



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

中渔环球海洋食品有限责任公司
2021、2022 年度模拟财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并所有者权益变动表	8
5. 资产负债表	10
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 所有者权益变动表	14
9. 财务报表附注	16

审计报告

中审亚太审字(2023)004957号

中渔环球海洋食品有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中渔环球海洋食品有限责任公司（以下简称“中渔环球”）模拟财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的合并及公司模拟资产负债表，2021 年度和 2022 年度的合并及公司模拟利润表、合并及公司模拟现金流量表、合并及公司模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中渔环球 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日合并及公司的模拟财务状况以及 2021 年度和 2022 年度合并及公司的模拟经营成果和模拟现金流量。

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，我们独立于中渔环球，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、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

中渔环球管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注 3 所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估中渔环球的持续经营能力，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



渔环球、终止运营或别无其他现实的选择。

中渔环球治理层负责监督中渔环球的财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对中渔环球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模拟财务报表使用者注意模拟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渔环球不能持续经营。

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

五、其他事项



我们提醒模拟财务报表使用者关注,本报告所附模拟财务报表是根据本模拟财务报表附注 3 所述的编制基础编制。中渔环球编制的模拟财务报表仅为管理层拟实施的重大资产重组交易之目的编报。因此,该模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



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:冯建江

(项目合伙人)

(签名并盖章)

中国注册会计师:闫振华

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二三年五月十九日



模拟合并资产负债表

2021年12月31日、2022年12月31日

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	223,846,338.25	208,099,542.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6.2	1,600,602.28	
应收账款	6.3	449,088,203.74	311,629,223.01
应收款项融资			
预付款项	6.4	5,821,793.10	8,547,159.41
其他应收款	6.5	179,906,598.12	382,568,476.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.6	617,112,564.17	432,202,760.86
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	6.7	21,734,828.21	31,536,455.24
流动资产合计		1,499,110,927.87	1,374,583,617.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	-	-
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	6.9	1,039,908,702.22	1,079,080,111.70
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.10	29,453,840.49	753,813.29
无形资产			
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			
非流动资产合计		1,069,362,542.71	1,079,833,924.99
资产总计		2,568,473,470.58	2,454,417,542.11



模拟合并资产负债表（续）

2021年12月31日、2022年12月31日

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

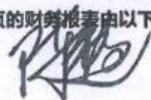
金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.11	170,253,362.27	106,048,759.39
预收款项			
合同负债	6.12	22,161,895.07	32,654,009.04
应付职工薪酬	6.13	101,664,382.22	66,747,363.49
应交税费	6.14	5,142,401.65	4,013,203.71
其他应付款	6.15	275,082,816.41	180,415,746.39
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.16	27,248,804.64	258,261.37
其他流动负债	6.17	783,957.94	751,245.52
流动负债合计		602,337,620.20	390,888,588.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.18	2,046,864.59	553,841.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.19	104,832,142.86	61,400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		106,879,007.45	61,953,841.00
负债合计		709,216,627.65	452,842,429.91
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.20	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	1,504,117,186.52	1,504,117,186.52
减：库存股			
其他综合收益	6.22	46,788,633.26	-8,639,697.83
专项储备			
盈余公积	6.23	14,497,641.90	5,455,673.53
未分配利润	6.24	101,456,061.15	339,794,988.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,766,859,522.83	1,940,728,151.15
少数股东权益		92,397,320.10	60,846,961.05
所有者权益（或股东权益）合计		1,859,256,842.93	2,001,575,112.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,568,473,470.58	2,454,417,542.11

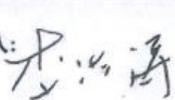
载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

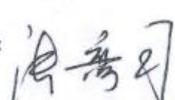
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




模拟合并利润表
2021年度、2022年度

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,440,086,100.82	1,698,291,911.79
其中：营业收入	6.25	2,440,086,100.82	1,698,291,911.79
二、营业总成本		2,281,449,896.75	1,661,723,063.46
其中：营业成本	6.25	2,209,721,999.48	1,582,998,390.23
税金及附加	6.26	7,830,709.72	2,686,890.83
销售费用	6.27	16,552,232.66	15,656,174.68
管理费用	6.28	64,717,372.32	60,187,112.95
研发费用	6.29	23,691,485.92	-
财务费用	6.30	-41,063,903.35	194,494.77
其中：利息费用	6.30	2,099,482.86	437,055.09
利息收入	6.30	8,944,008.30	7,866,387.25
加：其他收益	6.31	56,820,958.74	48,745,423.94
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.32	-17,874,050.15	5,395,307.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.33	-	-1,139,160.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.34	-367,926.44	4,094,479.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		197,215,186.22	93,664,899.00
加：营业外收入	6.35	6,353,619.27	1,221,952.80
减：营业外支出	6.36	2,285,111.67	1,279,483.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		201,283,693.82	93,607,368.42
减：所得税费用	6.37	4,884,490.93	4,191,030.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		196,399,202.89	89,416,337.88
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,399,202.89	89,416,337.88
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）		170,703,040.59	82,119,790.74
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		25,696,162.30	7,296,547.14
六、其他综合收益的税后净额		61,282,527.84	-17,627,115.52
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	6.22	55,428,331.09	-16,483,722.47
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	6.22	55,428,331.09	-16,483,722.47
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额	6.22	55,428,331.09	-16,483,722.47
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	6.22	5,854,196.75	-1,143,393.05
七、综合收益总额		257,681,730.73	71,789,222.36
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		226,131,371.68	65,636,068.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		31,550,359.05	6,153,154.09
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟合并现金流量表
2021年度、2022年度

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,241,890,768.83	1,560,125,139.21
收到的税费返还		901,562.39	414,203.15
收到其他与经营活动有关的现金		97,504,090.94	263,164,520.17
经营活动现金流入小计		2,340,296,422.16	1,823,703,862.53
购买商品、接受劳务支付的现金		1,874,279,893.91	1,432,049,030.28
支付给职工以及为职工支付的现金		147,781,875.99	97,219,836.33
支付的各项税费		10,967,977.05	11,632,582.12
支付其他与经营活动有关的现金		238,861,368.13	157,668,663.94
经营活动现金流出小计		2,271,891,115.08	1,698,570,112.67
经营活动产生的现金流量净额		68,405,307.08	125,133,749.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,435,696.61	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,435,696.61	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,402,451.78	93,901,305.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,402,451.78	93,901,305.43
投资活动产生的现金流量净额		-28,966,755.17	-93,901,305.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		6,815,785.30	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		25,396,895.61	290,965.81
筹资活动现金流出小计		32,212,680.91	290,965.81
筹资活动产生的现金流量净额		-32,212,680.91	-290,965.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,636,546.24	-4,847,734.09
五、现金及现金等价物净增加额	6.39	15,862,417.24	26,093,744.53
加：期初现金及现金等价物余额	6.39	207,762,822.61	181,669,078.08
六、期末现金及现金等价物余额	6.39	223,625,239.85	207,762,822.61

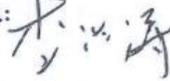
载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

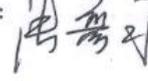
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




模拟合并所有者权益变动表

2021年度、2022年度

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	-8,639,697.83	-	5,455,673.53	339,794,988.93	-	1,940,728,151.15	60,846,961.05	2,001,575,112.20
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	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	-8,639,697.83	-	5,455,673.53	339,794,988.93	-	1,940,728,151.15	60,846,961.05	2,001,575,112.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							55,428,331.09		9,041,968.37	-238,338,927.78		-173,868,628.32	31,550,359.05	-142,318,269.27
(一)综合收益总额							55,428,331.09			170,703,040.59		226,131,371.68	31,550,359.05	257,681,730.73
(二)股东权益投入和减少资本														
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配									9,041,968.37	-409,041,968.37		-400,000,000.00		-400,000,000.00
1.提取盈余公积									9,041,968.37	-9,041,968.37				
2.对所有者(或股东)的分配										-400,000,000.00		-400,000,000.00		-400,000,000.00
3.其他														
(四)股本权益内部结转														
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	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	46,788,633.26	-	14,497,641.90	101,456,061.15	-	1,766,859,522.83	92,397,320.10	1,859,256,842.93

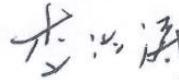
公司于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




模拟合并所有者权益变动表 (续)

2021年度、2022年度

编制单位: 中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00				1,504,117,186.52		7,844,024.64		5,455,673.53	257,675,198.19		1,875,092,082.88	54,693,806.96	1,929,785,889.84
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	100,000,000.00				1,504,117,186.52		7,844,024.64		5,455,673.53	257,675,198.19		1,875,092,082.88	54,693,806.96	1,929,785,889.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-16,483,722.47			82,119,790.74		65,636,068.27	6,153,154.09	71,789,222.36
(一) 综合收益总额							-16,483,722.47			82,119,790.74		65,636,068.27	6,153,154.09	71,789,222.36
(二) 股东权益投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	100,000,000.00				1,504,117,186.52		-8,639,697.83		5,455,673.53	339,794,988.93		1,940,728,151.15	60,846,961.05	2,001,575,112.20

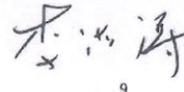
载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




模拟资产负债表

2021年12月31日、2022年12月31日

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		114,091,411.89	110,719,710.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11.1	4,951,625.09	261,584.31
应收款项融资			
预付款项		5,366,593.11	7,079,871.22
其他应收款	11.2	441,206,777.64	549,527,805.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		323,435,354.03	249,464,663.91
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		19,415,769.95	27,874,594.69
流动资产合计		908,467,531.71	944,928,229.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		32,644,271.91	33,277,809.82
长期股权投资	11.3	533,068,760.82	533,068,760.82
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		688,280,716.11	723,964,192.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		157,643.39	323,547.08
无形资产			
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			
非流动资产合计		1,254,151,392.23	1,290,634,310.60
资产总计		2,162,618,923.94	2,235,562,540.07



模拟资产负债表（续）

2021年12月31日、2022年12月31日

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

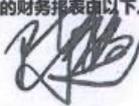
金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,643,305.12	17,089,824.36
预收款项			
合同负债		2,158,971.86	23,843,662.49
应付职工薪酬		86,386,548.16	59,350,265.32
应交税费		2,877,809.96	1,414,829.76
其他应付款		211,798,618.01	68,541,604.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		131,645.90	115,049.57
其他流动负债			
流动负债合计		326,996,899.01	170,355,235.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		117,028.95	255,035.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		104,832,142.86	61,400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		104,949,171.81	61,655,035.72
负债合计		431,946,070.82	232,010,271.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,504,117,186.52	1,504,117,186.52
减：库存股			
其他综合收益		1,394,061.27	-3,146,361.54
专项储备			
盈余公积		14,497,641.90	5,455,673.53
未分配利润		110,663,963.43	397,125,769.96
所有者权益（或股东权益）合计		1,730,672,853.12	2,003,552,268.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,162,618,923.94	2,235,562,540.07

