

审计报告

上会师报字（2023）第 4541 号

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东省中鲁远洋渔业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

1、收入确认

(1) 关键审计事项

关于收入会计政策见附注四 37；关于收入发生额见附注六 35。

2022 年度贵公司营业收入发生额为 98,542.83 万元，由于收入为公司利润关键指标，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

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

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

③ 检查收入的真实性，检查收入确认的依据如：销售合同、出库单、值决表或结算单、运输单、海关申报资料、提单、信用政策等，结合应收账款期后回款情况评价贵公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

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

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

2、存货减值

(1) 关键审计事项

关于存货会计政策见附注四 15；关于存货账面余额及跌价准备见附注六 5。

截止 2022 年 12 月 31 日贵公司存货账面余额 48,838.74 万元，跌价准备 6,226.21 万元，账面价值 42,612.53 万元，占期末资产总额的 23.18%。鉴于存货金额重大，且存货跌价准备计提过程涉及管理层的重大判断，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对存货减值执行的审计程序主要有：

① 了解贵公司存货管理及存货减值相关的内部控制的设计，评价设计的有

效性并实施穿行测试，检查相关内部控制制度是否得到有效执行；

② 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品保质期等；

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

④ 分析以前年度计提的存货跌价准备在本期的变化情况，分析存货跌价准备计提的充分性；获取资产负债表日前后最新的产品销售价格，对于资产负债表日后已销售的存货进行抽样，并将样本的实际售价与预计售价进行了比较；

⑤ 取得管理层对减值准备计提的计算表和相关依据，评估计提的关键数据的合理性并重新计算，以评价管理层的减值计算过程的准确性；

⑥ 复核存货跌价准备是否按准则要求进行充分适当的披露。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经

营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1、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。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、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。

4、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，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否

公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

徐茂

中国注册会计师

马海军

中国 上海

二〇二三年四月二十六日

合并资产负债表

2022年12月31日

会企01表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	227,264,342.31	210,573,782.49	短期借款	六、	20,024,144.40	10,013,291.67
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	六、		
应收票据				应付票据			
应收账款	六、2	57,833,671.83	37,806,586.91	应付账款	六、	134,272,304.05	50,121,395.04
应收款项融资				预收款项	六、	1,684,961.19	
预付款项	六、3	26,860,050.66	18,683,750.61	合同负债	六、	49,576,606.91	13,220,675.60
其他应收款	六、4	5,562,546.59	3,596,759.88	应付职工薪酬	六、	55,116,034.18	45,410,711.06
其中：应收利息				应交税费	六、	4,341,676.32	4,258,871.51
应收股利				其他应付款	六、	18,326,716.51	9,774,065.87
存货	六、5	426,125,273.33	277,095,357.75	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	六、	6,502,041.67	4,909,314.65
其他流动资产	六、6	10,791,446.11	20,633,592.23	其他流动负债	六、	223,557.01	14,100.55
流动资产合计		754,437,330.83	568,389,829.87	流动负债合计		290,068,042.24	137,722,425.95
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	六、	283,557,577.77	149,393,532.37
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	六、7	1,983,923.48		永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	六、8	28,782,856.07	30,108,932.75	长期应付职工薪酬	六、	616,935.20	1,026,222.58
固定资产	六、9	630,970,963.32	476,894,877.56	预计负债			
在建工程	六、10	344,727,296.32	165,273,027.75	递延收益	六、	13,500,315.67	13,691,209.07
生产性生物资产				递延所得税负债	六、	2,610,499.36	2,777,589.45

油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	六、11	410,045.97	2,354,943.86	非流动负债合计		300,285,328.00	166,888,553.47
无形资产	六、12	62,627,704.04	12,110,397.72	负债合计		590,353,370.24	304,610,979.42
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）	六、	266,071,320.00	266,071,320.00
长期待摊费用	六、13	79,090.36	220,738.00	其他权益工具			
递延所得税资产	六、14	1,557,933.07	1,644,945.96	其中：优先股			
其他非流动资产	六、15	12,851,990.71	143,137,267.24	永续债			
非流动资产合计		1,083,991,803.34	831,745,130.84	资本公积	六、	295,620,272.02	284,054,997.75
				减：库存股			
				其他综合收益	六、	-6,291,344.58	-18,256,201.98
				专项储备	六、		232,783.00
				盈余公积	六、	21,908,064.19	21,908,064.19
				未分配利润	六、	409,764,423.32	379,524,911.94
				归属于母公司所有者权益（或		987,072,734.95	933,535,874.90
				少数股东权益		261,003,028.98	161,988,106.39
				所有者权益（或股东权益）合		1,248,075,763.93	1,095,523,981.29
				计			
资产总计		1,838,429,134.17	1,400,134,960.71	负债和所有者权益（或股东权		1,838,429,134.17	1,400,134,960.71
				益）总计			

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

合并利润表

2022 年度

会企 02 表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、35	985,428,305.37	934,284,403.21	(二)按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、35	985,428,305.37	934,284,403.21	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,239,511.38	35,526,982.23
二、营业总成本		936,984,781.98	933,025,967.92	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,410,031.96	1,126,885.04
其中：营业成本	六、35	873,701,560.02	849,588,130.75	六、其他综合收益的税后净额		14,135,022.30	-6,886,431.99
税金及附加	六、36	2,707,749.69	2,170,926.08	(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、49	11,964,857.40	-5,472,662.85
销售费用	六、37	3,380,701.10	3,548,619.96	1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
管理费用	六、38	64,374,235.07	64,478,320.35	(1)重新计量设定受益计划变动额		-	-
研发费用	六、39	3,394,089.25	765,456.70	(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
财务费用	六、40	10,573,553.15	12,474,514.08	(3)其他权益工具投资公允价值变动		-	-
其中：利息费用	六、40	2,904,189.24	1,548,600.65	(4)企业自身信用风险公允价值变动		-	-
利息收入	六、40	672,995.57	569,224.71	(5)其他		-	-
加：其他收益	六、41	47,748,665.86	40,916,418.36	2、将重分类进损益的其他综合收益	六、49	11,964,857.40	-5,472,662.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	773,612.72	-77,554.43	(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、42	-398,421.52	-	(2)其他债权投资公允价值变动		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	(4)其他债权投资信用减值准备		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	(5)现金流量套期储备		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-826,867.20	1,631,064.94	(6)外币财务报表折算差额	六、49	11,964,857.40	-5,472,662.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-59,961,212.95	-7,167,438.13	(7)其他		-	-

资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	5,081,530.63	3,494,326.93	（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,170,164.90	-1,413,769.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,259,252.45	40,055,252.96	七、综合收益总额		52,784,565.64	29,767,435.28
加：营业外收入	六、46	176,255.05	884,810.25	（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,204,368.78	30,054,319.38
减：营业外支出	六、47	71,313.09	86,336.72	（二）归属于少数股东的综合收益总额		10,580,196.86	-286,884.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,364,194.41	40,853,726.49	八、每股收益：			-
减：所得税费用	六、48	2,714,651.07	4,199,859.22	（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,649,543.34	36,653,867.27	（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.13
（一）按经营持续性分类			-				-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,649,543.34	36,653,867.27				-
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-				-

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

合并现金流量表

2022 年度

会企 03 表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		997,628,271.08	975,952,422.42	吸收投资收到的现金		100,000,000.00	-
收到的税费返还		42,646,182.32	38,193,930.62	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000,000.00	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	57,246,792.68	41,622,892.30	取得借款收到的现金		354,300,000.00	227,138,476.01
经营活动现金流入小计		1,097,521,246.08	1,055,769,245.34	收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
购买商品、接受劳务支付的现金		876,993,067.62	690,728,218.89	筹资活动现金流入小计		454,300,000.00	227,138,476.01
支付给职工以及为职工支付的现金		177,259,066.49	165,791,072.24	偿还债务支付的现金		217,605,316.00	105,644,255.24
支付的各项税费		13,319,654.61	7,890,850.24	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,958,538.93	2,311,232.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	17,216,784.26	21,463,279.15	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
经营活动现金流出小计		1,084,788,572.98	885,873,420.52	支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	1,780,432.76	3,627,734.36
经营活动产生的现金流量净额		12,732,673.10	169,895,824.82	筹资活动现金流出小计		229,344,287.69	111,583,222.48
二、投资活动产生的现金流量：			-	筹资活动产生的现金流量净额		224,955,712.31	115,555,253.53
收回投资收到的现金		265,112,800.00	5,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,047,338.51	-4,758,728.85
取得投资收益收到的现金		1,076,034.24	49,972.60	五、现金及现金等价物净增加额		17,615,036.32	-46,086,305.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,046,588.88	5,119,124.64	加：期初现金及现金等价物余额		209,649,305.99	255,735,611.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	六、期末现金及现金等价物余额		227,264,342.31	209,649,305.99
收到其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	-				
投资活动现金流入小计		279,235,423.12	10,169,097.24				

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		240,956,965.72	336,947,752.68			
投资支付的现金		267,399,145.00	-			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-			
支付其他与投资活动有关的现金		-	-			
投资活动现金流出小计		508,356,110.72	336,947,752.68			
投资活动产生的现金流量净额		-229,120,687.60	-326,778,655.44			

