

# 山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

## 2022 年半年度财务报告

【2022 年 8 月 26 日】

## 2022 年半年度财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：山东省中鲁远洋渔业股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	212,936,131.11	210,573,782.49
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	40,281,396.90	37,806,586.91
应收款项融资		
预付款项	41,563,462.07	18,683,750.61
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,749,343.28	3,596,759.88
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	308,254,758.90	277,095,357.75
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	4,272,136.20	20,633,592.23
流动资产合计	609,057,228.46	568,389,829.87
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,382,345.00	
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	29,445,894.41	30,108,932.75
固定资产	527,708,946.38	476,894,877.56
在建工程	166,987,910.20	165,273,027.75
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,081,222.79	2,354,943.86
无形资产	63,469,063.71	12,110,397.72
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	173,351.68	220,738.00
递延所得税资产	1,601,290.53	1,644,945.96
其他非流动资产	52,180,917.76	143,137,267.24
非流动资产合计	845,030,942.46	831,745,130.84
资产总计	1,454,088,170.92	1,400,134,960.71
流动负债：		
短期借款	4,006,041.65	10,013,291.67
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	96,000.00	
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	43,389,594.61	50,121,395.04
预收款项		
合同负债	8,623,486.26	13,220,675.60
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	25,576,335.27	45,410,711.06
应交税费	2,380,258.52	4,258,871.51
其他应付款	13,471,312.56	9,774,065.87
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,797,180.34	4,909,314.65
其他流动负债	61,937.73	14,100.55
流动负债合计	99,402,146.94	137,722,425.95
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	146,033,600.00	149,393,532.37
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	1,018,222.58	1,026,222.58
预计负债		
递延收益	14,126,983.85	13,691,209.07
递延所得税负债	2,702,398.91	2,777,589.45
其他非流动负债		
非流动负债合计	163,881,205.34	166,888,553.47
负债合计	263,283,352.28	304,610,979.42
所有者权益：		
股本	266,071,320.00	266,071,320.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	295,620,272.02	284,054,997.75
减：库存股		
其他综合收益	-10,621,931.27	-18,256,201.98
专项储备	416,108.75	232,783.00
盈余公积	21,908,064.19	21,908,064.19
一般风险准备		
未分配利润	370,505,786.16	379,524,911.94
归属于母公司所有者权益合计	943,899,619.85	933,535,874.90
少数股东权益	246,905,198.79	161,988,106.39
所有者权益合计	1,190,804,818.64	1,095,523,981.29
负债和所有者权益总计	1,454,088,170.92	1,400,134,960.71

法定代表人：卢连兴    主管会计工作负责人：傅传海    会计机构负责人：雷立新

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	71,082,770.63	49,943,353.89
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	3,832,118.66	8,731,060.84
应收款项融资		
预付款项	9,138,261.53	3,565,433.92
其他应收款	120,001,584.85	119,015,186.36
其中：应收利息		
应收股利	70,637,061.83	85,085,303.70
存货	64,587,834.92	47,379,848.34
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	641,736.63	8,240,901.15
流动资产合计	269,284,307.22	236,875,784.50
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	4,395,477.99	3,858,748.19
长期股权投资	232,189,455.23	232,189,455.23
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	29,445,894.41	30,108,932.75
固定资产	44,788,382.97	47,561,985.28
在建工程	165,772,605.94	118,472,605.94
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	316,967.02	1,003,689.06
无形资产	338,250.19	488,798.76
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	49,563,019.59	89,675,267.24
非流动资产合计	526,810,053.34	523,359,482.45
资产总计	796,094,360.56	760,235,266.95
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	12,463,177.76	12,713,180.90
预收款项		
合同负债	2,789,110.92	1,930,695.41
应付职工薪酬	9,365,057.96	13,477,985.59

应交税费	163,333.88	426,832.47
其他应付款	99,524,148.83	43,495,400.72
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	1,023,695.92	3,840,573.17
其他流动负债		
流动负债合计	125,328,525.27	75,884,668.26
非流动负债：		
长期借款	146,033,600.00	149,393,532.37
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	674,730.26	682,730.26
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	146,708,330.26	150,076,262.63
负债合计	272,036,855.53	225,960,930.89
所有者权益：		
股本	266,071,320.00	266,071,320.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	279,115,900.17	279,115,900.17
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	19,184,672.34	19,184,672.34
未分配利润	-40,314,387.48	-30,097,556.45
所有者权益合计	524,057,505.03	534,274,336.06
负债和所有者权益总计	796,094,360.56	760,235,266.95

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	370,548,994.76	356,353,923.85
其中：营业收入	370,548,994.76	356,353,923.85
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	392,178,058.04	372,043,521.19

其中：营业成本	365,817,738.76	338,791,986.63
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,574,981.39	1,108,386.08
销售费用	1,445,349.37	1,469,652.94
管理费用	25,639,725.37	26,604,847.70
研发费用	332,543.96	
财务费用	-2,632,280.81	4,068,647.84
其中：利息费用	1,350,577.27	908,617.14
利息收入	202,305.23	358,030.77
加：其他收益	688,100.25	835,918.84
投资收益（损失以“-”号填列）	1,076,034.24	49,972.60
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		
汇兑收益（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）	-96,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	360,747.35	-188,375.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-241,910.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,105,581.41	-41,980.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-14,494,600.03	-15,275,972.50
加：营业外收入	37,000.10	34,284.70
减：营业外支出	1,337.00	7,221.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-14,458,936.93	-15,248,909.38
减：所得税费用	358,112.38	399,605.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-14,817,049.31	-15,648,515.29
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-14,817,049.31	-15,648,515.29
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. 归属于母公司所有者的净利润	-9,019,125.78	-8,959,371.06
2. 少数股东损益	-5,797,923.53	-6,689,144.23
六、其他综合收益的税后净额	9,914,560.92	-3,120,290.45
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	7,634,270.71	-2,466,775.62
(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	7,634,270.71	-2,466,775.62
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	7,634,270.71	-2,466,775.62
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,280,290.21	-653,514.83
七、综合收益总额	-4,902,488.39	-18,768,805.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,384,855.07	-11,426,146.68
归属于少数股东的综合收益总额	-3,517,633.32	-7,342,659.06
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	-0.03	-0.03
(二) 稀释每股收益	-0.03	-0.03

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：卢连兴 主管会计工作负责人：傅传海 会计机构负责人：雷立新

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	43,901,252.32	35,533,846.86
减：营业成本	43,006,535.77	31,789,528.69
税金及附加	630,255.58	305,349.92
销售费用	89,075.70	133,261.11
管理费用	14,332,990.11	13,922,396.19
研发费用	26,409.47	
财务费用	-2,310,031.96	293,432.07