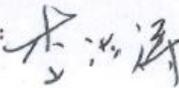
载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

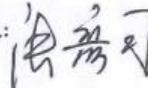
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




模拟利润表

2021年度、2022年度

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	11.4	817,785,942.80	585,886,600.24
减：营业成本	11.4	721,183,480.02	592,838,853.54
税金及附加		146,054.21	208,577.75
销售费用		3,692,989.87	4,772,651.04
管理费用		48,640,553.98	46,711,372.07
研发费用		23,691,485.92	-
财务费用		-55,176,625.63	-7,451,086.66
其中：利息费用		11,807.92	16,606.02
利息收入		10,216,525.00	9,251,336.70
加：其他收益		56,820,169.94	48,744,192.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,564,963.14	9,959,047.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-1,139,160.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	4,094,479.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,863,211.23	10,464,791.39
加：营业外收入		713,032.98	52,550.18
减：营业外支出		137,097.45	1,068,818.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		125,439,146.76	9,448,522.70
减：所得税费用		2,858,984.92	1,236,455.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		122,580,161.84	8,212,066.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		122,580,161.84	8,212,066.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		4,540,422.81	-1,686,992.68
（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		4,540,422.81	-1,686,992.68
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		4,540,422.81	-1,686,992.68
7. 其他			
六、综合收益总额		127,120,584.65	6,525,074.18

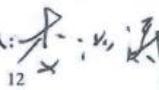
载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

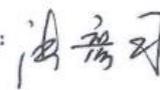
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






模拟现金流量表

2021年度、2022年度

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		635,681,497.26	464,158,842.65
收到的税费返还		-	10,112.28
收到其他与经营活动有关的现金		163,453,667.72	153,896,075.01
经营活动现金流入小计		799,135,164.98	618,065,029.94
购买商品、接受劳务支付的现金		503,846,377.55	309,525,210.35
支付给职工以及为职工支付的现金		34,286,103.35	12,145,744.22
支付的各项税费		1,416,376.67	532,763.55
支付其他与经营活动有关的现金		217,012,323.52	158,545,060.24
经营活动现金流出小计		756,561,181.09	480,748,778.36
经营活动产生的现金流量净额		42,573,983.89	137,316,251.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,236,848.59	93,896,106.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,236,848.59	93,896,106.43
投资活动产生的现金流量净额		-40,236,848.59	-93,896,106.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		133,218.36	127,775.34
筹资活动现金流出小计		133,218.36	127,775.34
筹资活动产生的现金流量净额		-133,218.36	-127,775.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,167,784.61	-1,650,629.49
五、现金及现金等价物净增加额		3,371,701.55	41,641,740.32
加：期初现金及现金等价物余额		110,719,710.34	69,077,970.02
六、期末现金及现金等价物余额		114,091,411.89	110,719,710.34

载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟所有者权益变动表

2021年度、2022年度

编制单位：中渔环球海洋食品有限责任公司

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	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	-3,146,361.54	-	5,455,673.53	397,125,769.96	2,003,552,268.47
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	-3,146,361.54	-	5,455,673.53	397,125,769.96	2,003,552,268.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	4,540,422.81	-	9,041,968.37	-286,461,806.53	-272,879,415.35
（一）综合收益总额							4,540,422.81			122,580,161.84	127,120,584.65
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,041,968.37	-409,041,968.37	-400,000,000.00
1. 提取盈余公积									9,041,968.37	-9,041,968.37	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-400,000,000.00	-400,000,000.00
3. 其他											-
（四）股本权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	1,394,061.27	-	14,497,641.90	110,663,963.43	1,730,672,853.12

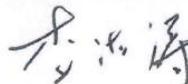
载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




模拟所有者权益变动表 (续)

2021年度、2022年度

编制单位: 中融环球海洋食品有限责任公司

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	100,000,000.00				1,504,117,186.52		-1,459,368.86		5,455,673.53	388,913,703.10	1,997,027,194.29
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	-1,459,368.86	-	5,455,673.53	388,913,703.10	1,997,027,194.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-1,686,992.68			8,212,066.88	6,525,074.18
(一) 综合收益总额							-1,686,992.68			8,212,066.88	6,525,074.18
(二) 股东权益投入和减少资本											-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配											-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	1,504,117,186.52	-	-3,146,361.54	-	5,455,673.53	397,125,769.96	2,003,552,268.47

载于第16页至第81页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




中渔环球海洋食品有限责任公司
2021 年度和 2022 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

中渔环球海洋食品有限责任公司（以下简称“中渔环球”或“公司”）于 2004 年 10 月 19 日设立，由中水远洋渔业有限责任公司出资 4,900.00 万元、辽宁省大连海洋渔业集团公司出资 4,900.00 万元、中联食品（大连）有限公司出资 200.00 万元设立，出资方式均为货币，注册资本 10,000.00 万元。2005 年 3 月，股东中水远洋渔业有限责任公司更名为中国水产总公司。

2009 年 3 月 6 日，根据辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会办公室出具《关于同意协议转让中渔环球海洋食品有限责任公司股权的批复》（辽国资产权【2009】49 号），同意辽宁省大连海洋渔业集团公司将所持中渔环球 49% 的股权协议转让给中国水产总公司，转让价格为 5,200.00 万元。同时，中联食品（大连）有限公司将其持有的中渔环球 2% 的股权转让给北京中水海龙贸易有限责任公司，转让价格为 200.00 万元。变更后中国水产总公司持股 98%，北京中水海龙贸易有限责任公司持股 2%。2015 年中水海龙持股 2% 转让给中国水产有限公司（2015 年 6 月更名为中国水产有限公司）。

公司统一社会信用代码为 91110000766757955J；法定代表人：陈伟义；注册资本：10,000.00 万元人民币；注册地：北京市丰台区南四环西路 188 号 18 区 19 号楼 7 层；营业期限：2004 年 10 月 19 日至长期。

经营范围：国际船舶危险品运输；水产品捕捞；销售捕捞后的水产品；有关渔业的咨询、勘察、设计；渔业技术的开发、技术转让、技术服务；货物进出口、代理进出口、技术进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的母公司为中国水产有限公司，最终控制方为中国农业发展集团有限公司。

2、拟资产重组的基本情况

2.1 2022 年 12 月 30 日，中国农业发展集团有限公司出具了《关于集团渔业板块企业实施内部重组整合的通知》，本次内部重组整合是为了推进集团渔业板块重组整合及转型升级，对内部部分资产进行了重组整合。

2.1.1 将中渔环球所持烟台海洋渔业有限公司（以下简称“烟渔公司”）100% 股权以非公开协议方式转让给中国水产有限公司（以下简称“中水公司”），以烟渔公司最近一期审计报告

告确认的净资产值为基础。

2.1.2 中渔环球将所属塞内加尔项目部（包括塞内加尔渔业公司和塞内加尔捕捞公司）以非公开协议方式转让给中水公司，转让价格以截止 2021 年 12 月 31 日塞内加尔项目部经审计的净值产值为准。2022 年 12 月 30 日，中渔环球与中水公司签订《关于塞内加尔项目部的转让协议》，转让价格以截止 2021 年 12 月 31 日塞内加尔项目部经审计的净资产值为准，以 2022 年 12 月 31 日为本次转让的交割日，自交割日起，塞内加尔项目部即归中水公司。

2.2 2023 年 3 月 27 日，中国农业发展集团有限公司出具《关于中国水产有限公司内部重组整合的通知》，中水公司将极地资源事业部的船舶资产以及与之相关的债权、负债、劳动力以非公开协议方式一并转让给中渔环球，转让价格以截止 2022 年 12 月 31 日经审计的净资产值为基础确定。

中渔环球涉及拟资产重组项目及公司的基本情况如下：

项目或公司名称	注册地	主要经营地	业务性质或职能	持股比例
北京中水海龙贸易有限责任公司	北京市	北京市	贸易	100%
大洋项目	—	北京市	远洋捕捞	—
中渔环球驻拉斯办事处	—	西班牙拉斯帕尔玛斯	境外项目管理机构、水产品销售	—
比绍代表处	—	几内亚比绍	鱼货捕捞	—
塞拉利昂代表处	—	塞拉利昂	境外项目管理机构	—
马达加斯加代表处	—	马达加斯加	境外项目管理机构	—
中运项目	—	西非	西非项目海上冷链运输、加油、补给及相关服务	—
佛得角项目	—	佛得角	西非项目船舶维修、养护	—
CNFC QSL	西班牙	西班牙拉斯帕尔玛斯	水产品进出口贸易	100.00%
塞拉利昂渔业项目公司	塞拉利昂	塞拉利昂	鱼货捕捞，鱼货交易、加工、出口等	70.00%
马达加斯加渔业项目公司	马达加斯加	马达加斯加	海洋捕捞、加工等	77.13%
万诚船务有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	100.00%
金宇渔业发展有限公司	香港	烟台市	海上加油、补给及相关服务	51.00%
捷新发展有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	100.00%
栢域发展有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	100.00%
凯诚发展有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	100.00%

项目或公司名称	注册地	主要经营地	业务性质或职能	持股比例
华宏船务有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	70.00%
华都船务有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	100.00%
永迪发展有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	100.00%
荣富船务有限公司	香港	烟台市	海上冷链运输、加油、补给及相关服务	75.00%

3、模拟合并财务报表的编制基础

3.1 编制基础

本模拟合并财务报表假设附注 2 所述资产重组事项包括烟渔公司和塞内加尔项目部和极地资源事业部已于本模拟合并财务报表最早期初（2021 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重组整合交易完成后的架构在 2021 年 1 月 1 日已经存在。

本模拟财务报表将极地资源事业部 2021 年和 2022 年的固定资产-船舶原值和累计折旧以及与之相关的债权和债务、龙腾和龙发的相关营业收入和营业成本、研发费用、销售费用和其他收益模拟至 2021 年和 2022 年模拟合并财务报表。

根据《中国水产有限公司总经理办公会议纪要》第 69 期（2023 总第 3 期），会议同意报废华都船务有限公司名下长顺 1 号和长顺 2 号渔船，并在公海做无害化自沉处理。模拟财务报表假设在 2022 年末报废处置，因为资产净值为零，对资产总额及净利润无影响。

中渔环球本部自设立以来，未设置组织管理机构，无职工薪酬支出，所有与中渔环球相关的职工薪酬支出均由中水公司承担。若中渔环球独立运营，管理层预计为保证公司正常生产经营，中渔环球本部至少需要 30 名员工。模拟财务报表按上述预计员工数量分配中水公司本部 2020 年、2021 年、2022 年三年管理费用金额，三年共计减少中渔环球净资产 6,827.08 万元。

