

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 山东好当家海洋发展股份有限公司审计报告
报告文号： 和信审字(2021)第000393号
客户名称： 山东好当家海洋发展股份有限公司
报告时间： 2021-04-22
签字注册会计师： 迟慰 (CPA: 370500010012)
刘增明 (CPA: 110001580117)



0105312021042101559750
报告文号：和信审字(2021)第000393号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-81666228
传真： 0531-81666227
通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.> (防伪报备栏目) 查询

山东好当家海洋发展股份有限公司

审计报告

和信审字（2021）第 000393 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-107



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年四月二十二日

审计报告

和信审字(2021)第 000393 号

山东好当家海洋发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东好当家海洋发展股份有限公司（以下简称好当家公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了好当家公司 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）存货-消耗性生物资产的确认



1、事项描述

如财务报表附注五、6所述，截止2020年12月31日，好当家合并财务报表中存货价值1,147,667,312.47元，占合并报表资产总额的17.69%，其中消耗性生物资产价值679,074,773.36元，占合并报表资产总额的10.47%。消耗性生物资产主要是海参苗及其他养殖品种的苗种。由于消耗性生物资产账面价值较大，占比较高，因此我们将存货-消耗性生物资产的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 编制各养殖场消耗性生物资产明细表，并与总账、明细账核对，与历年投苗汇总表核对。

(2) 对当期摊销参苗成本进行测试，并与生产成本明细账、消耗性生物资产明细账进行核对。

(3) 编制生产成本明细表，对各月发生额进行分析，对结转主营业务成本的金额进行检查。

(4) 编制春秋两季投苗观察计划、投苗观察总结。

(5) 取得投苗观察记录明细表，进行汇总并与投苗汇总表进行核对，与账面会计记录进行核对。

(6) 编制海参苗成本分配测算表，对参苗成本分配进行检查。

(7) 对年末育苗场参苗实施监盘。

(8) 取得春秋两季潜水员对海底消耗性生物资产存货状况的说明，对是否存在减值迹象进行判断。

(9) 对消耗性生物资产存货减值进行测算，测试是否需要计提消耗性生物资产减值准备。

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，能够支持管理层在财务报表附注中对存货-消耗性生物资产的披露。

(二) 固定资产及累计折旧的计量

1、事项描述

如财务报表附注五、11固定资产所述，截止2020年12月31日，好当家合并财务报表中固定资产原值合计5,234,929,996.71元，累计折旧合计1,627,337,928.30元，减值准备34,398,273.28元，期末固定资产净值



3,573,352,640.75元，占合并报表资产总额的55.09%。

由于期末固定资产账面价值较大，占比较高，其余额对财务报表具有重要性，因此我们将固定资产及累计折旧的计量作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 获取或编制固定资产明细表，与总账数和明细账合计数核对是否相符，并与报表数核对是否相符；

(2) 实地检查重要固定资产，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产；

(3) 检查固定资产的抵押、担保情况，结合对银行借款等的检查，了解固定资产是否存在重大的抵押、担保情况；

(4) 获取或编制累计折旧分类汇总表，检查被审计单位制定的折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定，确定其所采用的折旧方法能否在固定资产预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命和预计净残值是否合理，复核本期折旧费用的计提和分配；

(5) 关注固定资产是否存在减值的迹象，如有减值的迹象，进一步实施固定资产减值测试。

基于所实施的审计程序及获取的审计证据，能够支持管理层在财务报表附注中对固定资产及累计折旧的披露。

四、其他信息

好当家公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括好当家公司2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估好当家的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算好家公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督好当家的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对好家公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露



不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致好当家公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：

（项目合伙人）

迟志



中国注册会计师：

刘增明



2021年4月22日

合并资产负债表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	766,008,086.70	778,421,103.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	-	5,000,000.00
应收账款	五、3	34,928,959.79	37,959,840.80
应收款项融资			
预付款项	五、4	11,382,381.07	18,826,411.45
其他应收款	五、5	12,926,692.63	11,450,260.03
其中：应收利息		-	88,550.00
应收股利			
存货	五、6	1,147,667,312.47	1,095,234,354.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五、7	71,437,795.41	105,598,417.27
流动资产合计		2,044,351,228.07	2,052,490,386.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	210,301,475.09	221,528,731.44
其他非流动金融资产	五、9	40,877,523.27	54,145,642.81
投资性房地产	五、10	15,995,381.19	14,296,450.75
固定资产	五、11	3,573,352,640.75	3,425,688,195.64
在建工程	五、12	40,451,819.97	119,607,107.23
无形资产	五、13	132,608,036.83	135,284,165.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	349,157,147.82	328,372,167.99
递延所得税资产	五、15	7,054,577.03	4,944,673.35
其他非流动资产	五、16	71,704,055.31	24,446,659.65
非流动资产合计		4,441,502,657.26	4,328,313,793.94
资产总计		6,485,853,885.33	6,380,804,180.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、17	2,423,373,205.75	2,334,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	169,490,860.23	204,521,792.32
预收款项	五、19		41,284,273.00
合同负债	五、20	33,045,161.57	
应付职工薪酬	五、21	120,703,191.09	139,934,758.07
应交税费	五、22	21,750,618.47	20,047,600.64
其他应付款	五、23	38,782,311.50	28,434,119.61
其中：应付利息		-	2,001,084.36
应付股利		3,118,381.66	3,118,381.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	72,805,450.00	24,405,455.00
其他流动负债	五、25	4,819,908.69	19,170,449.21
流动负债合计		2,884,770,707.30	2,812,598,447.85
非流动负债：			
长期借款	五、26	74,000,000.00	95,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、27	35,688,722.00	405,450.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	166,305,976.84	176,478,408.90
递延所得税负债	五、29	39,637,338.11	44,268,002.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		315,632,036.95	316,151,861.45
负债合计		3,200,402,744.25	3,128,750,309.30
股东权益：			
股本	五、30	1,460,994,304.00	1,460,994,304.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	394,938,785.79	394,938,785.79
减：库存股			
其他综合收益	五、32	104,774,333.33	113,194,775.59
专项储备			
盈余公积	五、33	236,614,330.00	229,683,431.39
未分配利润	五、34	1,071,611,350.86	1,036,747,684.75
归属于母公司股东权益合计		3,268,933,103.98	3,235,558,981.52
少数股东权益		16,518,037.10	16,494,890.11
股东权益合计		3,285,451,141.08	3,252,053,871.63
负债和股东权益总计		6,485,853,885.33	6,380,804,180.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		743,039,863.48	716,320,101.87
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	3,900,000.00
应收账款	十五、1	19,347,951.12	3,236,786.00
应收款项融资			
预付款项		7,650,857.01	137,450.90
其他应收款	十五、2	536,310,854.38	666,549,973.90
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		1,009,491,328.03	809,815,099.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		61,555,332.63	91,884,657.61
流动资产合计		2,377,396,186.65	2,291,844,069.75
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	611,954,471.96	611,954,471.96
其他权益工具投资		210,301,475.09	221,528,731.44
其他非流动金融资产		40,877,523.27	54,145,642.81
投资性房地产			
固定资产		2,724,960,486.20	2,488,675,769.54
在建工程		17,311,519.45	106,504,919.87
无形资产		99,371,124.67	102,849,502.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		346,083,955.08	326,059,553.47
递延所得税资产		1,582,252.50	1,944,037.42
其他非流动资产		29,331,515.14	3,304,667.75
非流动资产合计		4,081,774,323.36	3,916,967,296.43
资产总计		6,459,170,510.01	6,208,811,366.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,497,206,601.88	1,152,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		824,000,000.00	1,136,000,000.00
应付账款		50,421,710.72	51,048,362.85
预收款项		48,071,641.87	24,755,815.32
应付职工薪酬		47,528,029.73	46,653,207.83
应交税费		13,744,577.78	6,864,202.60
其他应付款		307,023,169.28	195,768,348.56
其中：应付利息		-	1,706,601.88
应付股利		-	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,405,450.00	405,455.00
其他流动负债		4,335,765.06	17,054,498.67
流动负债合计		2,812,736,946.32	2,631,049,890.83
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		35,688,722.00	405,450.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		60,987,729.44	63,402,872.25
递延所得税负债		39,637,338.11	44,268,002.55
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		136,313,789.55	108,076,324.80
负债合计		2,949,050,735.87	2,739,126,215.63
股东权益：			
股本		1,460,994,304.00	1,460,994,304.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		399,925,938.07	399,925,938.07
减：库存股			
其他综合收益		104,774,333.33	113,194,775.59
专项储备			
盈余公积		231,460,331.40	224,529,432.79
未分配利润		1,312,964,867.34	1,271,040,700.10
股东权益合计		3,510,119,774.14	3,469,685,150.55
负债和股东权益总计		6,459,170,510.01	6,208,811,366.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		1,230,137,523.72	1,226,123,062.59
其中：营业收入	五、35	1,230,137,523.72	1,226,123,062.59
二、营业总成本		1,212,688,010.25	1,206,171,318.67
其中：营业成本	五、35	987,511,947.09	957,292,526.28
税金及附加	五、36	10,690,856.57	11,789,927.82
销售费用	五、37	49,558,056.52	58,147,280.01
管理费用	五、38	63,264,297.59	67,335,565.06
研发费用	五、39	4,082,885.86	3,429,060.24
财务费用	五、40	97,579,966.62	108,176,959.26
其中：利息费用		99,727,753.73	116,609,711.31
利息收入		-10,383,956.75	-13,427,298.71
加：其他收益	五、41	46,582,037.26	43,449,027.01
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	19,109,154.58	13,126,211.16
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）	五、43	-7,295,401.43	33,052,655.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	208,246.86	-520,123.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-1,729,858.11	-3,140,247.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-332,672.97	216,822.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,991,019.66	106,136,090.06
加：营业外收入	五、47	5,829,469.15	5,314,388.60
减：营业外支出	五、48	5,125,131.59	5,132,201.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,695,357.22	106,318,277.23
减：所得税费用	五、49	12,702,716.20	14,825,382.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,992,641.02	91,492,894.84
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,992,641.02	91,492,894.84
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		62,248,484.98	89,842,997.62
2. 少数股东损益		-255,843.96	1,649,897.22
六、其他综合收益的税后净额		-8,420,442.26	39,436,409.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,420,442.26	39,436,409.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-8,420,442.26	39,436,409.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-8,420,442.26	39,436,409.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		53,572,198.76	130,929,303.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		53,828,042.72	129,279,406.62
归属于少数股东的综合收益总额		-255,843.96	1,649,897.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	991,063,173.20	879,288,499.88
减：营业成本	十五、4	788,322,803.13	671,133,360.72
税金及附加		5,245,328.76	5,400,091.24
销售费用		15,520,149.03	20,351,811.14
管理费用		28,281,034.44	27,211,962.47
研发费用		2,345,692.96	1,589,666.93
财务费用		85,430,162.16	93,971,722.60
其中：利息费用		89,001,381.10	102,329,645.50
利息收入		-9,483,818.31	-13,226,982.03
加：其他收益		6,956,104.71	5,335,310.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	19,109,154.58	13,126,211.16
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）		-7,295,401.43	33,052,655.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,108,686.23	695,835.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-589,203.80	-2,473,169.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,873.11	179,610.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,994,843.66	109,546,338.78
加：营业外收入		1,642,984.11	4,612,035.65
减：营业外支出		5,588,539.91	2,038,687.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,049,287.86	112,119,686.60
减：所得税费用		9,740,301.75	12,604,923.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,308,986.11	99,514,762.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,308,986.11	99,514,762.98
（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		-8,420,442.26	39,436,409.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,420,442.26	39,436,409.00
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-8,420,442.26	39,436,409.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		60,888,543.85	138,951,171.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度	项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,505,617,967.36	1,317,893,719.39	支付其他与投资活动有关的现金			
收到的税费返还		25,818,620.90	28,933,207.17	投资活动现金流出小计		364,457,228.14	312,111,756.99
收到其他与经营活动有关的现金	五. 50	67,962,492.68	81,083,123.77	投资活动产生的现金流量净额		-322,613,819.10	-297,981,848.50
经营活动现金流入小计		3,599,399,080.94	1,427,910,050.33	三、筹资活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金		2,854,386,115.07	606,228,560.89	吸收投资收到的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		309,004,939.54	292,484,968.19	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
支付的各项税费		34,217,410.73	32,705,729.85	取得借款收到的现金		2,579,041,200.00	2,353,800,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	五. 50	59,495,871.85	61,426,705.14	发行债券收到的现金			
经营活动现金流出小计		3,257,104,337.19	992,845,964.07	收到其他与筹资活动有关的现金	五. 50	665,117,119.33	485,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额		342,294,743.75	435,064,086.26	筹资活动现金流入小计		3,244,158,319.33	2,838,800,000.00
二、投资活动产生的现金流量：				偿还债务支付的现金		2,484,900,000.00	2,263,635,455.00
收回投资收到的现金		5,972,718.11		分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,646,986.43	135,560,600.59
取得投资收益收到的现金		19,109,154.58	13,126,211.16	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,761,536.35	1,003,697.33	支付其他与筹资活动有关的现金	五. 50	632,063,774.33	624,242,119.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				筹资活动现金流出小计		3,247,610,760.76	3,023,438,174.92
收到其他与投资活动有关的现金		0.00		筹资活动产生的现金流量净额		-3,452,441.43	-184,638,174.92
投资活动现金流入小计		41,843,409.04	14,129,908.49	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		358,500.48	3,598,090.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		364,457,228.14	312,111,756.99	五、现金及现金等价物净增加额		16,586,983.70	-43,957,846.70
投资支付的现金				加：期初现金及现金等价物余额	五. 50	154,178,983.67	198,136,830.37
				六、期末现金及现金等价物余额	五. 50	170,765,967.37	154,178,983.67

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019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		1,130,833,939.08	951,154,804.93
收到的税费返还		258,536.52	-
收到其他与经营活动有关的现金		333,507,683.02	46,403,630.20
经营活动现金流入小计		1,464,600,158.62	997,558,435.13
购买商品、接受劳务支付的现金		870,312,885.41	494,514,717.98
支付给职工以及为职工支付的现金		118,508,161.35	122,011,915.31
支付的各项税费		10,474,405.64	15,819,067.32
支付其他与经营活动有关的现金		103,101,807.36	86,413,414.25
经营活动现金流出小计		1,102,397,259.76	718,759,114.86
经营活动产生的现金流量净额		362,202,898.86	278,799,320.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,972,718.11	
取得投资收益收到的现金		19,109,154.58	13,126,211.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,417,517.97	
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		41,499,390.66	13,126,211.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		321,711,446.17	241,569,246.12
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		321,711,446.17	241,569,246.12
投资活动产生的现金流量净额		-280,212,055.51	-228,443,034.96
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		1,623,000,000.00	2,306,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		665,117,119.33	485,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,288,117,119.33	2,791,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,280,000,000.00	2,149,635,455.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,124,426.74	121,322,571.45
支付其他与筹资活动有关的现金		932,763,774.33	605,682,119.33
筹资活动现金流出小计		2,332,888,201.07	2,876,640,145.78
筹资活动产生的现金流量净额		-44,771,081.74	-85,140,145.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-73,149.18
五、现金及现金等价物净增加额		37,219,761.61	-34,857,009.65
加：期初现金及现金等价物余额		110,637,982.54	145,494,992.19
六、期末现金及现金等价物余额		147,857,744.15	110,637,982.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79	-	113,194,775.59		229,683,431.39		1,036,747,684.75	16,494,890.11	3,252,053,871.63
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	1,460,994,304.00				394,938,785.79		113,194,775.59		229,683,431.39		1,036,747,684.75	16,494,890.11	3,252,053,871.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-		-8,420,442.26		6,930,898.61		34,863,666.11	23,146.99	33,397,269.45
（一）综合收益总额							-8,420,442.26				62,248,484.98	-255,843.96	53,572,198.76
（二）所有者投入和减少资本					-								-
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-								
（三）利润分配									6,930,898.61		-27,384,818.87		-20,453,920.26
1.提取盈余公积									6,930,898.61		-6,930,898.61		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-20,453,920.26		-20,453,920.26
4.其他													
（四）所有者权益内部结转												278,990.95	278,990.95
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												278,990.95	278,990.95
（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	1,460,994,304.00				394,938,785.79		104,774,333.33		236,614,330.00		1,071,611,350.86	16,518,037.10	3,285,451,141.08

