冷冻海产有限公司共同出资成立广州市国渔商贸有限公司，其中大洋商贸有限责任公司与中国水产广州建港工程有限公司各持股 24.5%。

## 7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
----	------------



	华农财产保险股 份有限公司	中国农业发展集团舟 山远洋渔业有限公司	广州市国渔商 贸有限公司
流动资产	2,827,994,060.83	359,216,515.94	1,577,670.19
非流动资产	2,002,318,345.38	594,810,573.33	1,317,236.60
资产合计	4,830,312,406.21	954,027,089.27	2,894,906.79
流动负债	3,778,820,961.46	477,076,915.22	886,121.38
非流动负债	77,255,639.07	17,890,817.00	
负债合计	3,856,076,600.53	494,967,732.22	886,121.38
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	974,235,805.68	459,059,357.05	2,008,785.41
按持股比例计算的净资产份额	107,165,938.62	128,169,372.49	492,152.43
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润		4,195,914.76	
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	92,370,073.75	124,291,005.00	492,152.42
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	3,569,853,891.44	495,474,147.63	4,035,309.27
净利润	16,500,339.57	7,718,927.51	6,341.97
终止经营的净利润			
其他综合收益	-29,162,180.91		
综合收益总额	-12,661,841.34	7,718,927.51	6,341.97
本期度收到的来自联营企业的股利			

(续)

项目	上年年末余额/上期发生额		
	华农财产保险股 份有限公司	中国农业发展集团舟 山远洋渔业有限公司	广州市国渔商 贸有限公司
流动资产	2,260,987,421.54	343,636,416.95	1,150,479.67
非流动资产	1,993,820,673.87	604,138,098.05	1,468,692.86
资产合计	4,254,808,095.41	947,774,515.00	2,619,172.53
流动负债	3,153,861,863.79	480,155,026.46	619,026.84
非流动负债	114,048,584.60	16,279,059.00	
负债合计	3,267,910,448.39	496,434,085.46	619,026.84
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	986,897,647.02	451,340,429.54	2,000,145.69
按持股比例计算的净资产份额	108,558,741.16	126,014,247.93	490,035.69
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润		4,746,961.39	
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	93,762,876.3	122,499,440.43	490,035.69
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	3,122,013,015.82	322,083,332.00	406,973.61

净利润	14,821,303.87	-65,208,953.22	145.69
终止经营的净利润			
其他综合收益	-15,709,261.51		
综合收益总额	-887,957.64	-65,208,953.22	145.69
本期度收到的来自联营企业的股利			

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1 风险管理目标和政策

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。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：

### 8.2 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合理范围。

### 8.3 流动风险

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。

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

### 2、外汇风险

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

### 3、贸易风险

中美间贸易摩擦 2019 年以来不断升级，影响了公司原拟开展的自华输美贸易业务。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。

## 9、公允价值的披露

### 9.1 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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(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				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				

1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(六) 应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额				
(七) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国农业发展集团有限公司	北京	海洋捕捞、养殖、加工等	419,148.83 万元	22.14	51.68

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	联营企业
华农财产保险股份有限公司	联营企业
广州市国渔商贸有限公司	联营企业

### 10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国水产舟山海洋渔业有限公司	本公司非控股股东
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟山明珠水产品交易市场有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	业有限公司子公司)
中国水产舟山海洋渔业有限公司船舶修理分公司	本公司非控股股东(中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司)
舟山华隆置业有限公司	本公司非控股股东(中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司)
中牧(天津)国际贸易有限公司	同受母公司控制
北京中蜜科技发展有限公司	同受母公司控制
宁夏中牧亿林畜产股份有限公司	同受母公司控制
万诚船务有限公司	同受母公司控制
淄柴机器有限公司	同受母公司控制
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制
山东巨明机械有限公司	同受母公司控制
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制
北京中水海龙贸易有限责任公司	同受母公司控制
中国水产湛江海洋渔业有限责任公司	同受母公司控制
中国水产舟山海洋渔业有限公司	同受母公司控制
中渔环球海洋食品有限责任公司	同受母公司控制
中渔环球海洋食品有限责任公司拉斯办	同受母公司控制
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	同受母公司控制
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	同受母公司控制
中牧实业股份有限公司	同受母公司控制
淄柴动力有限公司	同受母公司控制
中国水产有限公司	同受母公司控制
中国牧工商集团有限公司	同受母公司控制
中垦优选(北京)电子商务有限公司	同受母公司控制
中农发种业集团股份有限公司	同受母公司控制
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制
中国农发食品有限公司	同受母公司控制
中国水产广州建港工程有限公司	同受母公司控制
纽瑞滋(上海)食品有限公司	同受母公司控制
山丹军马场食品有限责任公司	同受母公司控制
山丹马场丹马油脂有限责任公司	同受母公司控制
山丹马场丹马酒业销售有限责任公司	同受母公司控制
山西潞玉种业股份有限公司	同受母公司控制
中国农垦集团有限公司农产品营销中心	同受母公司控制
中国乡镇企业有限公司	同受母公司控制
中农发牡丹江军马场有限公司	同受母公司控制
中牧农业连锁发展有限公司	同受母公司控制
中农发河南农化有限公司	同受母公司控制
宁波舟渔明珠贸易有限公司	同受母公司控制
jarjoor establishments LLC	同受母公司控制

