



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于中水集团远洋股份有限公司
2023 年度同一控制下企业合并追溯调整
前期财务报表数据的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

中

目 录

1、专项说明	1
2、关于中水集团远洋股份有限公司 2023 年度同一控制下 企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明	2

关于中水集团远洋股份有限公司 2023年度同一控制下企业合并追溯调整 前期财务报表数据的专项说明

中审亚太审字(2024)001754号

中水集团远洋股份有限公司全体股东:

我们接受委托,依据中国注册会计师执业准则审计了中水集团远洋股份有限公司(以下简称“中水渔业”或“公司”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注,并于2024年3月25日出具了中审亚太审字(2024)001748号的无保留意见审计报告。按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是中水渔业管理层的责任。

除了对中水渔业实施2023年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解中水渔业2023年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明仅供中水渔业年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

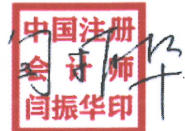
附件:关于中水渔业2023年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明。



中国注册会计师:王永忻



中国注册会计师:闫振华



二〇二四年三月二十五日



关于中水集团远洋股份有限公司 2023年度同一控制下企业合并追溯调整 前期财务报表数据的专项说明

一、同一控制下企业合并的基本情况及其追溯调整财务报表数据的原因

中水集团远洋股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年5月22日召开第八届董事会第二十一次会议并审议通过了《关于公司符合重大资产购买条件的议案》,通过支付现金方式购买中国水产舟山海洋渔业有限公司(以下简称“舟渔公司”)持有的中国水产舟山海洋渔业制品有限公司(以下简称“舟渔制品”)100%股权和中国农业发展集团舟山远洋渔业有限公司(以下简称“农发远洋”)51.19%股权,购买中国农业发展集团有限公司(以下简称“中国农发集团”)持有的农发远洋20.89%股权,购买中国水产有限公司(以下简称“中水公司”)持有的中渔环球海洋食品有限责任公司(以下简称“中渔环球”,中渔环球与农发远洋、舟渔制品合称“标的公司”)51.00%股权(以下简称“本次交易”)。并于2023年6月30日召开2023年第三次临时股东大会审议批准了该议案。

根据舟山市市场监督管理局2023年7月13日核发的《登记通知书》((舟市监)登记有限公司变字[2023]第001622号)、舟山市市场监督管理局2023年7月17日核发的《登记通知书》((舟市监)登记有限公司变字[2023]第001682号)以及北京市丰台区市场监督管理局2023年7月21日核发的《登记通知书》((京丰)登字[2023]第0651525号)等文件,中水公司持有的中渔环球51%股权,中国农发集团、舟渔公司分别持有的农发远洋20.89%、51.19%股权,舟渔公司持有的舟渔制品100%股权已全部过户登记至公司名下,中渔环球、农发远洋、舟渔制品成为上市公司子公司。

根据《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定,参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。由于公司和中渔环球、农发远洋、舟渔制品同受同一方控制且该控制并非暂时性的,因此本次合并为同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》等相关规定,母公司在报告期内同一控制下企业合并增加的子公司,

编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表;同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此,按上述规定,公司对2023年期初及2022年1-12月相关财务报表数据进行追溯调整。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并资产负债表2023年期初余额追溯调整如下:

单位:人民币元

项 目	2023 年期初余额 (追溯调整前)	2023 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
流动资产:			
货币资金	344,647,906.33	603,346,000.04	258,698,093.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,600,602.28	1,600,602.28
应收账款	13,082,753.15	194,977,288.37	181,894,535.22
应收款项融资			
预付款项	415,416.80	12,707,574.57	12,292,157.77
其他应收款	9,362,131.50	383,647,412.20	374,285,280.70
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	214,824,439.95	1,265,781,401.80	1,050,956,961.85
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	11,916,058.77	41,191,169.61	29,275,110.84
流动资产合计	594,248,706.50	2,503,251,448.87	1,909,002,742.37
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	217,153,231.17	92,862,226.17	-124,291,005.00
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	475,721,143.78	2,513,372,672.02	2,037,651,528.24
在建工程	22,137,042.79	67,527,516.61	45,390,473.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,543,202.98	33,251,282.47	31,708,079.49