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

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

除特别说明外，财务报表即为模拟财务报表。

3.2 持续经营

管理层认为本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。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的拟资产重组公司的模拟财务报表符合附注 3 的编制基础及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。

4.2 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。

4.3 营业周期

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

4.4 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。

4.5 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。

4.5.1 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高誉金额。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。

4.5.2 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。

4.6 合并财务报表的编制方法

4.6.1 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。

4.6.2 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。

4.7 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“4.16 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。

4.8 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。

4.9 外币业务和外币报表折算

4.9.1 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。

4.9.2 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。

4.10 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。

4.10.1 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。

4.10.1.1 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的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分

的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

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

4.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.10.1.2.1 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的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

4.10.1.2.2 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。

4.10.1.3 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。

4.10.2 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“4.11 应收票据”、“4.12 应收账款”。

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“4.13 其他应收款”、“4.15 长期应收款”。

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

4.10.2.1 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：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。

4.10.2.2 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。

4.10.3 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。

4.10.4 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。

4.10.5 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。

4.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：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
------	------

商业承兑汇票	商业承兑汇票
银行承兑汇票	银行承兑汇票

4.11.2 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。

4.12 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。

4.12.1 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。

4.12.2 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。

4.13 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。

4.13.1 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。

4.13.2 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。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、其他等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法、个别认定法等计价。

4.14.3 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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 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。

4.15 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

4.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

4.15.2 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。

4.16 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。

4.16.1 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。

4.16.2 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“4.5 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。

4.16.3 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。

4.16.3.1 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。

4.16.3.2 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。

4.16.3.3 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“4.6 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。

4.17 固定资产

4.17.1 确认条件

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

4.17.2 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	10-40	0.00	2.50—10.00
机器设备	年限平均法	3-5	0.00、5.00	19.00—33.33
船舶	年限平均法	8-36	0.00	2.78-12.5
办公设备	年限平均法	3-10	0.00、5.00	10.00—33.33

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。

4.17.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.17.4 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够可靠地计量，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。

4.18 在建工程

4.18.1 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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

4.18.2 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“4.22 长期资产减值”。

4.19 借款费用

4.19.1 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。

4.19.2 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的各部分分别完工，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。

4.19.3 暂停资本化期间

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

4.19.4 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。

4.20 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。

4.21 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。

4.21.1 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

4.23 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。

4.24 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：

4.24.1 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。

4.24.2 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。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。

4.24.3 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。

4.25 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。

4.26 收入

4.26.1 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。

4.26.2 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：

4.26.2.1 销售商品收入

本公司销售鱼货产品的业务通常仅包括转让产品的履约义务，在产品已经发出并收到客户的接货确认单时，产品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司销售燃油商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在取得由本公司出具对方盖章确认的供油凭证时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司提供运输劳务的业务通常仅包括提供劳务的履约义务，在将提单交给客户，并取得理货报告时，本公司在该时点确认收入实现。

4.27 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。

4.28 递延所得税资产/递延所得税负债

4.28.1 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。

4.28.2 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。

4.28.3 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。

4.28.3.1 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。

4.29 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。

4.29.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产、土地、机器设备。

4.29.1.1 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。

4.29.1.2 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“4.17 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。

4.29.1.3 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。

4.30 重要会计政策、会计估计的变更

4.30.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	会计政策变更原因
本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》	执行财政部规定
本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》	执行财政部规定
本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》	执行财政部规定
本公司自2021年1月1日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第14号》	执行财政部规定
本公司自2021年12月31日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第15号》	执行财政部规定

4.30.1.1 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		219,628.00	219,628.00
一年内到期的非流动负债		258,261.37	258,261.37
租赁负债		213,718.22	213,718.22

5、税项

5.1 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	9%、13%、15%、20%

	税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	
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%

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
北京中水海龙贸易有限责任公司	25.00%
马达加斯加渔业项目公司	20.00%
塞拉利昂渔业项目公司	30.00%
CNFC QSL	17.00%
万诚船务有限公司	0.00%
金宇渔业发展有限公司	0.00%
捷新发展有限公司	0.00%
栢域发展有限公司	0.00%
凯诚发展有限公司	0.00%
华宏船务有限公司	0.00%
华都船务有限公司	0.00%
永迪发展有限公司	0.00%
荣富船务有限公司	0.00%

5.2 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。本公司所属中渔环球驻拉斯办事处、比绍代表处、塞拉利昂代表处、马达加斯加代表处、中运项目、佛得角项目与本公司汇总缴纳所得税。

根据中华人民共和国香港特别行政区税务局规定，万诚船务有限公司来自海外的利润可毋须在香港纳税；不论船舶在何处注册，只要是香港居民或非香港居民船舶营运商在香港水域与内河贸易水域以外的地方从船舶营运所得的租船费，或者是从在香港启航出海的船舶营运所得的租船费，无论是可归因于按时计租的租船合约抑或光船租船合约，该等租船费按《税务条例》第 23B 条均无须课缴利得税。

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%、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。

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	3,959,363.79	4,154,256.12
银行存款	204,334,810.37	168,085,890.04
其他货币资金	15,552,164.09	35,859,395.97
合计	223,846,338.25	208,099,542.13
其中：存放在境外的款项总额	118,370,578.46	135,992,023.06
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	221,098.40	336,719.52

受限制的货币资金明细如下：

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
免税产品保证金	221,098.40	336,719.52
合计	221,098.40	336,719.52

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	1,616,769.97	
商业承兑汇票		
小计	1,616,769.97	
减：坏账准备	16,167.69	
合计	1,600,602.28	

按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备	1,616,769.97	100.00	16,167.69	1.00	1,600,602.28
其中：银行承兑汇票	1,616,769.97	100.00	16,167.69	1.00	1,600,602.28
商业承兑汇票					
合计	1,616,769.97	—	16,167.69	—	1,600,602.28

按组合计提坏账准备：

名称	2022年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,616,769.97	16,167.69	1.00
商业承兑汇票			
合计	1,616,769.97	16,167.69	1.00

6.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失		15,525.13			642.56	16,167.69

失的应收票据					
其中：银行承兑汇票		15,525.13		642.56	16,167.69
合计		15,525.13		642.56	16,167.69

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款分类披露

类别	2022年12月31日				
	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	20,704,513.99	4.15	20,704,513.99	100.00	
按组合计提坏账准备	478,492,859.41	95.85	29,404,655.67	6.15	449,088,203.74
其中：账龄组合	478,492,859.41	95.85	29,404,655.67	6.15	449,088,203.74
合计	499,197,373.40	100.00	50,109,169.66	10.04	449,088,203.74

(续)

类别	2021年12月31日				
	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	20,104,205.13	5.77	20,104,205.13	100.00	
按组合计提坏账准备	328,027,645.19	94.23	16,398,422.18	5.00	311,629,223.01
其中：账龄组合	328,027,645.19	94.23	16,398,422.18	5.00	311,629,223.01
合计	348,131,850.32	100.00	36,502,627.31	10.49	311,629,223.01

按单项计提坏账准备：

名称	2022年12月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
PESBANS, A	3,788,678.19	3,788,678.19	100.00	账龄较长
青岛老船长航运有限公司	888,891.90	888,891.90	100.00	预计无法收回
大连远洋渔业金枪鱼钓有限公司	10,119,772.32	10,119,772.32	100.00	预计无法收回
金枪鱼项目原客户	4,134,942.05	4,134,942.05	100.00	预计无法收回
JOSEMAR	1,772,229.53	1,772,229.53	100.00	预计无法收回
合计	20,704,513.99	20,704,513.99	—	—

(续)

名称	2021年12月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
PESBANS, A	4,118,308.56	4,118,308.56	100.00	账龄较长
深圳市中农海洋贸易有限公司	150,764.38	150,764.38	100.00	预计无法收回
青岛老船长航运有限公司	813,730.59	813,730.59	100.00	预计无法收回
大连远洋渔业金枪鱼钓有限公司	9,264,082.99	9,264,082.99	100.00	预计无法收回
金枪鱼项目原客户	4,134,942.05	4,134,942.05	100.00	预计无法收回
JOSEMAR	1,622,376.56	1,622,376.56	100.00	预计无法收回
合计	20,104,205.13	20,104,205.13	—	—

按组合计提坏账准备：

名称	2022年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	290,313,337.79	2,903,133.45	1.00
1至2年	64,062,603.87	3,203,130.21	5.00
2至3年	91,094,409.21	9,109,440.92	10.00
3至4年	18,083,441.54	3,616,688.29	20.00
4至5年	2,298,318.00	459,663.60	20.00
5年以上	12,640,749.00	10,112,599.20	80.00
合计	478,492,859.41	29,404,655.67	—

(续)

名称	2021年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	214,235,029.63	2,142,350.31	1.00
1至2年	83,430,522.57	4,171,526.19	5.00
2至3年	16,686,216.49	1,668,621.68	10.00
3至4年	2,103,981.00	420,796.20	20.00
4至5年	2,103,981.00	420,796.20	20.00
5年以上	9,467,914.50	7,574,331.60	80.00
合计	328,027,645.19	16,398,422.18	—

按账龄披露:

账龄	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	290,313,337.79	214,235,029.63
1至2年	64,062,603.87	86,036,908.73
2至3年	93,941,537.69	23,343,913.32
3至4年	25,356,085.38	2,103,981.00
4至5年	2,298,318.00	2,917,711.59
5年以上	23,225,490.67	19,494,306.05
小计	499,197,373.40	348,131,850.32
减: 坏账准备	50,109,169.66	36,502,627.31
合计	449,088,203.74	311,629,223.01

6.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年初余额	2022年度变动金额				2022年末余额
		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	20,104,205.13	-681,804.36		-150,764.38	1,432,877.60	20,704,513.99
按组合计提坏账准备的应收账款	16,398,422.18	11,036,234.98			1,969,998.51	29,404,655.67
其中: 账龄组合	16,398,422.18	11,036,234.98			1,969,998.51	29,404,655.67
合计	36,502,627.31	10,354,430.62		-150,764.38	3,402,876.11	50,109,169.66

(续)

类别	2021年初余额	2021年度变动金额				2021年末余额
		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	22,041,119.92	-1,551,781.22			-385,133.57	20,104,205.13
按组合计提坏账准备的应收账款	10,512,536.25	6,209,736.99			-323,851.06	16,398,422.18
其中：账龄组合	10,512,536.25	6,209,736.99			-323,851.06	16,398,422.18
合计	32,553,656.17	4,657,955.77			-708,984.63	36,502,627.31

6.3.3 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	150,764.38

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
深圳市中农海洋贸易有限公司	货款	150,764.38	注销	否
合计	—	150,764.38	—	—