### 10.5 关联方交易情况

#### 10.5.1 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

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	贸易采购	128,281.66	143,440.38
万诚船务有限公司	海运费	187,552.68	3,865,198.50
万诚船务有限公司	采购燃油	8,008,548.91	
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购燃油		2,318,932.30
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购物资	16,362.15	5,625.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购鱼货	21,356,828.00	27,253,527.62
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	采购鱼货	70,006.33	124,260.56
淄柴机器有限公司	采购物资	156,290.00	1,227,621.00
烟台北方造船有限公司	采购物资		88,183.60
烟台北方造船有限公司	修理费	10,765,527.12	
烟台海洋渔业有限公司	采购物资		20,882.40
北京中水海龙贸易有限责任公司	采购鱼货	844,392.80	23,156.00
北京中蜜科技发展有限公司	采购物资	62,420.35	
宁夏中牧亿林畜产股份有限公司	采购物资	58,650.00	
纽瑞滋（上海）食品有限公司	采购物资	7,441.86	
山丹军马场食品有限责任公司	采购物资	26,471.91	
山丹马场丹马油脂有限责任公司	采购物资	11,853.21	
山丹马场丹马酒业销售有限责任公司	采购物资	60,079.64	
山西潞玉种业股份有限公司	采购物资	6,443.01	
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	采购物资	13,196.33	
中国牧工商集团有限公司	采购物资	12,900.02	
中国农垦集团有限公司农产品营销中心	采购物资	90,737.27	
中国水产湛江海洋渔业有限责任公司	劳务费	201,846.79	368,407.13
中国水产舟山海洋渔业有限公司	劳务费	281,010.00	120,636.30
中国水产舟山海洋渔业有限公司	码头费	51,041.00	163,747.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	检修费	19,528.00	33,355.30
中国水产舟山海洋渔业有限公司	拖轮费		14,210.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	冷藏费		76,941.83
中国水产舟山海洋渔业有限公司	海员证费	14,000.00	
中渔环球海洋食品有限责任公司	采购鱼货	7,398,461.09	
舟山明珠水产品交易市场有限公司	消杀费		11,060.73
舟山明珠水产品交易市场有限公司	饵料冷藏、装卸费	59,247.75	144,127.00
舟山明珠水产品交易市场有限公司	码头服务费		45,164.80
中国乡镇企业有限公司	采购物资	9,941.56	
中国水产舟山海洋渔业有限公司船舶修理分公司	修理费	17,140,402.00	6,000,000.00
jarjoor establishments LLC	采购鱼货	4,773,020.98	

## 出售商品/提供劳务情况

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	销售鱼货	247,161.30	10,906.23
中农发种业集团股份有限公司	销售鱼货	35,809.65	
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	销售鱼货		7,834.86
中农发牡丹江军马场有限公司	销售鱼货	5,637.20	