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79				222,210,904.28		964,588,857.01	14,844,992.89	3,057,577,843.97
加：会计政策变更							79,049,264.01						79,049,264.01
前期差错更正							-5,290,897.42				8,781,283.18		3,490,385.76
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,460,994,304.00				394,938,785.79		73,758,366.59		222,210,904.28		973,370,140.19	14,844,992.89	3,140,117,493.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-		39,436,409.00		7,472,527.11		63,377,544.56	1,649,897.22	111,936,377.89
（一）综合收益总额							39,436,409.00				89,842,997.62	1,649,897.22	130,929,303.84
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									7,472,527.11		-26,465,453.06		-18,992,925.95
1.提取盈余公积									7,472,527.11		-7,472,527.11		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-18,992,925.95		-18,992,925.95
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													
（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	1,460,994,304.00				394,938,785.79		113,194,775.59		229,683,431.39		1,036,747,684.75	16,494,890.11	3,252,053,871.63

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		113,194,775.59		224,529,432.79	1,271,040,700.10	3,469,685,150.55
加：会计政策变更											-
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07		113,194,775.59		224,529,432.79	1,271,040,700.10	3,469,685,150.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-8,420,442.26		6,930,898.61	41,924,167.24	40,434,623.59
（一）综合收益总额							-8,420,442.26			69,308,986.11	60,888,543.85
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									6,930,898.61	-27,384,818.87	-20,453,920.26
1. 提取盈余公积									6,930,898.61	-6,930,898.61	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-20,453,920.26	-20,453,920.26
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											
（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	1,460,994,304.00				399,925,938.07		104,774,333.33		231,460,331.40	1,312,964,867.34	3,510,119,774.14

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东好当家海洋发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07				217,056,905.68	1,189,210,107.00	3,267,187,254.75
加：会计政策变更							79,049,264.01				79,049,264.01
前期差错更正							-5,290,897.42			8,781,283.18	3,490,385.76
其他											
二、本年期初余额	1,460,994,304.00				399,925,938.07	-	73,758,366.59		217,056,905.68	1,197,991,390.18	3,349,726,904.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							39,436,409.00		7,472,527.11	73,049,309.92	119,958,246.03
（一）综合收益总额							39,436,409.00			99,514,762.98	138,951,171.98
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									7,472,527.11	-26,465,453.06	-18,992,925.95
1. 提取盈余公积									7,472,527.11	-7,472,527.11	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-18,992,925.95	-18,992,925.95
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											
（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	1,460,994,304.00				399,925,938.07		113,194,775.59		224,529,432.79	1,271,040,700.10	3,469,685,150.55

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

重要提示：本财务报表附注是财务报表的重要组成部分

山东好当家海洋发展股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(金额单位除特别指明外，均为人民币元)

附注一、公司基本情况

1. 公司概况

(1) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东好当家海洋发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名山东邱家水产股份有限公司，系经荣成市体改委荣体改生字[1992]第7号文批准，于1993年1月7日以定向募集方式设立的股份有限公司，后由山东省体改委鲁体改函字[1996]第118号文重新确认，并得到山东省人民政府鲁政股字[1996]63号文正式批准。山东邱家水产股份有限公司于2000年7月14日经山东省经济体制改革办公室鲁体改函字[2000]第6号文批复同意，以1999年12月31日为基准日进行分立，分立后续存的股份公司股本为12,000万元，并将名称变更为山东好当家海洋发展股份有限公司，公司于2000年9月8日获得山东省工商行政管理局变更注册登记。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]26号文批准，公司于2004年3月向社会公开发行人民币普通股6,000万股，并于2004年4月5日在上海证券交易所上市交易，发行后注册资本变更为18,000万元。

根据《山东好当家海洋发展股份有限公司股权分置改革方案暨定向转增股本的议案》和《山东好当家海洋发展股份有限公司2006年第一次临时股东大会暨相关股东会议决议》的规定，公司以资本公积向方案实施日登记在册的全体流通股股东每10股转增3股，新增注册资本18,000,000元。

根据《山东好当家海洋发展股份有限公司2006年第二次临时股东大会暨相关股东会议决议》的规定，公司以截止2006年6月30日公司总股本198,000,000股为基数，以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每10股转增10股，新增注册资本198,000,000元。

根据《山东好当家海洋发展股份有限公司2007年第一次临时股东大会暨相关股东会议决议》的规定，公司以截止2007年6月30日公司总股本396,000,000股为基数，以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每10股转增3股，以未分配利润向股权登记日登记在册的全体股东每10股送3股，新增注册资本237,600,000元。

2011年11月23日，根据2011年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1722号文件《关于核准山东好当家海洋发展股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股96,897,152股（A股），每股面值为人民币1元，增加注册资本人民币96,897,152.00元。

2016年5月16日召开的2015年度股东大会，表决通过了公司2015年度利润分配方案，公司

以截止 2015 年 12 月 31 日的股本 730,497,152 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增股本 730,497,152 元。公司目前注册资本为人民币 1,460,994,304.00 元。

公司统一社会信用代码为 913700007249980725；公司注册地与总部地址为：山东省荣成市虎山镇沙咀子；法定代表人为唐传勤先生。

(2) 经营范围

公司行业为海洋渔业，经营范围为：海水养殖；许可范围内的水产加工品、速冻食品、加工、销售；保健食品“好当家牌海参西洋参口服液”的生产、销售；货物专用运输（限分支机构经营）。（有效期限以许可证为准）。资格证书范围内的进出口业务；生物技术的研究开发；在经核准的区域内直销经核准的产品（具体区域和产品以商务部直销行业管理网站公布的为准）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(3) 财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 4 月 22 日批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 通过设立方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本	期末实际出资额 (人民币万元)
荣成荣山食品有限公司	直接投资	山东荣成	200 万美元	1,195.42
荣成荣东食品有限公司	直接投资	山东荣成	200 万美元	921.08
荣成荣健食品有限公司	直接投资	山东荣成	80 万美元	495.00
山东好当家海洋食品销售有限公司	直接投资	山东荣成	1,000 万人民币	821.20
威海海翔食品检测服务有限公司	直接投资	山东荣成	2,000 万人民币	2,000.00
荣成荣广食品有限公司	间接投资	山东荣成	100 万美元	580.99
好当家乳山荣佳食品有限公司	直接投资	山东乳山	5000 万人民币	5,000.00
山东海普盾生物科技有限公司	直接投资	山东荣成	12,100 万人民币	12,100.00
青岛好当家海产销售有限公司	间接投资	山东青岛	100 万人民币	95.00
荣成市荣顺塑料管业有限公司	直接投资	山东荣成	500 万人民币	500.00
防城港市好当家水产开发有限公司	间接投资	广西防城港	1,000 万元人民币	1,000.00
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	间接投资	广西防城港	1,000 万元人民币	1,000.00
山东好当家调理食品销售有限公司	直接投资	山东荣成	1,000 万元人民币	1,000.00
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	直接投资	山东荣成	5,000 万元人民币	2,500.00
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	直接投资	山东荣成	10,000 万元人民币	
日照好当家荣海水产有限公司	直接与间接投资	山东日照	2,000 万元人民币	1,000.00
日照市好当家海洋捕捞有限公司	间接投资	山东日照	1,000 万元人民币	
日照好当家远洋渔业有限公司	间接投资	山东日照	8,000 万元人民币	
荣成市沙咀渔港渔船服务有限公司	间接投资	山东荣成	100 万元人民币	
好当家荣达（海南）贸易有限公司	直接投资	海南省东方市	1,000 万元人民币	

(续上表)

子公司全称	持股比例 (%)	合计表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
荣成荣山食品有限公司	70.00	70.00	是	657.86		
荣成荣东食品有限公司	95.00	95.00	是	94.06		
荣成荣健食品有限公司	75.00	75.00	是	-380.63		
山东好当家海洋食品销售有限公司	100.00	100.00	是			
威海海翔食品检测服务有限公司	100.00	100.00	是			
荣成荣广食品有限公司	56.25	56.25	是	148.94		
好当家乳山荣佳食品有限公司	100.00	100.00	是			
山东海普盾生物科技有限公司	99.99	99.99	是			
青岛好当家海产销售有限公司	95.00	95.00	是			
荣成市荣顺塑料管业有限公司	100.00	100.00	是			
防城港市好当家水产开发有限公司	97.67	99.00	是			
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	97.67	99.00	是	-6.29		
山东好当家调理食品销售有限公司	100.00	100.00	是			
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	100.00	100.00	是			
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	100.00	100.00	是			
日照好当家荣海水产有限公司	99.51	99.51	是	-0.04		
日照市好当家海洋捕捞有限公司	97.67	99.00	是	5.49		
日照好当家远洋渔业有限公司	97.67	99.00	是			
荣成市沙咀渔港渔船服务有限公司	97.67	99.00	是			
好当家荣达(海南)贸易有限公司	100.00	100.00	是			

注1: 防城港市好当家水产开发有限公司、防城港市好当家海洋捕捞有限公司、日照市好当家海洋捕捞有限公司、日照好当家远洋渔业有限公司、荣成市沙咀渔港渔船服务有限公司是由本公司的控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司出资设立的全资子公司。根据捕捞公司章程修正案的规定本公司对山东好当家海洋捕捞有限公司的投资比例为97.67%，但依据本公司与好当家集团公司签订的补充协议规定，本公司享有99%的表决权与收益权，故本公司对以上子公司的投资比例为97.67%，享有99%的表决权与收益权。

注2: 山东好当家海鲜快餐管理有限公司于2020年7月20日注销，详见附注六。

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本	期末实际出资额 (万元)
荣成荣康食品有限公司	直接投资	山东荣成	1,200万美元	7,686.63
山东好当家海洋捕捞有限公司	直接投资	山东荣成	30,000万元	21,178.29

(续下表)

子公司全称	持股比例 (%)	合计表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
荣成荣康食品有限公司	75.00	75.00	是	1,110.87		
山东好当家海洋捕捞有限公司	97.67	99.00	是	212.32		

注：根据捕捞公司章程修正案的规定本公司对控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司的投资比例为97.67%，但依据本公司与好当家集团公司签订的补充协议规定本公司享有99%的表决权与收益权。

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本	期末实际出资额 (万元)
荣成荣进食品有限公司	直接及间接投资	山东荣成	996万元	996.07
山东好当家海森药业有限公司	直接投资	山东荣成	5,000万元	5,190.00
荣成好当家远洋渔业有限公司	间接投资	山东荣成	8,000万元	7,967.82
好当家东方水产开发有限公司	间接投资	海南东方市	90万元	90.00

(续上表)

子公司全称	持股比例 (%)	合计表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
荣成荣进食品有限公司	81.25	81.25	是	-140.79		
山东好当家海森药业有限公司	100.00	100.00	是			
荣成好当家远洋渔业有限公司	97.67	99.00	是	-72.40		
好当家东方水产开发有限公司	97.67	99.00	是	22.40		

附注二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2. 持续经营

本公司自报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

附注三、 会计政策、会计估计和前期差错

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

公司的会计期间采用公历制，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本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

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

(1) 同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本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之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，在母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响

的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；(2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注之长期股权投资会计政策解释。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进

行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。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。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，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，本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，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本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,本集团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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产,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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时,本公司将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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

(7) 金融资产减值

本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权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本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。

在每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1-合并内关联方组合	合并报表范围内关联方组合
应收账款组合2-账龄组合	应收外部客户款项

对于划分为合并内关联方组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	应收出口退税
其他应收款组合5	应收保证金、押金
其他应收款组合6	应收个人往来款项
其他应收款组合7	应收单位往来款项
其他应收款组合8	其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，

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。

①具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑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，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约

或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，本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。

⑤核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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本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。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。

11. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“金融工具的确认与计量”。

12. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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本附注“金融工具的确认与计量”

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计

处理方法详见本附注“金融工具的确认与计量”。

15. 存货

(1) 存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、消耗性生物资产、自制半成品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销，包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

(6) 海参苗种费的摊销方法

海参苗种费成本在育成采捕年份全部摊销。

16. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起

作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资的核算

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损

益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

18. 投资性房地产

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要包括：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。本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；②

该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(2) 本公司投资性房地产初始计量按照成本进行初始计量：①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(3) 本公司投资性房地产的后续计量采用成本模式计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

19. 固定资产

(1) 本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- 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计量。

(2) 固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(3) 固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（中外合资企业按原值的 10%，其余公司按 5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-50	1.8-6
通用设备	6-10	9-15
运输设备	5-6	15-18
专用设备	6-10	9-15

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

(4) 固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(5) 融资租入固定资产

① 融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

② 承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

20. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

① 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；

② 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；

③ 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；

④ 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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

21. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：① 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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 占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本

化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22. 无形资产计价和摊销

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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，能证明其有用性；

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

①为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；

②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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

23. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认

商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（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。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本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提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债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，如所需支出存

在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27. 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司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；本公司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；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的商品销售分为内销业务和出口业务两种，内销业务将货物发给客户由客户收到后确认收入，出口业务以货物报关出口后确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者

投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②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。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

29. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允

价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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，相应调整负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

31. 租赁

(1) 经营租赁会计处理

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

32. 债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

33. 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后

的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

34. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉的通知》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)，并要求境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的的影响汇总如下：

项 目	合并资产负债表			
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响		2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	
预收账款	41,284,273.00	-41,284,273.00		
合同负债		40,414,459.92		40,414,459.92
其他流动负债		869,813.08		869,813.08

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	778,421,103.00	778,421,103.00	
交易性金融资产			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
衍生金融资产			
应收票据	5,000,000.00	5,000,000.00	
应收账款	37,959,840.80	37,959,840.80	
应收款项融资			
预付款项	18,826,411.45	18,826,411.45	
其他应收款	11,450,260.03	11,450,260.03	
其中：应收利息	88,550.00	88,550.00	
应收股利			
存货	1,095,234,354.44	1,095,234,354.44	
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	105,598,417.27	105,598,417.27	
流动资产合计	2,052,490,386.99	2,052,490,386.99	
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			
其他权益工具投资	221,528,731.44	221,528,731.44	
其他非流动金融资产	54,145,642.81	54,145,642.81	
投资性房地产	14,296,450.75	14,296,450.75	
固定资产	3,425,688,195.64	3,425,688,195.64	
在建工程	119,607,107.23	119,607,107.23	
生产性生物资产			
无形资产	135,284,165.08	135,284,165.08	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	328,372,167.99	328,372,167.99	
递延所得税资产	4,944,673.35	4,944,673.35	
其他非流动资产	24,446,659.65	24,446,659.65	
非流动资产合计	4,328,313,793.94	4,328,313,793.94	
资产总计	6,380,804,180.93	6,380,804,180.93	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	2,334,800,000.00	2,334,800,000.00	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	204,521,792.32	204,521,792.32	
预收款项	41,284,273.00		-41,284,273.00
合同负债		40,414,459.92	40,414,459.92
应付职工薪酬	139,934,758.07	139,934,758.07	
应交税费	20,047,600.64	20,047,600.64	
其他应付款	28,434,119.61	28,434,119.61	
其中：应付利息	2,001,084.36	2,001,084.36	
应付股利	3,118,381.66	3,118,381.66	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24,405,455.00	24,405,455.00	
其他流动负债	19,170,449.21	20,040,262.29	869,813.08
流动负债合计	2,812,598,447.85	2,812,598,447.85	
非流动负债：			
长期借款	95,000,000.00	95,000,000.00	
应付债券			
长期应付款	405,450.00	405,450.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	176,478,408.90	176,478,408.90	
递延所得税负债	44,268,002.55	44,268,002.55	
其他非流动负债			
非流动负债合计	316,151,861.45	316,151,861.45	
负债合计	3,128,750,309.30	3,128,750,309.30	
所有者权益：			
股本	1,460,994,304.00	1,460,994,304.00	
资本公积	394,938,785.79	394,938,785.79	
其他综合收益	113,194,775.59	113,194,775.59	
专项储备			
盈余公积	229,683,431.39	229,683,431.39	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
一般风险准备			
未分配利润	1,036,747,684.75	1,036,747,684.75	
归属于母公司所有者权益合计	3,235,558,981.52	3,235,558,981.52	
少数股东权益	16,494,890.11	16,494,890.11	
所有者权益合计	3,252,053,871.63	3,252,053,871.63	
负债和所有者权益总计	6,380,804,180.93	6,380,804,180.93	