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

4、其他					11,565,274.27									11,565,274.27	-11,565,274.27	
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积																
2、对所有者（或股东）的分配																
3、其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
(五) 专项储备									-232,783.00					-232,783.00		-232,783.00
1、本期提取									849,791.41					849,791.41		849,791.41
2、本期使用									1,082,574.41					1,082,574.41		1,082,574.41
(六) 其他																
四、本年年末余额	266,071,320.00				295,620,272.02		-6,291,344.58		21,908,064.19		409,764,423.32		987,072,734.95	261,003,028.98		1,248,075,763.93

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司资产负债表

2022 年度

会企 01 表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		50,352,735.39	49,943,353.89	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	十四、1	416,945.02	8,731,060.84	应付账款		44,867,412.91	12,713,180.90
应收款项融资		-	-	预收款项		1,684,961.19	-
预付款项		11,978,519.28	3,565,433.92	合同负债		19,914,211.04	1,930,695.41
其他应收款	十四、2	124,833,179.13	119,015,186.36	应付职工薪酬		16,132,001.87	13,477,985.59
其中：应收利息		-	-	应交税费		847,721.94	426,832.47
应收股利	十四、2	79,137,061.83	85,085,303.70	其他应付款		161,941,857.71	43,495,400.72
存货		73,584,901.53	47,379,848.34	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		6,502,041.67	3,840,573.17
其他流动资产		1,036,415.04	8,240,901.15	其他流动负债		-	-
流动资产合计		262,202,695.39	236,875,784.50	流动负债合计		251,890,208.33	75,884,668.26
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		283,557,577.77	149,393,532.37
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		3,852,541.51	3,858,748.19	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十四、3	328,189,455.23	232,189,455.23	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-

投资性房地产		28,782,856.07	30,108,932.75	长期应付职工薪酬		528,268.97	682,730.26
固定资产		112,981,919.66	47,561,985.28	预计负债		-	-
在建工程		330,769,336.43	118,472,605.94	递延收益		-	-
生产性生物资产			-	递延所得税负债		-	-
油气资产			-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		-	1,003,689.06	非流动负债合计		284,085,846.74	150,076,262.63
无形资产		242,789.22	488,798.76	负债合计		535,976,055.07	225,960,930.89
开发支出		-	-	所有者权益（或股东权益）：			
商誉		-	-	实收资本（或：股本）		266,071,320.00	266,071,320.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		-	-	其中：优先股			-
其他非流动资产		3,677,308.80	89,675,267.24	永续债			-
非流动资产合计		808,496,206.92	523,359,482.45	资本公积		279,115,900.17	279,115,900.17
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		19,184,672.34	19,184,672.34
				未分配利润		-29,649,045.27	-30,097,556.45
				所有者权益（或股东权益）合计		534,722,847.24	534,274,336.06
资产总计		1,070,698,902.31	760,235,266.95	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,070,698,902.31	760,235,266.95

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司利润表

2022 年度

会企 02 表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	133,301,999.64	139,327,287.43	四、净利润（净亏损以“－”号填列）		448,511.18	7,358,317.80
减：营业成本	十四、4	104,663,835.75	116,889,774.06	（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		448,511.18	7,358,317.80
税金及附加		1,277,316.00	688,962.71	（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
销售费用		302,268.33	233,063.78	五、其他综合收益的税后净额		-	
管理费用		34,807,826.22	32,987,053.48	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		1,375,367.02	623,103.64	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-2,686,950.98	2,366,265.87	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		3,531,483.95	382,300.01	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		455,083.61	116,329.43	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		14,050,335.87	13,154,771.02	5、其他			
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、5	9,576,034.24	8,867,101.36	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-	2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		-	-	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		432,771.33	-115,883.09	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-17,298,401.93	-117,230.42	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-	17,065.22	7、其他			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		323,076.81	7,344,887.98	六、综合收益总额		448,511.18	7,358,317.80
加：营业外收入		130,785.30	13,479.82	七、每股收益：			

减：营业外支出		5,350.93	50.00	(一) 基本每股收益 (元/股)			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		448,511.18	7,358,317.80	(二) 稀释每股收益 (元/股)			
减：所得税费用		-	-				

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

母公司现金流量表

2022 年度

会企 03 表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,957,691.93	78,815,609.56	吸收投资收到的现金		-	-
收到的税费返还		7,654,485.04	-	取得借款收到的现金		334,300,000.00	207,138,476.01
收到其他与经营活动有关的现金		20,554,267.15	88,202,298.50	收到其他与筹资活动有关的现金		147,894,716.30	44,124,032.99
经营活动现金流入小计		145,166,444.12	167,017,908.06	筹资活动现金流入小计		482,194,716.30	251,262,509.00
购买商品、接受劳务支付的现金		60,229,439.09	43,827,721.36	偿还债务支付的现金		207,605,316.00	54,808,284.01
支付给职工以及为职工支付的现金		45,178,179.52	40,070,474.81	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,654,019.71	797,792.63
支付的各项税费		1,333,379.07	903,215.39	支付其他与筹资活动有关的现金		58,952,610.51	5,345,639.48
支付其他与经营活动有关的现金		7,288,776.43	80,422,024.59	筹资活动现金流出小计		276,211,946.22	60,951,716.12
经营活动现金流出小计		114,029,774.11	165,223,436.15	筹资活动产生的现金流量净额		205,982,770.08	190,310,792.88
经营活动产生的现金流量净额		31,136,670.01	1,794,471.91	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-533,788.56	-126,645.14
二、投资活动产生的现金流量：			-	五、现金及现金等价物净增加额		409,381.50	17,756,470.50
收回投资收到的现金		260,000,000.00	5,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		49,943,353.89	32,186,883.39
取得投资收益收到的现金		15,524,276.11	25,559,172.60	六、期末现金及现金等价物余额		50,352,735.39	49,943,353.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	30,000.00				
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		-	13,000,000.00				
投资活动现金流入小计		275,524,276.11	43,589,172.60				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		155,700,546.14	214,643,321.75				

投资支付的现金		356,000,000.00	-			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-			
支付其他与投资活动有关的现金		-	3,168,000.00			
投资活动现金流出小计		511,700,546.14	217,811,321.75			
投资活动产生的现金流量净额		-236,176,270.03	-174,222,149.15			

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

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	266,071,320.00		-		279,115,900.17	-	-	-	19,184,672.34	-29,649,045.27	-	534,722,847.24

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

(四) 所有者权益内部结转												-
1、资本公积转增资本(或股本)												-
2、盈余公积转增资本(或股本)												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他综合收益结转留存收益												-
6、其他												-
(五) 专项储备												-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-30,097,556.45		534,274,336.06

法定代表人：卢连兴

主管会计工作负责人：傅传海

会计机构负责人：雷立新

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）注册地山东省青岛市崂山区苗岭路 29 号，系经山东省体改委鲁体改字【1999】第 85 号文批准，于 1999 年 7 月 30 日由山东省水产企业集团总公司为主要发起人以发起方式设立的股份有限公司。2000 年 6 月 26 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字【2000】82 号文批准，公司于 2000 年 7 月 24 日公司 B 股在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票简称“中鲁 B”，股票代码“200992”。公司基本组织架构为：股东大会、董事会、监事会；总经理办公室（党委办公室）、董事会办公室、人力资源部（组织部）、财务管理部（资本运营部）、企业发展部、审计部、远洋管理部、纪委办公室、党群工作部、风险管控部（法律事务部）。

2、业务性质和主要经营活动。

公司所处行业：远洋渔业

公司主要产品：金枪鱼及其制品。

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

前置许可经营项目：外海、远洋捕捞。

3、母公司以及集团最终母公司的名称。

山东省国有资产投资控股有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截止 2022 年 12 月 31 日，公司合并报表范围包括 5 个二级公司、4 个三级公司及 1 个通过经营租赁方式形成控制权的经济实体。

5 个二级公司：山东省中鲁水产海运有限公司、山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司、HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION、山东中鲁海延远洋渔业有限公司、中鲁远洋（青岛）产业投资发展有限公司；4 个三级公司：LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED、山东省中鲁远洋冷藏有限公司、AFRICA STAR FISHERIES LIMITED 和 ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED；1 个通过经营租赁方式形成控制权的经营实体：YAW ADDO

FISHERIES COMPANY LIMITED。本年度的合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围变更”及“八、在其他主体中的权益披露”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留

存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资

应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

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

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率近似汇率折合本位币入账。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似汇率折算；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重

述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金

融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 90 天，最长不超过 180 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据承兑人	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
应收商业承兑汇票	票据承兑人	按账龄分析法
应收账款-关联方组合	合并范围内的公司	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期计量坏账准备
应收账款-外部客户组合	非合并范围内的公司	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
租赁应收款-外部客户组合	及第三方客户	
合同资产—外部客户组合	非合并范围内的公司	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
	及第三方客户	
其他应收款—关联方组合	合并范围内的公司	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期计量坏账准备
其他应收款—外部客户组合	非合并范围内的公司	按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。
	及第三方客户	
长期应收款—外部客户组合	非合并范围内的公司	按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。
	及第三方客户	