其中：利息费用	1,182,579.77	9,200.53
利息收入	104,634.80	59,885.45
加：其他收益	17,154.36	36,064.46
投资收益（损失以“-”号填列）	1,076,034.24	49,972.60
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）	542,539.78	-108,023.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-10,238,253.97	-10,932,107.89
加：营业外收入	22,759.94	13,479.82
减：营业外支出	1,337.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-10,216,831.03	-10,918,628.07
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,216,831.03	-10,918,628.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,216,831.03	-10,918,628.07
（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		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 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		
7. 其他		
六、综合收益总额	-10,216,831.03	-10,918,628.07
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	359,507,267.53	338,552,894.58
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	18,349,028.22	15,024,792.81
收到其他与经营活动有关的现金	11,729,762.30	5,331,315.56
经营活动现金流入小计	389,586,058.05	358,909,002.95
购买商品、接受劳务支付的现金	352,360,139.26	310,180,699.31
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	79,035,276.88	68,101,993.18
支付的各项税费	8,668,847.08	6,066,756.95
支付其他与经营活动有关的现金	18,239,881.04	25,470,154.01
经营活动现金流出小计	458,304,144.26	409,819,603.45
经营活动产生的现金流量净额	-68,718,086.21	-50,910,600.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	260,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,076,034.24	49,972.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,554,887.43	13,240.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	268,630,921.67	5,063,212.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,815,569.94	10,253,125.39

投资支付的现金	262,382,345.00	
质押贷款净增加额		
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	278,197,914.94	10,253,125.39
投资活动产生的现金流量净额	-9,566,993.27	-5,189,912.79
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	100,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	100,000,000.00	
取得借款收到的现金		24,834,164.92
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	100,000,000.00	24,834,164.92
偿还债务支付的现金	16,100,000.00	33,670,136.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,490,984.61	1,004,775.53
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	652,967.28	
筹资活动现金流出小计	20,243,951.89	34,674,911.68
筹资活动产生的现金流量净额	79,756,048.11	-9,840,746.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,815,856.49	-2,938,712.59
五、现金及现金等价物净增加额	3,286,825.12	-68,879,972.64
加：期初现金及现金等价物余额	209,649,305.99	255,735,611.93
六、期末现金及现金等价物余额	212,936,131.11	186,855,639.29

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	20,028,339.91	17,698,634.68
收到的税费返还	31,858.29	1,073.19
收到其他与经营活动有关的现金	8,001,569.03	12,443,413.94
经营活动现金流入小计	28,061,767.23	30,143,121.81
购买商品、接受劳务支付的现金	29,919,326.23	16,826,989.61
支付给职工以及为职工支付的现金	19,240,930.75	19,957,927.95
支付的各项税费	722,945.09	519,464.48
支付其他与经营活动有关的现金	4,432,049.90	15,275,625.75
经营活动现金流出小计	54,315,251.97	52,580,007.79
经营活动产生的现金流量净额	-26,253,484.74	-22,436,885.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	260,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金	15,524,276.11	25,559,172.60
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	2,051,160.00	
投资活动现金流入小计	277,575,436.11	30,559,172.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,838,108.94	175,032.86
投资支付的现金	260,000,000.00	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		3,168,000.00
投资活动现金流出小计	263,838,108.94	3,343,032.86
投资活动产生的现金流量净额	13,737,327.17	27,216,139.74
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		24,834,164.92
收到其他与筹资活动有关的现金	47,002,998.02	
筹资活动现金流入小计	47,002,998.02	24,834,164.92
偿还债务支付的现金	10,100,000.00	24,834,164.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,321,092.94	
支付其他与筹资活动有关的现金		14,575,643.25
筹资活动现金流出小计	13,421,092.94	39,409,808.17
筹资活动产生的现金流量净额	33,581,905.08	-14,575,643.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	73,669.23	160,196.16
五、现金及现金等价物净增加额	21,139,416.74	-9,636,193.33
加：期初现金及现金等价物余额	49,943,353.89	32,186,883.39
六、期末现金及现金等价物余额	71,082,770.63	22,550,690.06

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	266,071,320.00				284,054,977.75		-18,256,201.98	232,783.00	21,908,064.19		379,524,911.94		933,535,874.90	161,988,106.39	1,095,523,981.29
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	266,071,320.00				284,054,977.75		-18,256,201.98	232,783.00	21,908,064.19		379,524,911.94		933,535,874.90	161,988,106.39	1,095,523,981.29

	00				75		1.9 8		9		94		90	39	1.2 9
三、本期增 减变动金额 (减少以 “—”号填 列)					11, 565 ,27 4.2 7		7,6 34, 270 .71	183 ,32 5.7 5			- 9,0 19, 125 .78		10, 363 ,74 4.9 5	84, 917 ,09 2.4 0	95, 280 ,83 7.3 5
(一) 综合 收益总额							7,6 34, 270 .71				- 9,0 19, 125 .78		- 1,3 84, 855 .07	84, 917 ,09 2.4 0	83, 532 ,23 7.3 3
(二) 所有 者投入和减 少资本					11, 565 ,27 4.2 7								11, 565 ,27 4.2 7		11, 565 ,27 4.2 7
1. 所有者 投入的普通 股															
2. 其他权 益工具持有 者投入资本															
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他					11, 565 ,27 4.2 7								11, 565 ,27 4.2 7		11, 565 ,27 4.2 7
(三) 利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															

4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备								183,325.7					183,325.7			183,325.7
1. 本期提取								494,307.7					494,307.7			494,307.7
2. 本期使用								310,972.2					310,972.2			310,972.2
(六) 其他																
四、本期末余额	266,071,320.00				295,620,272.02		-10,621,931.27	416,108,758.9	21,908,064.19		370,578.16		943,899,619.85	246,905,198.79		1,190,804,818.64

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年期末余额	266,071,320.00				284,054,997.75		-12,783,539.13	21,908,064.19			343,997,971.71		903,248,772.52	162,274,949.49		1,065,523,763.01
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																

二、本年期初余额	266,071,320.00				284,054,997.75		-12,783,539.13		21,908,064.19		343,997,929.71		903,248,725.52	162,274,990.49	1,065,523,763.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,466,775.62	181,144.49			-8,959,371.06		-11,245,002.19	-7,342,659.06	-18,587,661.25
（一）综合收益总额							-2,466,775.62				-8,959,371.06		-11,426,146.68	-7,342,659.06	-18,768,805.74
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															

4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备								181,144.49					181,144.49				181,144.49
1. 本期提取								541,941.58					541,941.58				541,941.58
2. 本期使用								360,797.99					360,797.99				360,797.99
(六) 其他																	
四、本期期末余额	266,071,320.00				284,054,997.75		-15,250,314.75	181,144.49	21,908,064.19		335,038,558.65		892,003,770.33	154,932,331.43			1,046,936,101.76

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-30,097,556.45		534,274,336.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-30,097,556.45		534,274,336.06
三、本期增										-10,210.21		-10,210.21



减变动金额 (减少以 “-”号填 列)										6,831 .03		6,831 .03
(一) 综合 收益总额										- 10,21 6,831 .03		- 10,21 6,831 .03
(二) 所有 者投入和减 少资本												
1. 所有者 投入的普通 股												
2. 其他权 益工具持有 者投入资本												
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 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) 所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-40,314,387.48		524,057,505.03

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-37,455,874.25		526,916,018.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-37,455,874.25		526,916,018.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-10,918,628.07		-10,918,628.07
（一）综合收益总额										10,918,628.07		10,918,628.07
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

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) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	266,071,320.00				279,115,900.17				19,184,672.34	-48,374,502.32		515,997,390.19

