



中水集团远洋股份有限公司

2018 年半年度财务报告

2018 年 08 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2018年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	168,052,984.50	206,485,787.79
结算备付金		
拆出资金		
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		
应收账款	26,549,656.97	17,213,265.38
预付款项	29,693,950.12	6,812,933.74
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		235,083.33
应收股利		
其他应收款	4,706,024.83	9,786,097.77
买入返售金融资产		
存货	188,368,356.39	191,928,126.94
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	23,507,583.37	85,897,918.98
流动资产合计	440,878,556.18	518,359,213.93
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	240,000.00	240,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	110,607,892.88	115,675,562.39
投资性房地产	40,236,940.93	40,832,687.90
固定资产	314,798,019.17	334,525,972.30
在建工程	36,471,153.26	14,605,063.50
工程物资		

固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	2,538,955.65	2,584,177.85
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	57,215.52	
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	504,950,177.41	508,463,463.94
资产总计	945,828,733.59	1,026,822,677.87
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	11,552,282.26	33,902,503.10
预收款项	26,890,023.44	14,390,819.32
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	32,588,684.71	57,657,515.44
应交税费	244,733.80	965,558.49
应付利息		
应付股利		
其他应付款	154,822,967.08	195,956,267.36
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	213,889.99	

其他流动负债	2,028,417.71	2,028,417.71
流动负债合计	228,340,998.99	304,901,081.42
非流动负债：		
长期借款	14,239,866.25	14,766,049.52
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	6,000,000.00	6,000,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	14,325,823.70	15,271,129.42
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	34,565,689.95	36,037,178.94
负债合计	262,906,688.94	340,938,260.36
所有者权益：		
股本	319,455,000.00	319,455,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	444,931,162.01	444,931,162.01
减：库存股		
其他综合收益	-31,992,582.35	-32,855,183.86
专项储备		
盈余公积	73,299,359.39	73,299,359.39
一般风险准备		
未分配利润	-118,850,344.74	-116,191,147.04
归属于母公司所有者权益合计	686,842,594.31	688,639,190.50
少数股东权益	-3,920,549.66	-2,754,772.99
所有者权益合计	682,922,044.65	685,884,417.51
负债和所有者权益总计	945,828,733.59	1,026,822,677.87

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

2、母公司资产负债表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2018 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	152,114,413.58	190,989,644.61
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		
应收账款	20,889,638.84	11,525,502.73
预付款项	29,520,059.45	6,644,796.57
应收利息		235,083.33
应收股利		
其他应收款	153,983,114.75	137,712,313.74
存货	188,131,199.22	185,903,639.49
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	23,249,032.46	84,430,127.47
流动资产合计	567,887,458.30	617,441,107.94
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	57,597,843.23	49,856,258.59
投资性房地产		
固定资产	309,705,460.09	329,196,958.40
在建工程	36,471,153.26	14,605,063.50
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	313,125.75	342,947.25
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	57,215.52	
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	404,144,797.85	394,001,227.74
资产总计	972,032,256.15	1,011,442,335.68

流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	11,519,121.92	33,869,342.76
预收款项	26,823,635.34	14,324,431.22
应付职工薪酬	32,413,315.92	57,498,824.59
应交税费	215,859.46	724,047.40
应付利息		
应付股利		
其他应付款	164,850,199.14	179,642,914.04
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	2,028,417.71	2,028,417.71
流动负债合计	237,850,549.49	288,087,977.72
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	6,000,000.00	6,000,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	14,325,823.70	15,271,129.42
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	20,325,823.70	21,271,129.42
负债合计	258,176,373.19	309,359,107.14
所有者权益：		
股本	319,455,000.00	319,455,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	304,847,631.89	304,847,631.89
减：库存股		
其他综合收益	-32,688,162.13	-32,912,223.45
专项储备		
盈余公积	73,299,359.39	73,299,359.39
未分配利润	48,942,053.81	37,393,460.71
所有者权益合计	713,855,882.96	702,083,228.54
负债和所有者权益总计	972,032,256.15	1,011,442,335.68

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

3、合并利润表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2018 年 1-6 月

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	286,787,787.62	430,508,080.23
其中：营业收入	286,787,787.62	430,508,080.23
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	309,485,071.82	431,147,810.96
其中：营业成本	261,557,292.80	379,063,095.63
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	313,197.13	277,634.77
销售费用	14,431,992.52	19,924,096.02
管理费用	31,209,237.03	27,371,481.56
财务费用	2,322,891.22	7,281,521.03
资产减值损失	-349,538.88	-2,770,018.05
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	22,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,457,161.21	591,037.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,654,496.77	-213,784.12
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益	945,305.72	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-4,209,139.69	-48,692.91
加：营业外收入	694,644.19	1,783,772.39
减：营业外支出	367,342.71	765,800.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,881,838.21	969,279.22

减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,881,838.21	969,279.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,881,838.21	4,999,324.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,030,045.29
归属于母公司所有者的净利润	-2,659,197.70	2,700,045.63
少数股东损益	-1,222,640.51	-1,730,766.41
六、其他综合收益的税后净额	862,601.51	-305,578.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	862,601.51	-305,578.06
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	862,601.51	-305,578.06
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	586,827.26	-252,097.64
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	275,774.25	-53,480.42
6.其他		
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	-3,019,236.70	663,701.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,796,596.19	2,394,467.57
归属于少数股东的综合收益总额	-1,222,640.51	-1,730,766.41
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0083	0.0085
（二）稀释每股收益	-0.0083	0.0085

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

4、母公司利润表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2018 年 1-6 月

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	278,146,595.03	410,024,354.35
减：营业成本	252,181,389.18	361,823,850.53
税金及附加	116,988.93	203,405.94
销售费用	12,905,416.16	19,796,735.46
管理费用	22,136,491.94	21,805,175.61
财务费用	1,852,610.98	2,850,533.62
资产减值损失	-329,647.59	-991,987.81
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	22,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	-961,654.12	723,195.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,158,989.68	-81,626.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益	945,305.72	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11,266,997.03	5,259,836.28
加：营业外收入	648,938.78	1,756,999.64
减：营业外支出	367,342.71	757,123.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,548,593.10	6,259,712.43
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,548,593.10	6,259,712.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,548,593.10	6,259,712.43
（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	224,061.32	-96,255.45
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	224,061.32	-96,255.45
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	224,061.32	-96,255.45
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	11,772,654.42	6,163,456.98
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0362	0.0196
（二）稀释每股收益	0.0362	0.0196

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

5、合并现金流量表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2018 年 1-6 月

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	291,612,055.04	427,283,807.99
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	5,869,391.79	6,823,770.82
收到其他与经营活动有关的现金	5,449,758.47	7,394,018.01
经营活动现金流入小计	302,931,205.30	441,501,596.82
购买商品、接受劳务支付的现金	224,398,989.03	209,197,992.11
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	89,688,308.03	70,059,036.55
支付的各项税费	6,958,329.92	8,428,626.35
支付其他与经营活动有关的现金	35,546,616.59	95,182,744.10
经营活动现金流出小计	356,592,243.57	382,868,399.11
经营活动产生的现金流量净额	-53,661,038.27	58,633,197.71
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	210,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,274,863.00	804,821.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,962.70

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	211,274,863.00	30,814,784.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,849,326.00	107,819.16
投资支付的现金	100,000,000.00	195,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		53,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	121,849,326.00	248,107,819.16
投资活动产生的现金流量净额	89,425,537.00	-217,293,034.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	56,863.86	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	56,863.86	
取得借款收到的现金	88,000,000.00	110,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	88,056,863.86	110,000,000.00
偿还债务支付的现金	110,210,827.82	5,629,566.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,607,683.52	563,901.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	111,818,511.34	6,193,468.10
筹资活动产生的现金流量净额	-23,761,647.48	103,806,531.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-117,059.77	-750,014.24
五、现金及现金等价物净增加额	11,885,791.48	-55,603,319.15
加：期初现金及现金等价物余额	156,060,700.10	219,956,309.50
六、期末现金及现金等价物余额	167,946,491.58	164,352,990.35