6.3.4 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	2022年12月31日余额	占应收账款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	319,907,346.24	64.08	16,660,364.34
烟台海洋渔业有限公司	24,132,339.00	4.83	11,399,657.28
舟山宁泰远洋渔业有限公司	13,096,724.29	2.62	130,967.24
大连远洋渔业金枪鱼钓有限公司	10,119,772.32	2.03	10,119,772.32
舟山市弘普远洋渔业有限公司	9,564,691.54	1.92	95,646.92
合计	376,820,873.39	75.48	38,406,408.10

(续)

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
烟台海洋渔业有限公司	172,265,439.46	49.48	14,827,385.90
青岛远洋渔业有限公司	17,119,043.32	4.92	171,190.43
平太荣远洋渔业集团有限公司	15,410,318.80	4.43	154,103.19
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	10,153,067.62	2.92	101,530.68
舟山宁泰远洋渔业有限公司	10,110,266.28	2.90	101,102.66
合计	225,058,135.48	64.65	15,355,312.86

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,707,560.43	98.04	8,544,284.16	99.97
1至2年	114,232.67	1.96		
2至3年				
3年以上			2,875.25	0.03
合计	5,821,793.10	100.00	8,547,159.41	100.00

6.4.2 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	2022年12月31日 余额	占预付账款期末余 额的比例(%)
比绍渔业部	3,880,611.54	66.66
AMA Shpping(pty) Ltd	1,485,981.57	25.52
GUANARTE S.L (报关行)	455,199.99	7.82
合计	5,821,793.10	100.00

(续)

单位名称	2021年12月31日 余额	占预付账款期末余 额的比例(%)
South African Bunkering & Trading LTD.	3,201,074.85	37.45
AMA Shpping(pty) Ltd	2,067,091.43	24.18
CHINA PACIFIC MARINE SERVICE LTD	1,191,698.39	13.94
诚成船务代理有限公司	823,627.97	9.64
CHINA MARINE SUPPLY (HK) LIMITED	335,556.76	3.93
合计	7,619,049.40	89.14

6.5 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	179,906,598.12	382,568,476.47
合计	179,906,598.12	382,568,476.47

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日 账面余额	2021年12月31日 账面余额
押金	6,640.00	6,640.00
保证金	574,579.50	
备用金	358,194.67	369,041.16
关联方借款及利息	205,080,246.81	214,389,702.44
船上伙食费	1,232,914.50	469,074.43
关联方往来款	7,007,245.30	194,588,716.45
船上备用金	3,483,780.46	3,083,876.17
员工理赔款		132,165.01
其他	2,871,985.14	6,021,468.37
合计	220,615,586.38	419,060,684.03

6.5.1.2 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	2,417,935.08	27,881,788.29	6,192,484.19	36,492,207.56
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,554,413.22	9,103,062.01	-44,554.39	7,504,094.40
本期转回				
本期转销				
本期核销			-3,542,257.26	-3,542,257.26
其他变动	12,451.42		242,492.14	254,943.56
2022年12月31日余额	875,973.28	36,984,850.30	2,848,164.68	40,708,988.26

(续)

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)	
2021年1月1日余额	4,786,818.07	35,506,312.54	6,318,022.61	46,611,153.22
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,365,712.13	-7,624,524.25	-63,027.35	-10,053,263.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-3,170.86		-62,511.07	-65,681.93
2021年12月31日余额	2,417,935.08	27,881,788.29	6,192,484.19	36,492,207.56

按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	65,722,117.03	201,348,183.13
1至2年	8,160,440.37	60,134,364.76
2至3年	59,976,348.56	52,040,146.77
3至4年	51,666,843.08	11,729,433.44
4至5年	10,982,244.40	90,263,127.38
5年以上	24,107,592.94	3,545,428.55
小计	220,615,586.38	419,060,684.03
减：坏账准备	40,708,988.26	36,492,207.56

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	179,906,598.12	382,568,476.47

6.5.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2022年1月1日	2022年度变动金额				2022年12月31日
		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	6,192,484.19	-44,554.39		-3,542,257.26	242,492.14	2,848,164.68
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,299,723.37	7,548,648.79			12,451.42	37,860,823.58
合计	36,492,207.56	7,504,094.40		-3,542,257.26	254,943.56	40,708,988.26

(续)

类别	2021年1月1日	2021年度变动金额				2021年12月31日
		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	6,318,022.61	-63,027.35			-62,511.07	6,192,484.19
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,293,130.61	-9,990,236.38			-3,170.86	30,299,723.37
合计	46,611,153.22	-10,053,263.73			-65,681.93	36,492,207.56

6.5.1.4 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	3,542,257.26

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	款项是否由关联交易产生
福建达元海洋食品有限公司	往来款	2,800,000.00	破产清算	否
FRIGORIFICOS BANCIF S.L.	往来款	742,257.26	破产清算	否
合计	—	3,542,257.26	—	—

6.5.1.5 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	2022年12月31日余额	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
烟台海洋渔业有限公司	借款及利息	205,638,965.41	5年以内、5年以上	93.21	36,990,437.49

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	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
中水集团远洋股份有限公司	往来款	5,251,835.18	5年以内	2.38	747,371.46
Van Ocean Shipping co.Ltd	卖船款	2,100,975.64	3-4年	0.95	2,100,975.64
中水大西洋公司	往来款	1,070,909.77	2年以内	0.49	35,921.84
丰群水产股份有限公司	往来款	747,189.04	5年以上	0.34	747,189.04
合计	—	214,809,875.04	—	97.37	40,621,895.47

(续)

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	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
烟台海洋渔业有限公司	借款及利息	214,808,608.31	5年以内	51.26	27,885,977.35
中国水产有限公司	往来款	183,431,779.37	1年以内	43.77	1,856,894.16
中水集团远洋股份有限公司	往来款	9,374,131.77	1年以内	2.24	447,846.18
福建达元海洋食品有限公司	往来款	2,800,000.00	5年以上	0.67	2,800,000.00
Van Ocean Shipping co.Ltd	卖船款	1,923,325.16	2-3年	0.46	1,923,325.16
合计	—	412,337,844.61	—	98.40	34,914,042.85

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	2022年12月31日余额		
	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	321,365,932.31	499,421.23	320,866,511.08
库存商品	126,803,074.72		126,803,074.72
其他	169,442,978.37		169,442,978.37
合计	617,611,985.40	499,421.23	617,112,564.17

(续)

项目	2021年12月31日余额		
	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	202,369,101.22	1,124,803.16	201,244,298.06
库存商品	103,411,049.34		103,411,049.34
其他	127,547,413.46		127,547,413.46
合计	433,327,564.02	1,124,803.16	432,202,760.86

其他说明：其他主要是为塞内加尔项目建造的塞内加尔远渔 709-712、716-721 共 10 条船，截止 2022 年 12 月 31 日余额 167,454,369.83 元。

6.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	1,124,803.16			667,611.09	-42,229.16	499,421.23	
合计	1,124,803.16			667,611.09	-42,229.16	499,421.23	

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料		1,139,160.27			14,357.11	1,124,803.16	
合计		1,139,160.27			14,357.11	1,124,803.16	

6.7 其他流动资产

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
待抵扣进项税	1,686,357.76	2,346,649.29
待摊入渔年费	20,048,470.45	29,189,805.95
合计	21,734,828.21	31,536,455.24

6.8 长期股权投资

被投资单位	投资成本	2022年1月1日	本期增减变动								2022年12月31日	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
FRIGORIFICOS BANCIF S.L.	25,862,068.73											
小计	25,862,068.73											
合计	25,862,068.73											

(续)

被投资单位	投资成本	2021年1月1日	本期增减变动								2021年12月31日	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
FRIGORIFICOS BANCIF S.L.	23,675,270.88											
小计	23,675,270.88											
合计	23,675,270.88											

其他说明：FRIGORIFICOS BANCIF S.L.于2022年7月21日已被裁决破产，撤销该公司的法人。批准该公司在加那利岛拉斯帕尔马斯市工商部门办理注销手续。

6.9 固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	1,039,908,702.22	1,079,080,111.70
固定资产清理		
合计	1,039,908,702.22	1,079,080,111.70

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

2022年度情况

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	19,509,397.94	1,773,799,185.43	7,282,512.36	953,774.41	1,801,544,870.14
2.本期增加金额	1,802,011.47	104,887,585.95	751,460.66	96,979.07	107,538,037.15
(1) 购置		239,700.70	266,499.77	37,446.47	543,646.94
(2) 在建工程转入		10,081,212.74			10,081,212.74
(3) 汇率变动	1,802,011.47	94,566,672.51	484,960.89	59,532.60	96,913,177.47
3.本期减少金额		53,494,329.55	430,126.81	90,939.64	54,015,396.00
(1) 处置或报废		53,494,329.55	430,126.81	90,939.64	54,015,396.00
4.期末余额	21,311,409.41	1,825,192,441.83	7,603,846.21	959,813.84	1,855,067,511.29
二、累计折旧					
1.期初余额	9,337,075.82	672,283,400.27	6,931,777.71	887,524.36	689,439,778.16
2.本期增加金额	1,292,065.84	132,052,960.05	612,583.26	96,799.19	134,054,408.34
(1) 计提	419,842.18	91,959,651.32	141,829.10	41,966.57	92,563,289.17
(2) 汇率变动	872,223.66	40,093,308.73	470,754.16	54,832.62	41,491,119.17
3.本期减少金额		40,105,305.32	502,761.85	104,770.64	40,712,837.81
(1) 处置或报废		40,105,305.32	502,761.85	104,770.64	40,712,837.81
4.期末余额	10,629,141.66	764,231,055.00	7,041,599.12	879,552.91	782,781,348.69
三、减值准备					
1.期初余额		33,024,980.28			33,024,980.28
2.本期增加金额		3,050,396.18			3,050,396.18
(1) 计提					
(2) 汇率变动		3,050,396.18			3,050,396.18
3.本期减少金额		3,697,916.08			3,697,916.08
(1) 处置或报废		3,697,916.08			3,697,916.08
4.期末余额		32,377,460.38			32,377,460.38
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,682,267.75	1,028,583,926.45	562,247.09	80,260.93	1,039,908,702.22
2.期初账面价值	10,172,322.12	1,068,490,804.88	350,734.65	66,250.05	1,079,080,111.70