应收账款组合及租赁应收款组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率
6个月以内	5.00%
6个月至1年	10.00%
1至2年	30.00%
2至3年	50.00%
3年以上	100.00%

对于划分为组合的其他应收款，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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且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；

3) 该金融资产已转移，虽然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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以

上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信

用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料、低值易耗品及合同履约成本等。其中“合同履约成本”详见 17、“合同成本”。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当

分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将

对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

① 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

② 可收回金额。

19、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

20、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

21、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

22、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

- ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

23、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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20-40 年	0%-10%	2.25%-5.00%

(2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调

整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

24、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40 年	0%-10%	2.25%-5.00%
船只及网具	年限平均法	5-30 年	3%-5%	3.17%-19.40%
机器设备	年限平均法	8-20 年	0%-10%	4.50%-12.50%
运输设备	年限平均法	5 年	0%-10%	18.00%-20.00%
家具及办公设备	年限平均法	5 年	0%-10%	18.00%-20.00%

25、在建工程

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

26、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

27、使用权资产

公司的使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对

租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	1.5-3 年	-	-

(5) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

28、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	42-49 年	0%
软件	5-10 年	0%

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

29、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

30、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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未

来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

31、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	2-5 年

32、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

33、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基

金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

34、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，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。按照固定的周期性利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，根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

35、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

36、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

权益工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近

进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等方法确定。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期

内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

37、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

<1> 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；

- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 本公司收入确认方法

① 本公司以相关资产控制权的某一时点确认的收入：

本公司围网渔货对外销售，以双方签订的销售合同及值决表为依据，以值决表日期确认货权变更，进而确认销售收入。

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

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

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

② 本公司以履约时段确认的收入：

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

38、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，本公司按照经济业务实质，计入

其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，本公司按照满足政府补助所附条件并实际收到时确认；政府补助为非货币性资产的，本公司按照取得非货币性资产的控制权时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

39、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收

益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

40、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指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,评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为办公楼及冷库。

1) 初始计量

在租赁期开始日,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,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。

2) 后续计量

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(详见本附注四、27“使用权资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产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,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,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。

3) 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,本集团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,将剩余金额计入当期损益。

4) 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,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。

② 公司作为出租人

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。

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。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，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。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) 本公司适用租赁准则的收入

本公司的船只租赁收入：山东省中鲁水产海运有限公司及 HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION 的运输船只租赁采取期租方式，公司将配备有操作人员的船舶承租给他人使用一定期限，承租期内听候承租方调遣，不论是否经营，均按天向承租方收取租赁费，发生固定费用(如人员工资、维修费用等)均由公司负责。期租期间与客户定期结算，按照与客户确定一致的租赁天数确认收入。

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

41、其他重要的会计政策和会计估计

安全生产费

2022年11月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号），自印发之日起施行，2012年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）同时废止。

安全生产费具体提取及使用的依据及会计处理方法：

本公司水路运输-普通运输按照上年营业收入的1%计提安全生产费。

42、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定对公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

43、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的

历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、37、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性：

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

(9) 内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

44、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	远洋捕捞部分免征，其他部分 25%
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	免征
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	根据加纳当地规定：出口部分按照 8%税率、内销部分按照 25%
	税率
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	免征
LAIF FISHERIES COLTD	25%
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	25%
山东省中鲁水产海运有限公司	25%

山东省中鲁远洋冷藏有限公司	水产品加工业部分免征、其他部分 25%
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	水产品加工业部分免征、其他部分 25%
中鲁远洋（青岛）产业投资发展有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税税收优惠

根据财《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一项、财政部国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知财税字〔1995〕52号之规定，本公司及其子公司从事远洋捕捞业务取得的销售收入符合上述之规定的水产业，享受免征增值税的税收优惠。

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（2016年第36号）之规定，纳税人提供的直接或者间接国际货物运输代理服务免征增值税。本公司子公司山东省中鲁水产海运有限公司取得的相关销售收入免征增值税。

(2) 所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）、中华人民共和国国务院令 第512号《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）、《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）和《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2011年第48号）的相关规定，公司对农产品进行初加工及受托对农产品初加工，其所收取的加工费，可以按照农产品初加工的免税项目处理。本公司从事远洋捕捞业务及农产品初加工业务取得的所得免征企业所得税。本公司除远洋捕捞及农产品初加工之外的业务取得的所得按照25%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,325,815.71	1,975,275.82
银行存款	224,938,526.60	207,674,030.17
其他货币资金	-	924,476.50
合计	<u>227,264,342.31</u>	<u>210,573,782.49</u>
其中：存放在境外的款项总额	39,621,432.70	87,451,424.69
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	924,476.50

注：存放境外的款项为国外子公司的现金和银行存款。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
0至6个月	60,810,015.72
6个月至1年	44,911.41
1至2年	8,063.83
2至3年	36,183.87
3年以上	<u>6,530,131.36</u>
合计	<u>67,429,306.19</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>67,429,306.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,595,634.36</u>	14.23%	<u>57,833,671.83</u>
合计	<u>67,429,306.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,595,634.36</u>	14.23%	<u>57,833,671.83</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>46,647,616.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,841,029.39</u>	18.95%	<u>37,806,586.91</u>
合计	<u>46,647,616.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,841,029.39</u>	18.95%	<u>37,806,586.91</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月	60,810,015.72	3,040,500.74	5.00%
6个月-1年	44,911.41	4,491.17	10.00%
1至2年	8,063.83	2,419.15	30.00%
2至3年	36,183.87	18,091.94	50.00%
3年以上	<u>6,530,131.36</u>	<u>6,530,131.36</u>	100.00%
合计	<u>67,429,306.19</u>	<u>9,595,634.36</u>	

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月	38,283,321.00	1,914,166.05	5.00%

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月-1年	737,361.46	73,736.15	10.00%
1至2年	1,043,422.97	313,026.89	30.00%
2至3年	86,821.17	43,410.59	50.00%
3年以上	<u>6,496,689.70</u>	<u>6,496,689.71</u>	100.00%
合计	<u>46,647,616.30</u>	<u>8,841,029.39</u>	

(3) 坏账准备的情况

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	汇率变动	
按组合计提坏账准备	<u>8,841,029.39</u>	<u>740,557.76</u>		=	=	<u>14,047.21</u>	<u>9,595,634.36</u>
合计	<u>8,841,029.39</u>	<u>740,557.76</u>		=	=	<u>14,047.21</u>	<u>9,595,634.36</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款		年限	坏账准备
		期末余额	占总金额比例		
海产供应链有限公司	非关联方	21,569,895.30	31.99%	0-6个月	1,078,494.77
W.E.C.F. CO.LTD.	非关联方	10,809,108.09	16.03%	0-6个月	540,455.40
上海汉隆食品有限公司	非关联方	3,112,625.99	4.62%	0-6个月	155,631.30
深圳市深之洋贸易有限公司	非关联方	4,349,474.45	6.45%	0-6个月	217,473.72
SNB INTERNATIONAL CO., LTD.	非关联方	<u>2,262,517.73</u>	<u>3.36%</u>	0-6个月	<u>113,125.89</u>
合计		<u>42,103,621.56</u>	<u>62.45%</u>		<u>2,105,181.08</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	25,486,029.47	94.88%	18,422,346.91	98.60%
1至2年	1,374,021.19	5.12%	31,878.50	0.17%
2至3年	-	-	229,525.20	1.23%
3年以上	=	=	=	=
合计	<u>26,860,050.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,683,750.61</u>	<u>100.00%</u>

注：超过一年的预付款项系公司尚未摊销完的入渔费。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
中国远洋渔业协会	非关联方	10,940,120.63	40.73%	2021-2022 年	摊销期末结束 度
PARTIES TO THE NAURU AGREEMENT	非关联方	2,653,512.60	9.88%	2022 年度	摊销期末结束
烟台海谨食品有限公司	非关联方	2,426,340.39	9.03%	2022 年度	未到结算期
KIRIBATI GOVERNMENT NO.1	非关联方	2,298,840.35	8.56%	2022 年度	摊销期末结束
TECNICAS DEL MAR DE VIGO S.L.	非关联方	<u>1,853,304.78</u>	<u>6.90%</u>	2022 年度	未到结算期
合计		<u>20,172,118.75</u>	<u>75.10%</u>		

注：预付中国远洋渔业协会款项系预付入渔证书款项的摊销余额。

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	<u>10,452,939.40</u>	<u>8,391,035.64</u>
合计	<u>10,452,939.40</u>	<u>8,391,035.64</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
6 个月以内	4,597,586.29
6 个月至 1 年	996,717.31
1 至 2 年	188,086.06
2 至 3 年	332,267.80
3 年以上	<u>4,338,281.94</u>
合计	<u>10,452,939.40</u>

② 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	605,619.95	974,758.29
往来及其他	<u>9,847,319.45</u>	<u>7,416,277.35</u>
合计	<u>10,452,939.40</u>	<u>8,391,035.64</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用	(已发生信用	
		减值)	减值)	
期初余额	407,478.95	-	4,386,796.81	4,794,275.76
期初余额在本期重新评估后	407,478.95	-	4,386,796.81	4,794,275.76
本期计提	134,824.30	-	-48,514.86	86,309.44
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
汇兑影响	9,807.61	-	-	9,807.61
期末余额	552,110.86	-	4,338,281.95	4,890,392.81