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

6、母公司现金流量表

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

2018 年 1-6 月

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	270,569,800.93	370,038,067.66
收到的税费返还	4,348,236.45	5,336,855.74
收到其他与经营活动有关的现金	16,251,848.49	16,251,038.22
经营活动现金流入小计	291,169,885.87	391,625,961.62
购买商品、接受劳务支付的现金	222,244,021.84	189,311,139.93
支付给职工以及为职工支付的现金	54,978,350.26	43,158,338.61
支付的各项税费	6,370,651.89	6,243,763.93
支付其他与经营活动有关的现金	53,014,930.34	93,248,788.11
经营活动现金流出小计	336,607,954.33	331,962,030.58
经营活动产生的现金流量净额	-45,438,068.46	59,663,931.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	210,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,274,863.00	804,821.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,962.70
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	211,274,863.00	30,814,784.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,849,326.00	100,219.16
投资支付的现金	109,612,750.00	195,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		53,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	131,462,076.00	248,100,219.16
投资活动产生的现金流量净额	79,812,787.00	-217,285,434.52
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	88,000,000.00	110,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	88,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金	110,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,265,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	111,265,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-23,265,000.00	110,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	21,934.54	-133,256.98
五、现金及现金等价物净增加额	11,131,653.08	-47,754,760.46
加：期初现金及现金等价物余额	140,876,267.58	194,198,293.09
六、期末现金及现金等价物余额	152,007,920.66	146,443,532.63

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项 目	本期发生额										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	319,455,000.00				444,931,162.01		-32,855,183.86		73,299,359.39		-116,191,147.04	-2,754,772.99	685,884,417.51
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	319,455,000.00				444,931,162.01		-32,855,183.86		73,299,359.39		-116,191,147.04	-2,754,772.99	685,884,417.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							862,601.51				-2,659,197.70	-1,165,776.67	-2,962,372.86
（一）综合收益总额							862,601.51				-2,659,197.70	-1,165,776.67	-2,962,372.86
（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													
1·提取盈余公积													
2·提取一般风险准备													
3·对所有者（或股东）的分配													
4·其他													
（四）所有者权益内部结转													
1·资本公积转增资本（或股本）													
2·盈余公积转增资本（或股本）													
3·盈余公积弥补亏损													
4·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	319,455,000.00				444,931,162.01		-31,992,582.35		73,299,359.39		-118,850,344.74	-3,920,549.66	682,922,044.65

上年金额

单位：元

项目	上年同期发生额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	319,455,000.00				365,996,723.07		-32,638,366.68	-	70,437,369.30		-93,004,817.72	44,314,032.97	585,931,875.00
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并					104,500,316.44		2,387,174.91				-32,438,317.25		74,449,174.10
其他													-
二、本年期初余额	319,455,000.00				470,497,039.51		-30,251,191.77		70,437,369.30		-125,443,134.97	-44,314,032.97	660,381,049.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填							-305,578.06				2,700,045.63	-1,730,766.41	663,701.16
（一）综合收益总额							-305,578.06				2,700,045.63	-1,730,766.41	663,701.16
（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													-
1．提取盈余公积													-
2．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配													-
4．其他													-
（四）所有者权益内部结转													-
1．资本公积转增资本（或股本）													-
2．盈余公积转增资本（或股本）													-
3．盈余公积弥补亏损													-
4．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	319,455,000.00				470,497,039.51		-30,556,769.83		70,437,369.30		-122,743,089.34	-46,044,799.38	661,044,750.26

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项 目	本期发生额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,912,223.45		73,299,359.39	37,393,460.71	702,083,228.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他	-										
二、本年期初余额	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,912,223.45		73,299,359.39	37,393,460.71	702,083,228.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							224,061.32			11,548,593.10	11,772,654.42
（一）综合收益总额							224,061.32			11,548,593.10	11,772,654.42
（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											
1·提取盈余公积											
2·对所有者（或股东）的分配											
3·其他											
（四）所有者权益内部结转											
1·资本公积转增资本（或股本）											
2·盈余公积转增资本（或股本）											
3·盈余公积弥补亏损											
4·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	319,455,000.00				304,847,631.89		-32,688,162.13		73,299,359.39	48,942,053.81	713,855,882.96

上年金额

单位：元

项 目	上年同期发生额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	319,455,000.00				285,949,094.08		-32,674,115.35		65,504,831.69	-32,757,288.62	605,477,521.80
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他	-	-	-	-	118,041,230.03	-	2,544,124.88	-	4,932,537.61	11,954,521.23	137,472,413.75
二、本年期初余额	319,455,000.00				403,990,324.11		-30,129,990.47		70,437,369.30	-20,802,767.39	742,949,935.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-		-96,255.45		-	6,259,712.43	6,163,456.98
（一）综合收益总额							-96,255.45			6,259,712.43	6,163,456.98
（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										-	-
1· 提取盈余公积											-
2· 对所有者（或股东）的分配											-
3· 其他											-
（四）所有者权益内部结转											-
1· 资本公积转增资本（或股本）											-
2· 盈余公积转增资本（或股本）											-
3· 盈余公积弥补亏损											-
4· 其他											-
（五）专项储备											-
1· 本期提取											-
2· 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期末余额	319,455,000.00				403,990,324.11		-30,226,245.92		70,437,369.30	-14,543,054.96	749,113,392.53

法定代表人：宗文峰

总经理：胡世保

主管会计工作负责人：刘振水

会计机构负责人：张金英

三、公司基本情况

中水集团远洋股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）是经农业部以农财函[1997]28号文批准，由中国水产（集团）总公司（现已更名为中国农业发展集团有限公司）、中国水产舟山海洋渔业公司（现已更名为中国水产舟山海洋渔业有限公司）、中国水产烟台海洋渔业公司（已于2006年将其所持本公司股权全部转让给中国华农资产经营公司，中国华农资产经营公司原名中国水产华农公司，2009年10月更名）采取募集方式设立的股份有限公司。本公司于1998年1月19日由国家工商行政管理局颁发了注册号为1000001002863的企业法人营业执照，统一社会信用代码为91110000100028633H。

1997年11月24日，经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]480号文和证监发字[1997]481号文批准，公开发行股票并上市流通，公司证券简称为“中水渔业”，股票代码为000798。

本公司原注册资本25,200.00万元人民币。2006年国资委下发国资产权[2006]363号《关于中水集团远洋股份有限公司以股抵债有关问题的批复》，同意中国水产舟山海洋渔业公司以所持本公司10,779,800.00股国有法人股、中国华农资产经营公司以所持本公司28,250,200.00股国有法人股，按每股3.08元的价格抵偿所欠本公司债务，该事项在获得本公司2006年第一次临时股东大会表决通过后实施，由此实收资本减少39,030,000.00元，资本公积减少81,182,400.00元。本公司以股抵债完成后，总股本为212,970,000.00股。

根据《关于中水集团远洋股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》（国资产权[2006]424号），同意本公司的三家非流通股股东以其持有的部分股份作为向流通股股东支付的对价，从而获得在深圳证券交易所挂牌流通的权利，具体对价安排为：本公司股权分置改革方案实施时的股权登记日收市后登记在册的本公司流通股股东每10股获付3.8股股票，共计23,940,000.00股。该事项在获得本公司2006年第一次临时股东大会表决通过后实施。本公司股权分置改革完成后，总股本仍为212,970,000.00股，其中：中国农业发展集团有限公司持有54,002,089.00股国有法人股，占股本25.36%；中国水产舟山海洋渔业有限公司持有43,354,769.00股国有法人股，占股本20.36%；中国华农资产经营公司持有28,673,142.00股国有法人股，占股本13.46%。

2006年6月30日本公司召开股东大会表决通过了2005年利润分配及资本公积金转增股本方案，并于2006年8月16日实施。由此实收资本增加10,648.50万元，资本公积减少10,648.50万元。本次增资完成后，公司实收资本及注册资本变更为31,945.50万元。

公司注册地址：北京市西城区民丰胡同31号。法定代表人：宗文峰。

公司经营范围包括：许可经营项目：批发预包装食品（仅限中水集团远洋股份有限公司北京海鲜营销分公司经营，有效期至2016年12月08日）；原油、成品油境外期货业务（有效期至2017年07月22日）；批发食用农产品（含水产品）（有效期至2017年6月15日）；一般经营项目：海洋捕捞；水产品的加工、仓储；与渔业相关的船舶、机械设备、材料的销售；进出口业务；汽车的销售。