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	716,320,101.87	716,320,101.87	
交易性金融资产			
应收票据	3,900,000.00	3,900,000.00	
应收账款	3,236,786.00	3,236,786.00	
应收款项融资			
预付款项	137,450.90	137,450.90	
其他应收款	666,549,973.90	666,549,973.90	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	809,815,099.47	809,815,099.47	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	91,884,657.61	91,884,657.61	
流动资产合计	2,291,844,069.75	2,291,844,069.75	
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	611,954,471.96	611,954,471.96	
其他权益工具投资	221,528,731.44	221,528,731.44	
其他非流动金融资产	54,145,642.81	54,145,642.81	
投资性房地产			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
固定资产	2,488,675,769.54	2,488,675,769.54	
在建工程	106,504,919.87	106,504,919.87	
生产性生物资产			
无形资产	102,849,502.17	102,849,502.17	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	326,059,553.47	326,059,553.47	
递延所得税资产	1,944,037.42	1,944,037.42	
其他非流动资产	3,304,667.75	3,304,667.75	
非流动资产合计	3,916,967,296.43	3,916,967,296.43	
资产总计	6,208,811,366.18	6,208,811,366.18	
流动负债：			
短期借款	1,152,500,000.00	1,152,500,000.00	
交易性金融负债			
应付票据	1,136,000,000.00	1,136,000,000.00	
应付账款	51,048,362.85	51,048,362.85	
预收款项	24,755,815.32		-24,755,815.32
合同负债		24,755,815.32	24,755,815.32
应付职工薪酬	46,653,207.83	46,653,207.83	
应交税费	6,864,202.60	6,864,202.60	
其他应付款	195,768,348.56	195,768,348.56	
其中：应付利息	1,706,601.88	1,706,601.88	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	405,455.00	405,455.00	
其他流动负债	17,054,498.67	17,054,498.67	
流动负债合计	2,631,049,890.83	2,631,049,890.83	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	405,450.00	405,450.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
递延收益	63,402,872.25	63,402,872.25	
递延所得税负债	44,268,002.55	44,268,002.55	
其他非流动负债			
非流动负债合计	108,076,324.80	108,076,324.80	
负债合计	2,739,126,215.63	2,739,126,215.63	
所有者权益：			
股本	1,460,994,304.00	1,460,994,304.00	
资本公积	399,925,938.07	399,925,938.07	
其他综合收益	113,194,775.59	113,194,775.59	
专项储备			
盈余公积	224,529,432.79	224,529,432.79	
未分配利润	1,271,040,700.10	1,271,040,700.10	
所有者权益合计	3,469,685,150.55	3,469,685,150.55	
负债和所有者权益总计	6,208,811,366.18	6,208,811,366.18	

附注四、主要税项

1. 增值税

本公司海产品养殖收入、初加工收入免征增值税，深加工收入税率为 13%；子公司食品加工收入税率为 9%、13%；出口产品执行“免抵退”的税收政策；鱼粉加工收入、捕捞业收入免征增值税；检测收入税率为 6%。

2. 企业所得税

本公司企业所得税税率为 25%，初加工业务免征企业所得税，养殖业企业所得税税率为 12.5%；鱼粉加工收入、远洋捕捞业务免征企业所得税；本公司子公司山东好当家海森药业有限公司于 2019 年 11 月 28 日山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定高新技术企业，证书编号：GR201937001001，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，其执行 15%的企业所得税税率。其他子公司企业所得税税率为 25%。

3. 城市维护建设税

本公司及子公司按应缴流转税额的 7%缴纳。

4. 教育费附加

本公司及子公司按应缴流转税额的 3%缴纳。

5. 地方教育费附加

本公司及子公司按应缴流转税额的 2% 缴纳。

附注五、合并报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额指 2020 年 1 月 1 日，期末余额指 2020 年 12 月 31 日。

1. 货币资金

1.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	456,673.57	596,584.04
银行存款	170,092,060.29	152,285,429.66
其他货币资金	595,459,352.84	625,539,089.30
合 计	766,008,086.70	778,421,103.00

1.2 其他货币资金按明细列示如下

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	594,617,119.33	605,117,119.33
贷款保证金	625,000.00	19,125,000.00
非金融机构存款	217,233.51	1,296,969.97
合 计	595,459,352.84	625,539,089.30

1.3 公司报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

2.1 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		5,000,000.00

2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
合计		

2.3 公司报告期末应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项、无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3. 应收账款

3.1.1 2020 年末应收账款分类

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款	402,716.83	1.07	402,716.83	100.00
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	37,218,062.92	98.93	2,289,103.13	6.15
组合小计	37,218,062.92	98.93	2,289,103.13	6.15
合计	37,620,779.75	100.00	2,691,819.96	7.16

3.1.2 2020 年初应收账款分类

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1、按单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	40,631,165.11	100.00	2,671,324.31	6.57
组合小计	40,631,165.11	100.00	2,671,324.31	6.57
合计	40,631,165.11	100.00	2,671,324.31	6.57

3.2 期末组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末金额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	34,911,552.39	1,744,395.12
1-2 年	1,521,368.14	152,136.81
2-3 年		
3 年以上	785,142.39	392,571.20
合 计	37,218,062.92	2,289,103.13

3.3.1 各类应收账款的坏账准备

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 期初余额		2,671,324.31
2. 本期增加金额	402,716.83	1,035,100.49
(1) 计提金额	402,716.83	1,035,100.49

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
(2) 收购子公司带入的坏账准备		
3. 本期减少金额		1,417,321.67
(1) 转回或回收金额		1,337,321.67
(2) 核销金额		80,000.00
(3) 处置子公司减少的坏账准备		
4. 期末余额	402,716.83	2,289,103.13

3.4 期末应收账款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款账面余额的比例 (%)
烟台仙蓬岛海产品销售有限公司	第三方	9,930,136.80	1 年以内	26.40
荣成邱家水产有限公司热电厂	第三方	3,443,168.18	1 年以内	9.15
荣成市海洋发展局	第三方	3,150,000.00	1 年以内	8.37
日本神荣株式会社	第三方	1,885,654.13	1 年以内	5.01
山东人和集团有限公司	第三方	1,358,165.48	1 年以内	3.61
合计		19,767,124.59		52.54

3.5 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

4.1 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,815,590.51	95.02	13,393,664.99	71.14
1-2 年	508,854.21	4.47	2,328,611.84	12.37
2-3 年			1,935,899.75	10.28
3 年以上	57,936.35	0.51	1,168,234.87	6.21
合计	11,382,381.07	100.00	18,826,411.45	100.00

4.2 期末预付款项金额前五名明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项期末余额的比例 (%)	未结算原因
荣成市海洋发展局	第三方	5,241,886.72	1 年以内	46.05	海域使用费
山东信合生物制药有限公司	第三方	800,000.00	1 年以内	7.03	货物未到
HYT INTERNATIONAL TRADING & INVESTMENT CO., LIMITED	第三方	965,031.39	1 年以内	8.48	货物未到
山东昌邑石化有限公司	第三方	328,501.00	1 年以内	2.89	货物未到
济南市天桥区林光照明电器经营部	第三方	293,180.00	1-2 年	2.58	货物未到

合 计		7,628,599.11		67.02	
-----	--	--------------	--	-------	--

4.3 公司报告期内预付款项中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5. 其他应收款

5.1 总体明细项目列示

种 类	期末余额	期初余额
其他应收款（净额）	12,926,692.63	11,361,710.03
应收利息		88,550.00
应收股利		
合 计	12,926,692.63	11,450,260.03

5.2 应收利息部分

项目	期末余额	期初余额
定期存单利息		88,550.00
合计		88,550.00

5.3 其他应收款部分

5.3.1 其他应收款余额账龄

账 龄	期末余额
1 年以内	9,814,114.79
1-2 年	2,133,480.34
2-3 年	1,804,890.00
3 年以上	796,247.67
合 计	14,548,732.80

5.3.2 其他应收款按款项性质分类情况

类 别	期末余额	期初余额
单位往来款项	5,244,001.42	6,068,842.92
个人往来款项	6,069,668.69	3,815,942.97
保证金及押金	2,734,967.58	3,202,970.27
应收出口退税		56,726.37
其他	500,095.11	181,440.18
合 计	14,548,732.80	13,325,922.71

5.3.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2020 年 1 月 1 日余额	396,212.62	1,216,800.98	351,199.08	1,964,212.68
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-213,348.04	213,348.04		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	307,841.17			307,841.17
本期转回		616,583.68		616,583.68
本期核销			33,430.00	33,430.00
处置子公司减少				
2020 年 12 月 31 日余额	490,705.75	813,565.34	317,769.08	1,622,040.17

5.3.4 公司报告期内无金融资产转移的方式终止确认的其他应收款金额，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5.3.6 期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
原昌树	业务借款	3,153,235.83	1-2 年	21.67
荣成市财政局	燃油补贴	2,410,000.00	1 年以内	16.57
青岛青银融租租赁有限公司	保证金	1,800,000.00	1 年以内	12.37
东方市水产局	燃油补贴	1,717,770.00	2-3 年	11.81
张永仁	业务备用金	1,000,000.00	1 年以内	6.87
合 计		10,081,005.83		69.29

5.3.7 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间
虎山镇政府	燃油补贴	807,851.74	1 年以内	2021 年
东方市水产局	燃油补贴	1,717,770.00	2-3 年	2021 年
荣成市财政局	燃油补贴	2,410,000.00	1 年以内	2021 年
合计		4,935,621.74		

6. 存货

6.1 明细项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,443,859.69		44,443,859.69	113,739,406.85		113,739,406.85
库存商品	273,768,492.66	1,804,689.20	271,963,803.46	252,068,024.87	1,082,355.16	250,985,669.71
消耗性生物资产	679,074,773.36		679,074,773.36	507,696,954.07		507,696,954.07
自制半成品	131,381,206.55	17,628.59	131,363,577.96	203,482,250.56	2,301,347.35	201,180,903.21
低值易耗品	18,042,025.04		18,042,025.04	18,391,027.28		18,391,027.28
包装物	2,661,105.48		2,661,105.48	3,191,626.79		3,191,626.79
委托加工物资	118,167.48		118,167.48	48,766.53		48,766.53
合 计	1,149,489,630.26	1,822,317.79	1,147,667,312.47	1,098,618,056.95	3,383,702.51	1,095,234,354.44

6.2 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	1,082,355.16	1,804,689.20	92,459.68	989,895.48	1,804,689.20
自制半成品	2,301,347.35	17,628.59		2,301,347.35	17,628.59
合 计	3,383,702.51	1,822,317.79	92,459.68	3,291,242.83	1,822,317.79

6.3 公司报告期末存货跌价准备按存货账面余额与其可变现净值的差额进行计提。

6.4 本公司报告期末存货余额中无利息资本化金额。

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵增值税	71,160,926.09	72,290,365.51
预缴所得税	1,200.00	1,310,991.70
预缴土地使用税		67,328.05
待摊费用	275,669.32	757,718.31
结构性存款及利息		31,172,013.70
合 计	71,437,795.41	105,598,417.27

8. 其他权益工具投资

8.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
威海市商业银行股份有限公司	201,481,333.36	212,678,700.58
威海国际海洋商品交易中心有限公司	2,105,066.27	2,131,414.07
山东海莱云视股份有限公司	5,760,000.00	5,760,000.00
荣成好当家海洋健康产业有限公司	955,075.46	958,616.79
合 计	210,301,475.09	221,528,731.44

9. 其他非流动金融资产

9.1 明细项目

项目	期末余额	期初余额
投资成本	22,027,281.89	28,000,000.00
公允价值变动损益	18,850,241.38	26,145,642.81
合 计	40,877,523.27	54,145,642.81

9.2 按投资明细列示

项目	期末余额	期初余额
天津架桥富凯股权投资基金企业（有限合伙）	3,057,385.51	8,871,683.71
苏州架桥富凯二号股权投资基金企业（有限合伙）	37,820,137.76	45,273,959.10
合 计	40,877,523.27	54,145,642.81

10. 投资性房地产

10.1 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权及其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	17,676,089.88		17,676,089.88
2. 本期增加金额	2,906,410.50		2,906,410.50
(1) 购置			
(2) 自用房产转换	2,906,410.50		2,906,410.50
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换			
4. 期末余额	20,582,500.38		20,582,500.38
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,379,639.13		3,379,639.13
2. 本期增加金额	1,207,480.06		1,207,480.06
(1) 计提	651,779.18		651,779.18
(2) 自用房产转换	555,700.88		555,700.88
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换			
4. 期末余额	4,587,119.19		4,587,119.19
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 自用房产转换			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 自用房产转换			

项目	房屋建筑物	土地使用权及其他	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	15,995,381.19		15,995,381.19
2. 期初账面价值	14,296,450.75		14,296,450.75

10.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	原 值	未办妥产权证书原因
荣成市荣顺塑料管业有限公司房产	20,582,500.38	未办理
合 计	20,582,500.38	

11. 固定资产及累计折旧

11.1 明细项目

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	3,544,707,735.80	355,947,453.32	999,558,938.81	12,519,881.82	4,912,734,009.75
2. 本期增加金额	342,153,309.31	15,247,745.24	20,049,495.69	417,868.90	377,868,419.14
(1) 购置	844,167.77	3,157,860.50	8,919,708.86	417,868.90	13,339,606.03
(2) 在建工程转入	341,309,141.54	12,089,884.74	11,129,786.83		364,528,813.11
3. 本期减少金额	14,767,164.97	30,932,728.59	9,542,153.44	430,385.18	55,672,432.18
(1) 处置或报废	11,860,754.47	30,932,728.59	9,542,153.44	430,385.18	52,766,021.68
(2) 投资性房地产转换	2,906,410.50				2,906,410.50
4. 期末余额	3,872,093,880.14	340,262,469.97	1,010,066,281.06	12,507,365.54	5,234,929,996.71
二、累计折旧					
1. 期初余额	773,818,201.00	247,431,723.81	421,530,746.29	9,866,869.73	1,452,647,540.83
2. 本期增加金额	96,551,231.85	17,619,906.38	91,601,479.10	811,841.86	206,584,459.19
(1) 计提	96,551,231.85	17,619,906.38	91,601,479.10	811,841.86	206,584,459.19
3. 本期减少金额	1,346,560.83	27,617,669.00	2,615,975.95	313,865.94	31,894,071.72
(1) 处置或报废	790,859.95	27,617,669.00	2,615,975.95	313,865.94	31,338,370.84
(2) 投资性房地产转换	555,700.88				555,700.88
4. 期末余额	869,022,872.02	237,433,961.19	510,516,249.44	10,364,845.65	1,627,337,928.30
三、减值准备					
1. 期初余额	24,078,125.51	10,320,147.77			34,398,273.28
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		158,845.62			158,845.62
(1) 处置或报废		158,845.62			158,845.62
4. 期末余额	24,078,125.51	10,161,302.15			34,239,427.66
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,978,992,882.61	92,667,206.63	499,550,031.62	2,142,519.89	3,573,352,640.75
2. 期初账面价值	2,746,811,409.29	98,195,581.74	578,028,192.52	2,653,012.09	3,425,688,195.64

11.2 公司报告期内无持有待售的固定资产。

11.3 公司报告期末无进行抵押的固定资产。

11.4 公司报告期末产权证书未办妥的固定资产情况

项 目	原 值	未办妥产权证书原因
山东好当家海森药业有限公司房产	64,613,372.58	正在办理当中
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司公寓楼	25,194,322.95	正在办理当中
山东好当家海洋食品销售有限公司房产	4,021,151.00	正在办理当中
山东海普盾生物科技有限公司房产	52,626,360.50	正在办理当中
好当家乳山荣佳食品有限公司房产	27,000,000.00	正在办理当中
荣发加工厂房产	60,347,981.04	正在办理当中
威海海翔食品监测服务有限公司科技大楼	9,436,431.79	正在办理当中
荣旺食品厂海参车间	13,729,794.96	正在办理当中
荣旺食品厂办公楼（宿舍楼）	4,223,381.24	正在办理当中
荣旺食品厂蛋花汤车间	3,320,919.20	正在办理当中
荣旺食品厂加工车间	1,306,853.06	正在办理当中
荣旺食品厂三车间楼	1,250,446.79	正在办理当中
荣旺食品厂新车间	817,138.90	正在办理当中
荣旺食品厂机电室	366,481.78	正在办理当中
荣旺食品厂新办公楼	250,040.62	正在办理当中
冷链物流配送冷库车间及附属	25,660,951.75	正在办理当中
山东好当家公司荣泰食品厂房产	11,913,358.25	正在办理当中
山东好当家公司荣兴食品厂房产	18,315,711.25	正在办理当中
山东好当家海洋捕捞有限公司鱼粉厂车间仓库	20,097,199.61	正在办理当中
山东好当家海洋捕捞有限公司冷藏厂车间仓库	4,517,406.75	正在办理当中
合 计	349,009,304.02	

12. 在建工程

12.1 明细项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北育苗场厂房	784,051.40		784,051.40	102,872,132.82		102,872,132.82
参制品加工车间	2,373,563.42		2,373,563.42	2,373,563.42		2,373,563.42
渔港改造工程	19,077,852.69		19,077,852.69			
机电室	1,386,970.06		1,386,970.06	1,406,395.31		1,406,395.31
零星工程	16,829,382.40		16,829,382.40	12,955,015.68		12,955,015.68
合 计	40,451,819.97		40,451,819.97	119,607,107.23		119,607,107.23