项 目	2023 年期初余额 (追溯调整前)	2023 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
无形资产	25,299,937.81	47,458,986.24	22,159,048.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	869,812.92	869,812.92	
递延所得税资产			
其他非流动资产	11,935,716.80	11,935,716.80	
非流动资产合计	754,660,088.25	2,767,278,213.23	2,012,618,124.98
资产总计	1,348,908,794.75	5,270,529,662.10	3,921,620,867.35
流动负债:			
短期借款	26,424,094.50	126,555,601.34	100,131,506.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		49,000,000.00	49,000,000.00
应付账款	25,207,250.31	341,721,978.49	316,514,728.18
预收款项		252,518.88	252,518.88
合同负债	3,895,576.45	30,101,252.84	26,205,676.39
应付职工薪酬	61,612,126.85	238,405,339.72	176,793,212.87
应交税费	11,103,620.62	16,619,951.12	5,516,330.50
其他应付款	185,971,660.02	863,871,236.55	677,899,576.53
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	671,715.01	28,668,761.65	27,997,046.64
其他流动负债		1,080,089.87	1,080,089.87
流动负债合计	314,886,043.76	1,696,276,730.46	1,381,390,686.70
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	903,835.02	4,681,516.61	3,777,681.59
长期应付款	6,000,400.00	6,000,400.00	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	69,004,672.56	193,267,011.65	124,262,339.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	75,908,907.58	203,948,928.26	128,040,020.68
负债合计	390,794,951.34	1,900,225,658.72	1,509,430,707.38
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	365,858,712.00	365,858,712.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	783,917,419.42	2,125,668,966.42	1,341,751,547.00

项 目	2023 年期初余额 (追溯调整前)	2023 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
减: 库存股			
其他综合收益	-37,708,613.97	-17,047,796.79	20,660,817.18
专项储备			
盈余公积	82,726,748.33	82,726,748.33	
未分配利润	-275,532,744.10	-183,913,434.60	91,619,309.50
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	919,261,521.68	2,373,293,195.36	1,454,031,673.68
少数股东权益	38,852,321.73	997,010,808.02	958,158,486.29
所有者权益 (或股东权益) 合计	958,113,843.41	3,370,304,003.38	2,412,190,159.97
负债和所有者权益(或股东权 益) 总计	1,348,908,794.75	5,270,529,662.10	3,921,620,867.35

2、对合并利润表2022年度金额追溯调整如下:

金额单位: 人民币元

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	2022 年度 (追溯调整后)	调整数
一、营业总收入	596,717,753.85	3,973,764,314.35	3,377,046,560.50
其中: 营业收入	596,717,753.85	3,973,764,314.35	3,377,046,560.50
二、营业总成本	641,838,420.53	3,877,749,962.18	3,235,911,541.65
其中: 营业成本	532,867,108.11	3,633,741,397.79	3,100,874,289.68
税金及附加	767,988.91	10,921,462.86	10,153,473.95
销售费用	10,983,016.04	38,541,177.94	27,558,161.90
管理费用	74,081,172.07	159,713,334.24	85,632,162.17
研发费用	28,431,719.34	66,060,587.96	37,628,868.62
财务费用	-5,292,583.94	-31,227,998.61	-25,935,414.67
其中: 利息费用	8,629,812.85	31,838,041.33	23,208,228.48
利息收入	2,448,031.44	18,471,725.59	16,023,694.15
加: 其他收益	93,886,328.91	230,077,986.29	136,191,657.38
投资收益 (损失以“-”号 填列)	2,664,435.45	872,870.88	-1,791,564.57
其中: 对联营企业和合营企 业的投资收益	3,608,718.65	1,817,154.08	-1,791,564.57
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)	-8,469,686.98	-14,709,668.73	-6,239,981.75
资产减值损失 (损失以 “-”号填列)	-27,999,659.05	-39,475,708.41	-11,476,049.36
资产处置收益 (损失以 “-”号填列)	2,225,714.62	1,857,788.18	-367,926.44
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	17,186,466.27	274,637,620.38	257,451,154.11
加: 营业外收入	3,697,101.47	10,850,778.03	7,153,676.56

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	2022 年度 (追溯调整后)	调整数
减: 营业外支出	3,371,156.41	6,008,559.85	2,637,403.44
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	17,512,411.33	279,479,838.56	261,967,427.23
减: 所得税费用	10,382,452.31	15,279,474.34	4,897,022.03
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	7,129,959.02	264,200,364.22	257,070,405.20
(一)按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	7,129,959.02	264,200,364.22	257,070,405.20
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	9,834,434.28	157,564,187.29	147,729,753.01
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-2,704,475.26	106,636,176.93	109,340,652.19
六、其他综合收益的税后净额	2,922,182.93	59,129,060.83	56,206,877.90
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-476,855.64	22,715,943.27	23,192,798.91
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	-476,855.64	22,715,943.27	23,192,798.91
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	-3,207,839.90	-3,207,839.90	
(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	2,730,984.26	25,923,783.17	23,192,798.91
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	3,399,038.57	36,413,117.56	33,014,078.99
七、综合收益总额	10,052,141.95	323,329,425.05	313,277,283.10
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	9,357,578.64	180,280,130.56	170,922,551.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	694,563.31	143,049,294.49	142,354,731.18
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)	0.0287	0.4598	0.4311
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.0287	0.4598	0.4311