2021年度情况

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：					
1.2021年1月1日	20,148,815.12	1,652,066,117.40	7,405,379.00	1,305,912.88	1,680,926,224.40
2.本期增加金额		225,986,181.93		5,199.00	225,991,380.93
(1) 购置		219,418,113.67		5,199.00	219,423,312.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(2) 在建工程转入					
(3) 中水拉斯转入		6,568,068.26			6,568,068.26
3.本期减少金额	639,417.18	104,253,113.90	122,866.64	357,337.47	105,372,735.19
(1) 处置或报废	182,870.89	83,590,272.47	-	342,880.25	84,116,023.61
(2) 汇率变动	456,546.29	20,662,841.43	122,866.64	14,457.22	21,256,711.58
4.2021年12月31日	19,509,397.94	1,773,799,185.43	7,282,512.36	953,774.41	1,801,544,870.14
二、累计折旧					
1.2021年1月1日	9,309,196.45	676,211,872.06	6,859,978.23	1,198,409.18	693,579,455.92
2.本期增加金额	422,865.47	90,884,559.08	203,513.97	36,948.49	91,547,887.01
(1) 计提	422,865.47	84,316,490.82	203,513.97	36,948.49	84,979,818.75
(2) 中水拉斯转入		6,568,068.26			6,568,068.26
3.本期减少金额	394,986.10	94,813,030.87	131,714.49	347,833.31	95,687,564.77
(1) 处置或报废	182,870.89	83,458,457.30		108,730.72	83,750,058.91
(2) 汇率变动	212,115.21	11,354,573.57	131,714.49	239,102.59	11,937,505.86
4.2021年12月31日	9,337,075.82	672,283,400.27	6,931,777.71	887,524.36	689,439,778.16
三、减值准备					
1.2021年1月1日		33,797,809.47			33,797,809.47
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		772,829.19			772,829.19
(1) 处置或报废					
(2) 汇率变动		772,829.19			772,829.19
4.2021年12月31日		33,024,980.28			33,024,980.28
四、账面价值					
1.2021年12月31日	10,172,322.12	1,068,490,804.88	350,734.65	66,250.05	1,079,080,111.70
2.2021年1月1日	10,839,618.67	942,056,435.87	545,400.77	107,503.70	953,548,959.01

6.9.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
塞拉利昂代表处房屋建筑物	0.00	详见其他说明 1
马达加斯加渔业项目公司	0.00	详见其他说明 2

其他说明：1、塞拉利昂代表处账面有办公楼、车库及钢材库、职工宿舍和小楼 4 栋房屋建筑，截止 2022 年 12 月 31 日账面价值为零，因塞拉利昂代表处大院驻地属于当地代理公司，无法办理产权证；2、马达加斯加渔业项目公司办公楼、食堂及鱼铺、地坪、SMP 车间、木料加工车间、冷库、包装箱仓库和加工厂，截止 2022 年 12 月 31 日账面价值为零，未取得产权证明文件。

6.10 使用权资产

6.10.1 2022 年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1.期初余额	698,944.39		368,704.30	1,067,648.69
2.本期增加金额	19,822.37	51,284,359.25	3,471,114.71	54,775,296.33

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
(1) 租入		46,947,949.53	3,436,904.95	50,384,854.48
(2) 汇率变动	19,822.37	4,336,409.72	34,209.76	4,390,441.85
3.本期减少金额				
4.期末余额	718,766.76	51,284,359.25	3,839,819.01	55,842,945.02
二、累计折旧				
1.期初余额	223,625.62		90,209.78	313,835.40
2.本期增加金额	234,480.35	25,642,179.31	198,609.47	26,075,269.13
(1) 计提	226,033.97	24,623,060.45	185,370.80	25,034,465.22
(2) 汇率变动	8,446.38	1,019,118.86	13,238.67	1,040,803.91
3.本期减少金额				
4.期末余额	458,105.97	25,642,179.31	288,819.25	26,389,104.53
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	260,660.79	25,642,179.94	3,550,999.76	29,453,840.49
2.期初账面价值	475,318.77		278,494.52	753,813.29

6.10.2 2021年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1.期初余额	219,628.00			219,628.00
2.本期增加金额	482,672.29		376,162.14	858,834.43
(1) 租入	482,672.29		376,162.14	858,834.43
(2) 汇率变动				
3.本期减少金额	3,355.90		7,457.84	10,813.74
汇率变动	3,355.90		7,457.84	10,813.74
4.期末余额	698,944.39		368,704.30	1,067,648.69
二、累计折旧				
1.期初余额				
2.本期增加金额	224,504.75		91,439.33	315,944.08
(1) 计提	224,504.75		91,439.33	315,944.08
(2) 汇率变动				
3.本期减少金额	879.13		1,229.55	2,108.68
汇率变动	879.13		1,229.55	2,108.68
4.期末余额	223,625.62		90,209.78	313,835.40
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				

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	475,318.77		278,494.52	753,813.29
2.期初账面价值	219,628.00			219,628.00

6.11 应付账款

6.11.1 应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	169,634,821.94	105,423,940.73
1至2年(含2年)	618,540.33	
2至3年(含3年)		
3年以上		624,818.66
合计	170,253,362.27	106,048,759.39

6.12 合同负债

6.12.1 分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
销货合同相关的合同负债	22,161,895.07	32,654,009.04
工程合同相关的合同负债		
减: 计入其他非流动负债的合同负债		
合计	22,161,895.07	32,654,009.04

6.13 应付职工薪酬

6.13.1 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一、短期薪酬	101,664,382.22	66,697,091.29
二、离职后福利-设定提存计划		50,272.20
三、辞退福利		
四、一年内到期的其他福利		
合计	101,664,382.22	66,747,363.49

6.13.2 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	101,561,300.56	66,495,013.35
2、职工福利费	103,081.66	202,077.94
3、社会保险费		
其中: 医疗及生育保险费		
工伤保险费		
其他		
4、住房公积金		
5、工会经费和职工教育经费		
6、短期带薪缺勤		
7、短期利润分享计划		
8、其他短期薪酬		
合计	101,664,382.22	66,697,091.29

6.13.3 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1、基本养老保险		50,272.20
2、失业保险费		
3、企业年金缴费		
合计		50,272.20

6.14 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
资源税	1,638,820.04	1,287,901.66
企业所得税	3,295,817.28	2,068,701.59
个人所得税	183,860.50	307,183.97
其他税费	23,903.83	349,416.49
合计	5,142,401.65	4,013,203.71

6.15 其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	275,082,816.41	180,415,746.39
合计	275,082,816.41	180,415,746.39

6.15.1 其他应付款

6.15.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金	2,089,380.00	1,912,710.00
应付费用	7,433,386.94	7,149,905.65
暂收款		74,557.95
关联公司借款及利息	8,939,637.14	14,944,309.51
关联公司欠款	201,341,508.54	87,218,419.72
非关联公司欠款	52,240,486.64	47,823,230.42
代收代付	280,671.93	913,347.40
其他	2,757,745.22	20,379,265.74
合计	275,082,816.41	180,415,746.39

6.15.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
丰群水产股份有限公司	52,240,486.63	见其他说明
泛洋船务有限公司 (Van Ocean Shipping co.Ltd)	2,089,380.00	加油保证金
合计	54,329,866.63	

其他说明：金宇渔业发展有限公司和荣富船务有限公司小股东丰群水产股份有限公司按持股比例补充金宇渔业发展有限公司和荣富船务有限公司流动资金及购置固定资产。

6.16 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
----	-------------	-------------

一年内到期的租赁负债（附注 6.18）	27,248,804.64	258,261.37
合计	27,248,804.64	258,261.37

6.17 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	783,957.94	751,245.52
合计	783,957.94	751,245.52

6.18 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	31,676,289.87	852,697.41
未确认融资费用	2,380,620.64	40,595.04
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.16）	27,248,804.64	258,261.37
合计	2,046,864.59	553,841.00

6.19 递延收益

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	61,400,000.00	47,143,800.00	3,711,657.14	104,832,142.86	
合计	61,400,000.00	47,143,800.00	3,711,657.14	104,832,142.86	—

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	13,700,000.00	54,000,000.00	6,300,000.00	61,400,000.00	
合计	13,700,000.00	54,000,000.00	6,300,000.00	61,400,000.00	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	2022年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
远洋渔业更新改造与装备提升补助	61,400,000.00	36,143,800.00	3,711,657.14		93,832,142.86	与资产相关
远洋渔业综合基地建设补助		11,000,000.00			11,000,000.00	与资产相关

(续)

负债项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
远洋渔业更新改造与装备提升补助	13,700,000.00	54,000,000.00	6,300,000.00		61,400,000.00	与资产相关

6.20 实收资本

投资者名称	2021年1月1日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国水产有限公司	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

6.21 资本公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价	1,504,117,186.52			1,504,117,186.52
其他资本公积				
合计	1,504,117,186.52			1,504,117,186.52

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价	1,504,117,186.52			1,504,117,186.52
其他资本公积				
合计	1,504,117,186.52			1,504,117,186.52

6.22 其他综合收益

项目	2022年1月1日	本期发生金额					2022年12月31日
		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							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-8,639,697.83	57,237,427.65				55,428,331.09	5,854,196.75
其他综合收益合计	-8,639,697.83	57,237,427.65				55,428,331.09	5,854,196.75

(续)

项目	2021年1月1日	本期发生金额					2021年12月31日
		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							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	7,844,024.64	-16,798,995.98				-16,483,722.47	-1,143,393.05
其他综合收益合计	7,844,024.64	-16,798,995.98				-16,483,722.47	-1,143,393.05

6.23 盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	5,455,673.53	9,041,968.37		14,497,641.90
合计	5,455,673.53	9,041,968.37		14,497,641.90

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	5,455,673.53			5,455,673.53
合计	5,455,673.53			5,455,673.53

6.24 未分配利润

项目	2022年度	2021年度
调整前上年末未分配利润	339,794,988.93	257,675,198.19
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	339,794,988.93	257,675,198.19
加: 本期归属于母公司股东的净利润	170,703,040.59	82,119,790.74
减: 提取法定盈余公积	9,041,968.37	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	400,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	101,456,061.15	339,794,988.93

6.25 营业收入和营业成本

6.25.1 营业收入和营业成本情况

项目	2022年度发生额		2021年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,433,807,257.38	2,205,922,849.36	1,694,927,325.82	1,580,942,897.88
其他业务	6,278,843.44	3,799,150.12	3,364,585.97	2,055,492.35
合计	2,440,086,100.82	2,209,721,999.48	1,698,291,911.79	1,582,998,390.23

6.25.2 合同产生的收入的情况

合同分类	2022年度发生额	2021年度发生额
商品类型		
其中: 金枪鱼	237,178,188.13	167,028,476.64
虾	284,599,647.52	259,976,918.43
章鱼	66,794,315.78	34,845,251.58
墨鱼	88,999,024.07	22,030,435.67
硬体鱼	146,864,671.40	119,293,185.20
运输	184,257,067.98	174,181,424.53
加油	1,357,045,385.69	875,985,168.72
其他	65,861,982.81	39,453,807.05
按经营地区分类		
其中: 境内	389,937,443.75	314,576,505.15
境外	2,041,662,839.63	1,378,218,162.67
市场或客户类型		