### 三、公司基本情况

#### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

山东省中鲁远洋渔业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)注册地山东省青岛市崂山区苗岭路 29 号,总部地址:山东省青岛市崂山区仙霞岭路 31 号国信金融中心 1 号楼 25 层,系经山东省体改委鲁体改字【1999】第 85 号文批准,于 1999 年 7 月 30 日由山东省水产企业集团总公司为主要发起人以发起方式设立的股份有限公司。2000 年 6 月 26 日,经中国证券监督管理委员会证监发行字【2000】82 号文批准,公司于 2000 年 7 月 24 日公司 B 股在深圳证券交易所挂牌上市交易,股票简称“中鲁 B”,股票代码“200992”。

公司基本组织架构为：股东大会、董事会、监事会；总经理办公室（党委办公室）、董事会办公室、人力资源部（组织部）、财务管理部（资本运营部）、企业发展部、审计部、远洋管理部、纪委办公室、党群工作部、风险管控部（法律事务部）。

## 2、业务性质和主要经营活动

公司所处行业：远洋渔业

公司主要产品：金枪鱼及其制品。

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

前置许可经营项目：外海、远洋捕捞。

## 3、母公司以及集团最终母公司的名称

山东省国有资产投资控股有限公司。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2022 年 8 月 25 日决议批准报出。

截止 2022 年 6 月 30 日，公司合并报表范围包括 5 个二级公司、4 个三级公司及 1 个通过经营租赁方式形成控制权的经济实体。

5 个二级公司：山东省中鲁水产海运有限公司、山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司、HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION、山东中鲁海延远洋渔业有限公司、中鲁远洋（青岛）产业投资发展有限公司；4 个三级公司：LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED、山东省中鲁远洋冷藏有限公司、AFRICA STAR FISHERIES LIMITED 和 ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED；1 个通过经营租赁方式形成控制权的经营实体：YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED。本年度的合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”及“九、在其他主体中的权益”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

## 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

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

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

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

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

## 6、合并财务报表的编制方法

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

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

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

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

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

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

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

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

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似汇率折算；

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

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

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

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

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

## 10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 债务工具

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

##### 〈1〉以摊余成本计量：

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

##### 〈2〉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

##### 〈3〉以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

#### 2) 权益工具

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

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

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

#### ②减值

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



于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

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

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

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

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### 3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

#### 4) 前瞻性信息

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

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据承兑人	按账龄分析法
应收账款—关联方组合	合并范围内的公司	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
应收账款—外部客户组合	非合并范围内的公司及第三方客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
租赁应收款—外部客户组合		
合同资产—外部客户组合	非合并范围内的公司及第三方客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他应收款—关联方组合	合并范围内的公司	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他应收款—外部客户组合	非合并范围内的公司及第三方客户	按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。
长期应收款—外部客户组合	非合并范围内的公司及第三方客户	按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### 应收账款组合及租赁应收款组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

### ③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

### ④核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

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

#### (4) 后续计量

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

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

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

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见“10、金融工具”。

## 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“10、金融工具”。

## 13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“10、金融工具”。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“10、金融工具”。

## 15、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

注：说明存货类别，发出存货的计价方法，确定不同类别存货可变现净值的依据，存货的盘存制度以及低值易耗品和包装物的摊销方法。

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

## 16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

## 17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本及合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

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

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价。

②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 18、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售。

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

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

### (2) 会计处理方法

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

## 19、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见“10、金融工具”。

## 20、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见“10、金融工具”。

## 21、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见“10、金融工具”。

## 22、长期股权投资

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

### (1) 投资成本确定

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

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

①下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

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

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

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

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

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

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被



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

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

### (1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

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

### (2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：

一项租赁存在下列一种或多种情形的，通常分类为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- ③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，也可能分类为融资租赁：

- ①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

融资租入固定资产的计价和折旧方法：

租赁资产的类别主要为办公楼及冷库。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

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

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

③租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变

化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 25、在建工程

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

## 26、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 27、使用权资产

公司的使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额。

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额。

③承租人发生的初始直接费用。

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

①采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

②对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	1.5-3 年	0	33.33-66.67

### (5) 租赁的变更

按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

## 28、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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

公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率 (%)
土地使用权	42-50 年	0
软件	5-10 年	0

## (2) 内部研究开发支出会计政策

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 29、长期资产减值

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

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 30、长期待摊费用

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

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	2-10 年

### 31、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 32、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

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

①服务成本。

②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 33、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 34、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

### 35、股份支付

#### (1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

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

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法。

权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

权益工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等方法确定。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

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

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

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

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；



- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

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

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

## 36、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- 〈1〉企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 〈2〉企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 〈3〉企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- 〈4〉企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 〈5〉客户已接受该商品；
- 〈6〉其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 本公司收入确认方法

①本公司以相关资产控制权的某一时点确认的收入：

本公司围网渔货在海外对外销售，一般情况向客户交付渔货并取得收款权后确认收入；通过当地国家出口销售情况下，在取得装船单和提单时确认收入。

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

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

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

②本公司以履约时段确认的收入：

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

### 37、政府补助

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

(1)与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(2)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3)政府补助的确认时点

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 38、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

### 39、租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

不适用

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

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

##### 1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为办公楼及冷库。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、27“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

③租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

##### ④短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2) 公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

### ③本公司适用租赁准则的收入

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

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

## 40、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），规范了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报、关于亏损合同的判断。公司根据财政部上述通知对相应会计政策进行变更。	公告披露	具体内容详见巨潮资讯网（ <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ）披露的相关公告。

《企业会计准则解释第 15 号》中的“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。公司依据上述规定对相关会计政策进行变更。

本次会计政策变更是公司根据财政部修订的最新会计准则解释进行的相应变更，不涉及对公司以前年度的追溯调整，不会对公司的所有者权益、净利润等财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	远洋捕捞部分免征，房屋租赁部分 25%
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	免征
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	根据加纳当地规定：出口部分按照 8%税率、内销部分按照 25%税率
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	免征
LAIF FISHERIES CO.LTD	25%
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	25%
山东省中鲁水产海运有限公司	25%
山东省中鲁远洋冷藏有限公司	水产品加工部分免征、冷藏服务部分 25%
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	水产品加工部分免征、冷藏服务部分 25%
中鲁远洋（青岛）产业投资发展有限公司	25%

### 2、税收优惠

#### (1) 增值税税收优惠：

根据《远洋渔业企业运回自捕水产品不征税的暂行管理办法》的通知的相关规定（署税[2000]260号），我国远洋渔业企业在公海或按照有关协议规定，在国外海域捕获并运回国内销售的自捕水产品（及其加工制品），视同国内产品不征收进口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。本公司从事远洋捕捞业务取得的销售收入免征增值税。

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

#### (2) 所得税优惠：

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）、《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税[2011]26 号）和《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）的相关规定，公司对农产品进行初加工及受托对农产品初加工，其所收取的加工费，可以按照农产品初加工的免税项目处理。本公司从事远洋捕捞业务及农产品初

加工业务取得的所得免征企业所得税。本公司除远洋捕捞及农产品初加工之外的业务取得的所得按照 25% 的税率计缴企业所得税。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,499,175.46	1,975,275.82
银行存款	210,436,955.65	207,674,030.17
其他货币资金		924,476.50
合计	212,936,131.11	210,573,782.49
其中：存放在境外的款项总额	15,093,239.91	56,468,228.09
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		924,476.50