公司2018年半年度财务报告批准报出日：2018年8月16日

公司本期期初纳入合并范围的共有中水新加坡有限公司、中水北美公司、中国水产（斐济）控股有限公司（以下简称斐济控股公司）、北京海丰船务运输公司（以下简称海丰公司）、大洋商贸有限责任公司（以下简称大洋公司）、大连南成修船有限公司（以下简称南成公司）6家子公司。

本期增加合并范围单位1家：为贯彻落实我公司南太远洋渔业基地建设规划，根据与瓦努阿图政府签署的有关协议，我公司拟投资9,011,300美元开始实施瓦努阿图综合渔业基地项目，与瓦努阿图政府在瓦努阿图成立合资公司“中瓦渔业有限公司”，本公司持股51%，因此纳入合并范围。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司自报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五的各项描述。

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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于生产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

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，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，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、

转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。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。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

6、合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，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。

2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务

报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

(1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

(2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母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。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

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

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

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

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

(5) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3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、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法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”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的

金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第39号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

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。

以上层次划分具体表现为：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。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（十一）。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允

价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

(4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

注：说明金融工具的分类、确认依据和计量方法，金融资产转移的确认依据和计量方法，金融负债终止确认条件，金融资产和金融负债的公允价值确定方法，金融资产（此处不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔期末余额大于 300 万元的应收账款及其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1.00%	1.00%
1—2 年	5.00%	5.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3—4 年	20.00%	20.00%
4—5 年	20.00%	20.00%
5 年以上	80.00%	80.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用 不适用

组合名称	应收账款计提比	其他应收款计提比例
关联方组合	0.00%	0.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单笔期末余额小于或等于 300 万元，不按组合计提坏账部分
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

12、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品及库存商品。

2、存货的计价方法

存货的初始计量：捕捞鱼货，按实际发生的成本计量，包括燃油成本、饵料、人工成本、折旧、物料消耗及其他相关费用支出；采购物资成本包括采购价和运费支出。

存货的发出按加权平均法。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使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。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，按照类别计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

4、存货的盘存制度

存货的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

低值易耗品和包装物于领用时一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

1、持有待售类别的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司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。有关规

定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其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。

2、持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于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，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；；②可收回金额。

14、长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（五）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

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；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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，都可以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。

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金額，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。如果采用成本计量模式的：

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与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计量。

(2) 投资性房地产初始计量

- 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。
- ④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发

生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号—固定资产》和《企业会计准则第6号—无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法计提折旧。

(4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(5) 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

16、固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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时才能确认固定资产：(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地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	3	3.23%
机器设备	年限平均法	5-25	3	3.88%-19.40%
运输设备	年限平均法	6-10	3	9.70%-16.17%
办公设备	年限平均法	5	3	19.40%

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。不满足上述条件的，认定经营租赁。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

17、在建工程

1、在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生。
- （2）借款费用已经发生。
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、资本化期间

资本化期间，是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。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

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

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产

支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》、《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

3、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减

值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(2) 内部研究开发支出会计政策

无。

20、长期资产减值

1、除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的减值准备确定方法：

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

22、职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

23、预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司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。

24、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

1、销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- (2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
 - ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
 - ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。
- (3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

27、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始

直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (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。

本公司在合并利润表和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。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计缴	13%、17%（斐济 15%）
城市维护建设税	当期应纳流转税额	7%
企业所得税	当期应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中水北美公司	逐级累进税率
中水新加坡有限公司	17%

2、税收优惠

根据财税字[1994]001号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税字[1997]114号《关于对内资渔业企业从事捕捞业务征收企业所得税问题的通知》、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及财政部财农[2000]104号《对关于加快发展我国远洋渔业有关问题意见的函》，本公司从事外海、远洋捕捞业务取得的所得免征企业所得税，非远洋捕捞业务取得的所得按25%计缴企业所得税。本公司所属舟山分公司、斐济代表处、烟台分公司、北京海鲜分公司、阿根廷代表处、瓦努阿图代表处、长兴轮项目与本公司汇总缴纳所得税。

按照财税字（1997）64号《关于远洋渔业企业进口渔用设备和运回自捕水产品税收问题的通知》，运回国内销售的自捕水产品，视同为非进口的国内产品，不征收关税和进口环节增值税。相应国内销售业务，属初级农产品销售，根据增值税细则规定，免征增值税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	645,989.10	195,117.38
银行存款	167,300,502.48	205,865,582.72
其他货币资金	106,492.92	425,087.69
合计	168,052,984.50	206,485,787.79
其中：存放在境外的款项总额	30,996,894.86	26,594,624.93

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	47,630,103.07	50.32%	44,092,989.80	92.57%	3,537,113.27	47,959,659.67	55.95%	44,398,072.79	92.57%	3,561,586.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,050,433.41	23.29%	120,636.50	0.55%	21,929,796.91	12,779,473.23	14.91%	127,794.73	1.00%	12,651,678.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	24,984,223.78	26.39%	23,901,476.99	95.67%	1,082,746.79	24,986,181.57	29.15%	23,986,181.57	96.00%	1,000,000.00
合计	94,664,760.26	100.00%	68,115,103.29	71.95%	26,549,656.97	85,725,314.47	100.00%	68,512,049.09	79.92%	17,213,265.38

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
Premium Fish Inc	17,685,566.51	14,148,453.24	80.00%	较难收回
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	14,543,352.32	14,543,352.32	100.00%	很难收回
美国西雅图太平洋渔业公司	8,196,273.44	8,196,273.44	100.00%	很难收回
南非蓝路公司	7,204,910.80	7,204,910.80	100.00%	很难收回
合计	47,630,103.07	44,092,989.80	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	22,050,433.41	120,636.50	0.55%
1 年以内小计	22,050,433.41	120,636.50	0.55%
合计	22,050,433.41	120,636.50	0.55%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收款项：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
代付槟城基地往来款	2,795,690.25	2,795,690.25	100.00	收回的可能性很低
Kamchatka gold co.,ltd	2,517,848.40	1,535,269.60	60.98	收回的可能性较低
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,392,493.23	2,392,493.23	100.00	收回的可能性很低
黑龙江水供采购站	2,014,190.68	2,014,190.68	100.00	收回的可能性很低
日本大洋水产公司	1,999,343.73	1,999,343.73	100.00	收回的可能性很低
大连航运集团有限公司	2,007,786.07	2,007,786.07	100.00	收回的可能性很低
纳米比亚新纳华投资公司	1,367,435.68	1,367,435.68	100.00	收回的可能性很低
佳木斯水产市场	1,055,831.09	1,055,831.09	100.00	收回的可能性很低
厄瓜多尔太平洋渔业公司	871,770.42	871,770.42	100.00	收回的可能性很低
韩国SEOHO公司	787,068.64	787,068.64	100.00	收回的可能性很低
海丰瑞洋船务公司	129,786.00	129,786.00	100.00	收回的可能性很低
其他	7,044,979.59	6,944,811.60	98.58	收回的可能性很低
合计	24,984,223.78	23,901,476.99	95.67	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额元；本期收回或转回坏账准备金额元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比(%)	坏账准备
台湾丰群水产股份有限公司	18,696,729.56	19.75	104,023.87
Premium Fish Inc	17,685,566.51	18.68	14,148,453.24
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	14,543,352.32	15.36	14,543,352.32
美国西雅图太平洋渔业公司	8,196,273.44	8.66	8,196,273.44
南非蓝路公司	7,204,910.80	7.61	7,204,910.80
合计	66,326,832.63	70.06	44,197,013.67

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	29,664,705.45	99.91%	6,783,555.92	99.57%
1 至 2 年	0.00	0.00%	10,000.00	0.15%
2 至 3 年	10,000.00	0.03%	0.00	0.00%
3 年以上	19,244.67	0.06%	19,377.82	0.28%
合计	29,693,950.12	--	6,812,933.74	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中农发置业有限公司	关联方	11,880,000.00	40.01	2018.01	未到结算期
蓬莱京远食品有限公司	非关联方	4,689,575.75	15.79	2018.06	未到结算期
捷胜海洋（香港）有限公司	非关联方	3,886,113.71	13.09	2018.06	未到结算期
上海金优远洋渔业有限公司	非关联方	2,792,768.35	9.41	2018.06	未到结算期
吴明	非关联方	2,000,000.00	6.74	2018.06	未到结算期
合计		25,248,457.81	85.03		

4、应收利息

(1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款		235,083.33
合计		235,083.33