合同分类	2022年度发生额	2021年度发生额
其中：捕捞收入	843,057,275.80	624,103,715.29
运输	184,257,067.98	174,181,424.53
加油	1,357,045,385.69	875,985,168.73
零售及贸易收入	46,866,037.11	17,826,160.47
其他	374,516.80	698,198.80
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时间点	2,431,600,283.38	1,692,794,667.82
在某一时间段		
合计	2,431,600,283.38	1,692,794,667.82

6.25.3 履约义务的说明：本公司销售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接货确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司销售燃油的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在取得由本公司出具对方盖章确认的供油凭证时，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。

6.26 税金及附加

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
城市维护建设税	42.47	115.53
教育费附加	30.33	82.52
资源税	7,085,465.42	2,173,906.71
房产税	14,699.45	16,852.20
土地使用税		3,608.91
车船使用税	2,535.48	2,656.77
印花税	157,613.16	222,965.60
其他	570,323.41	266,702.59
合计	7,830,709.72	2,686,890.83

其他说明：资源税为马达加斯加渔业项目公司 2021 年下半年开始征收，按鱼货的品种、捕捞区域征收。

6.27 销售费用

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
职工薪酬	5,654,932.27	3,670,424.77
装卸费	3,712,178.06	3,069,386.79
仓储保管费	3,172,788.25	4,415,439.84
代理费及中介费	719,201.85	870,355.09
咨询费	465,522.31	224,339.78
包装费	326,378.45	464,580.58
宣传费	200,181.94	66,314.68
保险费	199,279.93	129,154.61
其他	2,101,769.60	2,746,178.54
合计	16,552,232.66	15,656,174.68

6.28 管理费用

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
职工薪酬	50,485,112.82	45,983,238.17
差旅费	2,189,955.64	1,993,966.48
物业费	1,831,176.96	1,945,073.22
折旧费	1,685,972.82	1,588,087.01
涉外费用	1,096,891.59	1,836,869.82
邮电通讯费	878,205.88	1,045,882.91
业务招待费	819,611.02	623,402.31
聘请中介机构费	814,213.87	793,542.59
其他	4,916,231.72	4,377,050.44
合计	64,717,372.32	60,187,112.95

6.29 研发费用

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
人工费用	3,643,909.26	
直接投入费用	10,501,504.85	
折旧费用	3,998,927.12	
协作费	750,000.00	
修理费	3,872,593.59	
伙食费	690,000.00	
保险费	148,751.10	
其他	85,800.00	
合计	23,691,485.92	-

其他说明：2022年研发项目为南极磷虾生产性调查项目，探查重点区域南极磷虾资源分布特征、生物和水文环境特征，以提升对南极磷虾资源动态与渔场环境的科学认知，以保障对该资源的可持续开发和利用。

6.30 财务费用

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
利息费用	2,099,482.86	437,055.09
减：利息收入	8,944,008.30	7,866,387.25
汇兑损益	-35,217,758.20	6,995,208.97
手续费	998,172.69	626,092.04
其他	207.60	2,525.92
合计	-41,063,903.35	194,494.77

6.31 其他收益

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
与日常活动相关的政府补助	56,820,169.94	48,735,228.33
代扣个人所得税手续费返回	788.80	10,195.61
合计	56,820,958.74	48,745,423.94

与日常活动相关的政府补助

补助项目	2022年度 发生额	2021年度 发生额	与资产相关/ 与收益相关
远洋渔业更新改造与装备提升补助	3,711,657.14	6,300,000.00	与资产相关
探捕补贴	5,000,000.00		与收益相关
国际履约奖补与能力建设补助	45,851,869.50	42,396,170.00	与收益相关
舟山群岛水产交易中心自捕水产品交易补贴	2,256,643.30	37,910.10	与收益相关
稳岗补贴		1,148.23	与收益相关
合计	56,820,169.94	48,735,228.33	

6.32 信用减值损失

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
应收票据坏账损失	-15,525.13	
应收账款坏账损失	-10,354,430.62	-4,657,955.77
其他应收款坏账损失	-7,504,094.40	10,053,263.73
合计	-17,874,050.15	5,395,307.96

6.33 资产减值损失

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-1,139,160.27
合计		-1,139,160.27

6.34 资产处置收益

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
处置非流动资产的利得	-367,926.44	4,094,479.04
合计	-367,926.44	4,094,479.04

6.35 营业外收入

项目	2022年度发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废利得		
罚款、违约金及赔偿收入	6,195,988.90	6,195,988.90
未出险保险公司奖励	157,630.37	157,630.37
盘盈利得		
其他		
合计	6,353,619.27	6,353,619.27

(续)

项目	2021年度发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废利得	52,550.18	52,550.18
罚款、违约金及赔偿收入	884,620.92	884,620.92
未出险保险公司奖励	160,367.35	160,367.35
盘盈利得	124,303.52	124,303.52
其他	110.83	110.83
合计	1,221,952.80	1,221,952.80

6.36 营业外支出

项目	2022年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		
罚款、赔偿金及违约金	2,148,014.22	2,148,014.22
滞纳金	3,341.45	3,341.45
贫民遣散费用	133,756.00	133,756.00
其他		
合计	2,285,111.67	2,285,111.67

(续)

项目	2021年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	722.94	722.94
罚款、赔偿金及违约金	1,111,921.57	1,111,921.57
滞纳金		
贫民遣散费用	96,939.00	96,939.00
其他	69,899.87	69,899.87
合计	1,279,483.38	1,279,483.38

6.37 所得税费用

6.37.1 所得税费用表

项目	2022年度发生额	2021年度发生额
当期所得税费用	4,884,490.93	4,191,030.54
递延所得税费用		
合计	4,884,490.93	4,191,030.54

6.38 其他综合收益

详见附注 6.22。

6.39 现金流量表补充资料

6.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	196,399,202.89	89,416,337.88
加：资产减值准备		1,139,160.27
信用减值损失	17,874,050.15	-5,395,307.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,563,289.17	84,979,818.75
使用权资产折旧	25,034,465.22	159,125.21
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	367,926.44	-4,094,479.04
固定资产报废损失		-51,827.24
公允价值变动损失		
财务费用	2,099,482.86	437,055.09
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		

补充资料	2022年度	2021年度
存货的减少	-184,284,421.38	-412,267,743.88
经营性应收项目的减少	-160,952,224.86	257,812,860.28
经营性应付项目的增加	79,303,536.59	112,998,750.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	68,405,307.08	125,133,749.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	223,625,239.85	207,762,822.61
减：现金的期初余额	207,762,822.61	181,669,078.08
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	15,862,417.24	26,093,744.53

6.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金		
其中：库存现金	3,959,363.79	4,154,256.12
可随时用于支付的银行存款	204,113,711.97	167,749,170.52
可随时用于支付的其他货币资金	15,552,164.09	35,859,395.97
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	223,625,239.85	207,762,822.61
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		

6.40 所有权或使用权受限制的资产

项目	2022年12月31日 账面价值	2021年12月31日 账面价值	受限原因
货币资金	221,098.40	336,719.52	免税产品保证金
合计	221,098.40	336,719.52	

6.41 外币货币性项目

6.41.1 外币货币性项目

项目	2022年12月31日 外币余额	折算汇率	2022年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,462,402.44	6.964600	100,724,848.03
欧元	736,851.39	7.422900	5,469,574.18
港元	32,869.14	0.893270	29,361.02
塞拉利昂旧里昂			
阿里亚里（马达加斯加）	6,161,940,899.80	0.001561	9,618,029.10
西非法郎（比绍）	154,265,904.00	0.012357	1,906,270.15

项目	2022年12月31日 外币余额	折算汇率	2022年12月31日 折算人民币余额
南非兰特币	2,100.00	0.563933	1,184.26
塞拉利昂新里昂	3,976,890.45	0.368497	1,465,473.45
应收账款			
其中：美元	64,018,255.69	6.964600	445,861,543.58
欧元	510,426.55	7.422900	3,788,845.24
港元			
塞拉利昂旧里昂			
阿里亚里(马达加斯加)	1,189,338,840.00	0.001561	1,856,411.14
其他应收款			
其中：美元	73,546,358.67	6.964600	512,220,969.59
欧元	244,277.44	7.422900	1,813,247.01
塞拉利昂旧里昂			
塞拉利昂新里昂	600,000.00	0.368497	221,098.40
应付账款			
其中：美元	23,751,669.29	6.964600	165,420,875.94
其他应付款			
其中：美元	52,799,147.81	6.964600	367,724,944.84

(续)

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	2021年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,380,711.08	6.375700	85,311,399.64
欧元	5,110,928.15	7.219700	36,899,367.96
港元	36,718.98	0.817600	30,021.44
塞拉利昂旧里昂	6,851,496,116.08	0.000561	3,845,054.16
阿里亚里(马达加斯加)	4,497,803,059.16	0.001611	7,247,689.44
西非法郎(比绍)	246,856,834.00	0.011006	2,716,988.42
南非兰特币	2,100.00	0.516248	1,084.12
塞拉利昂新里昂			
应收账款			
其中：美元	47,201,137.49	6.375700	300,940,292.29
欧元	1,674,860.08	7.219700	12,091,987.32
港元			
塞拉利昂旧里昂	404,780,017.83	0.000561	227,081.59
阿里亚里(马达加斯加)	2,605,247,987.60	0.001611	4,197,779.94
其他应收款			
其中：美元	71,794,622.56	6.375700	457,740,975.06
欧元	192,675.78	7.219700	1,391,061.33
塞拉利昂旧里昂	600,000,000.00	0.000561	336,719.53
塞拉利昂新里昂			
应付账款			
其中：美元	16,225,301.37	6.375700	103,447,653.95
其他应付款			
其中：美元	43,457,199.41	6.375700	277,070,066.28
欧元	1,507.55	7.219700	10,884.06

6.41.2 境外经营实体说明:

项目	境外主要经营地	记账本位币
马达加斯加渔业项目公司	马达加斯加	美元
塞拉利昂渔业项目公司	塞拉利昂	美元
CNFC QSL	西班牙	美元
万诚船务有限公司	中国香港	美元

6.42 政府补助

6.42.1 政府补助基本情况

种类	2022年金额	列报项目	计入2022年损益的金额
远洋渔业更新改造与装备提升补助	36,143,800.00	递延收益	3,711,657.14
远洋渔业综合基地建设补助	11,000,000.00	递延收益	
探捕补贴	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
国际履约奖补与能力建设补助	45,851,869.50	其他收益	45,851,869.50
舟山群岛水产交易中心自捕水产品交易补贴	2,256,643.30	其他收益	2,256,643.30
稳岗补贴			

(续)

种类	2021年金额	列报项目	计入2021年损益的金额
远洋渔业更新改造与装备提升补助	54,000,000.00	递延收益	6,300,000.00
远洋渔业综合基地建设补助			
探捕补贴			
国际履约奖补与能力建设补助	42,396,170.00	其他收益	42,396,170.00
舟山群岛水产交易中心自捕水产品交易补贴	37,910.10	其他收益	37,910.10
稳岗补贴	1,148.23	其他收益	1,148.23