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	48,765,166.84		8,483,769.94		40,281,396.90	46,647,616.30	100.00%	8,841,029.39	18.95%	37,806,586.91
其中：										
合计	48,765,166.84		8,483,769.94		40,281,396.90	46,647,616.30	100.00%	8,841,029.39	18.95%	37,806,586.91

按组合计提坏账准备：8,483,769.94

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	48,765,166.84	8,483,769.94	17.40%
合计	48,765,166.84	8,483,769.94	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	41,716,632.63
1 至 2 年	920,010.37
2 至 3 年	6,993.87
3 年以上	6,121,529.97
3 至 4 年	524,742.53
5 年以上	5,596,787.44
合计	48,765,166.84

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账	8,841,029.39	401,377.91	759,905.99		-1,268.63	8,483,769.94
合计	8,841,029.39	401,377.91	759,905.99		-1,268.63	8,483,769.94

**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
WEC CO., LTD	8,139,905.08	16.69%	406,995.25
NOTOS CO., LTD	5,788,702.20	11.87%	289,435.11
PANDA CO., LTD	3,600,962.12	7.38%	3,600,962.12
深圳市深之洋贸易有限公司	3,371,310.04	6.91%	168,565.50
FCF CO., LTD	2,294,638.15	4.71%	114,731.91
合计	23,195,517.59	47.56%	

**3、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	41,451,953.67	99.73%	18,422,346.91	98.62%
1 至 2 年	35,000.00	0.08%	31,878.50	0.17%
2 至 3 年	76,508.40	0.18%	229,525.20	1.21%
合计	41,563,462.07		18,683,750.61	

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末总额的比例
东亿海运企业私人有限公司	8,558,615.78	20.59%
青岛极洋贸易有限公司	4,536,309.07	10.91%
索马里入渔费	4,443,603.99	10.69%
ECONOMIC AND ORGANISED CRIME OFFICE	3,150,242.54	7.58%
荣成市远洋渔业有限公司	3,118,961.03	7.50%
合计	23,807,732.41	57.28%

## 4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,749,343.28	3,596,759.88
合计	1,749,343.28	3,596,759.88

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	312,971.33	974,758.29
往来及其他	6,273,372.70	7,416,277.35
合计	6,586,344.03	8,391,035.64

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	407,478.95		4,386,796.81	4,794,275.76
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	66,084.99			66,084.99
本期转回	21,871.90			21,871.90
其他变动	1,488.10			1,488.10
2022 年 6 月 30 日余额	450,203.94		4,386,796.81	4,837,000.75

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露



单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,574,778.10
6 个月以内	99,083.67
6 个月至 1 年	1,475,694.43
1 至 2 年	405,363.61
2 至 3 年	61,394.73
3 年以上	4,544,807.59
3 至 4 年	7,729.71
4 至 5 年	213,128.09
5 年以上	4,323,949.79
合计	6,586,344.03

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄计提坏账准备	4,794,275.76	66,084.99	21,871.90		1,488.10	4,837,000.75
合计	4,794,275.76	66,084.99	21,871.90		1,488.10	4,837,000.75

## 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东天纵文化传媒有限公司	保证金	299,000.00	1-2 年	4.54%	89,700.00
日本大发株式会社	往来款	288,896.39	5 年以上	4.39%	288,896.39
招商银行股份有限公司青岛分行	保证金	245,100.00	2-3 年	3.72%	122,550.00
DIVING-SEAGULL	往来款	207,072.50	5 年以上	3.14%	207,072.50
文德船舶修理公司	往来款	200,000.00	5 年以上	3.04%	200,000.00
合计		1,240,068.89		18.83%	908,218.89

## 5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	97,887,231.87	1,085,812.08	96,801,419.79	82,776,760.71	1,219,147.19	81,557,613.52
库存商品	212,273,002.55	2,663,381.28	209,609,621.27	195,084,739.68	5,310,785.27	189,773,954.41
周转材料	1,141,908.36		1,141,908.36	714,207.27		714,207.27
合同履约成本				668,796.62		668,796.62
发出商品				4,714,393.22	969,516.29	3,744,876.93
低值易耗品	701,809.48		701,809.48	635,909.00		635,909.00
合计	312,003,952.26	3,749,193.36	308,254,758.90	284,594,806.50	7,499,448.75	277,095,357.75

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,219,147.19			133,335.11		1,085,812.08
库存商品	5,310,785.27			2,647,403.99		2,663,381.28
发出商品	969,516.29			969,516.29		
合计	7,499,448.75			3,750,255.39		3,749,193.36

## 6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	4,057,052.02	20,462,827.93
预交所得税	103,543.07	104,950.69
预交其他税金	111,541.11	65,813.61
合计	4,272,136.20	20,633,592.23

## 7、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	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												
二、联营企业												
济南秦联食品科技有限公司										2,382,345.00	2,382,345.00	
小计										2,382,345.00	2,382,345.00	

									345.00	345.00	
合计									2,382,345.00	2,382,345.00	

## 8、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	51,308,578.35			51,308,578.35
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	51,308,578.35			51,308,578.35
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	20,313,133.54			20,313,133.54
2. 本期增加金额	663,038.34			663,038.34
(1) 计提或摊销	663,038.34			663,038.34
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	20,976,171.88			20,976,171.88
三、减值准备				
1. 期初余额	886,512.06			886,512.06
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

出	(2) 其他转			
4. 期末余额		886,512.06		886,512.06
四、账面价值				
1. 期末账面价值		29,445,894.41		29,445,894.41
2. 期初账面价值		30,108,932.75		30,108,932.75

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用  不适用

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
济南市和平路 43 号中鲁远洋大厦	29,361,375.76	见注

其他说明

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

## 9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	527,708,946.38	476,894,877.56
合计	527,708,946.38	476,894,877.56

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	船只及网具	机器设备	运输设备	家具及办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	123,131,088.57	635,972,457.95	62,092,102.73	9,211,315.93	11,082,537.05	841,489,502.23
2. 本期增加金额	48,714.75	84,402,311.70	539,384.23	195,850.75	165,782.88	85,352,044.31
(1) 购置		8,984.92	532,334.40		138,212.30	679,531.62
(2) 在建工程转入		58,727,101.87				58,727,101.87