12.2 在建工程重要项目变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少
北育苗场厂房	102,872,132.82	281,621,372.74	383,709,454.16	
参制品加工车间	2,373,563.42			
机电室	1,406,395.31	10,183,003.33	10,202,428.58	
渔港改造工程		19,077,852.69		
零星工程	12,955,015.68	34,724,093.74	30,693,974.81	155,752.21
合 计	119,607,107.23	334,248,475.12	413,248,010.17	155,752.21

(续上表)

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末数
北育苗场厂房	95%	11,357,847.38	11,357,847.38	4.78	自筹	784,051.40
参制品加工车间					自筹	2,373,563.42
机电室					自筹	1,386,970.06
渔港改造工程					自筹	19,077,852.69
零星工程					自筹	16,829,382.40
合 计						40,451,819.97

12.3 公司报告期末在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

13. 无形资产

13.1 明细项目

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	164,350,038.55	600,000.00	164,950,038.55
2.本期增加金额	1,578,154.74		1,578,154.74
(1) 购置	1,578,154.74		1,578,154.74
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	165,928,193.29	600,000.00	166,528,193.29
二、累计摊销			
1.期初余额	29,425,873.47	240,000.00	29,665,873.47
2.本期增加金额	4,224,282.99	30,000.00	4,254,282.99
(1) 计提	4,224,282.99	30,000.00	4,254,282.99
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	33,650,156.46	270,000.00	33,920,156.46
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
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	132,278,036.83	330,000.00	132,608,036.83
2.期初账面价值	134,924,165.08	360,000.00	135,284,165.08

13.2 公司报告期末产权证书未办妥的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东好当家海森药业有限公司土地	20,108,400.00	正在办理当中
山东好当家公司荣兴食品厂土地	516,468.82	未办理
合计	20,624,868.82	

13.3 公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目。

13.4 公司报告期内无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

13.5 公司报告期内无形资产无对外抵押的情况。

14. 长期待摊费用

14.1 明细科目

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
装修费	4,340,092.56	360,593.98	2,277,968.38	2,422,718.16
养殖器具	309,180,446.47	70,724,186.62	49,683,974.59	330,220,658.50
参池清淤及其他	14,851,628.96	6,310,462.81	4,648,320.61	16,513,771.16
合计	328,372,167.99	77,395,243.41	56,610,263.58	349,157,147.82

15. 递延所得税资产

15.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
坏帐准备	530,733.40	386,762.12
存货跌价	147,300.95	618,292.34
未实现内部利润	2,903,843.75	
递延收益	3,472,698.93	3,939,618.89
合计	7,054,577.03	4,944,673.35

15.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	期末余额	期初余额
坏帐准备	2,122,933.55	1,547,048.46
存货跌价	589,203.80	2,473,169.35
未实现内部利润	11,615,375.00	
递延收益	13,890,795.71	15,758,475.55
合 计	28,218,308.06	19,778,693.36

15.3 未确认递延所得税资产明细：

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备可抵扣暂时性差异	2,190,926.58	3,088,488.53
存货减值准备可抵扣暂时性差异	1,233,113.99	910,533.16
未确认递延所得税的可弥补亏损	153,943,574.09	159,510,920.85
固定资产减值损失	34,239,427.66	34,398,273.28
合 计	191,607,042.32	197,908,215.82

15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

到期年份	期末余额	期初余额
2020 年		18,036,274.34
2021 年	8,015,856.51	23,652,298.50
2022 年	41,685,094.50	43,885,451.99
2023 年	20,513,498.59	30,634,282.01
2024 年	20,860,745.69	43,302,614.01
2025 年	38,991,486.17	
2026 年	6,272,389.34	
2027 年		
2028 年	7,235,258.04	
2029 年	5,583,643.16	
2030 年	4,785,602.09	
合 计	153,943,574.09	159,510,920.85

16. 其他非流动资产

16.1 明细科目

项 目	期末余额	期初余额
预付购建长期资产款项	20,209,953.94	24,446,659.65
一年期以上的定期存单及利息	51,494,101.37	
合 计	71,704,055.31	24,446,659.65

17. 短期借款

17.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	795,000,000.00	763,000,000.00
质押借款	38,300,000.00	
保证及质押借款	552,500,000.00	436,800,000.00
票据融资	1,014,000,000.00	1,135,000,000.00
信用证贴现融资	21,741,200.00	
利息	1,832,005.75	
合 计	2,423,373,205.75	2,334,800,000.00

17.2 公司报告期末无已到期未偿还的短期借款。

18. 应付账款

18.1 应付账款列示

种 类	期末余额	期初余额
应付采购商品与劳务款项	115,233,937.12	145,925,673.93
应付采购设备与工程款项	54,256,923.11	58,596,118.39
合 计	169,490,860.23	204,521,792.32

18.2 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	120,331,980.46	71.00	148,856,216.29	72.78
1 年至 2 年	14,582,204.86	8.60	18,996,529.31	9.29
2 年至 3 年	7,863,795.27	4.64	26,853,153.15	13.13
3 年以上	26,712,879.64	15.76	9,815,893.57	4.80
合 计	169,490,860.23	100.00	204,521,792.32	100.00

18.3 报告期期末公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的应付账款。

19. 预收款项

19.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内				
1-2 年				
合 计				

注：期初余额与上期期末余额（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三、34（1）之说明。

20. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款项	33,045,161.57	40,414,459.92
合 计	33,045,161.57	40,414,459.92

注：期初余额与上期期末余额（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三、34（1）之说明。

21. 应付职工薪酬

21.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	120,703,191.09	139,931,913.74
二、离职后福利--设定提存计划		2,844.33
三、辞退福利		
四、其他福利		
合 计	120,703,191.09	139,934,758.07

21.2 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	131,365,312.75	298,433,397.51	318,486,119.83	111,312,590.43
二、职工福利费				
三、职工奖励及福利基金				
四、社会保险费	1,854.18	2,444,334.79	2,442,163.22	4,025.75
其中：1. 医疗保险费	1,637.64	2,373,896.25	2,371,910.74	3,623.15
2. 工伤保险费	44.13	49,547.02	49,591.15	
3. 生育保险费	172.41	20,891.52	20,661.33	402.60
4. 大额救助和残联基金				

项 目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
五、住房公积金	669,819.67	1,455,294.13	1,432,123.59	692,990.21
六、工会经费及职工教育经费	7,894,927.14	2,469,486.36	1,670,828.80	8,693,584.70
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		6,278,046.10	6,278,046.10	
合 计	139,931,913.74	311,080,558.89	330,309,281.54	120,703,191.09

21.3 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、基本养老保险费	2,758.11	1,581,786.22	1,584,544.33	
二、失业保险费	86.22	35,699.73	35,785.95	
三、企业年金缴费		594.88	594.88	
合 计	2,844.33	1,618,080.83	1,620,925.16	

21.4 公司报告期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	358,007.27	4,967,213.41
企业所得税	16,124,208.38	6,388,925.72
个人所得税	782,921.68	365,050.73
城建税	89,300.01	407,922.69
教育费附加	41,772.21	178,324.79
地方教育费附加	25,505.94	116,540.97
房产税	1,935,004.70	1,914,365.17
印花税	133,470.35	74,343.50
资源税	1,672,706.27	5,188,185.57
土地使用税	574,607.55	424,672.20
地方水利建设基金	13,114.11	22,055.89
合 计	21,750,618.47	20,047,600.64

23. 其他应付款

23.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	35,663,929.84	23,314,653.59
应付利息		2,001,084.36
应付股利	3,118,381.66	3,118,381.66
合 计	38,782,311.50	28,434,119.61

23.2 其他应付款

23.2.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,213,226.40	59.48	9,863,569.40	42.31
1-2 年	2,776,355.30	7.78	4,052,553.33	17.38
2-3 年	2,050,036.09	5.75	1,471,597.10	6.31
3 年以上	9,624,312.05	26.99	7,926,933.76	34.00
合 计	35,663,929.84	100.00	23,314,653.59	100.00

23.2.2 公司期末其他应付款中账龄超过一年的大额款项为子公司山东好当家海森药业有限公司应付山东荣成经济开发区财政局土地款 4,090,470.00 元。

23.2.3 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
单位往来款项	5,763,074.77	12,451,595.14
个人往来款项	17,951,180.83	5,539,322.31
保证金、押金	9,654,982.72	3,454,709.33
其他	2,294,691.52	1,869,026.81
合 计	35,663,929.84	23,314,653.59

23.2.4 公司报告期末应付关联方往来见附注十、6。

23.3 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付借款利息		2,001,084.36
合 计		2,001,084.36

23.4 应付股利

股东名称	期末余额	期初余额
山形食品株式会社	1,879,095.36	1,879,095.36
香港海盛发展有限公司	812,361.33	812,361.33
荣成波德隆实业有限公司	426,924.97	426,924.97
合 计	3,118,381.66	3,118,381.66

24. 一年内到期的非流动负债

23.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	52,400,000.00	24,000,000.00
一年内到期的长期应付款	20,405,450.00	405,455.00
合 计	72,805,450.00	24,405,455.00

23.2 报告期末一年内到期的长期借款明细

贷款单位	偿还日期	币种	利率 (%)	期末金额
山东威海农村商业银行股份有限公司	2021/5/17	人民币	5.70%	31,500,000.00
青岛银行威海荣成支行	2021/6/20	人民币	6.65%	10,000,000.00
青岛银行威海荣成支行	2021/12/20	人民币	6.65%	10,000,000.00
山东乳山农村商业银行营业部	2021/1/5	人民币	5.70%	900,000.00
合 计				52,400,000.00

25. 其他流动负债

25.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,580,719.80	869,813.08
长期借款应付利息	239,188.89	
海域使用费		4,154,498.67
水电费		15,950.54
票据背书融资		15,000,000.00
合 计	4,819,908.69	20,040,262.29

注：期初余额与上期期末余额（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注三、34（1）之说明。

26. 长期借款

26.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	45,000,000.00	
保证及抵押借款	29,000,000.00	95,000,000.00
合 计	74,000,000.00	95,000,000.00

26.2 本公司报告期末无已到期未偿还的长期借款。

27. 长期应付款

27.1 长期应付款情况

单 位	期末余额	期初余额
荣成市虎山镇财政局		405,450.00
青岛青银金融租赁有限公司	35,688,722.00	
合 计	35,688,722.00	405,450.00

27.2 青岛青银金融租赁有限公司长期应付款系对该公司的尚未结清的融资租赁款余额。

28. 递延收益

28.1 明细项目

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
防潮堤项目政府补助	1,000,000.00		50,000.00	950,000.00
人工鱼礁项目政府补助	30,359,400.06		316,666.61	30,042,733.45
2万吨农产品储藏保鲜新建项目资金补助	136,138.86		95,666.67	40,472.19
刺参育苗生态养殖	22,530,000.00		900,000.00	21,630,000.00
渔船更新改造项目	82,807,547.11	7,000,000.00	15,341,779.07	74,465,768.04
海珍品精深加工技术研究及产业化开发项目	9,315,437.50		931,812.50	8,383,625.00
技术中心创新能力建设项目	1,875,000.00		625,000.00	1,250,000.00
海普盾——刺参精加工技术开发及示范项目	1,338,094.17		362,500.00	975,594.17
利用益生菌发酵海洋生物制备活性肽及其功能食品的研发和产业化	1,680,000.00		240,000.00	1,440,000.00
海洋经济创新发展区域示范补助项目	2,260,416.67	1,243,342.00	999,334.20	2,504,424.47
山东省海珍品加工工程实验室项目	360,000.00		120,000.00	240,000.00
速生抗逆刺身新品种培育	144,000.00		144,000.00	
渔港建设补助	20,000,000.00			20,000,000.00
水产种业建设项目	1,983,333.33		233,333.33	1,750,000.00
企业发展扶持资金	689,041.20	800,000.00	140,205.48	1,348,835.72
海洋牧场建设资金		550,000.00	65,476.20	484,523.80
应急物资生产项目		1,240,000.00	440,000.00	800,000.00
合 计	176,478,408.90	10,833,342.00	21,005,774.06	166,305,976.84

28.2 防潮堤项目：根据山东省海洋与渔业厅、山东省财政厅鲁海渔[2013]28号文件，公司于2008年获得防潮堤项目政府补助150万元，从2010年起在相关资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益。2020年摊销金额为50,000.00元，累计摊销550,000.00元。

28.3 人工鱼礁项目：公司于2008年获得山东省财政对人工鱼礁项目补贴220万元，根据鲁海渔【2009】37号文件《关于下达2009年山东省渔业资源修复行动项目计划的通知》，收到山东省财政厅拨付的专项资金200万元，2011年根据山东省海洋与渔业厅、山东省财政厅鲁海渔【2010】60号文件，收到山东省海洋与渔业厅拨付的专项资金200万元，2013年根据山东省海洋与渔业厅、山

山东省财政厅鲁海渔【2012】30号《关于下达2012年山东省渔业资源修复行动项目计划的通知》，收到人工鱼礁建设项目补助90万元，2015年根据山东省海洋与渔业厅、山东省财政厅鲁海渔【2012】30号文件，收到山东省海洋与渔业厅拨付的渔业资源修复行动专项资金90万元，根据山东省海洋与渔业厅、山东省财政厅鲁海渔【2013】28号文件，收到山东省海洋与渔业厅拨付的渔业资源修复行动专项资金150万元，合计950万元，在相关各项资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020年摊销金额为316,666.61元，累计摊销2,926,666.55元。

根据山东省海洋与渔业厅鲁海渔函【2018】322号文件《关于荣成市南部海域好当家国家级海洋牧场示范区人工鱼礁建设项目实施方案的批复》，山东好当家海洋发展股份有限公司收到山东省海洋与渔业厅拨款2500万元。收到的政府补助根据项目投资建设估算划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助。其中：与收益相关的补助款1,530,600.00元已于2019年摊销完毕；与资产相关的补助款23,469,400.00元，截止本期期末项目尚未开始建设，未形成相应资产故本期未开始摊销。

28.4 2万吨农产品储藏保鲜新建项目资金补助：根据荣财字【2010】158号文件，公司冷链物流配送分公司收到荣成市财政局对2万吨农产品储藏保鲜新建项目拨付的专项资金155万元，在相关各项资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020年摊销金额为95,666.67元，累计摊销1,509,527.81元。

28.5 刺参育苗生态养殖：根据鲁发改投资【2012】714号文件《关于下达2012年第一批10亿元“两区”建设专项资金投资计划的通知》，公司2012年收到荣成市财政局对刺参育苗生态养殖项目拨付的专项资金2,000万元；根据荣财指字【2012】142号文件，收到荣成市财政局拨付的专项资金2,000万元，合计4,000万元。收到的政府补助根据项目投资建设估算划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助。其中：与收益相关的补助款10,270,000.00元已于2012年摊销完毕。与资产相关的补助款在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，本期摊销900,000.00元，累计摊销金额为8,100,000.00元。

28.6 渔船更新改造项目：根据山东省发展和改革委员会鲁发改农经【2012】1320号文件《山东省发展和改革委员会关于山东好当家海洋捕捞有限公司2012年海洋渔船更新改造项目建设方案的批复》，控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司2018年收到荣成市财政局拨付的专项资金370万元，该与资产相关的政府补助在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020年摊销金额为102,777.78元，累计已摊销2,843,518.56元；根据财政部财建【2016】418号文件《财政部关于〈渔船报废拆解和船型标准化补助资金管理办法〉的补充通知》，控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司2019年收到荣成市财政局拨付的国内渔船更新改造资金9,799,200.00元，该与资产相关的政府补助在已形成资产的剩余使用期限内平均摊销计入各期损益，2020年摊销金额为299,975.51元，累计已摊销299,975.51元。

2020年3月末，山东好当家海洋捕捞有限公司将渔船更新改造补助资金摊余款项随同渔船划拨给日照市好当家海洋捕捞有限公司；以上补助转入日照市好当家海洋捕捞有限公司后，在资产剩余

使用寿命期内平均摊销计入各期损益,2020 年摊销金额为 1,208,259.88 元,累计摊销 1,208,259.88 元。

根据琼海渔办【2013】340 号文件,公司控股子公司好当家东方水产开发有限公司,2015 年收到东方市海洋与渔业厅办公室拨付的渔船更新改造项目补助资金 2600 万元,2017 年收到补助资金 490 万元,该与资产相关的政府补助在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益,2020 年摊销金额为 3,695,473.08 元,累计摊销 22,703,017.19 元。

根据财政部财建【2016】133 号文件《财政部、交通运输部、农业部、国家林业局关于调整农村客运、出租车、远洋渔业、林业等行业油价补贴政策的通知》、财政部财建【2016】418 号文件《财政部关于〈船舶报废拆解和船型标准化补助资金管理办法〉的补充通知》和农业部 2016 年制定的《远洋渔业油价补贴政策调整实施方案》,控股子公司荣成市好当家远洋渔业有限公司 2018 年收到荣成市海洋与渔业局拨付的远洋渔船更新补助资金 6,400 万元;自收到补助时开始摊销,在资产剩余使用期间平均摊销计入各期损益,2020 年摊销金额为 7,641,980.20 元,期末已累计摊销 17,194,455.35 元。