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	51,567,028.02	81.35%	51,215,096.50	99.32%	351,931.52	51,254,725.32	74.77%	51,254,725.32	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,008,814.20	7.90%	960,623.57	19.18%	4,048,190.63	10,216,074.06	14.90%	785,744.79	7.69%	9,430,329.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,811,323.14	10.75%	6,505,420.46	95.51%	305,902.68	7,075,542.55	10.33%	6,719,774.05	94.97%	355,768.50
合计	63,387,165.36	100.00%	58,681,140.53	92.58%	4,706,024.83	68,546,341.93	100.00%	58,760,244.16	85.72%	9,786,097.77

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新阳洲公司-股利	44,000,000.00	44,000,000.00	100.00%	很难收回
中瓦渔业公司	7,567,028.02	7,215,096.50	95.35%	前期费用
合计	51,567,028.02	51,215,096.50	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	3,866,624.27	253,647.45	6.56%
1 年以内小计	3,866,624.27	253,647.45	6.56%
1 至 2 年	203,005.90	9,876.45	4.87%
2 至 3 年	1,409.79	110.98	7.87%
3 至 4 年	47.78	9.56	20.01%
4 至 5 年	103,871.62	29,895.26	28.78%
5 年以上	833,854.84	667,083.87	80.00%
合计	5,008,814.20	960,623.57	19.18%

确定该组合依据的说明:

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款:

适用 不适用

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

适用 不适用

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
辽宁大连海渔公司	1,998,470.00	1,998,470.00	100.00	无法收回
南非TRT代理公司	1,153,933.69	1,153,933.69	100.00	无法收回
尼加拉瓜造船厂	908,502.00	908,502.00	100.00	无法收回
大洋其他往来	870,050.31	870,050.31	100.00	无法收回
纳米比亚日普帕公司	243,441.14	243,441.14	100.00	无法收回
Premium Fish	1,529,513.47	1,223,610.79	80.00	较难收回
其他往来	107,412.53	107,412.53	100.00	无法收回
合计	6,811,323.14	6,505,420.46	95.51	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-313,668.86 元; 本期收回或转回坏账准备金额 15,978.73 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的: 无。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位: 元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
新阳洲公司股利及代垫款	45,664,184.44	45,421,355.11
备用金	674,874.73	4,092,105.19
押金、保证金	539,635.07	597,713.49
应收退税款	794,084.00	3,007,356.18
其他往来	15,714,387.12	15,427,811.96
合计	63,387,165.36	68,546,341.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	股利及代垫款	45,664,184.44	1 年以内、2 年以上	72.04%	44,000,000.00
中瓦渔业公司	往来款	7,567,028.02	1 年以内、2 年以上	11.94%	7,215,096.50
辽宁大连海渔公司	往来款	1,998,470.00	5 年以上	3.15%	1,998,470.00
Premium Fish Inc	代垫款	1,529,513.47	1-2 年、2 年以上	2.41%	1,223,610.79
南非 TRT 代理公司	往来款	1,153,933.69	5 年以上	1.82%	1,153,933.69
合计	--	57,913,129.62	--	91.36%	55,591,110.98

6、存货

(1) 存货分类

单位：元

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	60,495,833.88	5,748,645.01	54,747,188.87	74,688,103.67	5,748,645.01	68,939,458.66
在产品	32,472,280.89	0.00	32,472,280.89	25,102,254.70		25,102,254.70
库存商品	103,217,952.15	2,069,065.52	101,148,886.63	111,865,081.55	13,978,667.97	97,886,413.58
合计	196,186,066.92	7,817,710.53	188,368,356.39	211,655,439.92	19,727,312.98	191,928,126.94

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,748,645.01	0.00	0.00	0.00	0.00	5,748,645.01
在产品		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	13,978,667.97	0.00	0.00	11,836,899.87	72,702.58	2,069,065.52
合计	19,727,312.98			11,836,899.87	72,702.58	7,817,710.53

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	20,000,000.00	80,000,000.00
增值税	3,164,545.20	3,468,802.13
待摊销保险费	190,743.03	1,322,212.85
预缴所得税	59,046.14	1,007,352.00
待摊销房租费用	93,249.00	99,552.00
合计	23,507,583.37	85,897,918.98

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	2,340,000.00	2,100,000.00	240,000.00	2,340,000.00	2,100,000.00	240,000.00
按成本计量的	2,340,000.00	2,100,000.00	240,000.00	2,340,000.00	2,100,000.00	240,000.00
合计	2,340,000.00	2,100,000.00	240,000.00	2,340,000.00	2,100,000.00	240,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
青岛正进万博食品有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00	2,100,000.00			2,100,000.00	10.00%	
北京亚都科技股份有限公司	240,000.00			240,000.00					0.24%	
合计	2,340,000.00			2,340,000.00	2,100,000.00			2,100,000.00	--	

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	2,100,000.00		2,100,000.00
期末已计提减值余额	2,100,000.00		2,100,000.00

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
华农财产 保险股份 有限公司	130,471,383.27			-5,654,496.77	586,827.26						125,403,713.76	14,795,820.88
小计	130,471,383.27			-5,654,496.77	586,827.26						125,403,713.76	14,795,820.88
合计	130,471,383.27			-5,654,496.77	586,827.26						125,403,713.76	14,795,820.88

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	42,472,300.00	0.00	0.00	42,472,300.00
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	291,850.00	0.00	0.00	291,850.00
(1) 处置				
(2) 其他转出	291,850.00	0.00	0.00	291,850.00
4.期末余额	42,180,450.00	0.00	0.00	42,180,450.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,639,612.10	0.00	0.00	1,639,612.10
2.本期增加金额	315,163.24	0.00	0.00	315,163.24
(1) 计提或摊销	315,163.24	0.00	0.00	315,163.24
3.本期减少金额	11,266.27	0.00	0.00	11,266.27
(1) 处置				
(2) 其他转出	11,266.27	0.00	0.00	11,266.27
4.期末余额	1,943,509.07	0.00	0.00	1,943,509.07
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	40,236,940.93	0.00	0.00	40,236,940.93

2.期初账面价值	40,832,687.90	0.00	0.00	40,832,687.90
----------	---------------	------	------	---------------

11、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	13,617,995.97	638,710,739.47	7,948,741.82	3,619,726.85	663,897,204.11
2.本期增加金额	0.00	0.00	52,000.00	14,279.00	66,279.00
(1) 购置	0.00	0.00	52,000.00	14,279.00	66,279.00
3.本期减少金额	27,156.22	4,858,777.87	2,701.44	5,460.09	4,894,095.62
(1) 处置或报废	0.00	4,798,184.58	0.00	0.00	4,798,184.58
其他减少额	27,156.22	60,593.29	2,701.44	5,460.09	95,911.04
4.期末余额	13,590,839.75	633,851,961.60	7,998,040.38	3,628,545.76	659,069,387.49
二、累计折旧					
1.期初余额	3,121,934.53	310,604,824.63	5,045,771.85	3,138,038.89	321,910,569.90
2.本期增加金额	177,492.93	19,178,882.94	342,591.12	71,881.26	19,770,848.25
(1) 计提	177,492.93	19,178,882.94	342,591.12	71,881.26	19,770,848.25
3.本期减少金额	6,185.58	4,422,533.32	2,106.00	5,460.09	4,436,284.99
(1) 处置或报废	0.00	4,363,757.83	0.00	0.00	4,363,757.83
其他减少额	6,185.58	58,775.49	2,106.00	5,460.09	72,527.16
4.期末余额	3,293,241.88	325,361,174.25	5,386,256.97	3,204,460.06	337,245,133.16
三、减值准备					
1.期初余额		7,460,661.91	0.00	0.00	7,460,661.91
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		434,426.75	0.00	0.00	434,426.75
(1) 处置或报废		434,426.75	0.00	0.00	434,426.75
4.期末余额		7,026,235.16	0.00	0.00	7,026,235.16
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,297,597.87	301,464,552.19	2,611,783.41	424,085.70	314,798,019.17
2.期初账面价值	10,496,061.44	320,645,252.93	2,902,969.97	481,687.96	334,525,972.30

12、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新造 7 艘金枪鱼 钓船 718-778	36,355,953.26	0.00	36,355,953.26	14,489,863.50	0.00	14,489,863.50
视频会议安装	115,200.00	0.00	115,200.00	115,200.00	0.00	115,200.00
合计	36,471,153.26	0.00	36,471,153.26	14,605,063.50	0.00	14,605,063.50