(3) ) 企业合并增加						
(4) 汇率变动影响	48,714.75	25,666,224.91	7,049.83	195,850.75	27,570.58	25,945,410.82
3. 本期减少金额		32,691,026.26			9,159.50	32,700,185.76
(1) ) 处置或报废		32,691,026.26			9,159.50	32,700,185.76
4. 期末余额	123,179,803.32	687,683,743.39	62,631,486.96	9,407,166.68	11,239,160.43	894,141,360.78
二、累计折旧						
1. 期初余额	37,829,371.76	282,378,158.59	29,198,385.63	6,143,680.84	8,887,454.35	364,437,051.17
2. 本期增加金额	1,328,251.04	28,144,826.38	1,870,914.71	850,604.87	708,827.18	32,903,424.18
(1) ) 计提	1,320,730.86	20,412,486.39	1,867,657.88	697,540.06	685,997.85	24,984,413.04
(2) 汇率变动影响	7,520.18	7,732,339.99	3,256.83	153,064.81	22,829.33	7,919,011.14
3. 本期减少金额		31,056,474.95			9,159.50	31,065,634.45
(1) ) 处置或报废		31,056,474.95				31,056,474.95
4. 期末余额	39,157,622.80	279,466,510.02	31,069,300.34	6,994,285.71	9,587,122.03	366,274,840.90
三、减值准备						
1. 期初余额		157,573.50				157,573.50
2. 本期增加金额						
(1) ) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) ) 处置或报废						
4. 期末余额		157,573.50				157,573.50
四、账面价值						
1. 期末账面价值	84,022,180.52	408,059,659.87	31,562,186.62	2,412,880.97	1,652,038.40	527,708,946.38
2. 期初账面价值	85,301,716.81	353,436,725.86	32,893,717.10	3,067,635.09	2,195,082.70	476,894,877.56

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
济南市和平路 43 号中鲁远洋大厦	1,716,925.97	见注

其他说明

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

## 10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	166,987,910.20	165,273,027.75
合计	166,987,910.20	165,273,027.75

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大西洋围网项目	4,077,658.55	4,077,658.55		4,077,658.55	4,077,658.55	
鲁青远渔 161 鱿鱼钓船				7,112,575.38		7,112,575.38
鲁青远渔 162 鱿鱼钓船				7,346,386.83		7,346,386.83
泰隆 7 围网船	49,525,000.00		49,525,000.00	25,875,000.00		25,875,000.00
泰隆 9 围网船	49,525,000.00		49,525,000.00	25,875,000.00		25,875,000.00
新懋荣运输船				32,341,459.60		32,341,459.60
经营场所	66,722,605.94		66,722,605.94	66,722,605.94		66,722,605.94
中鲁海洋创新产业园	1,215,304.26		1,215,304.26			
合计	171,065,568.75	4,077,658.55	166,987,910.20	169,350,686.30	4,077,658.55	165,273,027.75

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他减少	期末余额	工程累计投入	工程进度	利息资本化累	其中：本期	本期利息资本	资金来源
------	-----	------	--------	--------	--------	------	--------	------	--------	-------	--------	------

				资产 金额	金额		占预 算比 例		计金 额	利息 资本 化金 额	化率	
泰隆 7 围网 船	207,0 00,00 0.00	25,87 5,000 .00	24,75 5,089 .10	1,105 ,089. 10		49,52 5,000 .00	28.30 %	28.30 %	950,0 00.00	950,0 00.00	100.0 0%	金融 机构 贷款
泰隆 9 围网 船	207,0 00,00 0.00	25,87 5,000 .00	24,75 5,089 .10	1,105 ,089. 10		49,52 5,000 .00	28.30 %	28.30 %	950,0 00.00	950,0 00.00	100.0 0%	金融 机构 贷款
经营 场所	79,00 0,000 .00	66,72 2,605 .94				66,72 2,605 .94	84.46 %	84.46 %				金融 机构 贷款
合计	493,0 00,00 0.00	118,4 72,60 5.94	49,51 0,178 .20	2,210 ,178. 20		165,7 72,60 5.94			1,900 ,000. 00	1,900 ,000. 00		

## 11、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,498,108.96	5,498,108.96
2. 本期增加金额	57,482.40	57,482.40
3. 本期减少金额	1,848,775.14	1,848,775.14
4. 期末余额	3,706,816.22	3,706,816.22
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,143,165.10	3,143,165.10
2. 本期增加金额	1,331,203.47	1,331,203.47
(1) 计提	1,302,948.62	1,331,203.47
(2) 汇兑影响	28,254.85	
3. 本期减少金额	1,848,775.14	1,848,775.14
(1) 处置	1,848,775.14	1,848,775.14
4. 期末余额	2,625,593.43	2,625,593.43
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,081,222.79	1,081,222.79

2. 期初账面价值	2,354,943.86	2,354,943.86
-----------	--------------	--------------

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	17,154,729.00			2,331,484.03	19,486,213.03
2. 本期增加金额	52,255,113.26				52,255,113.26
(1) 购置	52,255,113.26				52,255,113.26
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	69,409,842.26			2,331,484.03	71,741,326.29
二、累计摊销					
1. 期初余额	5,991,515.08			1,384,300.23	7,375,815.31
2. 本期增加金额	714,486.24			181,961.03	896,447.27
(1) 计提	714,486.24			181,961.03	896,447.27
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	6,706,001.32			1,566,261.26	8,272,262.58
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	62,703,840.94			765,222.77	63,469,063.71
2. 期初账面价值	11,163,213.92			947,183.80	12,110,397.72

### 13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	220,738.00	4,288,012.48	4,335,398.80		173,351.68
合计	220,738.00	4,288,012.48	4,335,398.80		173,351.68

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	891,919.22	222,979.80	891,919.22	222,979.80
递延收益	5,513,242.90	1,378,310.73	5,687,864.64	1,421,966.16
合计	6,405,162.12	1,601,290.53	6,579,783.86	1,644,945.96

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,809,595.68	2,702,398.91	11,110,357.81	2,777,589.45
合计	10,809,595.68	2,702,398.91	11,110,357.81	2,777,589.45

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		1,601,290.53		1,644,945.96
递延所得税负债		2,702,398.91		2,777,589.45

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣暂时性差异-坏账准备	13,320,770.69	12,743,385.93
可抵扣暂时性差异-存货跌价准备	3,749,193.36	7,499,448.75
可抵扣暂时性差异-可抵扣亏损		16,328,215.40
可抵扣暂时性差异-在建工程减值准备	4,077,658.55	4,077,658.55
合计	21,147,622.60	40,648,708.63

## 15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	2,000,000.00		2,000,000.00	52,050,000.00		52,050,000.00
预付在建工程及设备款	50,180,917.76		50,180,917.76	91,087,267.24		91,087,267.24
合计	52,180,917.76		52,180,917.76	143,137,267.24		143,137,267.24

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,006,041.65	10,013,291.67
合计	4,006,041.65	10,013,291.67

## 17、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	96,000.00	
其中：		
其中：		
合计	96,000.00	

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	38,858,179.48	45,582,797.03
1年以上	4,531,415.13	4,538,598.01
合计	43,389,594.61	50,121,395.04

## 19、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,623,486.26	13,220,675.60
合计	8,623,486.26	13,220,675.60

## 20、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	42,756,190.82	74,016,618.41	91,399,294.98	25,373,514.25
二、离职后福利-设定提存计划	2,616,616.32	5,595,949.87	8,017,070.20	195,495.99
三、辞退福利	30,578.89		30,578.89	
四、一年内到期的其他福利	7,325.03			7,325.03
合计	45,410,711.06	79,612,568.28	99,446,944.07	25,576,335.27

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	41,313,575.06	66,738,935.81	84,039,252.77	24,013,258.10
2、职工福利费		1,718,704.81	1,718,704.81	
3、社会保险费		2,665,949.39	2,665,949.39	
其中：医疗保险费		2,432,187.05	2,432,187.05	
工伤保险费		225,897.42	225,897.42	
医疗保险费(保健类)		7,864.92	7,864.92	
4、住房公积金		2,591,079.06	2,591,079.06	
5、工会经费和职工教育经费	1,442,615.76	301,949.34	384,308.95	1,360,256.15
合计	42,756,190.82	74,016,618.41	91,399,294.98	25,373,514.25