根据财政部财建【2015】499 号《财政部、农业部关于调整国内渔业捕捞和养殖业油价补贴政策促进渔业持续健康发展的通知》、广西壮族自治区水产畜牧兽医局桂渔牧发【2016】55 号《广西壮族自治区 2015-2019 年度标准化海洋捕捞机动渔船更新改造项目实施方案》等文件,控股子公司防城港市好当家海洋捕捞有限公司:2018 年收到防城港市水产畜牧兽医局拨付的 2017 年海洋渔船更新改造补助资金 700 万元,在资产剩余使用期间平均摊销计入各期损益,2020 年摊销金额为 1,090,909.08 元,期末已累计摊销 2,181,817.88 元;2020 年收到防城港市农业农村局拨付的 2018 年海洋渔船更新改造补助资金 700 万元,在资产剩余使用期间平均摊销计入各期损益,2020 年摊销金额为 1,302,403.92 元,期末已累计摊销 1,302,403.92 元。

28.7 海珍品精深加工技术研究及产业化开发项目:根据鲁财建指【2013】134 号文公司 2013 年度收到山东省财政厅对海珍品精深加工技术研究及产业化开发项目补助 700 万元、2014 年度收到荣成市财政局拨付该项目配套资金 697.45 万元,该与资产相关的政府补助在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益,2020 年摊销金额为 931,812.50 元,累计摊销 5,590,875.00 元。

28.8 技术中心创新能力建设项目:根据鲁财建指【2013】61 号收到山东省财政厅对技术中心创新能力建设项目补助 500 万元,属于与资产相关的政府补助,2020 年摊销金额为 625,000.00 元,累计摊销 3,725,000.00 元。

28.9 刺参精加工技术开发及示范项目:根据国科发财【2012】917 号文件《科技部关于下达 2012 年政策引导类计划专项项目课题预算的通知》,控股子公司山东海普盾生物科技有限公司于 2013 年收到刺参高效健康增养殖及精深加工技术集成与示范项目补助 110 万元,其中:与收益相关的补助款 60 万元,累计已摊销 60 万元;与资产相关的补助款 50 万元,在相关资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益,2020 年摊销金额为 62,500.00 元,累计已摊销 422,951.05 元。

根据威科规字【2012】48 号文件,控股子公司山东海普盾生物科技有限公司收到海参与其活性

物质加工关键技术及示范项目拨付的专项资金 260 万元，根据荣政字【2012】15 号文件，收到海参与其活性物质加工关键技术及示范项目拨付的专项资金 40 万元，合计 300 万元，在相关资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020 年摊销金额为 300,000.00 元，累计摊销 2,101,454.78 元。

28.10 利用益生菌发酵海洋生物制备活性肽及其功能食品的研发和产业化项目：根据荣发改投资字【2016】35 号文件《关于转达 2016 年省区域战略推进专项资金扶持项目投资计划的通知》，山东好当家海森药业有限公司 2017 年收到荣成市财政局对利用益生菌发酵海洋生物制备活性肽及其功能食品的研发和产业化拨付的专项资金 240 万元，收到的政府补助根据项目投资用于基础设施建设及设备购置作为与资产相关的政府补助。设备已购置完毕，与资产相关的补助款在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020 年摊销金额为 240,000.00 元，累计摊销 960,000.00 元。

28.11 海洋经济创新发展区域示范补助项目：根据鲁财建指【2013】361 号文件，公司控股子公司山东海普盾生物科技有限公司，2014 年收到山东省财政厅、山东省海洋与渔业厅对 2013 年第二批海洋经济创新发展区域示范项目补助资金 700 万元，2020 年收到威海市海洋发展局、威海市财政局对威海市“十三五”海洋经济创新发展示范城市部分实施方案调整计划补助资金 1,243,342.00 元，该与资产相关的政府补助在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020 年摊销金额为 999,334.20 元，累计摊销 5,738,917.53 元。

28.12 山东省海珍品加工工程实验室项目：根据荣发改高技【2015】4 号文件，公司控股子公司山东海普盾生物科技有限公司，2018 年收到荣成市发展和改革局对山东省海珍品加工工程实验室项目预算内投资 60 万元，该与资产相关的政府补助在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020 年摊销金额为 120,000.00 元，累计摊销 360,000.00 元。

28.13 速生抗逆刺身新品种培育：公司于 2018 年收到山东省海洋生物研究院速生抗逆刺身新品种培育项目资金 30 万元，该与资产相关的政府补助在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益。。2020 年摊销金额为 144,000.00 元，累计摊销 300,000.00 元。

28.14 渔港建设补助：根据山东省海洋与渔业厅鲁海渔函【2018】282 号文件《关于 2018 年渔港经济区建设项目实施方案的批复》，控股子公司山东好当家海洋捕捞有限公司 2018 年收到荣成市财政局拨付的省级补助资金 2,000 万元，因截止本期期末项目尚未建设完工投入使用，故本期尚未开始摊销。

28.15 水产种业建设项目：水产种业建设项目：根据威海市海洋与渔业局文件威渔海字【2017】189 号《关于批复 2015-2016 年国内渔业油价补贴政策调整转移支付市级审批项目实施方案的通知》，东好当家海洋发展股份有限公司收到威海市海洋与渔业局，拨款 2100000 元，属于与资产相关的政府补助。自收到补助的 2019 年 6 月的次月开始摊销，在资产剩余使用期间平均摊销计入各期损益。2020 年摊销金额为 233,333.33 元，累计摊销 350,000.00 元。

28.16 企业发展扶持资金：控股子公司山东好当家海森药业有限公司于 2019 年收到山东荣成经济开发区财政局企业发展扶持资金 50 万元，收到山东荣成经济开发区管理委员会企业发展扶持资

金 20 万元，合计 70 万元，2020 年收到山东荣成经济开发区财政局企业发展扶持资金 80 万元，属于与资产相关的政府补助，在资产使用寿命期内平均摊销计入各期损益，2020 年摊销金额为 140,205.48 元，累计摊销 151,164.28 元。

28.17 海洋牧场建设资金：根据省政府办公厅《关于推进“海上粮仓”建设的实施意见》（鲁政办发【2014】49 号）。山东好当家海洋发展股份有限公司收到荣成市海洋发展局拨款 200 万。其中 550,608.65 元形成固定资产划分为与资产相关的政府补助。按 55 万摊销，摊销期始 2020 年 7 月开始摊销，摊销 42 个月。固定资产使用寿命截止到 2023 年 12 月。剩余 145 万计入当期损益。2020 年摊销金额为 65,476.20 元，累计摊销 65,476.20 元。

28.18 应急物资生产项目：控股子公司山东好当家海森药业有限公司于 2020 年根据荣财指字【2020】182 号文件《关于分配 2020 年应急物资保障体系建设中央补助资金预算指标的通知》，收荣成市财政局 124 万元政府补助，用于生产乙肝清热解毒片，属于与收益相关的政府补助。2020 年摊销金额为 440,000 元，累计摊销 440,000 元。

29. 递延所得税负债

29.1 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
其他权益工具公允价值变动	34,924,777.76	37,731,591.85
其他非流动金融资产公允价值变动	4,712,560.35	6,536,410.70
合 计	39,637,338.11	44,268,002.55

29.2 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	期末余额	期初余额
其他权益工具公允价值变动	139,699,111.09	150,926,367.44
其他非流动金融资产公允价值变动	18,850,241.38	26,145,642.81
合 计	158,549,352.47	177,072,010.25

30. 股本

项 目	期初余额（股）	本期增减变动					期末余额（股）
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1、国有法人持股							
2、其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
小 计							

二、无限售条件流通股份						
境内上市的人民币普通股	1,460,994,304					1,460,994,304
小 计	1,460,994,304					1,460,994,304
三、股份总数	1,460,994,304					1,460,994,304

31. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	278,121,637.58			278,121,637.58
其他资本公积	116,817,148.21			116,817,148.21
合 计	394,938,785.79			394,938,785.79

32. 其他综合收益

32.1 明细情况

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动	113,194,775.59	-11,227,256.35	-2,806,814.09		-8,420,442.26		104,774,333.33
合计	113,194,775.59	-11,227,256.35	-2,806,814.09		-8,420,442.26		104,774,333.33

33. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	229,683,431.39	6,930,898.61		236,614,330.00
合 计	229,683,431.39	6,930,898.61		236,614,330.00

34. 未分配利润

33.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
调整前期初未分配利润	1,036,747,684.75	964,588,857.01
调整期初未分配利润合计数		8,781,283.18
调整后期初未分配利润	1,036,747,684.75	973,370,140.19
加：归属于母公司普通股股东净利润	62,248,484.98	89,842,997.62
减：提取法定盈余公积金	6,930,898.61	7,472,527.11
提取任意盈余公积金		
应付普通股股利	20,453,920.26	18,992,925.95

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,071,611,350.86	1,036,747,684.75

33.2 公司于 2020 年 5 月 18 日召开的 2019 年度股东大会, 表决通过了 2019 年度利润分配方案, 公司以截止 2019 年 12 月 31 日的股本 1,460,994,304 股为基数, 向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.13 元 (含税), 共计派发现金 20,453,920.26 元。

35. 营业收入及营业成本

34.1 营业收入

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	2,491,087,410.93	2,037,694,125.94
其他业务收入	70,004,326.12	55,317,793.96
合并抵销	-1,330,954,213.33	-866,888,857.31
合 计	1,230,137,523.72	1,226,123,062.59

34.2 营业成本

项 目	本期数	上期数
主营业务成本	2,246,635,953.25	1,807,399,661.16
其他业务成本	64,039,893.67	46,079,882.44
合并抵销	-1,323,163,899.83	-896,187,017.32
合 计	987,511,947.09	957,292,526.28

34.3 分产品类别的营业收入、营业成本

类 别	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、主营业务				
养殖业	694,487,004.43	511,014,046.05	493,538,422.95	341,919,330.29
食品加工	1,328,016,547.05	1,232,703,689.23	1,289,732,580.30	1,192,362,522.36
捕捞业	439,959,777.28	481,785,675.22	211,947,730.07	240,707,790.82
其他	28,624,082.17	21,132,542.75	42,475,392.62	32,410,017.69
合并抵销	-1,284,020,799.89	-1,277,106,979.66	-855,971,761.52	-885,269,921.53
主营业务小计	1,207,066,611.04	969,528,973.59	1,181,722,364.42	922,129,739.63
2、其他业务				
增殖放流	5,169,500.00	3,643,691.14		
材料	55,283,673.77	52,639,883.80	50,020,829.49	43,651,837.04
租赁	5,782,750.92	4,508,875.73	4,597,128.82	2,417,255.43

劳务费	650,006.73	5,486.73	176,562.84	-
其他	3,118,394.70	3,241,956.27	523,272.81	10,789.97
合并抵销	-46,933,413.44	-46,056,920.17	-10,917,095.79	-10,917,095.79
其他业务小计	23,070,912.68	17,982,973.50	44,400,698.17	35,162,786.65
合 计	1,230,137,523.72	987,511,947.09	1,226,123,062.59	957,292,526.28

34.4 公司 2020 年度报告期内前五名营业收入情况

客户名称	2020 年度收入	占营业收入的比例 (%)
KANEMASU FOODS COMPANY PROSILE CO., LTD (卡地玛斯)	65,285,363.59	5.31
烟台仙蓬岛海产品销售有限公司	41,426,240.57	3.37
日本山形食品株式会社	31,864,287.31	2.59
青岛宋氏海洋科技发展有限公司	25,740,723.77	2.09
日本神荣株式会社	24,483,925.99	1.99
合 计	188,800,541.23	15.36

34.5 公司 2019 年度报告期内前五名营业收入情况

客户名称	2019 年度收入	占营业收入的比例 (%)
日本山形食品株式会社	49,916,013.02	4.07
日本神荣株式会社 (SHINYEI KAISHA)	46,965,276.62	3.83
KANEMASU FOODS COMPANY PROSILE CO., LTD (卡地玛斯)	44,824,081.72	3.66
孙志威	40,783,911.97	3.32
侯美莲	27,937,343.99	2.28
合 计	210,426,627.32	17.16

36. 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城建税	1,057,762.81	1,710,193.99
教育费附加	747,166.05	1,218,728.63
地方水利建设基金	74,273.97	121,664.49
房产税	6,367,320.38	6,160,253.74
土地使用税	1,762,625.12	1,958,035.61
车船税	39,148.98	8,316.69
印花税	642,559.26	612,734.67
合 计	10,690,856.57	11,789,927.82

37. 销售费用

项 目	本期数	上期数
工资及附加	17,021,744.81	18,210,740.95
广告宣传费	3,442,435.30	4,077,330.40
办公费	817,671.69	677,667.06
折旧及摊销	5,979,562.97	4,967,582.85
房租及仓储费用	1,625,658.60	6,051,510.98
运费、装卸费及邮寄费	1,265,207.17	4,468,287.16
检验费	24,306.32	723,156.44
物料消耗	418,858.61	661,521.17
招待费	496,655.14	16,562.14
差旅费	1,530,234.29	583,030.88
维修费	270,126.35	116,539.36
车辆费	171,482.83	175,798.11
保险费	201,037.90	398,789.55
销售促销、服务费	14,841,029.35	13,684,518.59
会务费	6,726.40	22,445.94
市场推广费	117,380.00	
样品费	160,227.90	115,427.30
其他	1,167,710.89	3,196,371.13
合 计	49,558,056.52	58,147,280.01

38. 管理费用

项 目	本期数	上期数
工资及附加	25,239,520.98	31,774,647.64
折旧及摊销	17,499,159.09	16,603,963.09
业务招待及礼品费	3,052,363.65	2,001,281.10
修理费	2,025,315.41	2,888,757.90
咨询、服务费	5,813,888.28	3,617,011.32
汽车费用	576,779.13	502,549.49
差旅费	516,791.01	843,833.46
办公费	955,388.90	546,325.42
广告宣传费	26,600.00	303,703.85
物料消耗	1,772,919.46	216,067.99
财产保险	342,238.04	363,294.97
绿化费		562,803.29
停产损失	1,654,144.20	1,232,812.48

能源费用	1,332,037.96	1,895,122.40
其他	2,457,151.48	3,983,390.66
合 计	63,264,297.59	67,335,565.06

39. 研发费用

项 目	本期数	上期数
工资	1,752,734.45	983,133.15
材料	1,533,185.46	809,724.38
折旧	185,970.71	456,558.00
其他	610,995.24	1,179,644.71
合 计	4,082,885.86	3,429,060.24

40. 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	99,727,753.73	116,609,711.31
减：利息收入	10,383,956.75	13,427,298.71
利息净支出/(净收入)	89,343,796.98	103,182,412.60
加：汇兑净损失/(净收益)	1,841,064.02	-292,174.83
金融机构手续费	6,395,105.62	5,286,721.49
合 计	97,579,966.62	108,176,959.26

41. 其他收益

41.1 明细项目

项目	本期数	上期数
直接计入其他收益的政府补助	25,576,263.20	25,621,298.61
计入递延收益后摊销的政府补助	21,005,774.06	17,827,728.40
合计	46,582,037.26	43,449,027.01

41.2 直接计入其他收益的政府补助明细

补助项目名称	审批部门	补助金额	接受补助单位
支持标准制订奖励金	荣成市市场监督管理局	135,000.00	本公司
2020 省级知识产权款	威海市市场监督管理局	202,000.00	本公司
速生抗逆刺参新品种培育	山东省海洋生物研究院	300,000.00	本公司
产业关键共性技术研发资金	荣成市工业和信息化局	200,000.00	本公司
海洋牧场建设资金	荣成市海洋发展局	1,450,000.00	本公司