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例	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
新造 7 艘 金枪鱼钓 船 718-778	48,286,000.00	14,489,863.50	21,866,089.76	0.00	0.00	36,355,953.26	75.00%	75.00%				其他
合计	48,286,000.00	14,489,863.50	21,866,089.76			36,355,953.26	--	--				--

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,241,230.60	0.00	0.00	20,100,130.81	22,341,361.41
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	15,400.70	0.00	0.00	0.00	15,400.70
(1) 处置					
(2) 其他	15,400.70	0.00	0.00	0.00	15,400.70
4.期末余额	2,225,829.90	0.00	0.00	20,100,130.81	22,325,960.71
二、累计摊销					
1.期初余额				11,965,867.23	11,965,867.23
2.本期增加金额				29,821.50	29,821.50
(1) 计提				29,821.50	29,821.50
3.本期减少金额					
4.期末余额				11,995,688.73	11,995,688.73
三、减值准备					
1.期初余额				7,791,316.33	7,791,316.33
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额				7,791,316.33	7,791,316.33
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,225,829.90	0.00	0.00	313,125.75	2,538,955.65
2.期初账面价值	2,241,230.60	0.00	0.00	342,947.25	2,584,177.85

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

14、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁仓库改造支出	0.00	85,823.28	28,607.76	0.00	57,215.52
合计		85,823.28	28,607.76		57,215.52

15、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	11,437,686.53	33,787,343.91
1-2 年	0.00	5,439.42
2-3 年	5,439.42	
3 年以上	109,156.31	109,719.77
合计	11,552,282.26	33,902,503.10

16、预收款项**(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	26,762,582.98	14,272,341.22
1-2 年	8,962.36	
2-3 年	0.00	52,090.00
3 年以上	118,478.10	66,388.10
合计	26,890,023.44	14,390,819.32

17、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	57,657,515.44	53,419,689.02	78,501,279.65	32,575,924.81
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	2,050,023.21	2,037,263.31	12,759.90
三、辞退福利	0.00	7,079,160.40	7,079,160.40	0.00
合计	57,657,515.44	62,548,872.63	87,617,703.36	32,588,684.71

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,962,271.04	39,485,894.17	46,092,625.47	22,355,539.74
2、职工福利费	0.00	408,659.64	408,659.64	0.00
3、社会保险费	0.00	2,031,816.99	2,028,814.67	3,002.32
其中：医疗保险费	0.00	1,112,183.72	1,109,181.40	3,002.32
工伤保险费	0.00	98,927.08	98,927.08	0.00
生育保险费	0.00	67,106.05	67,106.05	0.00
4、住房公积金	0.00	1,738,140.36	1,738,140.36	0.00
5、工会经费和职工教育经费	2,817,408.82	278,923.18	301,835.18	2,794,496.82
8、其他	25,877,835.58	9,476,254.68	27,931,204.33	7,422,885.93
合计	57,657,515.44	53,419,689.02	78,501,279.65	32,575,924.81

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,574,643.42	1,562,634.14	12,009.28
2、失业保险费		77,402.99	76,652.37	750.62
3、企业年金缴费		397,976.80	397,976.80	0.00
合计	0.00	2,050,023.21	2,037,263.31	12,759.90

18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	30,704.77	554,932.49
企业所得税		55,498.18
个人所得税	197,633.48	153,757.40
城市维护建设税	0.00	113,199.30
教育费附加	0.00	80,856.61
印花税	16,395.55	7,314.51
合计	244,733.80	965,558.49

19、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	881,426.02	4,024,855.23
押金	447,561.83	436,850.00
保证金	100,000.00	107,904.02
应付费用	7,300,769.88	10,168,328.96
暂收款	1,766,838.57	1,673,664.55
南成浮船坞保险赔款	14,250,000.00	14,250,000.00
关联公司借款及利息	89,037,300.00	110,140,555.56
关联公司欠款	17,550,989.09	7,554,321.72
应付股权投资余额（新阳洲）	22,000,000.00	44,000,000.00
其他	1,488,081.69	3,599,787.32
合计	154,822,967.08	195,956,267.36

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张福赐	22,000,000.00	未实现新阳洲公司业绩承诺
南成浮船坞保险赔款	14,250,000.00	涉诉案件未判决
合计	36,250,000.00	--

20、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	213,889.99	
合计	213,889.99	

21、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
递延收益	2,028,417.71	2,028,417.71
合计	2,028,417.71	2,028,417.71

短期应付债券的增减变动：无。

22、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,239,866.25	14,766,049.52
合计	14,239,866.25	14,766,049.52

长期借款分类的说明：

注：抵押借款情况：全资子公司中水北美公司向CATHAY BANK,A California Banking Corp.借款，期末尚欠2,194,360.91美元，折合人民币14,239,866.25元，年利率4.65%，由中水北美公司洛东仓库1136-1150 SOUTH VAIL AVENUE,MONTEBELLO,CA 90640房产提供抵押担保。

23、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00

24、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,271,129.42		945,305.72	14,325,823.70	2010年、2017年财政部拨付造船补贴
合计	15,271,129.42		945,305.72	14,325,823.70	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2010年造船补贴-递延收益	3,498,535.70		349,785.72				3,148,749.98	与资产相关
2017年造船补贴-递延收益	11,772,593.72		595,520.00				11,177,073.72	与资产相关
合计	15,271,129.42		945,305.72				14,325,823.70	--

25、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	319,455,000.00						319,455,000.00

26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	367,594,152.90			367,594,152.90
其他资本公积	77,337,009.11			77,337,009.11
合计	444,931,162.01			444,931,162.01

27、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-32,855,183.86	862,601.51	0.00	0.00	862,601.51	0.00	-31,992,582.35
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	1,364,640.43	586,827.26			586,827.26		1,951,467.69
可供出售金融资产公允价值变动损益							0.00
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							0.00
现金流量套期损益的有效部分							0.00
外币财务报表折算差额	-34,219,824.29	275,774.25			275,774.25		-33,944,050.04
其他综合收益合计	-32,855,183.86	862,601.51			862,601.51		-31,992,582.35

28、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,299,359.39			73,299,359.39
合计	73,299,359.39			73,299,359.39

29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-116,191,147.04	-93,004,817.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-32,438,317.25
调整后期初未分配利润	-116,191,147.04	-125,443,134.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,659,197.70	2,700,045.63
期末未分配利润	-118,850,344.74	-122,743,089.34

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

30、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,974,667.27	259,694,969.79	428,537,347.89	377,812,946.00
其他业务	1,813,120.35	1,862,323.01	1,970,732.34	1,250,149.63
合计	286,787,787.62	261,557,292.80	430,508,080.23	379,063,095.63

31、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,856.26	4,526.67
教育费附加	4,897.34	3,233.33
房产税	3,696.00	50,706.20
土地使用税	0.00	52,334.92
印花税	101,539.33	113,422.00
其他	196,208.20	53,411.65
合计	313,197.13	277,634.77

32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	9,869,722.57	14,810,105.28
仓储保管费	1,651,022.36	1,033,028.70
职工薪酬	812,191.50	644,998.24
装卸费	465,228.84	1,016,215.13
代理费及中介费	458,545.55	476,057.77
其他	1,175,281.70	1,943,690.90
合计	14,431,992.52	19,924,096.02

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,761,308.22	16,306,441.83
租赁费	3,019,905.27	2,663,562.10
差旅费	1,429,302.76	1,225,527.17
折旧费	544,527.33	1,798,872.72
招待费	520,636.22	676,989.09
其他	3,933,557.23	4,700,088.65
合计	31,209,237.03	27,371,481.56

34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,504,427.96	3,589,686.43
减：利息收入	1,364,029.78	1,004,635.90
汇兑损益	988,895.21	4,496,146.68
手续费	193,597.83	200,323.82
合计	2,322,891.22	7,281,521.03

35、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-349,538.88	-2,770,018.05
合计	-349,538.88	-2,770,018.05

36、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
新阳洲公司股权收购款扣回	22,000,000.00	
合计	22,000,000.00	

其他说明：

注：公司于2018年2月26日收到北京仲裁委员会裁决书，根据裁决书，将应支付给张福赐的2,200 万元的交易价款作为2015年度业绩补偿的收回，并确认为当期收益2,200万元。本事项的最终会计处理以2018年度报告披露为准。