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,022,748.14	5,022,748.14	
2、失业保险费		217,568.89	217,568.89	
3、企业年金缴费	2,616,616.32	176,615.30	2,597,735.63	195,495.99
退休职工社保及补贴		179,017.54	179,017.54	

合计	2,616,616.32	5,595,949.87	8,017,070.20	195,495.99
----	--------------	--------------	--------------	------------

## 21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	309,876.35	201,859.84
企业所得税	409,736.83	2,149,052.53
个人所得税	83,061.21	329,417.86
城市维护建设税	11,551.71	8,435.55
房产税	193,153.61	242,944.78
土地使用税	277,121.04	121,326.11
教育费附加	5,117.37	3,797.96
其他税费	1,090,640.40	1,202,036.88
合计	2,380,258.52	4,258,871.51

## 22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	13,471,312.56	9,774,065.87
合计	13,471,312.56	9,774,065.87

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	629,280.39	2,591,521.16
职工费用	1,800,612.01	1,922,570.29
其他	11,041,420.16	5,259,974.42
合计	13,471,312.56	9,774,065.87

## 23、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	700,000.00	3,200,000.00
一年内到期的租赁负债	1,097,180.34	1,709,314.65
合计	1,797,180.34	4,909,314.65

## 24、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款销项税	61,937.73	14,100.55

合计	61,937.73	14,100.55
----	-----------	-----------

## 25、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	146,033,600.00	141,780,997.66
信用借款		7,612,534.71
合计	146,033,600.00	149,393,532.37

## 26、长期应付职工薪酬

### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	138,461.29	138,461.29
二、辞退福利	245,879.19	245,879.19
三、其他长期福利	633,882.10	641,882.10
合计	1,018,222.58	1,026,222.58

## 27、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,691,209.07	1,048,150.00	612,375.22	14,126,983.85	与资产相关的政府补助
合计	13,691,209.07	1,048,150.00	612,375.22	14,126,983.85	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
建设专项基金	7,929,748.40	1,048,150.00		504,748.20			8,473,150.20	与资产相关
财政造船补助资金	5,761,460.67			107,627.02			5,653,833.65	与资产相关

## 28、股本

单位：元

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

## 29、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	189,093,492.79	11,565,274.27		200,658,767.06
其他资本公积	94,961,504.96			94,961,504.96
合计	284,054,997.75	11,565,274.27		295,620,272.02

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：2022 年 1 月份，中泰信诚资产管理有限公司对公司的子公司山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司增资 1 亿元，本次增资完成后，公司直接持股比例由 74.23%降至 53.79%，间接持股比例由 25.77%降至 18.67%，少数股东中泰信诚资产管理有限公司持股比例为 27.54%。此种情况适用于《企业会计准则第 33 号—合并财务报表（2014 年修订）》第四十九条的规定，将股份比例变动前享有的净资产与股份比例变动后享有的净资产的差额调整资本公积。

## 30、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 18,256,201.98	9,914,560.92				7,634,270.71	2,280,290.21	- 10,621,931.27
外币财务报表折算差额	- 18,256,201.98	9,914,560.92				7,634,270.71	2,280,290.21	- 10,621,931.27
其他综合收益合计	- 18,256,201.98	9,914,560.92				7,634,270.71	2,280,290.21	- 10,621,931.27

## 31、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	232,783.00	494,302.97	310,977.22	416,108.75
合计	232,783.00	494,302.97	310,977.22	416,108.75

## 32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,908,064.19			21,908,064.19
合计	21,908,064.19			21,908,064.19

## 33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	379,524,911.94	343,997,929.71
调整后期初未分配利润	379,524,911.94	343,997,929.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,019,125.78	35,526,982.23
期末未分配利润	370,505,786.16	379,524,911.94

## 34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	365,737,998.47	364,824,763.13	352,484,940.52	337,994,874.52
其他业务	4,810,996.29	992,975.63	3,868,983.33	797,112.11
合计	370,548,994.76	365,817,738.76	356,353,923.85	338,791,986.63

与履约义务相关的信息：

公司按合同规定办理与履约义务相关的支付款项、转让商品等经营活动，与本期营业收入相关的履约义务已完成。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

合同产生的收入的情况

(1) 本期营业收入按收入确认时间分类

项目	产品销售收入	代加工收入	冷藏费收入	其他业务收入
在某一时点确认	307,353,954.94	3,492,728.20	-	2,452,797.78
在某一时段内确认	-	-	6,077,831.30	-
合计	307,353,954.94	3,492,728.20	6,077,831.30	2,452,797.78

(2) 适用租赁准则的收入

项目	船只租赁	房租租赁及其他
主营业务收入	48,813,484.03	-
其他业务收入	-	2,358,198.51
合计	48,813,484.03	2,358,198.51

## 35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,456.65	69,894.87
教育费附加	10,017.56	29,954.77

房产税	911,202.45	602,517.82
土地使用税	505,100.21	300,483.73
车船使用税	1,636.68	25,607.68
印花税	116,889.48	60,258.99
地方教育附加	6,678.36	19,969.85
地方水利建设基金		-301.63
合计	1,574,981.39	1,108,386.08

### 36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	953,992.32	844,104.45
业务宣传费	238,660.36	261,033.13
差旅费	7,817.80	57,769.04
折旧费	56,918.60	62,116.87
其他	187,960.29	244,629.45
合计	1,445,349.37	1,469,652.94

### 37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,642,222.75	17,768,595.10
累计折旧及摊销	944,275.86	903,685.35
差旅费	830,012.14	453,304.98
业务招待费	222,761.89	302,739.27
车辆费	445,322.50	378,499.79
中介服务费	164,535.87	205,838.15
办公费	219,585.23	169,196.61
物业水电	759,509.61	525,692.59
使用权资产折旧	928,672.60	
其他	5,482,826.92	5,897,295.86
合计	25,639,725.37	26,604,847.70

### 38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	293,851.00	
材料	9,626.24	
其他	29,066.72	
合计	332,543.96	

### 39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,350,577.27	908,617.14
减：利息收入	179,373.83	358,030.77



汇兑损益	-4,218,361.31	3,058,828.97
手续费支出	366,973.75	408,469.21
租赁负债利息支出	8,128.89	
其他支出	39,774.42	50,763.29
合计	-2,632,280.81	4,068,647.84

其他说明：本期因汇率波动产生汇兑收益，较上期汇兑损失差额较大。

#### 40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
造船财政贴息	107,627.02	99,688.00
蓝色经济区专项建设资金财政补贴	349,243.44	369,133.74
冷链物流专项资金	141,211.80	157,297.65
个税手续返还款	22,928.75	18,799.45
稳岗补贴	590.93	
氨制冷媒改造扶持补贴	14,292.96	
其他	52,205.35	191,000.00
合计	688,100.25	835,918.84