④ 坏账准备的情况

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	汇兑影响	
其他应收款坏账	4,794,275.76	86,309.44	=	=	9,807.61	4,890,392.81
合计	4,794,275.76	86,309.44	=	=	9,807.61	4,890,392.81

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	占总金额比例	坏账准备
					期末余额
山东省国有资产投资控股有限公司	应收托管费	1,350,000.00	0-6 个月	12.92%	67,500.00
BakSeongHo	职工借款	610,875.93	0-6 个月	5.84%	30,543.80
Ju Il Hyun	职工借款	392,612.33	1 年以内	3.76%	34,907.20
玉祥国际企业有限公司	押金	348,230.00	0-6 个月	3.33%	17,411.50
山东天纵文化传媒有限公司	保证金	299,000.00	2-3 年	2.86%	149,500.00
合计		3,000,718.26		28.71%	299,862.50

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	161,964,426.73	4,070,413.82	157,894,012.91	82,776,760.71	1,219,147.19	81,557,613.52
低值易耗品	595,249.07	-	595,249.07	635,909.00	-	635,909.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合	账面价值	账面余额	跌价准备或合	账面价值
		同履约成本减			同履约成本减	
		值准备			值准备	
库存商品	315,997,100.12	54,150,416.89	261,846,683.23	195,084,739.68	5,310,785.27	189,773,954.41
周转材料	1,109,413.83	-	1,109,413.83	714,207.27	-	714,207.27
合同履约成本	3,416,444.22	-	3,416,444.22	668,796.62	-	668,796.62
发出商品	<u>5,304,761.22</u>	<u>4,041,291.15</u>	<u>1,263,470.07</u>	<u>4,714,393.22</u>	<u>969,516.29</u>	<u>3,744,876.93</u>
合计	<u>488,387,395.19</u>	<u>62,262,121.86</u>	<u>426,125,273.33</u>	<u>284,594,806.50</u>	<u>7,499,448.75</u>	<u>277,095,357.75</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	汇率影响	转回或转销	汇率影响	
原材料	1,219,147.19	3,769,828.13	-	918,561.50	-	4,070,413.82
库存商品	5,310,785.27	52,150,093.67	-	3,396,590.25	-86,128.20	54,150,416.89
发出商品	<u>969,516.29</u>	<u>4,041,291.15</u>	=	<u>1,014,299.23</u>	<u>-44,782.94</u>	<u>4,041,291.15</u>
合计	<u>7,499,448.75</u>	<u>59,961,212.95</u>	=	<u>5,329,450.98</u>	<u>-130,911.14</u>	<u>62,262,121.86</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	10,392,999.68	20,462,827.93
预交所得税	374,592.16	104,950.69
预交其他税金	<u>23,854.27</u>	<u>65,813.61</u>
合计	<u>10,791,446.11</u>	<u>20,633,592.23</u>

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
联营企业					
济南秦联食品	=	<u>2,382,345.00</u>	=	<u>-398,421.52</u>	=
科技有限公司					
合计	=	<u>2,382,345.00</u>	=	<u>-398,421.52</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金	计提减值准备	其他		
	股利或利润				
联营企业					
济南秦朕食品科技有限公司	=	=	=	<u>1,983,923.48</u>	=
合计	=	=	=	<u>1,983,923.48</u>	=

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	51,308,578.35	51,308,578.35
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	51,308,578.35	51,308,578.35
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	20,313,133.54	20,313,133.54
本期增加金额	1,326,076.68	1,326,076.68
其中：计提或摊销	1,326,076.68	1,326,076.68
本期减少金额	-	-
期末余额	21,639,210.22	21,639,210.22
③ 减值准备		
期初余额	886,512.06	886,512.06
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	886,512.06	886,512.06
④ 账面价值		
期末账面价值	28,782,856.07	28,782,856.07
期初账面价值	30,108,932.75	30,108,932.75

9、固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	630,970,963.32	476,894,877.56
固定资产清理	=	=
合计	<u>630,970,963.32</u>	<u>476,894,877.56</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	船只及网具	机器设备	运输设备	家具及办公设备	合计
账面原值						
期初余额	123,131,088.57	635,972,457.95	62,092,102.73	9,211,315.93	11,082,537.05	841,489,502.23
本期增加金额	72,916,289.55	149,115,538.98	1,801,203.01	372,895.27	1,329,717.58	225,535,644.39
其中：购置	3,775,816.87	12,664,734.28	1,787,780.30	-	1,273,023.59	19,501,355.04
在建工程转入	69,047,720.93	102,852,597.46	-	-	-	171,900,318.39
汇率变动影响	92,751.75	33,598,207.24	13,422.71	372,895.27	56,693.99	34,133,970.96
本期减少金额	-	43,940,068.63	384,200.00	35,775.41	345,720.33	44,705,764.37
其中：处置或报	-	43,940,068.63	384,200.00	35,775.41	345,720.33	44,705,764.37
废						
汇率变动影响	-	-	-	-	-	-
期末余额	196,047,378.12	741,147,928.30	63,509,105.74	9,548,435.79	12,066,534.30	1,022,319,382.25
累计折旧						
期初余额	37,829,371.76	282,378,158.59	29,198,385.63	6,143,680.84	8,887,454.35	364,437,051.17
本期增加金额	8,682,893.37	54,559,375.62	3,724,991.81	1,649,578.06	621,398.62	69,238,237.48
其中：计提	8,667,473.70	42,603,543.71	3,718,371.29	1,343,023.70	575,942.43	56,908,354.83
汇率变动影响	15,419.67	11,955,831.91	6,620.52	306,554.36	45,456.19	12,329,882.65
本期减少金额	-	41,787,901.93	345,780.00	23,075.09	327,686.20	42,484,443.22
其中：处置或报	-	41,787,901.93	345,780.00	23,075.09	327,686.20	42,484,443.22
废						
汇率变动影响	-	-	-	-	-	-
期末余额	46,512,265.13	295,149,632.28	32,577,597.44	7,770,183.81	9,181,166.77	391,190,845.43
减值准备						
期初余额	-	157,573.50	-	-	-	157,573.50
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	157,573.50	-	-	-	157,573.50
账面价值						
期末账面价值	149,535,112.99	445,840,722.52	30,931,508.30	1,778,251.98	2,885,367.53	630,970,963.32
期初账面价值	85,301,716.81	353,436,725.86	32,893,717.10	3,067,635.09	2,195,082.70	476,894,877.56

① 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	2,179,020.00	1,961,118.00	-	217,902.00	-

② 未办妥产权证书的固定资产情况

根据 2006 年 4 月本公司与山东省水产集团总公司签订的《债务抵偿意见》及济南市历下区人民法院（2005）历执字第 1299 号《民事裁定书》，山东省水产企业集团总公司将其所在的位于济南市历下区和平路 43 号的办公综合楼及办公用品抵偿对山东省中鲁远洋渔业股份有限公司的欠款，确定的办公综合楼账面原值为 54,223,132.40 元，账面价值为 31,807,244.79 元（其中自用部分计入固定资产，用于出租部分计入投资性房地产），该房产用地原属于划拨地，房屋产权证书尚未办理。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	344,727,296.32	165,273,027.75
工程物资	=	=
合计	<u>344,727,296.32</u>	<u>165,273,027.75</u>

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
大西洋围网项目	4,077,658.55	4,077,658.55		4,077,658.55	4,077,658.55	-
海洋创新产业园项目一期	13,957,959.89	-	13,957,959.89	-	-	-
鲁青远渔 161 鱿鱼钓船	-	-	-	7,112,575.38	-	7,112,575.38
鲁青远渔 162 鱿鱼钓船	-	-	-	7,346,386.83	-	7,346,386.83
泰隆 7 围网船	169,190,918.22	-	169,190,918.22	25,875,000.00	-	25,875,000.00
泰隆 9 围网船	161,578,418.21	-	161,578,418.21	25,875,000.00	-	25,875,000.00
新懋荣运输船	-	-	-	32,341,459.60	-	32,341,459.60
办公楼	=	=	=	<u>66,722,605.94</u>	=	<u>66,722,605.94</u>
合计	<u>348,804,954.87</u>	<u>4,077,658.55</u>	<u>344,727,296.32</u>	<u>169,350,686.30</u>	<u>4,077,658.55</u>	<u>165,273,027.75</u>