补助项目名称	审批部门	补助金额	接受补助单位
支持大宗交易服务奖励资金	威海国际海洋商品交易中心有限公司	150,000.00	本公司
中央财政渔业发展与船舶报废拆解更新(远洋渔业)补助	山东省农业农村厅、威海市海洋发展局、荣成市财政局	15,410,000.00	荣成好当家远洋渔业有限公司
政府返还土地扶持款	徐家镇人民政府	50,000.00	好当家乳山荣佳食品有限公司
百千万英才计划补助	荣成市人民政府	50,000.00	山东海普盾生物科技有限公司
加快新旧动能转换推进突破式发展补助	荣成市人民政府	500,000.00	山东海普盾生物科技有限公司
推动文化产业发展的奖励扶持	中共荣成市委宣传部	200,000.00	山东海普盾生物科技有限公司
设备补助款	荣成市商务局	130,000.00	荣成荣广食品有限公司
2020 年威海市市级科技专项资金	荣成市科学技术局	612,700.00	本公司、山东好当家海森药业有限公司、山东海普盾生物科技有限公司
稳岗补贴	荣成市公共就业和人才服务中心、乳山市人力资源公共服务中心、荣成市市人力资源和社会保障局	403,364.14	本公司、威海海翔食品监测服务有限公司、荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司、山东好当家海洋捕捞有限公司等
燃油补助	乳山市海洋与渔业监督检查大队、荣成市虎山镇政府、日照市海洋发展局、海南省财政厅、东方市农村农业局	5,269,973.90	本公司、日照市好当家海洋捕捞有限公司、好当家东方水产开发有限公司
服务外包创新发展扶持资金	荣成市商务局	20,000.00	荣成荣东食品有限公司、荣成荣山食品有限公司、荣成荣广食品有限公司、荣成荣山食品有限公司、山东好当家海森药业有限公司、好当家乳山荣佳食品有限公司
个税代征代扣退手续费	国家税务总局荣成市税务局	54.66	山东好当家海森药业有限公司、好当家乳山荣佳食品有限公司
山东省企业研究开发财政补助资金	山东省科学技术厅	99,600.00	山东好当家海森药业有限公司、山东海普盾生物科技有限公司
山东省小微企业升级高新技术企业财政补助资金	山东省科学技术厅	200,000.00	山东好当家海森药业有限公司、山东海普盾生物科技有限公司
其他零星补助		193,570.50	
合计		25,576,263.20	

41.3 计入递延收益后摊销的政府补助详见附注五、28。

42. 投资收益

项 目	本期数	上期数
威海商业银行分红收益	7,146,354.60	7,146,354.60
天津架桥分红收益		3,139,044.58
苏州架桥分红收益	11,962,799.98	1,668,798.28
理财产品与结构性存款收益		1,172,013.70
合 计	19,109,154.58	13,126,211.16

43. 公允价值变动损益

项目	本期数	上期数
其他非流动金融资产公允价值变动	-7,295,401.43	33,052,655.91
合计	-7,295,401.43	33,052,655.91

44. 信用减值损失

项目	本期数	上期数
坏账准备损失	208,246.86	-520,123.03
合计	208,246.86	-520,123.03

45. 资产减值损失

项目	本期数	上期数
存货跌价损失	-1,729,858.11	-3,140,247.38
合计	-1,729,858.11	-3,140,247.38

46. 资产处置收益

项目	本期数	上期数
固定资产处置净损益	-332,672.97	216,822.47
合计	-332,672.97	216,822.47

47. 营业外收入

项目	本期数	上期数
非流动资产毁损报废利得	4,273.73	3,141,534.95
赔偿收入	2,944,848.18	400,000.00
其他	2,880,347.24	1,772,853.65
合计	5,829,469.15	5,314,388.60

48. 营业外支出

项目	本期数	上期数
非流动资产毁损报废损失	2,204,363.62	3,537,317.83
其他	2,920,767.97	1,594,883.60
合计	5,125,131.59	5,132,201.43

49. 所得税费用

49.1 明细项目

项目	本期数	上期数
当期所得税	16,636,470.23	9,603,780.51
递延所得税	-3,933,754.03	5,221,601.88
合计	12,702,716.20	14,825,382.39

49.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项 目	本期发生额
利润总额	74,695,357.22
按法定或适用税率计算的所得税费用	18,673,839.30
子公司适用不同税率的影响	2,384,782.21
调整以前期间所得税的影响	-729,587.87
非应税收入的影响	-1,786,588.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	257,246.67
额外可扣除费用的影响	-9,589,558.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,008,514.79
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	6,501,098.14
税率变化对前期已确认的递延所得税的影响	
所得税费用	12,702,716.20

50. 现金流量表项目注释

50.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
政府补助	35,141,760.79	59,438,930.61
利息收入	9,519,422.41	13,338,468.91
往来款项及其他	23,301,309.48	8,305,724.25
合 计	67,962,492.68	81,083,123.77

50.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
管理费用中现金支出	19,462,964.53	17,779,446.24
销售费用中现金支出	25,011,918.87	27,672,912.64
财务费用中现金支出	6,393,211.30	5,302,384.22
营业外支出中现金支出	2,414,122.98	1,307,498.50
往来款项及其他	6,213,654.17	9,364,463.54
合 计	59,495,871.85	61,426,705.14

50.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
期初的票据保证金于本期到期	605,682,119.33	485,000,000.00
收到融租租赁款	60,000,000.00	
合 计	665,682,119.33	485,000,000.00

50.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

支付的票据保证金	594,617,119.33	605,177,119.33
贷款保证金（一年期以上的定期存单）	32,041,200.00	19,065,000.00
偿还融资租赁款及其他	5,000,000.00	
偿还荣成市虎山镇财政局借款	405,455.00	
合 计	632,063,774.33	624,242,119.33

50.5 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,992,641.02	91,492,894.84
加：资产减值准备	1,521,611.25	3,660,370.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	203,663,997.00	206,375,808.31
无形资产摊销	4,254,282.99	3,961,368.81
长期待摊费用摊销	56,610,263.58	60,480,645.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	332,672.97	-216,822.47
固定资产报废损失	2,200,089.89	395,782.88
公允价值变动损失	7,295,401.43	-33,052,655.91
财务费用	101,212,581.66	116,317,536.48
投资损失	-19,109,154.58	-13,126,211.16
递延所得税资产减少	-2,109,903.68	-3,041,562.10
递延所得税负债增加	-1,823,850.35	56,021,552.29
存货的减少	-52,432,958.03	-112,846,504.89
经营性应收项目的减少	48,159,100.65	-8,884,436.11
经营性应付项目的增加	-69,472,032.05	67,526,319.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	342,294,743.75	435,064,086.26
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	170,765,967.37	154,178,983.67
减：现金的期初余额	154,178,983.67	198,136,830.37
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	16,586,983.70	-43,957,846.70

50. 现金及现金等价物的构成

项 目	本期数	上期数
一、现金	170,765,967.37	154,178,983.67

其中：库存现金	456,673.57	596,584.04
可随时用于支付的银行存款	170,092,060.29	152,285,429.66
可随时用于支付的其他货币资金	217,233.51	1,296,969.97
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	170,765,967.37	154,178,983.67

附注六、合并范围的变更

1、本期纳入合并范围的子公司

2020年1月15日，公司注册设立全资子公司好当家荣达（海南）贸易有限公司，截止2020年12月31日，尚未出资，未开始经营。

2、本期注销的子公司

公司名称	合并期间
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	2020年1月1日--2020年7月20日

3、本期注销子公司的净利润

公司名称	本期净利润
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	-176,264.61

附注七、在其他主体中的权益

本公司在子公司中的权益披露详见“附注十、2”；在不具有控制、共同控制的被投资单位中权益披露见“附注五、8和附注五、9”。

附注八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司的市场风险主要包括外汇风险、利率风险。

(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下：

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			10,939,008.57
其中：美元	600,701.37	6.5249	3,919,516.37
日元	111,004,684.00	0.063236	7,019,492.20
应收账款			8,888,368.81
其中：美元	628,929.31	6.5249	4,103,700.85
日元	75,663,671.90	0.063236	4,784,667.96

(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借款。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司浮动利率的银行借款余额为 254,803.02 万元，在其他变量保持不变的情况下，如果借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的年利息支出将增加或减少 1,274.02 万元。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

附注九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	201,481,333.36		8,820,141.73	210,301,475.09
（二）其他非流动金融资产			40,877,523.27	40,877,523.27
持续以公允价值计量的资产总额	201,481,333.36		49,697,665.00	251,178,998.36

2. 公允价值确定依据

第一层次公允价值计量项目，以期末活跃市场上未经调整的报价为基础计算公允价值。

第二层次公允价值计量项目，对期末持有的股权投资参照非公开市场最近发生转让的加权平均交易价格为基础计算公允价值。

第三层次公允价值计量项目，对期末持有的股权投资按本公司享有其公允价值报表净资产份额确定其公允价值。

附注十、关联方关系及其交易

1. 本公司的控股股东及实际控制人情况

股东名称	关联关系	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	控股股东的表决权比例(%)	统一社会信用代码
山东邱家实业有限公司	好当家集团控股股东	荣成市虎山镇	唐传勤	批发零售金属材料、建筑材料、化工材料（不含化学危险品）日用百货，餐饮、住宿。	493,907,500	57.25	91371082706080022L
好当家集团有限公司	控股股东	荣成市虎山镇	唐传勤	速冻调制食品的加工与销售；零售煤炭，批发零售金属材料、五金交电化工（不含化学危险品）、百货；经营备案范围内的货物和技术的进出口业务；纸制品生产销售；普通货物仓储、塑料加工；水产品冷冻加工销售；零售石油制品（含铅汽油除外）；以下限分公司经营：污水处理；煤灰砖、混凝土砌块砖制造销售；港口货物装卸、驳运。	862,769,000	41.24	91371082724816726A

唐传勤先生持有山东邱家实业有限公司 73.25%的股权，为其实际控制人，因此本公司的最终实际控制人为唐传勤先生。

2. 本公司的子公司情况

2.1 企业集团的构成

子公司全称	注册地址	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)		享有权益比例(%)	组织机构代码或统一社会信用代码
					直接	间接		

子公司全称	注册地址	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)		享有权益比例(%)	组织机构代码或统一社会信用代码
					直接	间接		
荣成荣山食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	张健文	速冻调制食品加工与销售	200 万美元	70		70	913710826137721504
荣成荣东食品有限公司	荣成市虎山镇邱家村	王顺强	速冻调制食品加工与销售	200 万美元	95		95	91371082613772054T
荣成荣健食品有限公司	荣成市虎山镇	胡炜	干海参、盐渍海参的加工与销售	80 万美元	75		75	91371082751753935X
荣成荣康食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	唐红桥	水产品冷冻加工与销售	1,200 万美元	75		75	91371082720798540F
荣成荣广食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	唐红桥	水产品冷冻加工与销售、速冻调制食品生产与销售	100 万美元		56.25	56.25	91371082731698051W
山东好当家海洋食品销售有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	胡炜	批发零售预包装食品、乳制品，泡发海参，包装设计服务，房屋租赁	1,000 万元	100		100	91371082766650568C
山东好当家海洋捕捞有限公司	荣成市虎山镇	张永仁	海洋捕捞，以下限分公司经营：水产品冷冻加工销售，鱼粉、鱼油加工与销售，盐渍海带加工、销售	30,000 万元	97.67		99	913710827892802215
威海海翔食品检测服务有限公司	荣成市虎山镇	胡炜	食品检测服务	2,000 万元	99.5	0.5	100	91371082684828449U
好当家乳山荣佳食品有限公司	乳山市徐家镇驻地	毕国强	果蔬罐头、畜禽水产罐头生产、销售。水产品冷冻储存及初级加工、销售。	5,000 万元	100		100	913710835589292303
荣成荣进食品有限公司	荣成市虎山镇沙嘴子村	唐红桥	速冻调制食品的加工与销售	996 万元	25	56.25	81.25	913710827292650704
山东海普盾生物科技有限公司	荣成市虎山镇	孙君永	海参饮料、好当家软胶囊、糖果的加工、销售，海参、海蜇、生物技术研究开发，化妆品的销售	12,100 万元	99.17	0.82	99.99	91371082570474267M
山东好当家海森药业有限公司	荣成市成山大道	李俊峰	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂制造销售，中药材的初加工销售	5,000 万元	100		100	91371082746598512N
青岛好当家海产销售有限公司	青岛市市北区连云港路	胡炜	批发预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发；鲜水产品；货物与技术的进出口业务	100 万元		95	95	91370202053078266W
北京好当家餐饮文化有限公司	北京市朝阳区	李俊峰	组织文化艺术交流活动；销售服装、鞋帽、计算机、软件及辅助设备、工艺品、日用品等	10,000 万元		95	95	91110105064857409H
北京好当家饮食文化有限公司	北京市朝阳区	李俊峰	销售食品；广播电视节目制作；演出经纪	1,000 万元		95	95	911101050648588822
荣成市荣顺塑料管业有限公司	荣成市虎山镇	孙大龙	塑料管及塑料制品的生产与销售	500 万元	100		100	91371082073004010Q
荣成好当家远洋渔业有限公司	荣成市虎山镇	张华阶	海水捕捞销售；经营备案范围内的货物和技术的进出口业务	8,000 万元		97.67	99	91371082761867696F
好当家东方水产开发有限公司	海南东方市	李波	海洋捕捞	90 万元		97.67	99	91469007708842393J
防城港市好当家水产开发有限公司	广西防城港	张华阶	水产开发	1,000 万元		97.67	99	91450600310299028W
防城港市好当家海洋捕捞有限公司	广西防城港	张永仁	海洋捕捞的项目投资	1,000 万元		97.67	99	914506003102990795
山东好当家调理食品销售有限公司	荣成市虎山镇	梁卫刚	批发兼零售预包装食品兼散装食品，乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）	1,000 万元	100		100	91371082334527398W
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	荣成市虎山镇	李俊峰	为体育运动、鱼类观赏、植物观赏、垂钓、海滨休闲旅游提供服务等	5,000 万元	100		100	91371082MA3C56T44L
山东好当家海鲜快餐管理有限公司	荣成市虎山镇沙咀子	胡炜	正餐服务、住宿服务，酒店管理服务。	10,100 万元	100		100	91371082MA3CFJE81F
日照好当家荣海水产有限公司	山东日照	李波	水产品冷冻加工销售、货物专用运输、纸箱包装、网具加工销售。	2,000 万元	51	48.51	99.51	91371100MA3M8J200D

子公司全称	注册地址	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		享有权益比例 (%)	组织机构代码或统一社会信用代码
					直接	间接		
日照市好当家海洋捕捞有限公司	山东日照	张永仁	海洋捕捞与销售。	1,000万元		97.67	99	91371102MA3MJ4KP9N
日照好当家远洋渔业有限公司	山东日照	张永仁	海水捕捞及销售；普通货物进出。	8,000万元		97.67	99	91371102MA3MJ4R091
荣成市沙咀渔港渔船服务有限公司	荣成市虎山镇	李波	渔业港口服务，渔船管理服务。	100万元		97.67	99	91371082MA3QNJ4GXT

注 1：防城港市好当家水产开发有限公司于 2020 年 1 月 16 日注销。

注 2：截至 2020 年 12 月 31 日，荣成市沙咀渔港渔船服务有限公司尚未注资、尚未开始经营。

2.2 重要的非全资子公司情况

子公司名称	少数股东的权益比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
荣成荣山食品有限公司	30%	36,750.20		6,578,649.27
荣成荣东食品有限公司	5%	706,269.97		940,645.68
山东好当家海洋捕捞有限公司	1%	234,389.74		2,123,198.75

2.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荣成荣山食品有限公司	27,946,621.40	12,719,039.99	40,665,661.39	18,386,675.75		18,386,675.75
荣成荣东食品有限公司	27,898,857.11	12,107,570.41	40,006,427.52	21,193,513.84		21,193,513.84
山东好当家海洋捕捞有限公司	703,153,264.37	196,649,705.58	899,802,969.95	577,488,210.72	20,000,000.00	597,488,210.72

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荣成荣山食品有限公司	30,004,687.93	13,492,316.50	43,497,004.43	21,953,022.83		21,953,022.83
荣成荣东食品有限公司	34,599,211.33	11,403,535.50	46,002,746.83	29,544,066.37		29,544,066.37
山东好当家海洋捕捞有限公司	771,088,908.93	261,537,280.57	1,032,626,189.50	693,186,812.92	60,558,475.55	753,745,288.47

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
荣成荣山食品有限公司	88,440,459.24	735,004.04	735,004.04	1,215,178.98
荣成荣东食品有限公司	108,960,366.03	2,354,233.22	2,354,233.22	-3,162,779.78
山东好当家海洋捕捞有限公司	391,525,749.95	23,438,973.52	23,438,973.52	-39,533,222.85

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
荣成荣山食品有限公司	88,772,442.42	-68,787.17	-68,787.17	-9,282,801.18
荣成荣东食品有限公司	125,941,276.16	8,293,470.74	8,293,470.74	-6,873,451.25
山东好当家海洋捕捞有限公司	309,401,599.65	35,543,070.89	35,543,070.89	131,996,438.27