北京中水嘉源物业管理有限责任公司	销售鱼货	771,182.66	372,737.92
中牧实业股份有限公司	销售鱼货	14,117.00	7,127.32
舟山明珠水产品交易市场有限公司	销售鱼货	143,071.00	
淄柴动力有限公司	销售鱼货	9,000.00	9,908.26
中国水产有限公司	销售鱼货	7,331.38	
中国牧工商集团有限公司	销售鱼货	96,000.00	4,381.65
山东巨明机械有限公司	销售鱼货		363,035.24
中垦优选（北京）电子商务有限公司	销售鱼货	15,683.00	34,672.28
北京中水海龙贸易有限责任公司	鱼货销售	72,500.00	86,420.35
中牧农业连锁发展有限公司	鱼货销售	4,727.00	
中农发种业集团股份有限公司	销售鱼货		37,909.73
中农发河南农化有限公司	销售鱼货	51,282.91	
中国水产广州建港工程有限公司	鱼货销售		132,000.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	鱼货销售	6,969,742.40	
宁波舟渔明珠贸易有限公司	鱼货销售	354,119.98	
广州国渔商贸有限公司	鱼货销售	495,499.50	13,388.43
华农财产保险股份有限公司	销售鱼货	22,472.04	63,493.36

## 10.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

## 本公司受托管理/承包情况表

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国水产有限公司	中水集团远洋股份有限公司	其他资产托管	2022年5月31日		公允、合理基础上协商确定	2,251,304.27

关联托管/承包情况说明：控股股东中国农业发展集团有限公司在 2016 年 3 月 23 日出具有关承诺的基础上进一步明确：承诺出具承诺函之日起 6 个月内，先行采取委托管理方式，对中国水产有限公司金枪鱼板块业务进行实际管理；自承诺函出具之日起 18 个月内，按照依法合规的原则，完成旗下远洋渔业的资产的梳理及整合申报工作（详见 2021-070 号公告）。

为履行上述承诺，中国水产有限公司及下属中渔环球海洋食品有限责任公司、烟台海洋渔业有限公司三家公司委托公司对其金枪鱼板块业务进行经营管理，并就此事宜签订托管协议，各方同意以 2022 年 5 月 31 日作为本次托管的交接日，对托管标的进行交接，截止目前交接工作已完成。托管协议在以下任一情形发生之日终止日：（1）通过对托管标的的重组消除了与受托方的同业竞争（同业竞争的认定以证券监管机关的规定为准），在此情形下，终止日为重组完成日；（2）根据监管部门要求，终止本协议项下的托管安排，在此情形下，终止日根据监管部门要求确定；（3）由于不可抗力的原因使本协议无法完全履行或无法履行时，经各方协商一致解除本协议；（4）法律法规规定或者各方约定终止的其他情形。

公司于 2022 年 6 月 16 日召开第八届董事会第八次会议和第八届监事会第六次会议，审议通过了《关于与关联方签订托管协议的议案》（详见 2022-043 号公告）。

2022 年，公司确认托管收入 2,251,304.27 元，扣除因托管发生的费用支出 1,336,100.72 元，实现托管净损益 915,203.55 元。

### 10.5.3 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋	64,880.00			
中国水产舟山海洋渔业有限公司	仓库		61,440.00		
舟山华隆置业有限公司	房屋	44,845.85	43,200.00		
烟台北方造船有限公司	房屋				

(续)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋	3,690,672.00	3,125,683.00	106,186.50	104,569.00		6,009,710.50
中国水产舟山海洋渔业有限公司	仓库	61,440.00				176,088.00	
舟山华隆置业有限公司	房屋						
烟台北方造船有限公司	房屋	210,000.00	210,000.00	22,978.51	22,564.00		723,074.00

关联租赁情况说明：北京中水嘉源物业管理有限责任公司本期确认的使用权资产累计折旧 3,004,856.00 元，融资费用 106,186.50 元，烟台北方造船有限公司本期确认的使用权资产累计折旧 192,819.73 元，融资费用 22,978.51 元。

### 10.5.3 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	140,000,000.00	2022 年 11 月 21 日	2023 年 11 月 20 日	

2022 年度，共向控股股东借款 14,000.00 万元，用于超低温金枪鱼延绳钓项目及日常运营，2022 年 1-6 月年利率 3.85%，从 2022 年 7 月起年利率 3.5%。

### 10.5.4 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	资产换股权交易		33,008,232.89
浙江明珠海洋食品有限公司	土地使用权	13,723,384.03	

## 10.5.5 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	438.17	371.09

## 10.5.6 其他关联交易

2022 年本公司在华农财产保险股份有限公司投保船舶保险共支付保险 1,348,752.00 元，获得理赔款 1,687,457.84 元；2021 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 1,789,245.07 元，未发生理赔。