① 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	工程累计投入 占预算比例
泰隆 7 围网船	207,000,000.00	25,875,000.00	143,315,918.22	-	-	81.73%
泰隆 9 围网船	207,000,000.00	25,875,000.00	135,703,418.21	-	-	78.06%
海洋创新产业园项目一期	90,000,000.00	-	13,957,959.89	-	-	15.51%
新懋荣运输船	38,000,000.00	32,341,459.60	6,403,892.29	38,745,351.89	-	101.96%
新懋吉运输船	36,700,000.00	-	42,109,618.28	42,109,618.28	-	114.74%
办公楼	<u>79,000,000.00</u>	<u>66,722,605.94</u>	<u>1,827,691.68</u>	<u>68,550,297.62</u>	=	86.77%
合计	<u>657,700,000.00</u>	<u>150,814,065.54</u>	<u>343,318,498.57</u>		=	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
泰隆 7 围网船	81.73%	3,008,103.70	2,803,591.20	5.49%	长期借款、 自有资金	169,190,918.22
泰隆 9 围网船	78.06%	3,008,103.70	2,803,591.20	5.49%	长期借款、 自有资金	161,578,418.21
海洋创新产业 园项目一期	15.51%	942,666.66	942,666.66	3.50%	长期借款、 自有资金	13,957,959.89
新懋荣运输船	100.00%	-	-	-	自有资金	-
新懋吉运输船	100.00%	-	-	-	自有资金	-
办公楼	100.00%	-	-	-	自有资金	-
合计		<u>6,958,874.06</u>	<u>6,549,849.06</u>			<u>344,727,296.32</u>

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	5,498,108.96	5,498,108.96
本年增加金额	243,165.46	243,165.46
其中：租赁	128,066.88	128,066.88
汇率影响	115,098.58	115,098.58
本年减少金额	3,931,334.79	3,931,334.79
其中：处置	3,931,334.79	3,931,334.79
汇率影响	-	-
年末余额	1,809,939.63	1,809,939.63
(2) 累计折旧		-
年初余额	3,143,165.10	3,143,165.10
本年增加金额	2,082,156.75	2,082,156.75
其中：计提	2,017,599.39	2,017,599.39
汇率影响	64,557.36	64,557.36
本年减少金额	3,825,428.19	3,825,428.19
其中：处置	3,825,428.19	3,825,428.19
汇率影响	-	-
年末余额	1,399,893.66	1,399,893.66
(3) 减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
年末余额	-	-
(4) 账面价值		-
年末账面价值	410,045.97	410,045.97
年初账面价值	2,354,943.86	2,354,943.86

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
① 账面原值			
期初余额	17,154,729.00	2,331,484.03	19,486,213.03
本期增加金额	52,255,113.26	3,631.86	52,258,745.12
其中：购置	52,255,113.26	3,631.86	52,258,745.12
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	69,409,842.26	2,335,115.89	71,744,958.15
② 累计摊销			
期初余额	5,989,252.97	1,386,562.34	7,375,815.31
本期增加金额	1,428,972.48	312,466.32	1,741,438.80
其中：计提	1,428,972.48	312,466.32	1,741,438.80
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	7,418,225.45	1,699,028.66	9,117,254.11
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	61,991,616.81	636,087.23	62,627,704.04
期初账面价值	11,165,476.03	944,921.69	12,110,397.72

13、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
办公楼装修	220,738.00	=	141,647.64	=	79,090.36

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
合计	<u>220,738.00</u>	=	<u>141,647.64</u>	=	<u>79,090.36</u>

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	893,111.12	223,277.77	891,919.22	222,979.80
递延收益	<u>5,338,621.20</u>	<u>1,334,655.30</u>	<u>5,687,864.64</u>	<u>1,421,966.16</u>
合计	<u>6,231,732.32</u>	<u>1,557,933.07</u>	<u>6,579,783.86</u>	<u>1,644,945.96</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧税前扣除	<u>10,441,997.43</u>	<u>2,610,499.36</u>	<u>11,110,357.81</u>	<u>2,777,589.45</u>
合计	<u>10,441,997.43</u>	<u>2,610,499.36</u>	<u>11,110,357.81</u>	<u>2,777,589.45</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-坏账准备	13,592,916.05	12,743,385.93
可抵扣暂时性差异-存货跌价准备	62,262,121.86	7,499,448.75
可抵扣暂时性差异-可抵扣亏损	7,987,245.92	16,328,215.40
可抵扣暂时性差异-在建工程减值准备	<u>4,077,658.55</u>	<u>4,077,658.55</u>
合计	<u>87,919,942.38</u>	<u>40,648,708.63</u>

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

15、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
预付土地款	2,000,000.00	-	2,000,000.00	52,050,000.00	-	52,050,000.00
预付在建工程及设备款	<u>10,851,990.71</u>	-	<u>10,851,990.71</u>	<u>91,087,267.24</u>	-	<u>91,087,267.24</u>

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
合计	<u>12,851,990.71</u>	=	<u>12,851,990.71</u>	<u>143,137,267.24</u>	=	<u>143,137,267.24</u>

16、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,012,533.29	10,013,291.67
信用借款	<u>10,011,611.11</u>	=
合计	<u>20,024,144.40</u>	<u>10,013,291.67</u>

注：本期借款余额中包含应付利息 24,144.40 元；

抵押借款的抵押物如下：

(1) 烟房权证开字第 102954 号、102984 号、102985 号、102986 号、106566 号、K028075 号房产，账面价值为 29,767,038.80 元；

(2) 烟国用（2002）第 1047 号土地使用权，账面价值为 4,795,207.52 元。

17、衍生金融负债

项目	期末余额	本期增加	本期减少	期初余额
外汇掉期	=	<u>5,208,800.00</u>	<u>5,208,800.00</u>	=
合计	=	<u>5,208,800.00</u>	<u>5,208,800.00</u>	=

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	129,391,901.74	45,582,797.03
1 年以上	<u>4,880,402.31</u>	<u>4,538,598.01</u>
合计	<u>134,272,304.05</u>	<u>50,121,395.04</u>

19、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租	<u>1,684,961.19</u>	=
合计	<u>1,684,961.19</u>	=

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>49,576,606.91</u>	<u>13,220,675.60</u>
合计	<u>49,576,606.91</u>	<u>13,220,675.60</u>

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	42,756,190.82	190,639,071.40	180,317,340.71	53,077,921.51
离职后福利-设定提存计划	2,616,616.32	12,038,474.14	12,629,013.16	2,026,077.30
辞退福利	30,578.89	741,781.43	768,398.32	3,962.00
一年内到期的其他福利	<u>7,325.03</u>	<u>741,867.73</u>	<u>741,119.39</u>	<u>8,073.37</u>
合计	<u>45,410,711.06</u>	<u>204,161,194.70</u>	<u>194,455,871.58</u>	<u>55,116,034.18</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	41,313,575.06	175,494,966.35	165,155,078.05	51,653,463.36
职工福利费	-	4,001,580.78	3,929,412.78	72,168.00
社会保险费	-	5,808,726.33	5,796,011.01	12,715.32
其中：医疗保险费	-	5,321,253.21	5,310,324.25	10,928.96
工伤保险费	-	487,473.12	485,686.76	1,786.36
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	4,841,484.89	4,841,484.89	-
工会经费和职工教育经费	1,442,615.76	492,313.05	595,353.98	1,339,574.83
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>42,756,190.82</u>	<u>190,639,071.40</u>	<u>180,317,340.71</u>	<u>53,077,921.51</u>

(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
基本养老保险	-	9,393,336.01	9,371,684.81	21,651.20
失业保险费	-	429,728.31	428,781.07	947.24
企业年金缴费	2,616,616.32	2,181,851.88	2,794,989.34	2,003,478.86
退休职工社保及补贴	=	<u>33,557.94</u>	<u>33,557.94</u>	=
合计	<u>2,616,616.32</u>	<u>12,038,474.14</u>	<u>12,629,013.16</u>	<u>2,026,077.30</u>

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	282,208.25	201,859.84
企业所得税	1,541,093.07	2,149,052.53
城市维护建设税	4,008.32	8,435.55
房产税	340,194.59	242,944.78
土地使用税	200,210.82	121,326.11
个人所得税	559,650.11	329,417.86
教育费附加	2,863.10	6,025.38
预扣税 (withholding tax)	1,239,249.44	1,098,761.23
其他税费	<u>172,198.62</u>	<u>101,048.23</u>
合计	<u>4,341,676.32</u>	<u>4,258,871.51</u>

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>18,326,716.51</u>	<u>9,774,065.87</u>
合计	<u>18,326,716.51</u>	<u>9,774,065.87</u>

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	5,965,114.77	2,591,521.16
职工费用	716,721.01	1,922,570.29
安全生产费	1,667,772.64	-
其他	<u>9,977,108.09</u>	<u>5,259,974.42</u>
合计	<u>18,326,716.51</u>	<u>9,774,065.87</u>

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,502,041.67	3,200,000.00
一年内到期的租赁负债	=	<u>1,709,314.65</u>
合计	<u>6,502,041.67</u>	<u>4,909,314.65</u>

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款销项税	<u>223,557.01</u>	<u>14,100.55</u>
合计	<u>223,557.01</u>	<u>14,100.55</u>

26、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		7,612,534.71
保证借款	96,093,333.33	-
抵押借款	47,264,244.44	-
抵押、保证借款	<u>140,200,000.00</u>	<u>141,780,997.66</u>
合计	<u>283,557,577.77</u>	<u>149,393,532.37</u>