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码或统一社会信用代码
荣成加荣食品有限公司	受同一公司控制	91371082613772230P
荣成荣盛包装材料有限公司	受同一公司控制	91371082613770542H
荣成荣昌纸制品有限公司	受同一公司控制	91371082724809016F
荣成邱家水产有限公司	受同一公司控制	91371082726245402P
荣成荣安建筑工程有限公司	受同一公司控制	91371082751771359B
威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	受同一公司控制	91371082749867992H
荣成源运水产有限公司	受同一公司控制	91371082613770534N
荣成荣研食品有限公司	受同一公司控制	91371082733703037J
荣成海盛纸业有限公司	受同一公司控制	91371082760976022N
荣成好当家房地产开发有限公司	受同一公司控制	913710827465716783
荣成好和玻璃钢制品有限公司	受同一公司控制	913710827372058367
好当家集团(荣成)国际旅行社有限公司	受同一公司控制	91371082692032678L
好当家集团(荣成)海陆通集装箱运输有限公司	受同一公司控制	91371082785049807U
山东惠民好当家食品有限公司	受同一公司控制	91371621724815723D
好当家集团(威海)威盛包装印刷有限公司	受同一公司控制	913710007697175969
荣成禾茂海洋生物制品有限公司	受同一公司控制	91371082687230944R
荣成市好当家物业服务有限公司	受同一公司控制	91371082581949731E
荣成兴盛房地产开发有限公司	受同一公司控制	913710820590206477
荣成好当家天海湾休闲垂钓有限公司	受同一公司控制	913710823129872389
荣成市好当家典当有限公司	受同一公司控制	913710820713175238
宜丰县物宝矿业有限公司	受同一公司控制	91360924558454490A
宜丰县物华矿业有限公司	受同一公司控制	91360924556047269Y
荣成好当家绿色建筑科技有限公司	受同一公司控制	91371082MA3DHGWF7C
威海好当家调味品有限公司	受同一公司控制	91371082MA3EN3J85H
荣成市好当家海洋健康产业有限公司	受同一公司控制	91371082MA3EPAPJ3C

5 关联交易及重要关联协议情况

5.1 采购商品、接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占全部交易金额的比例 (%)	金额	占全部交易金额的比例 (%)
荣成邱家水产有限公司	电、汽、造船及劳务	公平交易价格, 审批按章程规定执行	83,944,635.24	7.30	68,563,896.14	4.02
荣成加荣食品有限公司	面包粉	公平交易价格, 审批按章程规定执行	8,975,404.28	0.78	11,195,745.85	0.66
荣成荣盛包装材料有限公司	包装物	公平交易价格, 审批按章程规定执行	7,779,581.43	0.68	10,111,403.74	0.59
好当家集团有限公司	劳务、土荒等	公平交易价格, 审批按章程规定执行	8,367,035.39	0.60	15,368,413.47	0.90
荣成荣安建筑工程有限公司	工程款	公平交易价格, 审批按章程规定执行	61,382,378.21	5.33	35,643,761.68	2.09
荣成好当家绿色建筑科技有限公司	工程款	公平交易价格, 审批按章程规定执行	21,715.60	0.01		
山东邱家实业有限公司	劳务费、工程款	公平交易价格, 审批按章程规定执行	408,669.56	0.04	109,199.08	0.01
威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	劳务费	公平交易价格, 审批按章程规定执行	483,414.00	0.04	584,315.2	0.03
荣成荣昌纸制品有限公司	包装物	公平交易价格, 审批按章程规定执行	53,937.87	0.01	29,441.39	0.00
荣成好和玻璃钢制品有限公司	塑料制品	公平交易价格, 审批按章程规定执行	1,134,366.75	0.10	581,606.00	0.03
荣成荣研食品有限公司	材料款	公平交易价格, 审批按章程规定执行	748,418.20	0.07	420,168.56	0.02
山东惠民好当家食品有限公司	蔬菜	公平交易价格, 审批按章程规定执行	3,085,928.11	0.27	2,353,308.73	0.14
荣成海盛纸业有限公司	包装物	公平交易价格, 审批按章程规定执行	42,292.00	0.01	2,831.86	0.00
荣成禾茂海洋生物制品有限公司	水溶肥料	公平交易价格, 审批按章程规定执行			17,900.00	0.00
荣成市好当家物业有限公司	物业服务费	公平交易价格, 审批按章程规定执行			90,844.68	0.01
荣成好当家天海湾垂钓有限公司	服务费	公平交易价格, 审批按章程规定执行			5,825.24	0.00
荣成好当家天海湾度假村服务有限公司	服务费	公平交易价格, 审批按章程规定执行			3,486.00	0.00
威海好当家调味品有限公司	调味品	公平交易价格, 审批按章程规定执行	214,420.46	0.02	43,455.87	0.01
荣成市好当家海洋健康产业有限公司	其他	公平交易价格, 审批按章程规定执行	30,416.13	0.01	32,835	0.00
合 计			176,681,472.23	15.36	145,158,438.49	8.51

5.2 销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占全部交易金额的比例 (%)	金额	占全部交易金额的比例 (%)
荣成邱家水产有限公司	海产品、塑料管件等	公平交易价格, 审批按章程规定执行	778,499.40	0.06	233,107.95	0.02
荣成加荣食品有限公司	鱼排、海产品	公平交易价格, 审批按章程规定执行	1,835,479.84	0.15	2,903,115.03	0.24
好当家集团有限公司	海产品、商标使用费、塑料管件等	公平交易价格, 审批按章程规定执行	1,469,374.17	0.12	1,359,066.70	0.11

山东邱家实业有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	18,069.31	0.01	5,402.01	0.00
荣成荣安建筑工程有限公司	海产品、租金	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	25,043.57	0.01	570,250.98	0.05
荣成源运水产有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行			5,563.64	0.00
荣成海盛纸业有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	203,629.64	0.02	222,063.74	0.02
荣成荣研食品有限公司	海产品、包装 物等	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	456,366.46	0.04	969,942.86	0.08
威海好当家调味品有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	2,458.50	0.01	226.42	0.00
威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	海产品、塑料 管件等	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	501,155.03	0.04	450,468.98	0.04
荣成好当家房地产开发有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	91,947.21	0.01	48,875.85	0.00
山东惠民好当家食品有限公司	海产品、包装 物	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	2,792,994.98	0.23	59,544.00	0.00
荣成兴盛房地产开发有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	8,709.47	0.01	2,934.41	0.00
荣成荣盛包装材料有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	12,541.88	0.01	10,770.57	0.00
荣成荣昌纸制品有限公司	海产品、包装 物	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	39,049.35	0.01	51,638.77	0.00
荣成禾茂海洋生物制品有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	3,207.55	0.01	418.46	0.00
荣成市好当家物业有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行			604.96	0.00
荣成好当家天海湾度假村服务有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行			30,675.07	0.00
荣成好当家天海湾垂钓有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	25.60	0.01	554.75	0.00
宜丰县物宝矿业有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	613.06	0.01	3,207.21	0.00
宜丰县物华矿业有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	3,079.64	0.01	9,104.90	0.00
荣成市好当家海洋健康产业有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	127,643.04	0.01	283,900.32	0.02
荣成好和玻璃钢制品有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	1,840.74	0.01		
好当家集团(荣成)国际旅行社有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	15,929.20	0.01		
荣成市好当家物业服务集团有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	102.00	0.01		
荣成市好当家典当有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	2,327.43	0.01		
荣成好当家天海湾休闲垂钓有限公司	海产品	公平交易价格, 审批 按章程规定执行	107.39	0.01		
合 计			8,390,194.46		7,221,437.58	

5.3 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	2020 年度租金	2019 年度租金
-------	--------	-------	-------	-----------	-----------

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	2020 年度租金	2019 年度租金
荣成市邱家水产有限公司	锅炉及附属设施	2019/7/1	2020/12/31	3,857,096.55	3,733,593.42
荣成荣安建筑工程有限公司	塑料加工厂房	2020/1/1	2020/12/31	688,073.40	550,458.72

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	2020 年度租金	2019 年度租金
荣成荣盛包装材料有限公司	办公室	2020/1/1	2020/12/31	75,229.36	43,024.40
荣成市邱家水产有限公司塑料网具厂	办公楼及车间附属	2020/1/1	2020/12/31	504,587.16	763,072.15

5.4 其他关联交易

1、公司将账面净值 11,018,970.82 元的专用设备（锅炉）作价 11,023,290.82 元出售给荣成邱家水产有限公司热电厂；将账面净值 6,854,071.37 元的运输设备作价 6,854,071.37 元出售给荣成荣安建筑工程有限公司。

2、2020 年 6 月 29 日，由好当家集团有限公司提供保证担保、以荣成荣广食品有限公司的海域使用权做抵押，唐传勤先生自烟台银行威海分行取得流动资金借款 1,000 万元，借款期限：2020 年 6 月 29 日至 2021 年 6 月 29 日，年利率为 5.55%。唐传勤先生已将该资金转交本公司使用，借款利息由本公司承担。

5.5 重要关联协议

本公司于 2016 年 1 月与好当家集团有限公司签订《综合服务协议》，好当家集团有限公司及其下属其他子公司为本公司提供水、电、热、宾馆服务、生活配套等综合服务，综合服务的价格为好当家集团有限公司的实际成本加计合理的利润，不得超过同类产品或服务的市场价格；协议有效期暂定为五年。

5.6 关联担保情况

5.6.1 公司银行借款担保情况

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	本公司	中信银行股份有限公司石岛支行	55,000,000.00	2019/8/27-2020/8/26	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	本公司	中信银行股份有限公司石岛支行	47,500,000.00	2019/8/23-2020/8/22	是
好当家集团有限公司	本公司	中国邮政储蓄银行荣成市支行	50,000,000.00	2019/1/4-2020/1/3	是
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	40,000,000.00	2019/10/15-2020/10/15	是

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	40,000,000.00	2019/8/12-2020/8/12	是
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	60,000,000.00	2019/6/13-2020/6/13	是
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	50,000,000.00	2019/5/24-2020/5/24	是
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	30,000,000.00	2019/2/26-2020/2/25	是
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	49,000,000.00	2019/3/18-2020/3/17	是
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	50,000,000.00	2019/3/8-2020/2/7	是
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	55,000,000.00	2019/4/4-2020/3/2	是
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	79,000,000.00	2019/12/12-2020/12/11	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	29,000,000.00	2019/9/19-2020/9/18	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	33,000,000.00	2019/10/28-2020/10/27	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	27,000,000.00	2019/11/14-2020/11/13	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	39,000,000.00	2019/4/12-2020/4/11	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	50,000,000.00	2019/4/19-2020/4/18	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	20,000,000.00	2019/5/21-2020/5/20	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	30,000,000.00	2019/5/21-2020/5/20	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	39,000,000.00	2019/10/15-2020/10/14	是
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行股份有限公司威海分行	30,000,000.00	2019/6/28-2020/6/26	是
好当家集团有限公司	本公司	兴业银行威海分行	20,000,000.00	2019/5/6-2020/5/5	是
好当家集团有限公司；荣成海盛纸业有限公司；山东邱家实业有限公司；唐传勤	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司威海荣成支行	30,000,000.00	2019/9/12-2020/9/11	是
好当家集团有限公司	本公司	青岛银行股份有限公司威海荣成支行	30,000,000.00	2019/11/15-2020/11/15	是
好当家集团有限公司	本公司	青岛银行股份有限公司威海荣成支行	20,000,000.00	2019/11/18-2020/11/18	是
好当家集团有限公司	本公司	民生银行威海支行	20,000,000.00	2019/8/8-2020/2/8	是
好当家集团有限公司	本公司	民生银行威海支行	40,000,000.00	2019/8/14-2020/2/14	是
好当家集团有限公司	本公司	交通银行股份有限公司威海分行	30,000,000.00	2019/2/26-2020/2/25	是

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
好当家集团有限公司	本公司	交通银行股份有限公司威海分行	30,000,000.00	2019/3/18-2020/3/17	是
好当家集团有限公司	本公司	交通银行股份有限公司威海分行	22,000,000.00	2019/3/27-2020/3/26	是
好当家集团有限公司	本公司	交通银行股份有限公司威海分行	48,000,000.00	2019/5/15-2020/5/14	是
好当家集团有限公司、唐传勤、荣成市海洋渔业有限公司	山东好当家海洋捕捞有限公司	山东威海农村商业银行营业部	31,500,000.00	2018/5/18-2021/5/17	否
好当家集团有限公司	山东好当家海洋捕捞有限公司	中国建设银行荣成支行	29,000,000.00	2019/3/26-2020/3/25	是
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	39,000,000.00	2020/4/14-2021/4/13	否
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	50,000,000.00	2020/4/22-2021/4/21	否
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	20,000,000.00	2020/5/15-2021/5/11	否
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	30,000,000.00	2020/5/15-2021/5/14	否
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	29,000,000.00	2020/9/11-2021/9/10	否
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	39,000,000.00	2020/10/13-2021/10/12	否
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	33,000,000.00	2020/10/27-2021/10/26	否
好当家集团有限公司	本公司	中国建设银行股份有限公司荣成支行	27,000,000.00	2020/11/11-2021/11/10	否
好当家集团有限公司	本公司	中国光大银行股份有限公司威海荣成支行	20,000,000.00	2020/5/28-2021/5/27	否
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	30,000,000.00	2020/2/07-2021/2/06	否
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	20,000,000.00	2020/2/13-2021/2/12	否
好当家集团有限公司	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	55,000,000.00	2020/3/05-2021/2/04	否
好当家集团有限公司、唐传勤	本公司	中国农业银行股份有限公司荣成市支行	79,000,000.00	2020/12/14-2021/11/10	否
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	60,000,000.00	2020/6/17-2021/6/17	否
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	40,000,000.00	2020/8/12-2021/8/12	否
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	40,000,000.00	2020/9/16-2021/9/16	否
好当家集团有限公司	本公司	中国银行股份有限公司威海分行	50,000,000.00	2020/5/28-2021/5/28	否
好当家集团有限公司；荣成海盛纸业公司；山东邱家实业有限公司；唐传勤	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司威海荣成支行	60,000,000.00	2020/9/18-2021/9/17	否
好当家集团有限公司、山东好当家海洋捕捞	本公司	交通银行威海荣成支行	30,000,000.00	2020/2/26-2021/2/26	否

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
有限公司、荣成荣东食品有限公司					
好当家集团有限公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司	本公司	交通银行威海荣成支行	30,000,000.00	2020/3/11-2021/03/11	否
好当家集团有限公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司	本公司	交通银行威海荣成支行	22,000,000.00	2020/3/12-2021/3/12	否
好当家集团有限公司、山东好当家海洋捕捞有限公司、荣成荣东食品有限公司	本公司	交通银行威海荣成支行	48,000,000.00	2020/5/14-2021/5/14	否
好当家集团有限公司、荣成荣康食品有限公司、山东好当家海洋发展股份有限公司荣华食品厂、好当家乳山荣佳食品有限公司、山东好当家海洋发展股份有限公司冷链物流配送分公司	本公司	民生银行威海荣成支行	43,000,000.00	2020/2/18-2021/2/18	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	本公司	中信银行股份有限公司石岛支行	112,500,000.00	2020/12/29-2021/12/28	否
好当家集团有限公司	本公司	中国邮政储蓄银行荣成市支行	30,000,000.00	2020/1/13-2021/1/12	否
唐传勤、山东海普盾生物科技有限公司、威海海翔食品检测服务有限公司	本公司	荣成农商行虎山支行	49,000,000.00	2020/10/21-2021/10/15	否
好当家集团有限公司	本公司	青岛银行股份有限公司威海荣成支行	70,000,000.00	2020/11/04--2021/5/13	否
好当家集团有限公司	本公司	南洋商业银行(中国)有限公司青岛分公司	50,000,000.00	2020/4/09-2021/4/09	否
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行股份有限公司威海分行	20,000,000.00	2020/7/01-2021/6/30	否
唐传勤、田锦霞	本公司	中国农业发展银行荣成支行	20,000,000.00	2020/4/30-2021/4/09	否
唐传勤、田锦霞	本公司	中国农业发展银行荣成支行	30,000,000.00	2020/9/07-2021/9/03	否
唐传勤、田锦霞	本公司	中国农业发展银行荣成支行	30,000,000.00	2020/9/22-2021/9/03	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	本公司	青岛青银金融租赁有限公司	60,000,000.00	2020/8/05-2023/8/03	否
好当家集团有限公司	山东好当家海洋捕捞有限公司	中国建设银行荣成支行	29,000,000.00	2020/2/28-2021/2/27	否
好当家集团有限公司；荣成好当家远洋渔业有限公司；唐传勤	好当家东方水产开发有限公司	海口市农村信用合作联社	13,000,000.00	2020/7/23-2021/7/23	否
本公司；黄海造船有限公司；唐传勤	荣成好当家远洋渔业有限公司	青岛银行股份有限公司威海分行	32,500,000.00	2017/09/28-2023/08/29	否
本公司；荣成造船工业有限公司；唐传勤	荣成好当家远洋渔业有限公司	青岛银行股份有限公司威海分行	32,500,000.00	2017/9/28-2023/8/29	否

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
山东好当家海洋捕捞有限公司	荣成荣广食品有限公司	青岛银行股份有限公司威海荣成支行	10,000,000.00	2020/8/20-2021/8/19	否
好当家集团有限公司、唐传勤、毕国强	好当家乳山荣佳食品有限公司	山东乳山农村商业银行股份有限公司	30,000,000.00	2020/7/31-2023/6/27	否