## 10.6 关联方应收应付款项

## 10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	中国农业发展集团有限公司	80,675.10	806.75	2,904.40	29.04
	中农发种业集团股份有限公司			4,130.00	41.30
	中国水产有限公司			1,905.60	19.06
	华农财产保险股份有限公司			2,716.88	27.17
	北京中水海龙贸易有限责任公司			48,600.00	486.00
	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	565,713.87	5,657.14	75,562.40	755.62
	中国水产舟山海洋渔业有限公司	57,407.60	574.08		
	广州市国渔商贸有限公司	495,499.50	4,955.00		
合计		<b>1,199,296.07</b>	<b>11,992.97</b>	<b>135,819.28</b>	<b>1,358.20</b>
预付款项：					
	淄柴机器有限公司			35,290.00	
合计				<b>35,290.00</b>	
其他应收款：					
	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	583,092.00	278,973.60	583,092.00	69,118.40
	厦门新阳洲水产品工贸有限公司			44,000,000.00	44,000,000.00
	舟山华隆置业有限公司	3,600.00	180.00	3,600.00	36.00

	司				
	中国水产有限公司协丰项目	10,250.00	102.50		
	中国水产有限公司	2,331,470.31	23,314.71		
<b>合计</b>		<b>2,928,412.31</b>	<b>302,570.81</b>	<b>44,586,692.00</b>	<b>44,069,154.40</b>
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	
<b>合计</b>		<b>11,880,000.00</b>		<b>11,880,000.00</b>	

## 10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：			
	中国水产湛江海洋渔业有限责任公司		35,814.14
	中国水产舟山海洋渔业有限公司	323,760.00	528,569.80
	中水烟渔新大洋加工厂	20,479.98	20,479.98
	淄柴机器有限公司	44,930.00	
	北京中蜜科技发展有限公司	10,734.51	
	北京中水海龙贸易有限责任公司	169,514.49	
	中国牧工商集团有限公司	6,756.66	
	山丹军马场食品有限责任公司	7,079.65	
	宁夏中牧亿林畜产股份有限公司	35,250.00	
	中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	8,829.03	
	中国乡镇企业有限公司	764.58	
	中牧（天津）国际贸易有限公司	76,472.48	
	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	89,114.00	
<b>合计</b>		<b>704,571.38</b>	<b>564,383.94</b>
合同负债：			
	中国农发食品有限公司	52,090.00	52,090.00
<b>合计</b>		<b>52,090.00</b>	<b>52,090.00</b>
其他应付款：			
	中国水产湛江海洋渔业有限责任公司	201,846.79	213,521.10
	中渔环球海洋食品有限责任公司	3,804,887.43	3,801,085.66
	中渔环球海洋食品有限责任公司拉斯办	1,446,947.75	5,569,244.34
	中国农业发展集团有限公司	154,620,625.80	176,620,625.80
	中国水产舟山海洋渔业有限公司	16,560.00	29,440.00
<b>合计</b>		<b>160,090,867.77</b>	<b>186,204,476.90</b>
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
<b>合计</b>		<b>6,000,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>

## 10.7 关联方承诺

控股股东中国农业发展集团有限公司在 2016 年 3 月 23 日出具有关承诺的基础上，进一步明确，承诺出具承诺函之日起 6 个月内，先行采取委托管理方式，对中国水产有限公司金



枪鱼板块业务进行实际管理；自承诺函出具之日起 18 个月内，按照依法合规原则，完成旗下远洋渔业的资产的梳理及整合申报工作（详见公告 2021-070）。

## 11、股份支付

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的股份支付事项。

## 12、承诺及或有事项

### 12.1 重大承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺

#### 12.1.1 资本承诺

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

#### 12.1.2 其他承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 12.2 或有事项

#### 12.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

##### 一、新阳洲公司相关事项

##### 1、新阳洲公司目前处于工商注销程序

本公司于 2019 年 5 月收到福建省厦门市翔安区人民法院民事裁定书，宣告新阳洲公司破产，2022 年 6 月 13 日，福建省厦门市翔安区人民法院认为：新阳洲公司破产财产已分配完结，本案破产清算工作已经完成，管理人申请终结本案破产程序符合法律规定，应予准许。依照《中华人民共和国企业破产法》第一百二十条规定裁定如下：终结厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产程序。本裁定自 2022 年 6 月 13 日起生效，管理人将根据法院的终结裁定，办理后续工商、税务注销登记等手续。具体详见 2022-045 号公告。