3、对合并现金流量表2022年度金额追溯调整如下：

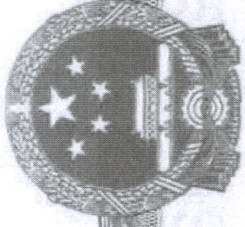
金额单位：人民币元

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	2022 年度 (追溯调整后)	调整数
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	531,446,642.67	3,720,620,891.68	3,189,174,249.01
收到的税费返还	3,128,881.12	14,040,908.13	10,912,027.01
收到其他与经营活动有关的现金	107,751,207.86	428,212,004.46	320,460,796.60
经营活动现金流入小计	642,326,731.65	4,162,873,804.27	3,520,547,072.62
购买商品、接受劳务支付的现金	473,795,046.27	2,779,071,721.58	2,305,276,675.31
支付给职工以及为职工支付的现 金	143,892,988.23	489,034,564.66	345,141,576.43
支付的各项税费	12,169,952.47	28,263,438.12	16,093,485.65
支付其他与经营活动有关的现金	48,262,868.51	714,805,050.74	666,542,182.23
经营活动现金流出小计	678,120,855.48	4,011,174,775.10	3,333,053,919.62
经营活动产生的现金流量净额	-35,794,123.83	151,699,029.17	187,493,153.00
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	76,053,566.29	102,338,646.93	26,285,080.64
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	76,053,566.29	102,338,646.93	26,285,080.64
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	75,734,143.54	119,825,194.88	44,091,051.34
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	75,734,143.54	119,825,194.88	44,091,051.34
投资活动产生的现金流量净额	319,422.75	-17,486,547.95	-17,805,970.70
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金	391,999,997.44	391,999,997.44	-
其中：子公司吸收少数股东投资 收到的现金		-	-
取得借款收到的现金	121,400,000.00	311,400,000.00	190,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	513,399,997.44	703,399,997.44	190,000,000.00
偿还债务支付的现金	182,220,572.07	462,702,241.20	280,481,669.13
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金	8,459,220.53	59,386,368.89	50,927,148.36
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	4,626,347.65	31,694,858.87	27,068,511.22
筹资活动现金流出小计	195,306,140.25	553,783,468.96	358,477,328.71

项 目	2022 年度 (追溯调整前)	2022 年度 (追溯调整后)	调整数
筹资活动产生的现金流量净额	318,093,857.19	149,616,528.48	-168,477,328.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,545,974.94	14,172,081.25	9,626,106.31
五、现金及现金等价物净增加额	287,165,131.05	298,001,090.95	10,835,959.90
加：期初现金及现金等价物余额	54,367,413.30	302,008,448.71	247,641,035.41
六、期末现金及现金等价物余额	341,532,544.35	600,009,539.66	258,476,995.31

中水集团远洋股份有限公司





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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 王增明

经营范围 出具审计报告、验资报告、清算审计报告、年度审计报告、审计报告、其他经营活动；接受委托办理诉讼、仲裁、调解、鉴证、资产评估、企业重组、并购、破产清算、法律、法规、规章规定的其他经营活动；法律、法规、规章规定的其他经营活动；法律、法规、规章规定的其他经营活动。

出资额 3070万元

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



2024年02月01日

登记机关

证书序号: 0014490

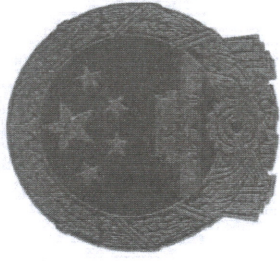
说明

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



发证机关: 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



会计师事务所

执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所
首席合伙人: 王增明
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010170
批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号
批准执业日期: 2012年09月28日



姓名 王永强
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1972/06/17
 Date of birth
 工作单位 山西运城黄河会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 142702720617031
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：王永强
 证书编号：141102180022

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.



2003年2月21日

仅供报告使用

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.

证书编号：
 No. of Certificate

批准注册协会 141102180022
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：
 Date of Issuance

山西省注册会计师协会
 2002 01 31





姓名 闫振华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-07-15
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)北京分所
 身份证号码 430529198207151312
 Identity card No.



仅供报告使用

姓名: 闫振华
 证书编号: 420100050267
 this renewal.

年 月 日
 / /

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: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2017年12月15日
 Date of Issuance

已
 ation
 , 继续有效一年,
 for another year after

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

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 / /

事务所
 CPAs

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

年 月 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

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 / /

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 / /