(1) 初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	2022年金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	冲减成本费用	
远洋渔业更新改造与装备提升补助	36,143,800.00	36,143,800.00			3,711,657.14		是
远洋渔业综合基地建设补助	11,000,000.00	11,000,000.00					是
探捕补贴	5,000,000.00				5,000,000.00		是
国际履约奖补与能力建设补助	45,851,869.50				45,851,869.50		是
舟山群岛水产交易中心自捕水产品交易补贴	2,256,643.30				2,256,643.30		是
稳岗补贴							
合计	100,252,312.80	47,143,800.00			56,820,169.94		—

(续)

补助项目	2021年金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产	递延	其他收益	冲减成	

			账面价值	收益		本费用	收到
远洋渔业更新改造与装备提升补助	54,000,000.00	54,000,000.00			6,300,000.00		是
远洋渔业综合基地建设补助							
探捕补贴							
国际履约奖补与能力建设补助	42,396,170.00				42,396,170.00		是
舟山群岛水产交易中心自捕水产品交易补贴	37,910.10				37,910.10		是
稳岗补贴	1,148.23				1,148.23		是
合计	96,435,228.33	54,000,000.00			48,735,228.33		—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产收益相关	2022年计入其他收益	2022年计入营业外收入
远洋渔业更新改造与装备提升补助	与资产相关	3,711,657.14	
探捕补贴	与收益相关	5,000,000.00	
国际履约奖补与能力建设补助	与收益相关	45,851,869.50	
舟山群岛水产交易中心自捕水产品交易补贴	与收益相关	2,256,643.30	
稳岗补贴	与收益相关		
合计	—	56,820,169.94	

(续)

补助项目	与资产收益相关	2021年计入其他收益	2021年计入营业外收入
远洋渔业更新改造与装备提升补助	与资产相关	6,300,000.00	
探捕补贴	与收益相关		
国际履约奖补与能力建设补助	与收益相关	42,396,170.00	
舟山群岛水产交易中心自捕水产品交易补贴	与收益相关	37,910.10	
稳岗补贴	与收益相关	1,148.23	
合计	—	48,735,228.33	

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	
北京中水海龙贸易有限责任公司	北京市	北京市	贸易	100.00		投资设立
马达加斯加渔业项目公司	马达加斯加	马达加斯加	捕捞	77.13		非同一控制下企业合并
塞拉利昂渔业项目公司	塞拉利昂	塞拉利昂	捕捞	70.00		投资设立
CNFC QSL	西班牙	西班牙	贸易	100.00		投资设立
万诚船务有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	100.00		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	
金宇渔业发展有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	51.00		投资设立
捷新发展有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	100.00		投资设立
栢域发展有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	100.00		投资设立
凯诚发展有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	100.00		投资设立
华宏船务有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	70.00		投资设立
华都船务有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	100.00		投资设立
永迪发展有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	100.00		投资设立
荣富船务有限公司	烟台	中国香港	燃油销售、运输	75.00		投资设立

注：塞拉利昂渔业项目公司由中渔环球与塞拉利昂个人合作投资设立，其中塞拉利昂个人不参与公司实际经营与利润分红。

8、关联方及关联交易

8.1 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 (万元)	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(%)
中国水产有限公司	北京	捕捞	100,699.43	100%	100%

本企业最终控制方是中国农业发展集团有限公司。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

8.4 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
大洋商贸有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国农垦集团有限公司农产品营销中心	受同一最终控制方控制
中水集团远洋股份有限公司	受同一最终控制方控制
MAR FRESCO	同受母公司控制
浙江丰汇远洋渔业有限公司	受同一最终控制方控制
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制
中水大西洋公司	同受母公司控制
FRIGORIFICOS BANCIF S.L.	同受母公司控制
MYANMARCNFC CO., LTD	同受母公司控制
烟台新大洋水产食品有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制
舟山明珠水产品交易市场有限公司	受同一最终控制方控制
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	受同一最终控制方控制
淄柴机器有限公司	受同一最终控制方控制

8.5 关联方交易情况

8.5.1 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	2022年度发生额	2021年度发生额
大洋商贸有限公司	鱼货	72,500.00	86,420.35
淄柴机器有限公司	物资	129,750.00	2,986,440.00
烟台北方造船有限公司	物资		293,304.00
MYANMAR CNFC CO., LTD	鱼货	6,784,133.85	2,017,085.83
烟台海洋渔业有限公司	鱼货	104,895.00	
烟台新大洋水产食品有限公司	加工费	228,255.84	106,479.80
烟台新大洋水产食品有限公司	鱼货	252,815.23	
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	鱼货	72,641.51	202,935.78

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年度发生额	2021年度发生额
中水集团远洋股份有限公司	海运费	187,552.68	3,865,198.50
中水集团远洋股份有限公司	燃油	8,008,548.91	
大洋商贸有限公司	鱼货	844,392.80	23,156.00
中水集团远洋股份有限公司	鱼货	7,398,461.09	
烟台新大洋水产食品有限公司	鱼货	111,773.00	63,528.00
中国水产有限公司	鱼货	473,041.95	470,121.88
广州市国渔商贸有限公司	鱼货	432,590.40	
北京中蜜科技发展有限公司	鱼货	19,445.00	
中国牧工商集团有限公司	鱼货		4,500.00
中国农业发展集团有限公司	鱼货		13,600.00
中水嘉源物业管理有限责任公司	鱼货		20,780.00
烟台海洋渔业有限公司	燃油	100,412,909.74	45,257,734.82
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	燃油	142,421,378.45	55,824,219.28
烟台海洋渔业有限公司	运输	24,038,949.40	12,052,283.76
中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	运输	5,119,680.44	5,223,807.60
中国水产有限公司	运输	18,316,854.68	17,164,804.87

8.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司委托管理/出包情况表:

委托方/出包方名称	受托方/出包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	2022年度确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	------------------

委托方/出包方名称	受托方/出包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	2022 年度确认的托管费/出包费
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	461,699.03

关联管理/出包情况说明：最终控制方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，对中水公司金枪鱼板块业务进行实际管理；自承诺函出具之日起 18 个月内，按照依法合规的原则，完成旗下远洋渔业的资产的梳理及整合申报工作（详见中水渔业 2021-070 号公告）。

为履行上述承诺，中水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。

2022 年，中渔环球大洋项目确认托管支出 1,234,072.20 元，扣除因托管发生的费用支出 772,373.17 元，实现托管净损益-461,699.03 元。

8.5.3 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
烟台海洋渔业有限公司	船舶	2,206,974.00	2,132,658.00

8.5.4 关联担保情况

无。

8.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中国水产有限公司	6,680,583.61			详见其他说明 1
拆出：				
烟台海洋渔业有限公司	165,840,000.00	—	—	详见其他说明 2

其他说明：1、2008 年，中国国际渔业公司与当时的 CIFIC QS 公司（后更名为现在的 CNFC QSL）签订 180 万欧元贷款，利率为 10%，贷款期至 2012 年 12 月 31 日结束。中国国际渔业公司注销后，由中国水产有限公司承接其债权，后经几次续约，2021 年底，双方约定将贷款延长至 2026 年 12 月 31 日。2018 年，贷款利率下调为 3.073%。2022 年 1 月 13 日，CNFC QSL 偿还了 90 万欧元贷款。截止 2022 年 12 月 31 日，该笔借款余额 90 万欧元。

2、2009 年 12 月 12 日，中国水产总公司与烟台海洋渔业有限公司签订借款协议书，借

款金额 30,404.00 万元，合同约定借款期限为 3-5 年左右。2011 年 11 月 25 日，中国水产总公司与烟台海洋渔业有限公司签订债转股协议，将 30,404.00 万元中的 13,820.00 万元转为股权，剩余 16,584.00 万元债权。2014 年 8 月 20 日，中水公司与中渔环球签订转让协议，将 16,584.00 万元债权转让给中渔环球。2016 年，上述借款利率由 5.5% 调整为 4.35%，延续至今。

8.5.6 关联方利息支出、利息收入

8.5.6.1 关联方利息支出

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
中国水产有限公司	利息支出	204,156.33	401,104.30

8.5.6.1 关联方利息收入

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
烟台海洋渔业有限公司	利息收入	7,214,040.00	7,214,040.00

8.6 关联方应收应付款项

8.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款：			
	大洋商贸有限责任公司	169,514.49	1,695.14
	中国农垦集团有限公司农产品营销中心	9,372.00	93.72
	中国水产有限公司	5,700.00	57.00
	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	319,907,346.24	16,660,364.34
	烟台海洋渔业有限公司	24,132,339.00	11,399,657.28
合计		344,224,271.73	28,061,867.48
应收票据：			
	MAR FRESCO	1,616,769.97	16,167.69
合计		1,616,769.97	16,167.69
其他应收款：			
	中水大西洋公司	1,070,909.77	35,921.84
	中国水产有限公司	125,781.75	28,774.22
	中水集团远洋股份有限公司	5,251,835.18	747,371.46
	烟台海洋渔业有限公司	205,080,246.81	36,984,850.30
	烟台海洋渔业有限公司	558,718.60	5,587.19
合计		212,087,492.11	37,802,505.01

(续)

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款：			
	MAR FRESCO	7,973,657.44	79,736.57
	中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司	10,153,067.62	101,530.68
	烟台海洋渔业有限公司	172,265,439.46	14,827,385.90
合计		190,392,164.52	15,008,653.15
应收票据：			

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
合计			
其他应收款:			
	中水大西洋公司	641,929.45	6,419.29
	FRIGORIFICOS BANCIF S.L.	721,969.99	721,969.99
	中水集团远洋股份有限公司	9,374,131.77	447,846.18
	中国水产有限公司	183,431,779.37	1,856,894.16
	烟台海洋渔业有限公司	214,389,702.44	27,881,788.29
	烟台海洋渔业有限公司	418,905.87	4,189.06
合计		408,978,418.89	30,919,106.97

8.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款:			
	MYANMAR CNFCCO., LTD	2,159,889.75	942,451.85
	大洋商贸有限责任公司		48,600.00
	烟台新大洋水产食品有限公司		22,983.80
合计		2,159,889.75	1,014,035.65
其他应付款:			
	中国水产有限公司	210,281,145.68	102,162,729.23
合计		210,281,145.68	102,162,729.23

8.7 关联方承诺

无。

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10、资产负债表日后事项

10.1 利润分配

2023年4月17日，本公司2023年第2号董事会会议，批准2022年度利润分配方案，分配现金股利人民币1.1亿元。2023年4月17日，本公司股东中水公司中水办【2023】79号文批复同意利润分配方案分配现金股利人民币1.1亿元。