注 1：长期借款余额中包含应计利息 157,577.77 元。

注 2：保证借款的保证人系山东中鲁海延远洋渔业有限公司。

注 3：抵押借款的抵押物分别是崂山区仙霞岭路 31 号 1 号楼国信金融中心 2501-2506 户房产，房产证编号分别为鲁 2022 青岛市崂山区不动产权第 0051706 号、第 0051707 号、第 0051708 号、第 0051709 号、第 0051710 号、第 0051711 号，账面价值 71,389,124.07 元。

注 4：抵押、保证借款的抵押物系泰隆 7、泰隆 9 围网船，截止 2022 年 12 月 31 日上述船只为在建状态，账面价值 330,769,336.43 元，担保人系山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司。

27、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	-	384,340.48
其他长期福利	<u>616,935.20</u>	<u>641,882.10</u>
合计	<u>616,935.20</u>	<u>1,026,222.58</u>

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	<u>13,691,209.07</u>	<u>1,048,150.00</u>	<u>1,239,043.40</u>	<u>13,500,315.67</u>	与资产相关的政府补助
合计	<u>13,691,209.07</u>	<u>1,048,150.00</u>	<u>1,239,043.40</u>	<u>13,500,315.67</u>	

涉及政府补助的项目：

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
建设专项基金	7,929,748.40	1,048,150.00	-	1,023,789.36
财政造船补助资金	<u>5,761,460.67</u>	=	=	<u>215,254.04</u>
合计	<u>13,691,209.07</u>	<u>1,048,150.00</u>	=	<u>1,239,043.40</u>

(续上表)

项目	本期冲减成本	其他变动	期末余额	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
建设专项基金	-	-	7,954,109.04	与资产相关
财政造船补助资金	=	=	<u>5,546,206.63</u>	与资产相关
合计	=	=	<u>13,500,315.67</u>	

29、股本

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

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(股本溢价)	189,093,492.79	-	-	189,093,492.79
其他资本公积	<u>94,961,504.96</u>	<u>11,565,274.27</u>	=	<u>106,526,779.23</u>
合计	<u>284,054,997.75</u>	<u>11,565,274.27</u>	=	<u>295,620,272.02</u>

注：本期资本公积增加系子公司少数股东单项增资所致，详见附注“八、在其他主体中的权益、2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”。

31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 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
将重分类进损益的其他综合收益	<u>-18,256,201.98</u>	<u>14,135,022.30</u>	=	=
其中：外币财务报表折算差额	-18,256,201.98	14,135,022.30	-	-
其他综合收益合计	<u>-18,256,201.98</u>	<u>14,135,022.30</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>11,964,857.40</u>	<u>2,170,164.90</u>	<u>-6,291,344.58</u>
其中：外币财务报表折算差额	-	11,964,857.40	2,170,164.90	-6,291,344.58
其他综合收益合计	=	<u>11,964,857.40</u>	<u>2,170,164.90</u>	<u>-6,291,344.58</u>

32、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	<u>232,783.00</u>	<u>849,791.41</u>	<u>1,082,574.41</u>	=
合计	<u>232,783.00</u>	<u>849,791.41</u>	<u>1,082,574.41</u>	=

33、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	<u>21,908,064.19</u>	=	=	<u>21,908,064.19</u>
合计	<u>21,908,064.19</u>	=	=	<u>21,908,064.19</u>

34、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润		343,997,929.71	-
	379,524,911.94		
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润			-
	379,524,911.94	343,997,929.71	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,239,511.38	35,526,982.23	-
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	409,764,423.32	379,524,911.94	

35、营业收入和营业成本

(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	974,379,678.94	871,717,684.87	925,478,546.47	847,799,212.70
其他业务	<u>11,048,626.43</u>	<u>1,983,875.15</u>	<u>8,805,856.74</u>	<u>1,788,918.05</u>
合计	<u>985,428,305.37</u>	<u>873,701,560.02</u>	<u>934,284,403.21</u>	<u>849,588,130.75</u>

(2) 合同产生的收入的情况

① 本期营业收入按收入确认时间分类

项目	产品销售收入	代加工收入	冷藏费收入	其他业务收入
在某一时点确认	852,832,637.33	6,188,609.91	-	6,738,036.75

在某一时段内确认	=	=	10,524,846.76	=
合计	852,832,637.33	6,188,609.91	10,524,846.76	6,738,036.75

② 适用租赁准则的收入

项目	船只租赁	房租租赁及其他
主营业务收入	104,833,584.94	-
其他业务收入	=	4,310,589.68
合计	104,833,584.94	4,310,589.68

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,174.82	20,427.36
教育费附加	11,071.73	8,730.91
地方教育附加	7,381.10	5,820.63
地方水利建设基金	-	-304.98
房产税	1,830,955.81	1,247,826.59
土地使用税	485,954.94	542,585.28
印花税	323,934.60	290,074.03
车船使用税	22,276.69	55,766.26
合计	2,707,749.69	2,170,926.08

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	2,109,250.88	2,166,098.09
业务宣传费	694,114.96	725,851.68
差旅费	151,823.54	74,793.63
折旧费	110,135.36	123,919.04
使用权资产折旧	52,953.25	90,777.05
通讯费	20,713.67	31,359.17
其他	241,709.44	335,821.30
合计	3,380,701.10	3,548,619.96

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,888,814.48	45,810,749.61
累计折旧及摊销	2,800,685.41	1,928,160.24
使用权资产折旧	1,964,646.14	3,057,840.23
差旅费	1,229,326.50	1,235,873.02

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	486,442.83	562,059.13
车辆费	1,044,697.40	888,939.29
中介服务费	1,426,362.08	1,211,002.54
办公费	3,823,262.06	4,441,038.20
物业水电	1,587,335.49	1,309,137.24
其他	<u>5,122,662.68</u>	<u>4,033,520.85</u>
合计	<u>64,374,235.07</u>	<u>64,478,320.35</u>

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,286,319.66	738,409.64
材料	246,207.46	21,089.10
折旧费	160,974.73	-
委托外部研发费	300,000.00	-
其他	<u>400,587.40</u>	<u>5,957.96</u>
合计	<u>3,394,089.25</u>	<u>765,456.70</u>

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,904,189.24	1,548,600.65
减：利息收入	672,995.57	569,224.71
汇兑损益	-13,875,632.54	10,378,601.88
手续费支出	989,435.15	884,531.16
租赁负债利息摊销	57,441.35	102,193.34
其他支出	<u>24,009.22</u>	<u>129,811.76</u>
合计	<u>-10,573,553.15</u>	<u>12,474,514.08</u>

41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
国际履约能力提升补助资金（注1）	45,608,125.30	38,431,963.86
运保费补助	-	165,500.00
财政造船补助资金	215,254.04	205,983.97
蓝色经济区专项建设资金财政补贴（注2）	698,486.88	738,267.48
冷链物流专项资金	282,423.60	299,236.72
渔船船上设备更新改造补助	681,939.00	983,373.00
个税手续返还款	22,803.07	24,855.48
稳岗补贴	13,345.08	36,737.85
以工代训补贴	-	18,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
测量设备补助	-	7,500.00
海洋研究所科研补贴	-	-
知识产权补助资金	-	5,000.00
增值税加计抵减	148,410.01	-
氨制冷改造补贴	42,878.88	-
制造业增产奖励	30,000.00	-
金种子" 人才培养经费补贴	<u>5,000.00</u>	=
合计	<u>47,748,665.86</u>	<u>40,916,418.36</u>

注 1：本年度公司获得关于国际履约能力提升的补助资金 45,608,125.30 元；

注 2：公司在 2011 年获得烟台开发区财政局关于蓝色经济区专项建设资金补贴，相关补贴与资产相关计入递延收益，并按照相关资产的预计剩余使用年限以平均法摊销，本年计入其他收益的金额为 698,486.88 元。

42、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	-398,421.52	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,076,034.24	49,972.60
处置衍生金融负债取得的投资收益	96,000.00	-
债务重组收益	=	-127,527.03
合计	<u>773,612.72</u>	<u>-77,554.43</u>

43、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	-740,557.76	1,558,165.28
其他应收款坏账损失	<u>-86,309.44</u>	<u>72,899.66</u>
合计	<u>-826,867.20</u>	<u>1,631,064.94</u>

44、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	-59,961,212.95	-7,167,438.13
合计	<u>-59,961,212.95</u>	<u>-7,167,438.13</u>

注：本期资产减值损失金额较大主要原因系远洋捕捞板块的延绳钓捕捞产量大幅下降使得期末库存商品的单位成本大幅上升，根据存货跌价准备计提政策测算计提大额存货跌价准备所致。

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	5,081,530.63	3,494,326.93
合计	5,081,530.63	3,494,326.93

注：本期子公司山东省中鲁水产海运有限公司处置运输船（泰宁轮）的处置收益 5,105,581.41 元。

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
赔款收入	-	884,810.25	-
其他	176,255.05	-	176,255.05
合计	176,255.05	884,810.25	176,255.05

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产报废损失	46,310.64	49,503.75	46,310.64
其他	25,002.45	36,832.97	25,002.45
合计	71,313.09	86,336.72	71,313.09

48、所得税费用

(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	2,794,728.27	2,774,329.98
递延所得税费用	-80,077.20	1,425,529.24
合计	2,714,651.07	4,199,859.22