##### 2、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。

## 二、中水北美公司相关事项

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

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

### 12.2.2 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

### 12.2.3 其他或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 13、资产负债表日后事项

### 13.1 重要的非调整事项

无。

### 13.2 利润分配情况

于 2023 年 2 月 23 日，本公司第八届董事会召开第十八次会议，本年不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 14、其他重要事项

### 14.1 与租赁相关的定性和定量披露

#### 14.1.1 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注 5.11、24。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	64,880.00		

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	4,626,347.65
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	64,880.00
合计	—	4,691,227.65

## 14.2 其他对投资者决策有重要事项

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 14,000 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，2022 年 1-6 月年利率 3.85%，从 2022 年 7 月起年利率 3.5%，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 5、合并财务报表主要项目注释 34、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。鉴于 2021 年度公司亏损，暂缓缴纳年金。

5、公司全资子公司中水北美公司本年对位于洛杉矶的洛东仓库、宿舍和办公楼三项固定资产在公开市场上以不低于资产评估价值的价格进行公开转让，截至期末洛东仓库和宿舍已经转让完毕，计入其他业务收入 89,181,813.00 元，计入其他业务成本 42,853,008.71 元，计入资产处置收益 2,249,194.68 元。

## 15、公司财务报表重要项目注释

## 15.1 应收账款

## 15.1.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	42,154,771.80	85.22	41,196,644.35	97.73	958,127.45
按组合计提坏账准备	7,311,826.08	14.78	73,118.27	1.00	7,238,707.81
其中：账龄组合	7,311,826.08	14.78	73,118.27	1.00	7,238,707.81
合计	<b>49,466,597.88</b>	<b>100.00</b>	<b>41,269,762.62</b>	<b>83.43</b>	<b>8,196,835.26</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	36,836,101.44	69.56	36,836,101.44	100.00	
按组合计提坏账准备	16,122,781.41	30.44	324,526.10	2.01	15,798,255.31
其中：账龄组合	16,122,781.41	30.44	324,526.10	2.01	15,798,255.31
合计	<b>52,958,882.85</b>	<b>100.00</b>	<b>37,160,627.54</b>	<b>70.17</b>	<b>15,798,255.31</b>

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
Blue Ocean Marine Ltd	1,916,254.90	958,127.45	50.00	正在走法律程序，预计可收回 50%
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	15,608,560.49	15,608,560.49	100.00	历史原因形成，预计难以收回
美国西雅图太平洋渔业公司	8,796,598.40	8,796,598.40	100.00	历史原因形成，预计难以收回
南非蓝路公司	7,732,624.75	7,732,624.75	100.00	历史原因形成，预计难以收回
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,567,728.16	2,567,728.16	100.00	历史原因形成，预计难以收回
日本大洋水产公司	2,145,782.95	2,145,782.95	100.00	历史原因形成，预计难以收回
纳米比亚新纳华投资公司	1,467,591.66	1,467,591.66	100.00	历史原因形成，预计难以收回
厄瓜多尔太平洋渔业公司	935,622.07	935,622.07	100.00	历史原因形成，预计难以收回
韩国 SEOHO 公司	844,716.42	844,716.42	100.00	历史原因形成，预计难以收回
海丰瑞洋船务公司	139,292.00	139,292.00	100.00	历史原因形成，预计难以收回

合计	42,154,771.80	41,196,644.35	/	/
----	---------------	---------------	---	---

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,311,826.08	73,118.27	1.00
合计	7,311,826.08	73,118.27	1.00

按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,311,826.08	12,040,324.27
1 至 2 年		4,082,457.14
2 至 3 年	1,916,254.90	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	40,238,516.90	36,836,101.44
小计	49,466,597.88	52,958,882.85
减: 坏账准备	41,269,762.62	37,160,627.54
合计	8,196,835.26	15,798,255.31

## 15.1.2 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应收账款	36,836,101.44	4,360,542.91				41,196,644.35
按组合计提坏账准备的应收账款	324,526.10	-251,407.83				73,118.27
合计	37,160,627.54	4,109,135.08				41,269,762.62