37、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,654,496.77	-213,784.12
投资理财收益	1,197,335.56	804,821.94
合计	-4,457,161.21	591,037.82

38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
摊销递延收益-造船补贴	945,305.72	

39、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助		547,582.91	
其他	694,644.19	1,236,189.48	694,644.19
合计	694,644.19	1,783,772.39	694,644.19

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中水 701-710 造船补贴	财政部	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否		349,785.72	与资产相关
鱼货交易补贴	舟山市政府	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		192,213.59	与收益相关
社保补贴	厦门市翔安区财政国库支付中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否		5,583.60	与收益相关
合计	--	--	--	--	--		547,582.91	--

40、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	6,830.63		
罚没支出	317,230.00		317,230.00
其他	43,282.08	765,800.26	50,112.71
合计	367,342.71	765,800.26	367,342.71

41、其他综合收益

详见附注 27。

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收政府补助	0.00	192,213.59
收保险公司赔款	296,975.18	2,140,142.99
收保证金退回	1,005,000.00	126,702.20
个人往来款	407,466.72	1,450,872.57
财务费用-利息收入	1,611,856.41	1,004,635.90
其他	2,128,460.16	2,479,450.76
合计	5,449,758.47	7,394,018.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
预付中央国家机关职工住宅项目款	11,880,000.00	
往来款	1,204,357.34	64,717,088.73
个人借款	590,940.64	3,536,384.17
财务费用-手续费	193,597.83	200,323.82
保证金	1,005,000.00	70,000.00
管理费用	7,656,116.79	7,212,204.21
销售费用	7,554,926.48	12,445,137.65
其他	5,461,677.51	7,001,605.52
合计	35,546,616.59	95,182,744.10

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-3,881,838.21	969,279.22
加：资产减值准备	-349,538.88	-2,770,018.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,086,011.49	22,286,501.33
无形资产摊销	29,821.50	141,402.49
长期待摊费用摊销	28,607.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	6,830.63	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-22,000,000.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	2,504,427.96	3,589,686.43
投资损失（收益以“-”号填列）	4,457,161.21	-591,037.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,469,373.00	34,140,148.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,902,251.70	-27,782,915.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,109,643.03	28,650,150.66
经营活动产生的现金流量净额	-53,661,038.27	58,633,197.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	167,946,491.58	164,352,990.35
减：现金的期初余额	156,060,700.10	219,956,309.50
现金及现金等价物净增加额	11,885,791.48	-55,603,319.15

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	167,946,491.58	156,060,700.10
其中：库存现金	645,989.10	195,117.38
可随时用于支付的银行存款	167,300,502.48	155,865,582.72
三、期末现金及现金等价物余额	167,946,491.58	156,060,700.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	106,492.92	50,425,087.69

44、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	106,492.92	斐济代表处保税区保证金及海关运输保证金
投资性房地产	40,236,940.93	中水北美公司仓库借款抵押
合计	40,343,433.85	--

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	3,470,651.06	6.4893	22,522,095.92
新加坡元	11,550.21	4.8553	56,079.73
斐济币	651,491.75	3.0902	2,013,239.81
瓦努阿图	1,264,925.00	0.0587	74,251.10
比索	203,512.93	0.24	48,843.10
其中：美元	9,364,801.92	6.4893	60,771,009.10
斐济币	650,702.26	3.0902	2,010,800.12
新西兰元	40,487.19	4.49	181,787.48
其中：美元	2,194,360.91	6.4893	14,239,866.25
其他应收款			
其中：美元	1,551,114.37	6.4893	10,065,646.48
斐济币	273,736.47	3.0902	845,900.44
比索	46,240.00	0.24	11,097.60
所罗门群岛元	55,041.74	0.80	44,033.39
应付账款			
其中：美元	286,900.59	6.4893	1,861,784.00
其他应付款			
其中：美元	1,067,152.52	6.4893	6,925,072.85
斐济币	188,317.26	3.0902	581,938.00

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

√ 适用 □ 不适用

公司全资子公司中水新加坡有限公司主要经营地为新加坡，记账本位币为美元，选择依据：该子公司主要承担本公司境外购销的资金结算职能，主要结算币种为美元，以美元为记账本位币方便结算。

公司全资子公司中水北美公司主要经营地为美国，记账本位币为美元，选择依据：该子公司主要从事水产品及相关进出口贸易，其采购、销售均以美元结算。

公司全资子公司斐济控股公司主要经营地为斐济，记账本位币为美元，选择依据：该子公司主要从事投资、入渔代理等业务，主要以美元结算。

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

为贯彻落实我公司南太远洋渔业基地建设规划，根据与瓦努阿图政府签署的有关协议，我公司拟投资9,011,300美元开始实施瓦努阿图综合渔业基地项目。该项目的实施有利于保障南太金枪鱼项目的可持续发展，有利于推动我公司业务的转型升级，有利于扩大中瓦经贸合作，是公司践行“一带一路”倡议的具体行动。（详见2018-26号公告）

根据双方签署的协议，我公司持有瓦努阿图综合渔业基地项目合资公司—中瓦渔业有限公司51%股权，瓦努阿图政府以加工厂和土地作为出资持有中瓦渔业有限公司49%股权（瓦方出资的加工厂和土地正在办理相关手续）。公司已于2018年6月汇入到中瓦渔业有限公司初次投资款151万美元（其中1万美元为境外自筹资金），从2018年6月开始将中瓦渔业有限公司纳入到合并范围。

2、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
大连南成修船有限公司	大连	大连	修船	63.00%	25.00%	同一控制下企业合并
中国水产（斐济）控股有限公司	苏瓦	苏瓦	投资服务	100.00%		同一控制下企业合并
中水北美公司	洛杉矶	洛杉矶	进出口	100.00%		同一控制下企业合并
中水新加坡有限公司	新加坡	新加坡	批发零售	100.00%		同一控制下企业合并

北京海丰船务运输公司	北京	北京	运输补给	100.00%		同一控制下企业合并
大洋商贸有限责任公司	北京	北京	贸易	100.00%		同一控制下企业合并
中瓦渔业有限公司	瓦努阿图	瓦努阿图	渔业	51.00%		新设
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	厦门	厦门	水产品加工	57.00%		非同一控制下企业合并
福建达元海洋食品有限公司	厦门	厦门	批发零售	100.00%		非同一控制下企业合并
厦门新阳洲贸易有限公司	厦门	厦门	批发零售	51.00%		非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

厦门新阳洲水产品工贸有限公司、福建达元海洋食品有限公司、厦门新阳洲贸易有限公司3家公司，于2017年12月27日移交破产管理人后不再纳入合并范围。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
大连南成修船有限公司	12.00%	-1,192,792.12	0.00	-3,947,565.11

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连南成修船有限公司	2,464,153.37	1,187,510.16	3,651,663.53	36,548,039.48		36,548,039.48	4,221,395.72	1,252,644.86	5,474,040.58	28,430,482.20		28,430,482.20

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连南成修船有限公司	1,431,391.30	-9,939,934.33	-9,939,934.33	-772,480.64	11,236,366.43	45,842.32	45,842.32	3,194,232.68

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华农财产保险股份有限公司	北京	北京	保险	4.20%	6.80%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

截止报告日，公司向华农财产保险股份有限公司委派了 1 名董事，故具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,518,811,882.00	1,367,741,050.89
非流动资产	1,272,937,231.37	1,188,306,966.62
资产合计	2,791,749,113.37	2,556,048,017.51
流动负债	1,651,493,537.82	1,369,776,173.08
非流动负债	221,814.08	167,960.16
负债合计	1,651,715,351.90	1,369,944,133.24
归属于母公司股东权益	1,140,033,761.47	1,186,103,884.27
按持股比例计算的净资产份额	125,403,713.80	130,471,427.27
对联营企业权益投资的账面价值	110,607,892.88	115,675,562.39
营业收入	807,990,705.16	533,636,082.77
净利润	-51,404,916.10	-1,943,492.00
其他综合收益	5,334,793.29	-2,291,796.74
综合收益总额	-46,070,122.81	-4,235,288.74

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：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。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司的银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，信用风险较低。

2. 应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收政府补贴款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制合理范围。

（二）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，包括利率风险、外汇风险和其他风险。

1、利率风险

本公司无借款，不存在利率风险。

2、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。本公司销售国外客户以美元结算，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险，外币金融资产和负债占总资产比重较小。