(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	41,364,194.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,341,048.60
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	49,206.95
非应税收入的影响	-19,419,403.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-74,009.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,247,761.16
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	14,065,569.60

项目	本期发生额
所得税费用	2,714,651.07

49、其他综合收益

详见附注 31。

50、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	672,995.57	569,224.71
政府补助及其他营业外收入	47,472,059.73	40,153,114.89
信用证保证金	924,476.50	-
往来款及其他	<u>8,177,260.88</u>	<u>900,552.70</u>
合计	<u>57,246,792.68</u>	<u>41,622,892.30</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	1,108,361.61	1,053,784.11
付现管理费用	13,907,155.67	13,550,391.30
付现研发费用	946,794.86	27,047.06
信用证保证金	-	884,531.16
往来款及其他	<u>1,254,472.12</u>	<u>5,947,525.52</u>
合计	<u>17,216,784.26</u>	<u>21,463,279.15</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程保证金	<u>5,000,000.00</u>	=
合计	<u>5,000,000.00</u>	=

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	<u>1,780,432.76</u>	<u>3,627,734.35</u>
合计	<u>1,780,432.76</u>	<u>3,627,734.35</u>

51、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,649,543.34	36,653,867.27
加：资产减值准备	54,631,761.97	3,827,620.99
信用减值准备	826,867.20	-1,631,064.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,223,115.23	52,151,188.06
使用权资产折旧（摊销）	2,017,599.39	3148617.28
无形资产摊销	696,336.48	745,729.62
长期待摊费用摊销	121,875.00	177,916.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-5,081,530.63	-3,494,326.93
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	46,310.64	49,503.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-634,206.25	4,397,806.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-773,612.72	77,554.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	87,012.89	99,691.02
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-167,090.09	1,325,838.22
存货的减少(增加以“-”号填列)	-207,166,597.03	57,995,811.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,135,680.34	20,661,022.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	87,390,968.02	-6,290,950.23
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	12,732,673.10	169,895,824.82
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	227,264,342.31	209,649,305.99
减：现金的年初余额	209,649,305.99	255,735,611.93
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	17,615,036.32	-46,086,305.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	227,264,342.31	209,649,305.99
其中：库存现金	2,325,815.71	1,975,275.82
可随时用于支付的银行存款	224,938,526.60	207,674,030.17
② 现金等价物	-	-

项目	期末余额	期初余额
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	227,264,342.31	209,649,305.99

52、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	101,156,162.87	抵押借款
在建工程	330,769,336.43	抵押借款
无形资产	4,795,207.52	抵押借款
合计	436,720,706.82	

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,463,795.36	6.9646	58,946,949.16
欧元	88,313.68	7.4229	655,543.62
塞地	3,005,425.61	0.8376	2,517,344.49
西非法郎	20,266,954.87	0.0113	229,016.59
日元		0.0524	13,131,570.52
	250,602,490.84		
应收账款			
其中：美元	5,929,159.78	6.9646	41,294,226.19
塞地	10,465.77	0.8376	8,766.13
日元	31,417,142.71	0.0524	1,644,938.76
其他应收款			
其中：美元	258,357.31	6.9646	1,799,355.31
塞地	397,520.93	0.8376	332,963.53
应付账款			
其中：美元	3,448,092.64	6.9646	24,014,586.00
欧元	234.43	7.4229	1,740.15
塞地	101,857.69	0.8376	85,316.00
日元	200,000.00	0.0524	10,471.60
西非法郎	97,845,794.69	0.0113	1,105,657.48
其他应付款			
其中：美元	301,491.64	6.9646	2,099,768.69
塞地	824,997.34	0.8376	691,017.77

(2) 重要境外经营实体

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

54、政府补助

政府补助基本情况

<u>种类</u>	<u>金额</u>	<u>列报项目</u>	<u>计入当期损益的金额</u>
国际渔业资源开发利用补助	45,608,125.30	其他收益	45,608,125.30
财政造船补助资金	6,405,900.00	递延收益	215,254.04
蓝色经济区专项建设资金财政补贴	13,600,000.00	递延收益	698,486.88
冷链物流专项资金	2,000,000.00	递延收益	282,423.60
氨制冷改造补贴	1,048,150.00	递延收益	42,878.88
渔船设备更新改造补助	<u>681,939.00</u>	其他收益	<u>681,939.00</u>
合计	<u>69,344,114.30</u>		<u>47,529,107.70</u>

七、合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>取得方式</u>
				<u>直接</u>	<u>间接</u>	
山东省中鲁水产海运有限公司	山东青岛	山东青岛	船只租赁	100.00%	-	投资设立
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司（简称：“中鲁食品”）	山东烟台	山东烟台	食品加工及冷藏	53.79%	18.67%	投资设立
山东中鲁海延远洋渔业有限公司（简称“中鲁海延”）	山东青岛	山东青岛	远洋捕捞	59.05%	-	投资设立
中鲁远洋（青岛）产业投资发	山东青岛	山东青岛	食品加工及	51.00%	49.00%	投资设立

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	
展有限公司			冷藏			
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	巴拿马	巴拿马	船只租赁	100.00%	-	投资设立
LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞	-	中鲁海延持股 100.00%	投资设立
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞	-	中鲁海延持股 100.00%	投资设立
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞	-	中鲁海延持股 100.00%	投资设立
山东省中鲁远洋冷藏有限公司	山东烟台	山东烟台	仓储服务	-	中鲁食品持股 100.00%	投资设立
YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞	-		经营租赁

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	40.95%	3,301,403.46	-	167,459,674.75
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	27.54%	<u>5,108,628.50</u>	=	<u>93,543,354.23</u>
合计		<u>8,410,031.96</u>	=	<u>261,003,028.98</u>

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	284,746,514.95	228,527,101.55	513,273,616.50	98,801,188.48	5,546,206.63	104,347,395.11
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	<u>349,063,247.82</u>	<u>126,955,026.31</u>	<u>476,018,274.13</u>	<u>125,790,070.11</u>	<u>10,564,608.40</u>	<u>136,354,678.51</u>
合计	<u>633,809,762.77</u>	<u>355,482,127.86</u>	<u>989,291,890.63</u>	<u>224,591,258.59</u>	<u>16,110,815.03</u>	<u>240,702,073.62</u>

(续上表 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
山东中鲁海延 远洋渔业有限 公司	230,078,254.48	228,556,206.12	458,634,460.60	57,308,361.86	5,761,460.67	63,069,822.53
山东省中鲁远 洋（烟台）食 品有限公司	<u>174,444,432.90</u>	<u>131,698,553.85</u>	<u>306,142,986.75</u>	<u>74,321,902.61</u>	<u>10,707,337.85</u>	<u>85,029,240.46</u>
合计	<u>404,522,687.38</u>	<u>360,254,759.97</u>	<u>764,777,447.35</u>	<u>131,630,264.47</u>	<u>16,468,798.52</u>	<u>148,099,062.99</u>

(续上表 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
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	274,187,930.05	8,062,035.30	13,361,583.32	-34,928,144.20
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	<u>530,394,523.46</u>	<u>18,549,849.33</u>	<u>18,549,849.33</u>	<u>2,792,648.54</u>
合计	<u>804,582,453.51</u>	<u>26,611,884.63</u>	<u>31,911,432.65</u>	<u>-32,135,495.66</u>

(续上表 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
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	249,754,578.58	2,751,856.01	-700,571.69	72,260,920.89
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	<u>619,092,271.58</u>	<u>22,025,927.84</u>	<u>22,025,927.84</u>	<u>63,560,065.21</u>
合计	<u>868,846,850.16</u>	<u>24,777,783.85</u>	<u>21,325,356.15</u>	<u>135,820,986.10</u>

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本期中泰信诚资产管理有限公司对本公司的子公司山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司增资 100,000,000.00 元，增资后本公司直接持股和间接持股之和 72.46%，中泰信诚资产管理有限公司持股 27.54%。

(1) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

<u>项目</u>	<u>山东省中鲁远洋 (烟台) 食品有限 公司</u>
少数股东增资额	100,000,000.00
其中：现金	100,000,000.00
非现金资产的公允价值	-
少数股东增资额合计	100,000,000.00
减：少数股东增资后按持股比例计算的少数股东权益份额	88,434,725.73
差额	11,565,274.27
其中：调整资本公积	11,565,274.27
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

重要的联营企业

<u>合营企业或 联营企业名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>表决权 比例</u>	<u>对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法</u>
				<u>直接</u>	<u>间接</u>		
济南秦联食品 科技有限公司	山东济南	山东济南	食品加工	-	10.87%	10.87%	权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

本公司的子公司山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司对济南秦联食品科技有限公司持股 15.00%，并对其委派董事，对其生产经营具有重大影响。

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收账款和其他应收款等，本公司的金融负债包括应付账款、其他应付款和短期借款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六的相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

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

1、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本

公司对于金融资产的最大信用风险。

2、流动性风险

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

3、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额列示如六、53 外币货币性项目所述。

(2) 利率风险

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

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

注：本企业最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本企业关系</u>
浪潮通用软件有限公司	受同一母公司控制
德州银行股份有限公司	受同一母公司控制
中泰信诚资产管理有限公司	受同一母公司控制