#### 41、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,076,034.24	49,972.60
合计	1,076,034.24	49,972.60

#### 42、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	-96,000.00	
合计	-96,000.00	

#### 43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	369,577.28	-304,060.94
其他应收款信用减值损失	-8,829.93	115,685.07
合计	360,747.35	-188,375.87

#### 44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减		-241,910.58

值损失		
合计		-241,910.58

## 45、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	5,105,581.41	-41,980.15

## 46、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款收入	17,073.10	34,284.70	17,073.10
其他	19,927.00		19,927.00
合计	37,000.10	34,284.70	

## 47、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		438.61	
滞纳金		108.69	
其他	1,337.00	6,674.28	1,337.00
合计	1,337.00	7,221.58	

## 48、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	314,456.95	399,605.91
递延所得税费用	43,655.43	
合计	358,112.38	399,605.91

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-14,458,936.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	314,456.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	43,655.43

所得税费用	358,112.38
-------	------------

#### 49、其他综合收益

详见附注第十节、七、30

#### 50、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	209,168.93	171,947.83
政府补助及其他营业外收入	1,082,566.91	190,980.31
信用证保证金		76,370.28
往来款及其他	10,438,026.46	4,892,017.14
合计	11,729,762.30	5,331,315.56

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	7,836,790.46	6,027,526.39
付现管理费用	7,463,756.44	9,840,133.10
付现研发费用	4,039.00	
信用证保证金		233,800.00
往来款及其他	2,935,295.14	9,368,694.52
合计	18,239,881.04	25,470,154.01

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款项	652,967.28	
合计	652,967.28	

#### 51、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,817,049.31	-15,648,515.29
加：资产减值准备	-360,747.35	430,286.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,984,413.04	23,040,577.46

使用权资产折旧	1,104,702.78	
无形资产摊销	896,447.27	371,758.62
长期待摊费用摊销	4,822,591.49	149,284.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	5,105,581.41	41,980.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		438.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	96,000.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,632,280.81	3,967,446.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,076,034.24	-49,972.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	43,655.43	65,978.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-75,190.54	-39,692.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-31,159,401.15	-2,245,435.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,306,042.37	-11,912,557.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,344,731.86	-49,082,177.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-68,718,086.21	-50,910,600.50
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	212,936,131.11	186,855,639.29
减：现金的期初余额	209,649,305.99	255,735,611.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,286,825.12	-68,879,972.64

## （2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	212,936,131.11	209,649,305.99
其中：库存现金	2,499,175.46	1,975,275.82
可随时用于支付的银行存款	210,436,955.65	207,674,030.17
三、期末现金及现金等价物余额	212,936,131.11	209,649,305.99

## 52、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	30,433,094.38	抵押借款
无形资产	4,915,678.15	抵押借款
在建工程	66,722,605.94	抵押借款
合计	102,071,378.47	

## 53、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			116,974,656.40
其中：美元	12,223,180.78	6.685	81,711,963.51
欧元	75,648.22	7.0643	534,401.72
港币			
日元	620,051,745.00	0.0495	30,692,561.38
塞地	4,115,163.50	0.9265	3,812,698.98
西法	20,651,000.00	0.0108	223,030.80
应收账款			28,356,137.96
其中：美元	2,935,457.37	6.685	19,623,532.52
欧元			
港币			
日元	168,907,831.80	0.0495	8,360,937.67
塞地	401,152.48	0.9265	371,667.77
长期借款			97,333,600.00
其中：美元	14,560,000.00	6.685	97,333,600.00
欧元			
港币			

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

适用 不适用

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

AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	加纳	美元	经营所处经济环境
-------------------------------	----	----	----------

## 54、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续返还款	23,425.21	其他收益	23,425.21
稳岗补贴	590.93	其他收益	590.93
氨制冷媒改造扶持补贴	1,048,150.00	递延收益	14,292.96

## 八、合并范围的变更

### 1、其他

本报告期内，未发生合并范围的变更。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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	
山东省中鲁水产海运有限公司	山东青岛	山东青岛	冷藏运输	100.00%		投资设立
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	山东烟台	山东烟台	食品加工	53.79%	18.67%	投资设立
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	山东青岛	山东青岛	远洋捕捞	59.05%		投资设立
中鲁远洋（青岛）产业投资发展有限公司	山东青岛	山东青岛		51.00%	49.00%	投资设立
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	巴拿马	巴拿马	冷藏运输	100.00%		投资设立
LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞		100.00%	投资设立
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞		100.00%	投资设立
ZHONG	加纳	加纳	远洋捕捞		100.00%	投资设立

GHA FOODS COMPANY LIMITED						
山东省中鲁远洋冷藏有限公司	山东烟台	山东烟台	冷藏服务		100.00%	投资设立
YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED	加纳	加纳	远洋捕捞			经营租赁

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	40.95%	-8,209,058.13		156,054,951.36
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	27.54%	2,411,134.60		90,845,860.33

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	218,486,503.17	233,184,756.87	451,671,260.04	64,930,854.08	5,653,833.65	70,584,687.73	230,078,254.48	228,556,206.12	458,634,460.60	57,308,361.86	5,761,460.67	63,069,822.53
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	261,924,569.41	130,696,243.27	392,620,812.68	51,576,489.68	11,175,549.11	62,752,038.79	174,444,432.90	131,698,553.85	306,142,986.75	74,321,902.61	10,707,337.85	85,029,240.46

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	70,960,103.41	-20,046,540.01	-14,478,065.76	-63,483,126.67	54,095,017.11	-16,334,906.54	-17,930,791.36	-29,073,713.65

山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	247,788,335.98	8,755,027.60	8,755,027.60	38,520,754.41	232,762,468.89	8,679,009.21	8,679,009.21	22,960,472.12
-------------------	----------------	--------------	--------------	---------------	----------------	--------------	--------------	---------------

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022年1月份，中泰信诚资产管理有限公司对公司的子公司山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司增资1亿元，本次增资完成后，公司直接持股比例由74.23%降至53.79%，间接持股比例由25.77%降至18.67%，少数股东中泰信诚资产管理有限公司持股比例为27.54%。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	0.00
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	0.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	11,565,274.27
差额	-11,565,274.27
其中：调整资本公积	11,565,274.27
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

2022年1月中泰信诚资产管理有限公司向公司的子公司山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司增资，导致本公司的持股比例下降，但未丧失控制权，本公司将增资前后按持股比例所享有的净资产份额变动计入资本公积。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	2,382,345.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		



## 十、与金融工具相关的风险

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

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

### 1、信用风险

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

### 2、流动性风险

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

### 3、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额列示如第十节、（七）53 外币货币性项目所述。

#### (2) 利率风险

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

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（六）交易性金融负债			96,000.00	96,000.00
衍生金融负债			96,000.00	96,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

**3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

**4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

相关资产或负债的不可观察输入值。

**5、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

报告期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换。

**6、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

报告期内发生的估值技术未发生变更。

**十二、关联方及关联交易****1、本企业的母公司情况**

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

本企业最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

**3、本企业合营和联营企业情况**

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

**4、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浪潮通用软件有限公司	受同一母公司控制
德州银行股份有限公司	受同一母公司控制
中泰信诚资产管理有限公司	受同一母公司控制
青岛青渔渔轮修造有限公司	受同一母公司控制