3、其他风险

本公司无高风险投资，无重大的其他市场风险。

（三）流动性风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司资金充足，不存在资金短缺风险。

本公司金融资产和金融负债均按成本计量，相关数据详见资产负债表相关项目。

十一、公允价值的披露

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国农业发展集团有限公司	北京	海洋捕捞、养殖、加工等	279,947.82 万元	25.36%	25.36%

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2 在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
华农财产保险股份有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
淄柴机器有限公司	同受母公司控制
青岛淄柴博洋柴油机股份有限公司	同受母公司控制（淄柴机器有限公司下属子公司）
中国水产舟山海洋渔业有限公司	本公司非控股股东
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制（烟台海洋渔业有限公司下属子公司）
永迪发展有限公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
中国水产湛江海洋渔业公司	同受母公司控制
中国农发食品有限公司	同受母公司控制
中国水产有限公司	同受母公司控制
中国乡镇企业总公司	同受母公司控制
中渔环球海洋食品有限责任公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
北京中水海龙贸易有限责任公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	同受母公司控制
万诚船务有限公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
金宇渔业发展有限公司	同受母公司控制（中国水产有限公司下属子公司）
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟山海洋渔业公司物业公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
舟渔明珠劳务公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
中国水产舟山海洋渔业公司北京北方公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
上海舟山海洋渔业公司上海公司	本公司非控股股东（中国水产舟山海洋渔业有限公司子公司）
张福赐	子公司重要股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金宇渔业发展有限公司	采购柴油	358,858.29	
万诚船务有限公司	采购柴油	26,244,779.56	14,187,196.34
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购物资	560.00	
中渔环球海洋食品有限责任公司	采购物资	1,285,490.68	5,605,892.39
淄柴机器有限公司	采购物资	114,080.70	245,428.00
烟台北方造船有限公司	采购物资	39,046.00	
采购商品小计		28,042,815.23	20,038,516.73
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	劳务费	305,630.02	
中国水产舟山海洋渔业有限公司	劳务费	349,230.24	649,441.44
中国水产湛江海洋渔业公司	劳务费	119,368.83	166,089.45
接受劳务小计		774,229.09	2,364,311.52
合计		28,817,044.32	22,402,828.25

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	鱼货销售	3,083,656.00	166,989.10
中渔环球海洋食品有限责任公司	鱼货销售	186,056.15	5,243,067.30
中水嘉源物业管理有限责任公司	冷冻品销售	109,203.91	
销售商品小计		3,378,916.06	5,410,056.40
中国水产有限公司	修船服务	0.00	708,873.50
提供劳务小计			708,873.50
合计		3,378,916.06	6,118,929.90

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无。

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京中水嘉源物业管理有限公司	房屋	2,000,000.00	2,000,000.00
中国水产舟山海洋渔业有限公司	仓库	48,384.00	48,384.00
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	冷库	266,771.72	
烟台北方造船有限公司	房屋	105,000.00	
烟台海洋渔业有限公司	房屋		70,000.00

关联租赁情况说明

(3) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国农业发展集团有限公司	88,000,000.00	2018年04月16日	2019年04月15日	年利率：4.6%
拆出				

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,293,800.00	914,000.00

(5) 其他关联交易

1、由于本公司无出口权，2018年1-6月委托中国水产舟山海洋渔业有限公司出口渔货737.73万元，并支付委托代理费3.8万元。

2、本公司获取的国际渔业资源开发利用政府补贴收入，由控股股东中国农业发展集团有限公司汇总后向农业部、财政部申报。

3、2018年1-6月本公司在华农财产保险股份有限公司投保车辆、船舶保险共支付保险722,390.00元，同期获得理赔款344,510.46元；2017年1-6月本公司在华农财产保险股份有限公司投保车辆、船舶保险共支付保险费1,562,907.36元，同期获得理赔款765,032.34元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中水嘉源物业管理有限责任公司	120,124.30			
	小计	120,124.30			
预付账款	烟台北方造船有限公司	52,500.00		52,500.00	
	中农发置业有限公司	11,880,000.00			
	淄柴动力有限公司	218,691.00			
	小计	12,151,191.00		52,500.00	
其他应收款	新阳洲公司	45,664,184.44	44,000,039.79	45,421,355.11	44,000,039.79
	中水嘉源物业管理有限责任公司	333,092.00			
	小计	45,997,276.44	44,000,039.79	45,421,355.11	44,000,039.79

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	万诚船务有限公司	1,281,636.75	333,538.76
	金宇渔业发展有限公司	358,858.29	
	中国水产舟山海洋渔业有限公司		1,798,269.60
	淄柴机器有限公司		7,536.00
	小计	1,640,495.04	2,139,344.36
预收账款	中国农发食品有限公司	52,090.00	52,090.00
	小计	52,090.00	52,090.00
其他应付款	中国水产湛江海洋渔业公司	149,183.50	151,325.50
	中国水产舟山海洋渔业有限公司	22,959.39	22,959.39
	中渔环球海洋食品有限责任公司	7,738,966.02	10,952,642.79
	中国农业发展集团有限公司	89,037,300.00	110,140,555.56
	中水嘉源物业管理有限责任公司	2,000,000.00	
	中渔环球海洋食品有限责任公司拉斯办	5,636,184.61	
	舟渔明珠劳务公司		9,568.00
	中国水产舟山海洋渔业公司北京北方公司		50,000.00
	小计	104,584,593.52	121,327,051.24
长期应付款	中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00
	小计	6,000,000.00	6,000,000.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司2002年与中国水产烟台海洋渔业公司进行资产重组，重组协议规定本公司自2003年起10年内每年给予中国水产烟台海洋渔业公司一定的补偿，其中：第一年支付150万元，以后每年支付100万元，10年支付补偿金额共计1,050万元。根据企业会计准则的要求，本公司已将尚未支付的600万元作为长期应付款确认。此款项因对方单位重组改制，支付期限暂无法确定。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

2013年3月9日，才华航运有限公司(CAIHUA SHIPPING S.A.)(以下简称“才华航运”)所属“中海才华”轮(“CSB TALENT”)失控撞击南成公司的“中水”(“ZHONGSHUI”)号浮船坞事故，致使该浮船坞、固定该浮船坞的水泥墩、码头及正在作业船舶以及其他财产严重受损，浮船坞已经不能正常使用，此次事故对南成公司生产经营产生重大影响。

南成公司通过诉前财产保全方式，申请扣押了“中海才华”轮(“CSB TALENT”)，并于2013年7月10日向大连海事法院提起诉讼，请求包括①判令才华航运赔偿各项财产损失合计人民币9,500万元；②判令确认大连南成公司的索赔请求具有船舶优先权；③判令才华航运承担诉讼费、保全费等与本案有关的一切法律费用。大连海事法院已受理案件。

2014年，本公司委托的外方专家对于受损浮船坞检测鉴定后出具报告认为，浮船坞的主要构件——水泥浮箱已无法修复。公司聘请的公估公司在此基础上出具了浮船坞被撞事件的公估报告，诉讼请求已变更为要求肇事方赔偿约1.74亿元。

2015年，本公司启动为浮船坞承保的中国太平洋财产保险股份有限公司大连分公司财产保险理赔工作，双方就浮船坞碰撞保险索赔事宜达成协议，保险公司按协议于11月将1,425万元汇入公司账户，同时申请加入诉讼。

由于案件的复杂性及诉讼标的金额较大，截至报告日，三杰浮船坞公估报告已完成，部分司法鉴定报告已出，诉讼事宜还在进行，本公司无法对本次事故中所遭受的损失及其财务影响作出合理预计。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	0.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

十五、其他重要事项

1、年金计划

企业年金是企业及其职工在依法参加基本养老保险并履行缴费义务的基础上，依据国家政策、法规的规定自愿建立的

补充养老保险制度，是企业职工薪酬福利制度的组成部分。公司自2010年1月1日起参加中国农业发展集团企业年金计划，开始实施企业年金制度，2012年8月起开始正常缴费，企业缴费部分为参加年金计划单位上年工资总额的5%，本报告期参加年金缴费的单位为公司总部及所属分公司。