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本企业关系</u>
济南秦联食品科技有限公司	联营企业

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
济南秦联食品科技有限公司	金枪鱼	212,715.94	-
山东省国有资产投资控股有限公司	受托管理费	1,273,584.91	-

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>支付的租金</u>		<u>承担的租赁负债利息支出</u>		<u>增加的使用权资产</u>	
		<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
中泰信诚资产管理有限 公司	房屋	195,000.00	195,000.00	8,128.89	-	-	190,935.56

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	2,854,957.00	2,225,053.60

(4) 其他关联交易

利息收入

<u>项目</u>	<u>关联方</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存款利息收入	德州银行股份有限公司	2,542.64	2,274.66

5、关联方应收应付款项

(1) 应收账款

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
货款	济南秦联食品科技有限公 司	75,268.40	3,763.42	16,511.40	825.57

(2) 其他应收款

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
受托管理费	山东省国有资产投资控股有限公司	1,350,000.00	67,500.00	-	-
押金	中泰信诚资产管理有限公司	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00

(3) 其他非流动资产

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
预付软件款	浪潮通用软件有限公司	-	-	394,857.06	-

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

十三、其他重要事项

1、年金计划

根据相关法律、法规及政策的规定，本公司建立企业年金制度，在依法参加基本养老保险的基础上，为职工缴纳补充养老保险（即企业年金）。每年根据实际经营情况，设置经营效益系数，根据该经营效益系数，计算企业缴费总金额；企业年金中公司应承担的费用已在应付职工薪酬-设定提存计划情况中披露，职工个人缴费由公司从职工工资中代扣代缴。本年度计提企业年金 218.19 万元，相关披露参见“附注六、21 应付职工薪酬”。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

(2) 报告分部的财务信息

项目	远洋捕捞	船只租赁	水产品冷藏 加工贸易	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	397,948,714.28	104,833,584.94	525,258,170.43	293,842.01	-53,954,632.72	974,379,678.94
主营业务成本	346,028,689.47	89,172,040.28	490,294,383.82	201,053.31	-53,978,482.01	871,717,684.87
信用减值损失	588,450.77	1,647.98	-1,407,749.72	-9,216.23	-	-826,867.20
资产减值损失	-51,347,991.04	-	-8,613,116.24	-105.67	-	-59,961,212.95
折旧费和摊销 费	38,485,369.91	11,557,740.61	7,763,740.43	3,252,075.15	-	61,058,926.10
利润总额	26,851,443.99	6,601,586.21	20,510,769.08	-12,599,604.87	-	41,364,194.41
所得税费用	-	831,358.16	1,883,292.91	-	-	2,714,651.07
净利润	26,851,443.99	18,246,373.65	18,627,476.17	-25,075,750.47	-	38,649,543.34
资产总额	873,299,218.75	303,330,761.54	466,728,750.82	577,110,123.00	-382,039,719.94	1,838,429,134.17
负债总额	209,010,643.00	103,370,036.03	137,080,841.90	450,867,595.61	-309,975,746.30	590,353,370.24

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
0-6 个月	438,889.50
6 个月-1 年	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 年以上	5,689,018.01
合计	6,127,907.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,127,907.51	100.00%	5,710,962.49	93.20%	416,945.02
其中：组合 1：非关联方组合	6,127,907.51	100.00%	5,710,962.49	93.20%	416,945.02

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	<u>6,127,907.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,710,962.49</u>	93.20%	<u>416,945.02</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>14,879,608.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,148,547.53</u>	41.32%	<u>8,731,060.84</u>
其中：组合 1：非关联方组合	14,879,608.37	100.00%	6,148,547.53	41.32%	8,731,060.84
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	<u>14,879,608.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,148,547.53</u>	41.32%	<u>8,731,060.84</u>

组合 1：按非关联方客户组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月	438,889.50	21,944.48	5.00%
6 个月-1 年	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	<u>5,689,018.01</u>	<u>5,689,018.01</u>	100.00%
合计	<u>6,127,907.51</u>	<u>5,710,962.49</u>	

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月	9,190,590.36	459,529.52	5.00%
6 个月-1 年	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	<u>5,689,018.01</u>	<u>5,689,018.01</u>	100.00%
合计	<u>14,879,608.37</u>	<u>6,148,547.53</u>	

(3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
应收账款	6,148,547.53	-437,585.04	=	=	=	5,710,962.49
合计	6,148,547.53	-437,585.04	=	=	=	5,710,962.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款 期末余额	总金额比例	年限	坏账准备 期末余额
PACIFIC PANDA.INC	非关联方	3,600,962.12	58.76%	3 年以上	3,600,962.12
寒雪	非关联方	293,209.20	4.78%	3 年以上	293,209.20
山东领华工程咨询有限公司	非关联方	237,037.50	3.87%	0-6 个月	11,851.88
舟山市普陀海汇水产有限公司	非关联方	201,852.00	3.29%	0-6 个月	10,092.60
吕明	非关联方	158,154.98	2.58%	3 年以上	158,154.98
合计		4,491,215.80	73.28%		4,074,270.78

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	
应收股利	79,137,061.83	85,085,303.70
其他应收款	49,296,863.40	37,525,815.05
合计	128,433,925.23	122,611,118.75

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

项目	期末余额	期初余额
应收子公司股利	79,137,061.83	85,085,303.70
减：坏账准备	=	=
合计	79,137,061.83	85,085,303.70

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
0-6 个月	32,810,640.91
6 个月-1 年	87,549.95
1 至 2 年	3,192,920.91
2 至 3 年	2,445,424.82

账龄	期末账面余额
3 年以上	10,760,326.81
合计	49,296,863.40

② 其他应收款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
公司内部往来	43,971,159.92	33,377,123.62
备用金及其他	5,325,703.48	4,148,691.43
合计	49,296,863.40	37,525,815.05

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用	(已发生信用	
		减值)	减值)	
期初余额	108,964.33	-	3,486,968.06	3,595,932.39
期初余额在本期	108,964.33	-	3,486,968.06	3,595,932.39
本期计提	19,730.79	-	-14,917.08	4,813.71
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	128,695.12	-	3,472,050.98	3,600,746.10

④ 坏账准备的情况

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	其他变动	
其他应收款	3,595,932.39	4,813.71	≡	≡	≡	3,600,746.10
合计	3,595,932.39	4,813.71	≡	≡	≡	3,600,746.10

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
LAIF FISHERIES CO.,LTD	往来款	16,823,428.32	0-3 年以上	34.13%	-
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	往来款	13,520,061.48	0-3 年以上	27.43%	-
YAW ADDO FISHERIES	往来款	8,699,435.21	0-3 年以上	17.65%	-

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
COMPANY LIMITED					
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	往来款	3,672,438.32	0-3 年以上	7.45%	-
山东省国有资产投资控股有限 公司	应收托管费	<u>1,350,000.00</u>	0-6 个月	2.74%	<u>67,500.00</u>
合计		<u>44,065,363.33</u>		<u>89.40%</u>	<u>67,500.00</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	328,189,455.23	-	328,189,455.23	232,189,455.23	-	232,189,455.23

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
HABITAT INTERNATIO NAL CORP.	12,476,145.60	-	-	12,476,145.60	-	-
山东省中鲁水 产海运有限公 司	22,869,513.38	-	-	22,869,513.38	-	-
山东省中鲁远 洋(烟台)食 品有限公司	55,448,185.24	-	-	55,448,185.24	-	-
山东中鲁海延 远洋渔业有限 公司	141,395,611.01	-	-	141,395,611.01	-	-
中鲁远洋(青 岛)产业投资 发展有限公司	= <u>96,000,000.00</u>		=	<u>96,000,000.00</u>	=	=
合计	<u>232,189,455.23</u>	<u>96,000,000.00</u>	=	<u>328,189,455.23</u>	-	-

4、营业收入和营业成本

(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	127,389,726.24	102,711,351.76	135,171,275.55	115,100,856.01
其他业务	<u>5,912,273.40</u>	<u>1,952,483.99</u>	<u>4,156,011.88</u>	<u>1,788,918.05</u>
合计	<u>133,301,999.64</u>	<u>104,663,835.75</u>	<u>139,327,287.43</u>	<u>116,889,774.06</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,500,000.00	8,817,128.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>1,076,034.24</u>	<u>49,972.60</u>
合计	<u>9,576,034.24</u>	<u>8,867,101.36</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	5,068,847.43	-
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）	2,140,540.56	-
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	1,172,034.24	-
受托经营取得的托管费收入	1,273,584.91	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	117,625.16	-
减：所得税影响额	1,587,719.20	-
少数股东权益影响额	<u>538,502.13</u>	-
合计	<u>7,646,410.97</u>	

注：本年度公司获得国家国际履约能力提升的补助资金 45,608,125.30 元，因该补助与企业履约评分、捕捞船只作业时间等密切相关，补助资金系根据企业履约评分、捕捞船只作业时间等参数，按照国家、省级相关部门的标准计算确认。故未将其作为非经常性损益列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.12%	0.11	0.11

报告期利润

	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
		(元/股)	(元/股)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.33%	0.08	0.08