5.6.2 公司应付票据担保情况

担保方	被担保方	承兑银行	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
好当家集团有限公司	本公司	恒丰银行威海分行	100,000,000.00	2019/10/24-2020/10/23	是
好当家集团有限公司、唐传勤	本公司	德州银行烟台分行	80,000,000.00	2019/8/7-2020/8/7	是
好当家集团有限公司	本公司	青岛银行威海荣成支行	40,000,000.00	2019/8/13-2020/2/13	是
好当家集团有限公司	本公司	日照银行威海分行	80,000,000.00	2019/7/9-2020/7/9	是
好当家集团有限公司	本公司	光大银行威海分行	40,000,000.00	2019/2/28-2020/2/27	是
好当家集团有限公司	本公司	浦发威海分行	80,000,000.00	2019/9/24-2020/9/24	是
好当家集团有限公司	本公司	浦发威海分行	60,000,000.00	2019/9/18-2020/9/18	是
好当家集团有限公司	本公司	天津银行烟台分行	80,000,000.00	2019/11/14-2020/11/14	是
好当家集团有限公司	本公司	天津银行烟台分行	20,000,000.00	2019/11/15-2020/11/15	是
好当家集团有限公司	本公司	兴业银行威海分行	50,000,000.00	2019/4/24-2020/4/24	是
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行威海分行	20,000,000.00	2019/2/19-2020/2/19	是
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行威海分行	30,000,000.00	2019/10/29-2020/10/29	是
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行威海分行	40,000,000.00	2019/8/16-2020/8/16	是
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行威海分行	10,000,000.00	2019/7/12-2020/1/12	是
好当家集团有限公司	本公司	邮储荣成支行	70,000,000.00	2019/7/3-2020/7/3	是
好当家集团有限公司	本公司	邮储荣成支行	50,000,000.00	2019/11/11-2020/11/11	是
好当家集团有限公司	本公司	招商银行荣成支行	50,000,000.00	2019/4/10-2020/4/10	是
好当家集团有限公司	本公司	招商银行荣成支行	50,000,000.00	2019/4/16-2020/4/16	是
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	本公司	中信银行石岛支行	20,000,000.00	2019/9/5-2020/9/4	是
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行威海分行	10,000,000.00	2020/1/15-2021/1/15	否
好当家集团有限公司	本公司	烟台银行威海分行	20,000,000.00	2020/2/21-2021/2/21	否
好当家集团有限公司、唐传勤	本公司	烟台银行威海分行	40,000,000.00	2020/8/25-2021/8/25	否

担保方	被担保方	承兑银行	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
好当家集团有限公司、唐传勤	本公司	烟台银行威海分行	29,000,000.00	2020/10/30-2021/10/30	否
好当家集团有限公司	本公司	交通银行股份有限公司威海荣成支行	30,000,000.00	2020/3/10-2021/3/10	否
好当家集团有限公司	本公司	交通银行股份有限公司威海荣成支行	30,000,000.00	2020/6/11-2021/6/11	否
好当家集团有限公司、唐传勤	本公司	招商银行荣成支行	50,000,000.00	2020/4/10-2021/4/10	否
好当家集团有限公司、唐传勤	本公司	招商银行荣成支行	50,000,000.00	2020/4/16-2021/4/16	否
好当家集团有限公司	本公司	兴业银行威海分行	50,000,000.00	2020/4/24-2021/4/23	否
好当家集团有限公司	本公司	兴业银行威海分行	50,000,000.00	2020/4/27-2021/4/27	否
好当家集团有限公司	本公司	兴业银行威海分行	40,000,000.00	2020/4/29-2021/4/29	否
好当家集团有限公司、唐传勤、田锦霞	本公司	中信银行石岛支行	30,000,000.00	2020/5/21-2021/2/20	否
好当家集团有限公司	本公司	日照银行威海分行	70,000,000.00	2020/7/10-2021/7/10	否
好当家集团有限公司	本公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市分行	70,000,000.00	2020/8/4-2021/8/4	否
好当家集团有限公司	本公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市分行	50,000,000.00	2020/11/24-2021/11/24	否
好当家集团有限公司；荣成海盛纸业有限公司；山东邱家实业有限公司；唐传勤	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司威海分行	30,000,000.00	2020/9/24-2021/9/24	否
好当家集团有限公司；荣成海盛纸业有限公司；山东邱家实业有限公司；唐传勤	本公司	上海浦东发展银行股份有限公司威海分行	80,000,000.00	2020/9/29-2021/9/29	否
好当家集团有限公司	本公司	恒丰银行威海分行	100,000,000.00	2020/11/03-2021/11/02	否
好当家集团有限公司	本公司	天津银行烟台分行	100,000,000.00	2020/11/30-2021/11/30	否

6. 关联方往来款项余额

科目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		金额	所占比例	金额	所占比例
应收账款	好当家集团有限公司	363,306.93	7.20	225,750.66	0.56%
应收账款	荣成加荣食品有限公司	163,856.82	3.25	609,136.50	1.50%
应收账款	威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司	292,345.18	5.79	83,990.56	0.21%
应收账款	荣成源运水产有限公司			4,600.00	0.01%
应收账款	荣成市好当家海洋健康产业有限公司	153,786.28	3.05	180,257.35	0.44%
预收款项	威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司			17,000.00	0.04%
应付账款	好当家集团有限公司			1,646,049.20	0.80%
应付账款	荣成邱家水产有限公司	3,687,023.60	73.02	3,079,875.82	1.51%

科目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		金额	所占比例	金额	所占比例
应付账款	荣成荣盛包装材料有限公司			98,790.46	0.05%
应付账款	荣成荣安建筑工程有限公司			10,141,839.39	4.96%
应付账款	威海好当家天海湾水城旅游服务有限公司			932.00	0.00%
应付账款	荣成好和玻璃钢制品有限公司			83,350.00	0.04%
应收账款	荣成荣研食品有限公司	201,519.00	3.99		
应收账款	荣成好当家房地产开发有限公司	5,695.00	0.11		
应收账款	好当家集团(荣成)国际旅行社有限公司	18,000.00	0.36		
应收账款	山东惠民好当家食品有限公司	152,076.80	3.01		
应收账款	荣成禾茂海洋生物制品有限公司	3,300.00	0.07		
应收账款	威海好当家调味品有限公司	1,106.00	0.02		
其他应付款	唐传勤	10,000,000.00	25.78		

附注十一、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

附注十二、承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

附注十三、资产负债表日后事项

本公司 2021 年 4 月 22 日召开的董事会表决通过了公司 2020 年度利润分配预案：公司以截止 2020 年 12 月 31 日的股本 1,460,994,304 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.13 元(含税)，共计派发现金 18,992,925.95 元。

附注十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数 (2019.12.31/2019 年度)
公司将持有的对苏州架桥富凯二号股权投资基金企业(有限合伙)、天津架桥富凯股权投资基金企业(有限合伙)的投资错误地	本项差错经公司第十届董事会第五次会议审议通过，本期采用追	其他权益工具投资	-54,145,642.81
		其他非流动金融资产	54,145,642.81
		递延所得税负债	-3,490,385.76
		其他综合收益	-30,080,389.35

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数 (2019.12.31/2019 年度)
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，并作为其他权益工具投资列报，故进行前期差错更正，将其重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，并作为其他非流动金融资产列表。	溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	33,570,775.11
		公允价值变动收益	33,052,655.91
		所得税费用	8,263,163.98
		净利润	24,789,491.93
		归属于母公司所有者的净利润	24,789,491.93
		归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	24,789,491.93

注：本公司已经于 2021 年 4 月 22 日根据本公司第十届董事会第五次会议决议对上述前期会计差错进行更正，本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注已经按照更正后的数据更新。

2、报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

附注十五、母公司财务报表主要项目注释

下列项目除特别注明外，期初余额系指 2020 年 1 月 1 日，期末余额系指 2020 年 12 月 31 日。

1. 应收账款

1.1.1 本期期末应收账款分类

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	占应收账款余额的比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
合并内关联方组合				
账龄组合	20,822,625.18	100.00	1,474,674.06	7.08
组合小计	20,822,625.18	100.00	1,474,674.06	7.08
合计	20,822,625.18	100.00	1,474,674.06	7.08

1.1.2 本期期初应收账款分类

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	占应收账款余额的比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

2、按组合计提坏账准备的应收账款				
合并内关联方组合				
账龄组合	3,677,216.40	100.00	440,430.40	11.98
组合小计	3,677,216.40	100.00	440,430.40	11.98
合计	3,677,216.40	100.00	440,430.40	11.98

1.2 期末按账龄组合计提坏账准备

账 龄	期末金额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	20,009,933.21	1,000,496.67
1-2 年	333,817.54	33,381.76
2-3 年		
3 年以上	478,874.43	440,795.63
合 计	20,822,625.18	1,474,674.06

1.3 各类应收账款的坏账准备变化情况

项目	按单项计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 期初余额		440,430.40
2. 本期增加金额		1,035,100.49
(1) 计提金额		1,035,100.49
(2) 收购子公司带入的坏账准备		
3. 本期减少金额		856.83
(1) 转回或回收金额		856.83
(2) 核销金额		
(3) 处置子公司减少的坏账准备		
4. 期末余额		1,474,674.06

1.4 期末应收账款中欠款金额前五名单位明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
烟台仙蓬岛海产品销售有限公司	外部单位	9,930,136.80	1 年以内	47.69
荣成邱家水产有限公司热电厂	关联方	3,443,168.18	1 年以内	16.54
荣成市海洋发展局	外部单位	3,150,000.00	1 年以内	15.13
山东人和集团有限公司	外部单位	1,316,811.48	1 年以内	6.32
张为国	外部单位	791,426.48	1 年以内	3.80
合计		18,631,542.94		89.48

1.5 本期无以前年度全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款，无实际核销情况，报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款、无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

2.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款（净额）	536,310,854.38	666,549,973.90
应收利息		
应收股利		
合 计	536,310,854.38	666,549,973.90

2.2 其他应收款余额账龄

账 龄	期末余额
1 年以内	536,314,767.34
1-2 年	30,266.59
2-3 年	
3 年以上	202,203.31
合 计	536,547,237.24

2.3 其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末余额	期初余额
合并内关联方往来	533,669,676.58	666,139,237.36
单位往来款项	237,842.33	10,000.00
个人往来款项	1,821,600.00	367,617.96
保证金及押金		20,300.00
应收出口退税		56,726.37
其他	818,118.33	118,032.50
合计	536,547,237.24	666,711,914.19

2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	13,377.57	148,562.72		161,940.29
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

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)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	118,876.97			118,876.97
本期转回		44,434.40		44,434.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	132,254.54	104,128.32		236,382.86

2.5 报告期期末其他应收款金额前五名单位明细情况

单位名称	业务性质	金额	年限	占其他应收款总额比例 (%)
山东好当家海洋食品销售有限公司	子公司往来	159,059,895.37	1 年以内	29.65
好当家东方水产开发有限公司	子公司往来	96,531,824.09	1 年以内	17.99
荣成好当家远洋渔业有限公司	子公司往来	94,405,494.03	1 年以内	17.60
山东好当家海森药业有限公司	子公司往来	53,766,210.79	1 年以内	10.02
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	子公司往来	24,891,268.13	1 年以内	4.64
合计		428,654,692.41		79.90

2.6 公司报告期内无实际核销的、或因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备	本期计提减值准备
荣成荣山食品有限公司	成本法	11,954,190.00	11,954,190.00		11,954,190.00	70.00	70.00		
荣成荣东食品有限公司	成本法	5,896,000.00	9,210,845.97		9,210,845.97	95.00	95.00		
荣成荣健食品有限公司	成本法	4,950,000.00	4,950,000.00		4,950,000.00	75.00	75.00		
荣成荣康食品有限公司	成本法	76,866,277.00	76,866,277.00		76,866,277.00	75.00	75.00		
山东好当家海洋食品销售有限公司	成本法	8,211,974.60	8,211,974.60		8,211,974.60	100.00	100.00		
山东好当家海洋捕捞有限公司	成本法	121,782,934.39	211,782,934.39		211,782,934.39	93.00	99.00		
威海海翔食品检测服务有限公司	成本法	19,900,000.00	19,900,000.00		19,900,000.00	100.00	100.00		

好当家乳山荣佳食品有限公司	成本法	5,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	100.00	100.00		
山东海普盾生物科技有限公司	成本法	5,000,000.00	120,000,000.00		120,000,000.00	100.00	100.00		
山东好当家海森药业有限公司	成本法	11,900,000.00	51,900,000.00		51,900,000.00	100.00	100.00		
荣成市荣顺塑料管业有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00	100.00		
山东好当家调理食品销售有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100.00	100.00		
荣成市好当家海洋大健康产业有限公司	成本法	25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00	100.00	100.00		
日照好当家荣海水产有限公司	成本法	5,100,000.00	5,100,000.00		5,100,000.00	51.00	51.00		
荣成荣进食品有限公司	成本法	2,078,250.00	2,078,250.00		2,078,250.00	25.00	25.00		
合 计		318,639,625.99	611,954,471.96		611,954,471.96				

4. 营业收入及营业成本

4.1 营业收入明细项目

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	1,311,136,666.31	1,067,464,316.71
其他业务收入	18,863,147.80	37,656,003.75
合并抵销	-338,936,640.91	-225,831,820.58
合 计	991,063,173.20	879,288,499.88

4.2 营业成本明细项目

项 目	本期数	上期数
主营业务成本	1,109,804,409.37	891,662,204.04
其他业务成本	16,016,564.24	37,093,992.05
合并抵销	-337,498,170.48	-257,622,835.37
合 计	788,322,803.13	671,133,360.72

4.3 分产品类别的营业收入、营业成本

类 别	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、主营业务				
养殖业	694,487,004.43	511,014,046.05	493,538,422.95	341,919,330.29
食品加工业	615,480,713.66	595,871,124.76	571,748,500.92	547,339,765.02
其他	1,168,948.22	2,919,238.56	2,177,392.84	2,403,108.73
合并抵销	-338,936,640.91	-337,498,170.48	-225,831,820.58	-257,622,835.37

主营业务小计	972,200,025.40	772,306,238.89	841,632,496.13	634,039,368.67
2、其他业务				
增殖放流	5,169,500.00	3,643,691.14		
租赁	3,857,096.55	3,857,096.55	1,712,657.55	1,866,796.71
材料	9,836,551.25	8,452,660.95	35,943,346.20	35,227,195.34
其他		63,115.60		
合并抵消				
其他业务小计	18,863,147.80	16,016,564.24	37,656,003.75	37,093,992.05
合 计	991,063,173.20	788,322,803.13	879,288,499.88	671,133,360.72

4.4 公司本期报告期内前五名营业收入情况

客户名称	本期收入	占营业收入的比例(%)
烟台仙蓬岛海产品销售有限公司	41,424,895.45	4.18
青岛宋氏海洋科技发展有限公司	25,740,723.77	2.60
鞠军	18,956,618.23	1.91
董江波	18,849,501.09	1.90
岳海燕	16,824,465.33	1.70
合 计	121,796,203.87	12.29

4.5 公司上期报告期内前五名营业收入情况

客户名称	上期收入	占营业收入的比例(%)
孙志威	40,783,911.97	4.64
侯美莲	27,937,343.99	3.18
烟台参福元海洋科技有限公司	26,869,000.00	3.05
烟台仙蓬岛海产品销售有限公司	21,957,466.80	2.5
莆田市涵江区鑫辉塑胶有限公司	16,149,411.12	1.84
合 计	133,697,133.88	15.21

5. 投资收益

项 目	本期数	上期数
威海商业银行分红收益	7,146,354.60	7,146,354.60
天津架桥投资基金分红收益		3,139,044.58
苏州架桥投资基金分红收益	11,962,799.98	1,668,798.28
理财产品与结构性存款收益		1,172,013.70
合 计	19,109,154.58	13,126,211.16

附注十六、补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	本期数	上期数
1、非流动资产处置损益	-2,532,762.86	216,822.47
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助（但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）	46,582,037.26	43,449,027.01
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，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	4,667,398.55	37,860,498.77
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，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		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,904,427.45	182,187.17
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22、所得税影响额	-5,324,421.09	-11,103,702.69
23、少数股东权益影响额	256,458.87	-653,969.46
合 计	46,040,220.44	69,950,863.27

2. 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的要求计算净资产收益率、每股收益：

2.1 2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	1.91	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	0.50	0.01	0.01

2.2 2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	2.84	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	0.63	0.01	0.01



山东好当家海洋发展股份有限公司

公司负责人：



主管财务工作的公司负责人：



会计机构负责人：



2021 年 4 月 22 日