11、公司财务报表重要项目注释

11.1 应收账款

11.1.1 应收账款分类披露

类别	2022年12月31日				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	5,907,171.58	54.15	5,907,171.58	100.00	

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,001,641.50	45.85	50,016.41	1.00	4,951,625.09
其中：账龄组合	5,001,641.50	45.85	50,016.41	1.00	4,951,625.09
合计	10,908,813.08	—	5,957,187.99	—	4,951,625.09

(续)

类别	2021年12月31日				
	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	5,757,318.61	95.59	5,757,318.61	100.00	
按组合计提坏账准备	265,790.59	4.41	4,206.28	1.58	261,584.31
其中：账龄组合	265,790.59	4.41	4,206.28	1.58	261,584.31
合计	6,023,109.20	—	5,761,524.89	—	261,584.31

按单项计提坏账准备：

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金枪鱼项目原客户	4,134,942.05	4,134,942.05	100.00	预计无法收回
JOSEMAR	1,772,229.53	1,772,229.53	100.00	预计无法收回
合计	5,907,171.58	5,907,171.58	—	—

(续)

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金枪鱼项目原客户	4,134,942.05	4,134,942.05	100.00	预计无法收回
JOSEMAR	1,622,376.56	1,622,376.56	100.00	预计无法收回
合计	5,757,318.61	5,757,318.61	—	—

按组合计提坏账准备：

名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,001,641.50	50,016.41	1.00
1—2年			
2—3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	5,001,641.50	50,016.41	—

(续)

名称	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	227,081.59	2,270.83	1.00
1—2年	38,709.00	1,935.45	5.00
2—3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			

名称	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	265,790.59	4,206.28	—

按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	5,001,641.50	227,081.59
1至2年		38,709.00
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	5,907,171.58	5,757,318.61
小计	10,908,813.08	6,023,109.20
减：坏账准备	5,957,187.99	5,761,524.89
合计	4,951,625.09	261,584.31

11.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		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	5,757,318.61				149,852.97	5,907,171.58
按组合计提坏账准备的应收账款	4,206.28	43,756.03			2,054.10	50,016.41
其中：账龄组合	4,206.28	43,756.03			2,054.10	50,016.41
合计	5,761,524.89	43,756.03			151,907.07	5,957,187.99

(续)

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		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	5,795,284.42				-37,965.81	5,757,318.61
按组合计提坏账准备的应收账款	3,140.79	1,121.31			-55.82	4,206.28
其中：账龄组合	3,140.79	1,121.31			-55.82	4,206.28
合计	5,798,425.21	1,121.31			-38,021.63	5,761,524.89

11.1.3 按欠款方归集的期末余额前四名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
SEPIA SEAFOODS CO, .LTD	4,888,641.48	44.81	48,886.41
金枪鱼项目原客户	4,134,942.05	37.90	4,134,942.05
JOSEMAR	1,772,229.53	16.25	1,772,229.53
青岛锦港源贸易有限公司	113,000.02	1.04	1,130.00
合计	10,908,813.08	100.00	5,957,187.99

(续)

单位名称	2021年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------------	-----------------	----------

金枪鱼项目原客户	4,134,942.05	68.65	4,134,942.05
JOSEMAR	1,622,376.56	26.94	1,622,376.56
OKK 代理公司	227,081.59	3.77	2,270.83
福建洋临盛水产贸易有限公司	38,709.00	0.64	1,935.45
合计	6,023,109.20	100.00	5,761,524.89

11.2 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	441,206,777.64	549,527,805.00
合计	441,206,777.64	549,527,805.00

11.2.1 其他应收款

11.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日 账面余额	2021年12月31日 账面余额
母子公司合并范围内往来	265,288,137.45	170,192,865.66
保证金	574,579.50	
备用金	358,194.67	369,041.16
关联方借款及利息	205,080,246.81	214,389,702.44
船上伙食费	1,232,914.50	469,074.48
关联方往来款	5,351,518.58	192,779,827.86
船上备用金	1,073,438.88	892,458.82
员工理赔款		132,165.01
其他	771,009.50	1,298,143.21
合计	479,730,039.89	580,523,278.64

11.2.1.2 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	2,366,496.31	27,881,788.29	747,189.04	30,995,473.64
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,581,854.90	9,103,062.01		7,521,207.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	6,581.50			6,581.50
2022年12月31日余额	791,222.91	36,984,850.30	747,189.04	38,523,262.25

(续)

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)	
2021年1月1日余额	4,703,823.13	35,506,312.54	747,189.04	40,957,324.71
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,335,644.80	-7,624,524.25		-9,960,169.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,682.02			-1,682.02
2021年12月31日余额	2,366,496.31	27,881,788.29	747,189.04	30,995,473.64

按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	327,600,603.15	368,280,950.72
1至2年	7,522,165.05	60,132,945.48
2至3年	59,974,798.17	50,116,821.61
3至4年	49,565,867.44	11,729,433.44
4至5年	10,982,244.40	90,263,127.39
5年以上	24,084,361.68	
小计	479,730,039.89	580,523,278.64
减：坏账准备	38,523,262.25	30,995,473.64
合计	441,206,777.64	549,527,805.00

11.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		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	747,189.04					747,189.04
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,248,284.60	7,521,207.11			6,581.50	37,776,073.21
合计	30,995,473.64	7,521,207.11			6,581.50	38,523,262.25

(续)

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		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	747,189.04					747,189.04
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,210,135.67	-9,960,169.05			-1,682.02	30,248,284.60

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	40,957,324.71	-9,960,169.05			-1,682.02	30,995,473.64

11.2.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日	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
烟台海洋渔业有限公司	借款及利息	205,080,246.81	5年以内、5年以上	42.75	36,984,850.30
万诚船务有限公司	往来款	95,835,697.86	1年以内	19.98	
北京中水海龙贸易有限责任公司	往来款	61,904,130.57	1年以内	12.90	
CNFC QSL	往来款	60,301,232.14	1年以内	12.57	
塞拉利昂渔业项目公司	往来款	27,681,007.18	1年以内	5.77	
合计	—	450,802,314.56	—	93.97	36,984,850.30

(续)

单位名称	款项的性质	2021年12月31日	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
烟台海洋渔业有限公司	借款及利息	214,389,702.44	5年以内	36.93	27,881,788.29
中国水产有限公司	往来款	178,037,841.85	1年以内	30.67	1,802,954.79
CNFC QSL	往来款	72,839,345.25	1年以内	12.55	
马达加斯加渔业项目公司	往来款	59,899,389.15	1年以内	10.32	
塞拉利昂渔业项目公司	往来款	25,397,075.53	1年以内	4.37	
合计	—	550,563,354.22	—	94.84	29,684,743.08

11.3 长期股权投资

被投资单位	2022年1月1日	本期增减变动							2022年12月31日	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											
北京中水海龙贸易有限责任公司	1,000,000.00									1,000,000.00	
万诚船务有限公司	484,583,925.34									484,583,925.34	
马达加斯加渔业项目公司	44,459,488.40									44,459,488.40	
塞拉利昂渔业项目公司											
CNFC QSL	3,025,347.08									3,025,347.08	
小计	533,068,760.82									533,068,760.82	
二、联营企业											
小计											
合计	533,068,760.82									533,068,760.82	

(续)

被投资单位	2021年1月1日	本期增减变动							2021年12月31日	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											
北京中水海龙贸易有限责任公司	1,000,000.00									1,000,000.00	
万诚船务有限公司	50,079,200.88	434,504,724.46								484,583,925.34	
马达加斯加渔业项目	44,459,488.40									44,459,488.40	

被投资单位	2021年1月1日	本期增减变动							2021年12月31日	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		
公司										
塞拉利昂渔业项目公司										
CNFC QSL	3,025,347.08									3,025,347.08
小计	98,564,036.36	434,504,724.46								533,068,760.82
二、联营企业										
小计										
合计	98,564,036.36	434,504,724.46								533,068,760.82

11.4 营业收入和营业成本

11.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	811,542,347.81	717,384,329.90	582,545,540.08	590,783,361.19
其他业务	6,243,594.99	3,799,150.12	3,341,060.16	2,055,492.35
合计	817,785,942.80	721,183,480.02	585,886,600.24	592,838,853.54

11.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	2022 年度发生额	2021 年度发生额
商品类型		
其中：金枪鱼	237,178,188.12	167,028,476.65
虾	248,030,849.06	251,909,457.39
章鱼	60,949,436.70	33,669,219.50
墨鱼	64,467,739.99	9,026,975.72
硬体鱼	94,747,686.75	64,023,922.32
运输	22,471.01	997,378.29
加油	56,553,824.05	20,345,280.60
其他	49,592,152.13	35,544,829.61
按经营地区分类		
其中：境内	388,896,857.10	309,137,005.67
境外	422,645,490.71	273,408,534.41
市场或客户类型		
其中：捕捞收入	750,164,275.03	555,604,598.69
运输	22,471.01	997,378.29
加油	56,553,824.05	20,345,280.60
其他	4,801,777.72	5,598,282.50
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	811,542,347.81	582,545,540.08
在某一时间段		
合计	811,542,347.81	582,545,540.08

12、补充资料

12.1 本期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-367,926.44	4,094,479.04
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）	5,000,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	7,214,040.00	7,214,040.00
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	-461,699.03	
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		

项目	2022年度	2021年度
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,068,507.60	-57,530.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	15,452,922.13	11,250,988.46
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	91,321.41	83,586.14
合计	15,361,600.72	11,167,402.32

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。

中渔环球海洋食品有限责任公司

2023年5月19日

第16页至第81页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:

签名:

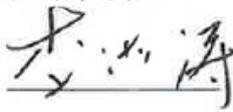


日期:

2023.5.19

主管会计工作负责人:

签名:

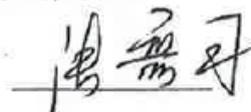


日期:

2023.5.19

会计机构负责人:

签名:



日期:

2023.5.19



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登记、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

执行事务合伙人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

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

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

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》。



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



仅供报告使用

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



仅供报告使用



证书编号: 130000072223
No. of certificate:
批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized association of CPAs:
发证日期: 2008年06月05日
Date of issuance:

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: 冯建江
Full name: 冯建江
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1965-09-05
Date of birth: 1965-09-05
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号码: 610113650905001
Identity card No.: 610113650905001



 姓名: 闫振华
 证书编号: 420100050267
 续有效一年
 for another year after
 this renewal.

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



仅供报告使用

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

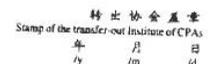

 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年10月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年10月27日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年10月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年10月27日

姓名: 闫振华
Full name: 闫振华

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1982-07-15
Date of birth: 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
Working unit: 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: 130529198207151312
Identity card No.: 130529198207151312