## 15.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	15,608,560.49	31.55	15,608,560.49
美国西雅图太平洋渔业公司	8,796,598.40	17.78	8,796,598.40
南非蓝路公司	7,732,624.75	15.63	7,732,624.75
台湾丰群水产股份有限公司	7,176,712.53	14.51	71,767.13
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,567,728.16	5.19	2,567,728.16
合计	41,882,224.33	84.66	34,777,278.93

## 15.2 其他应收款

## 15.2.1 其他应收款

## 15.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	387,979.93	393,965.36



代垫款	9,380.67	2,093,393.20
备用金	3,855,409.30	2,430,858.77
关联方	253,836,583.06	163,280,776.14
其他	10,523,676.06	48,687,698.21
合计	<b>268,613,029.02</b>	<b>216,886,691.68</b>

## 15.2.1.2 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)	
2022 年 1 月 1 日 余额	645,402.78	81,122.85	49,258,125.54	49,984,651.17
2022 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-20.00	-81,122.85	81,142.85	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-520,449.09		1,226,659.22	706,210.13
本期转回				
本期转销				
本期核销			-44,000,000.00	-44,000,000.00
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	124,933.69		6,565,927.61	6,690,861.30

其他说明：2022 年 6 月 13 日，福建省厦门市翔安区人民法院裁定终结厦门新阳洲水产品工贸有限公司破产程序。管理人将根据法院的终结裁定，办理后续工商、税务注销登记等手续，故公司核销对厦门新阳洲水产品工贸有限公司的其他应收款。

## 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	260,645,671.81	166,426,691.53
1 至 2 年	1,096,540.62	
2 至 3 年		9,415.26
3 至 4 年	10,078.80	
4 至 5 年		336,709.04
5 年以上	6,860,737.79	50,113,875.85
小计	<b>268,613,029.02</b>	<b>216,886,691.68</b>
减：坏账准备	6,690,861.30	49,984,651.17
合计	<b>261,922,167.72</b>	<b>166,902,040.51</b>

## 15.2.1.3 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	转销或核销	其他	

按单项计提坏账准备的其他应收款	49,259,225.61	416,417.33		-44,000,000.00		5,675,642.94
按组合计提坏账准备的其他应收款	725,425.56	289,792.80				1,015,218.36
合计	49,984,651.17	706,210.13		-44,000,000.00		6,690,861.30

## 15.2.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	44,000,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	应收股利	44,000,000.00	破产清算	法院终止破产程序	是
合计	/	44,000,000.00	/	/	/

## 15.2.1.5 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
中瓦渔业公司前期垫付款	前期垫付款	2,922,749.69	5 年以上	1.09	2,922,749.69
中国水产有限公司	其他	2,331,470.31	1 年以内	0.87	23,314.71
南非 TRT 代理公司	其他	1,238,452.00	5 年以上	0.46	1,238,452.00
尼加拉瓜造船厂	其他	975,044.00	5 年以上	0.36	975,044.00
SOLONG SEAFOOD DEVELOPMENT LIMITED	往来款	863,768.53	1 年以内	0.32	8,637.69
合计	/	8,331,484.53	/	3.10	5,168,198.09

## 15.3 长期股权投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动						期末 余额	减值准备 期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他权益变 动	宣告发 放现金 股利或 利润			计提 减值 准备	其 他
一、子公司											
中水新加坡公司	852,633.79									852,633.79	
中水北美公司	485,072.96									485,072.96	
大连南成修船有限公司	7,535,523.81									7,535,523.81	
北京海丰船务运输公司	14,440,779.39									14,440,779.39	
大洋商贸有限责任公司	14,674,614.43									14,674,614.43	11,350,000.00
厦门新阳洲水产品工贸有限公司											
浙江丰汇远洋渔业有限公司	58,362,400.00									58,362,400.00	
中国水产（斐济）控股有限公司	-32,299,398.70									-32,299,398.70	
中瓦渔业公司	61,242,338.63									61,242,338.63	
浙江中水海洋食品有限公司		160,004,953.33								160,004,953.33	
小计	125,293,964.31	160,004,953.33								285,298,917.64	
二、联营企业											
华农财产保险股份有限公司	35,800,370.95			693,014.26				-1,224,811.60		35,268,573.61	5,649,313.43
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	99,386,466.54			1,413,232.25						100,799,698.79	
小计	135,186,837.49			2,106,246.51				-1,224,811.60		136,068,272.40	5,649,313.43
合计	260,480,801.80	160,004,953.33		2,106,246.51				-1,224,811.60		421,367,190.04	16,999,313.43