## 5、关联交易情况

## (1) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
山东省国有资产投资控股有限公司	山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	委托管理	2022年04月14日		固定收费	0.00

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中泰信诚资产管理有限公司	办公楼					195,000.00	195,000.00	8,128.89			
青岛青渔渔轮修造有限公司	车辆	28,700.00	16,000.00								

## (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	855,189.00	845,236.00

## (4) 其他关联交易

利息收入

项目名称	关联方	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	德州银行股份有限公司	1,551.33	1,329.03
合计		1,551.33	1,329.03

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	浪潮通用软件有限公司	394,857.06		394,857.06	

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止资产负债表日，不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

截止报告日，不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、年金计划

根据相关法律、法规及政策的规定，本公司建立企业年金制度，在依法参加基本养老保险的基础上，为职工缴纳补充养老保险（即企业年金）。每年根据实际经营情况，设置经营效益系数，根据该经营效益系数，计算企业缴费总金额；企业年金中公司应承担的费用已在应付职工薪酬-设定提存计划情况中披露，职工个人缴费由公司从职工工资中代扣代缴。本年度计提企业年金 17.66 万元，相关披露参见“附注十、（七）20 应付职工薪酬”。

### 2、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

## (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	远洋捕捞	船只租赁	水产品冷藏加工贸易	其他	分部间抵销	合计
一、主营业务收入	111,100,654.53	48,813,484.03	245,335,538.20	96,422.69	39,608,100.98	365,737,998.47
二、主营业务成本	126,148,503.07	45,672,777.17	232,539,807.35	71,776.52	39,608,100.98	364,824,763.13
三、信用减值损失	-756,592.63	14,222.71	381,622.57			-360,747.35
四、折旧费和摊销	21,832,511.37	5,616,390.64	3,893,940.63	1,199,138.67		32,541,981.31
五、利润总额	21,621,680.82	8,395,385.01	8,793,978.46	10,026,619.58		14,458,936.93
六、所得税费用		49,206.95	308,905.43			358,112.38
七、净利润	21,621,680.82	8,346,178.06	8,485,073.03	10,026,619.58		14,817,049.31
八、资产总额	734,868,343.54	220,672,561.70	456,731,448.61	199,632,380.07	157,816,563.00	1,454,088,170.92
九、负债总额	101,478,720.57	15,774,362.64	63,260,068.71	173,493,206.83	90,723,006.47	263,283,352.28

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	9,428,906.10	100.00%	5,596,787.44	59.36%	3,832,118.66	14,879,608.37	100.00%	6,148,547.53	41.32%	8,731,060.84
其中：										
非关联方组合	9,428,906.10	100.00%	5,596,787.44	59.36%	3,832,118.66	14,879,608.37	100.00%	6,148,547.53	41.32%	8,731,060.84
合计	9,428,906.10	100.00%	5,596,787.44	59.36%	3,832,118.66	14,879,608.37	100.00%	6,148,547.53	41.32%	8,731,060.84

	06.10		87.44		18.66	608.37		47.53		60.84
--	-------	--	-------	--	-------	--------	--	-------	--	-------

按组合计提坏账准备：5,596,787.44

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按非关联方客户组合计提坏账准备的应收账款	9,428,906.10	5,596,787.44	59.36%
合计	9,428,906.10	5,596,787.44	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,832,118.66
6 个月以内	3,832,118.66
3 年以上	5,596,787.44
5 年以上	5,596,787.44
合计	9,428,906.10

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	6,148,547.53		551,760.09			5,596,787.44
合计	6,148,547.53		551,760.09			5,596,787.44

**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东省中鲁远洋（烟台）食品有限公司	3,832,118.66	40.64%	0.00
PANDA CO.LTD	3,600,962.12	38.19%	3,600,962.12
海丰有限公司	430,625.10	4.57%	430,625.10
寒雪	293,209.20	3.11%	293,209.20
吕明	158,154.98	1.68%	158,154.98
合计	8,315,070.06	88.19%	

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收股利	70,637,061.83	85,085,303.70
其他应收款	49,364,523.02	33,929,882.66
合计	120,001,584.85	119,015,186.36

## (1) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
应收子公司股利	70,637,061.83	85,085,303.70
合计	70,637,061.83	85,085,303.70

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
HABITAT INTERNATIONAL CORPORATION	70,637,061.83	1-3 年以内	考虑到子公司生产经营，暂未要求支付	未发生减值
合计	70,637,061.83			

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	50,629,115.02	33,377,123.62
备用金及其他	2,340,560.70	4,148,691.43
减：坏账准备	-3,605,152.70	-3,595,932.39
合计	49,364,523.02	33,929,882.66

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	3,595,932.39			3,595,932.39
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	9,220.31			9,220.31
2022 年 6 月 30 日余额	3,605,152.70			3,605,152.70

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	16,476,727.34
1 至 2 年	1,329,215.82
2 至 3 年	15,504.31
3 年以上	35,148,228.25
3 至 4 年	3,553,211.05
4 至 5 年	12,343,655.62
5 年以上	19,251,361.58
合计	52,969,675.72

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	3,595,932.39	9,220.31				3,605,152.70
合计	3,595,932.39	9,220.31				3,605,152.70

## 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
LAIF FISHERIES COMPANY LIMITED	往来款	15,417,912.67	0-3 年以上	29.11%	
山东省中鲁水产海运有限公司	往来款	7,951,473.53	0-3 年以上	15.01%	
YAW ADDO FISHERIES COMPANY LIMITED	往来款	7,341,932.34	0-3 年以上	13.86%	
AFRICA STAR FISHERIES LIMITED	往来款	6,272,764.44	0-3 年以上	11.84%	
ZHONG GHA FOODS COMPANY LIMITED	往来款	3,314,349.48	0-3 年以上	6.26%	
合计		40,298,432.46		76.08%	

## 3、长期股权投资

单位：元



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

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
HABITAT INTERNATIONAL CORP.	12,476,145.60					12,476,145.60	
山东省中鲁水产海运有限公司	22,869,513.38					22,869,513.38	
山东省中鲁远洋(烟台)食品有限公司	55,448,185.24					55,448,185.24	
山东中鲁海延远洋渔业有限公司	141,395,611.01					141,395,611.01	
合计	232,189,455.23					232,189,455.23	

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,543,053.81	42,013,560.14	33,468,179.96	30,992,416.58
其他业务	2,358,198.51	992,975.63	2,065,666.90	797,112.11
合计	43,901,252.32	43,006,535.77	35,533,846.86	31,789,528.69

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	41,446,631.12	2,454,621.20	43,901,252.32
其中：			
主营业务收入	41,446,631.12	96,422.69	41,543,053.81
其他业务收入		2,358,198.51	2,358,198.51
按经营地区分类			
其中：			
市场或客户类型			

其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	41,446,631.12	2,454,621.20		43,901,252.32

与履约义务相关的信息：

无未履行完毕的履约义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,076,034.24	49,972.60
合计	1,076,034.24	49,972.60

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	5,105,581.41	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	688,100.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值	980,034.24	

变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,663.10	
减：所得税影响额	164,765.20	
少数股东权益影响额	146,469.38	
合计	6,498,144.42	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.96%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.52%	-0.05	-0.05

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用