其他说明：厦门新阳洲水产品工贸有限公司本期已注销，期初全额计提减值准备，账面价值为 0.00 元。

## 15.4 营业收入和营业成本

## 15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	446,107,828.60	438,511,468.95	403,776,394.28	454,298,721.28
其他业务	9,339,494.86	6,976,829.50	193,951.37	58,452.16
合计	<b>455,447,323.46</b>	<b>445,488,298.45</b>	<b>403,970,345.65</b>	<b>454,357,173.44</b>

## 15.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	446,107,828.60
金枪鱼	364,232,872.19
鱿鱼	76,669,092.38
秋刀鱼	
修船	
其他	5,205,864.03
按经营地区分类	446,107,828.60
国内	232,784,113.85
国外	213,323,714.75
市场或客户类型	446,107,828.60
捕捞收入	357,384,446.47
修船	
零售贸易收入	88,723,382.13
加工	
按商品转让的时间分类	446,107,828.60
在某一时点	446,107,828.60
在某一时间段	
合计	<b>446,107,828.60</b>

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

## 15.5 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	2,106,246.51	-12,205,815.02
合计	<b>2,106,246.51</b>	<b>-12,205,815.02</b>

## 16、补充资料

## 16.1 本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	47,160,642.26	
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）	2,081,496.50	
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	-944,283.20	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	915,203.55	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,719,821.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>50,932,880.82</b>	
所得税影响额	10,223,619.79	
少数股东权益影响额（税后）	-106,386.53	
合计	<b>40,815,647.56</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

## 16.2 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	1.37	0.0287	0.0287
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.30	-0.0904	-0.0904



本页无正文。



第 6 页至第 17 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

Signature: 刘建

签名：

日期：

2023.2.23

总经理：

Signature: 王树华

签名：

日期：

2023.2.23

主管会计工作负责人：

Signature: 刘建

签名：

日期：

2023.2.23

会计机构负责人：

Signature: 张金英

签名：

日期：

2023.2.23



统一社会信用代码

91110108061301173Y

# 营业执照

(副本) (6-1)

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



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

出资人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

出资额 2790万元

成立日期 2013年01月18日

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

会计师事务所  
经营范围  
出具审计报告; 清算审计报告; 验资报告; 审计; 代理记账; 资产评估; 税务咨询; 法律、法规规定的其他业务; 经国家有关部门批准, 从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。不得从事实业投资; 不得从事法律、法规禁止和限制类项目的经营活动。

仅供报告使用

仅供报告使用



登记机关

2023年01月06日

证书序号: 0014490

## 说明

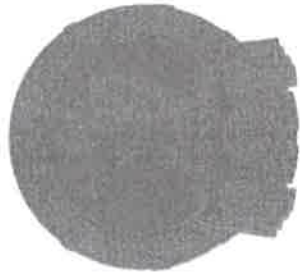
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



# 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



姓名: 闫振华

证书编号: 420100060267

this renewal.

· 继续有效一年。  
for another year after

证书编号:  
No. of Certificate

420100060267

批准注册协会:  
Authorized Institute of CP

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2017 年 12 月 15 日



中国注册会计师协会

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 10 月 17 日

2017 年 10 月 17 日

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 10 月 17 日

2017 年 10 月 17 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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 10 月 17 日

2017 年 10 月 17 日

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 10 月 17 日

2017 年 10 月 17 日



姓名: 闫振华

性别: 男

出生日期: 1982-07-15

工作单位: 中审众环会计师事务所(特

殊普通合伙)北京分所

身份证号码: 430529198207151312

Identity card No. 430529198207151312





姓名 张贵涛  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1992-03-04  
 Date of birth  
 工作单位 北京中润达会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 30531199203041032  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 张贵涛  
 证书编号: 110000830006

证书编号:  
 No. of Certificate 110000830006

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2020 /y 04 /m 20 /d 年 月 日  
 y m d