2、分部信息

本公司没有设置业务分部，管理层定期针对各分公司和子公司评价其经营成果和经营业绩，相关收入类型及产品分类收入、成本数据详见附注七、合并财务报表项目注释30。

3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 大连南成修船有限公司被列入“僵尸企业”：本公司控股子公司南成公司截止2018年6月30日净资产-3,289.64万元，已被列为“僵尸企业”。截止2018年6月，共支付职工安置费708万元。

(2) 公司于2018年2月26日收到北京仲裁委员会裁决书，裁决书称：按照《业绩补偿协议》计算的盈利预测数差为45,027,761.52元。根据《股权转让协议》第3.2条，补偿数额应再扣减尚未支付的交易价款2,200万元，张福赐以现金方式向中水集团远洋股份有限公司支付新阳洲公司2015年度业绩补偿款23,027,761.52元（详见公告2018-006：关于收到北京仲裁委员会裁决书的公告）。公司在本期收到2015年业绩补偿的裁决书后，根据相关规定，将应支付给张福赐的2,200万元的交易价款作为2015年度业绩补偿的收回，并确认当期收益2,200万元（本会计处理以经审计后的年报披露为准）。

4、其他

1.新阳洲公司原总经理张福赐涉案事项

公司收购的新阳洲公司，由于原股东张福赐占用新阳洲公司资金，使新阳洲公司无法继续进行正常的生产经营，为此公司决定由新阳洲公司对张福赐涉嫌犯罪的行为提起公诉。

公司于2018年8月13日收到福建省厦门市翔安区人民法院签发的《刑事判决书》【（2017）闽0213刑初476号】，福建省厦门市翔安区人民法院就本案做出一审判决，判决如下：1、被告人张福赐犯挪用资金罪，判处有期徒刑四年六个月；2、责令被告人张福赐退赔被害单位厦门新阳洲水产品工贸有限公司经济损失人民币15,358,617.89元。

本次刑事诉讼案件为一审判决结果，张福赐被执行本次诉讼判决结果情况尚不确定。新阳洲公司已于2017年12月27日交于破产管理人，不再纳入本公司合并范围。但新阳洲公司的破产进程尚存在不确定性，故此项诉讼对本公司本期利润数或期后利润数的影响存在不确定性。公司将根据诉讼的后续执行情况及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

2.关于新阳洲公司会计处理事项

新阳洲公司2015年度实现利润-25,664万元，未能实现承诺业绩，至2016年6月30日，张福赐未按《股权转让协议》的约定进行补偿，公司于2016年8月15日向北京仲裁委员会提交了《仲裁申请书》。公司于2018年2月26日收到北京仲裁委员会裁决书【（2018）京仲裁字第0112号】，裁决书称：按照《业绩补偿协议》计算的盈利预测数差为45,027,761.52元，根据《股权转让协议》第3.2条，补偿数额应再扣减尚未支付的交易价款2,200万元，张福赐以现金方式向中水集团远洋股份有限公司支付新阳洲公司2015年度业绩补偿款23,027,761.52元。公司在收到2015年业绩补偿的裁决书后，根据相关规定，将应支付给张福赐的2,200万元的交易价款作为2015年度业绩补偿的收回，并确认为当期收益2,200万元。对于2,200万元的股权交易价款作为2015年业绩补偿的收回的会计处理，最终会计处理以2018年报披露为准。

3.担保事项

(1) 由于新阳洲公司为张福赐借款提供担保，被债权人提起诉讼，2017年10月11日，新阳洲公司收到福建省厦门市翔安区人民法院就本案做出一审判决，判决如下：1、张福赐应于本判决生效之日起十日内向蔡强偿还借款207.38万元并支付利息；2、厦门新阳洲水产品工贸有限公司应对本判决第一项中张福赐的还款义务承担连带清偿责任；厦门新阳洲水产品工贸有限公司承担保证责任后，有权向张福赐追偿；3、驳回蔡强的其余诉讼请求。（详见2017-071公告）

(2) 2017年8月29日，新阳洲公司收到福建省厦门市翔安区人民法院民事判决书（（2017）闽0213民初611号）。判决如下：一、张福赐应于本判决生效之日起十日内偿还许国东借款本金13,500,000元及利息；二、厦门新阳洲水产品工

贸有限公司对张福赐偿还许国东的上述债务承担连带责任，厦门新阳洲水产品工贸有限公司承担保证责任后，有权向张福赐追偿。（详见2017-064公告）

上述担保所引起的连带责任事项，截止2017年12月27日移交日，债权人未申请法院对新阳洲公司强制执行，且公司无实际偿付能力，截止移交日，公司未进行账务处理。另外，上述担保连带责任事项已经移交法院指定的管理人。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	29,944,536.56	51.19%	29,944,536.56	100.00%	0.00	30,151,725.27	61.04%	30,151,725.27	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,005,701.40	35.91%	116,062.56	0.55%	20,889,638.84	11,641,921.94	23.57%	116,419.21	1.00%	11,525,502.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,547,897.70	12.90%	7,547,897.70	100.00%		7,600,122.22	15.39%	7,600,122.22	100.00%	
合计	58,498,135.66	100.00%	37,608,496.82	64.29%	20,889,638.84	49,393,769.43	100.00%	37,868,266.70	76.67%	11,525,502.73

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	14,543,352.32	14,543,352.32	100.00%	长期无法收回
美国西雅图太平洋渔业公司	8,196,273.44	8,196,273.44	100.00%	长期无法收回
南非蓝路公司	7,204,910.80	7,204,910.80	100.00%	长期无法收回
合计	29,944,536.56	29,944,536.56	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	21,005,701.40	116,062.56	0.55%
1 年以内小计	21,005,701.40	116,062.56	0.55%
合计	21,005,701.40	116,062.56	0.55%

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收款项：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,392,493.23	2,392,493.23	5年以上	100.00	长期无法收回
日本大洋水产公司	1,999,343.73	1,999,343.73	5年以上	100.00	长期无法收回
纳米比亚新纳华投资公司	1,367,435.68	1,367,435.68	5年以上	100.00	长期无法收回
厄瓜多尔太平洋渔业公司	871,770.42	871,770.42	5年以上	100.00	长期无法收回
韩国SEOHO公司	787,068.64	787,068.64	5年以上	100.00	长期无法收回
海丰瑞洋船务公司	129,786.00	129,786.00	5年以上	100.00	长期无法收回
合计	7,547,897.70	7,547,897.70		—	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比(%)	坏账准备
台湾丰群水产股份有限公司	18,696,729.56	31.96	104,023.87
安哥拉渔业公司驻纳米比亚经销处	14,543,352.32	24.86	14,543,352.32
美国西雅图太平洋渔业公司	8,196,273.44	14.01	8,196,273.44
南非蓝路公司	7,204,910.80	12.32	7,204,910.80
尼加拉瓜太平洋渔业公司	2,392,493.23	4.09	2,392,493.23
合计	51,033,759.35	87.24	32,441,053.66

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	51,567,028.02	24.74%	51,215,096.50	99.32%	351,931.52	51,254,725.32	26.66%	51,254,725.32	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	154,571,655.71	74.15%	940,472.48	0.61%	153,631,183.23	138,430,018.77	72.00%	765,454.27	0.55%	137,664,564.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,312,876.83	1.11%	2,312,876.83	100.00%	0.00	2,565,893.18	1.34%	2,518,143.94	98.14%	47,749.24
合计	208,451,560.56	100.00%	54,468,445.81	26.13%	153,983,114.75	192,250,637.27	100.00%	54,538,323.53	28.37%	137,712,313.74

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新阳洲公司-股利	44,000,000.00	44,000,000.00	100.00%	收回可能性低
中瓦渔业公司	7,567,028.02	7,215,096.50	95.35%	前期费用
合计	51,567,028.02	51,215,096.50	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	153,574,461.40	253,647.45	
1 年以内小计	153,574,461.40	253,647.45	
1 至 2 年	141,305.64	6,791.44	4.81%
2 至 3 年	1,409.79	110.98	7.87%
3 至 4 年	47.78	9.56	20.01%
4 至 5 年	20,576.26	12,829.18	62.35%
5 年以上	833,854.84	667,083.87	80.00%
合计	154,571,655.71	940,472.48	0.61%

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款及其他组合除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

该组合中其他应收款期末余额15,034.45万元。坏账准备期末余额0.00元。确定该组合依据的说明：合并范围内关联方。

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
南非TRT代理公司	1,153,933.69	1,153,933.69	5年以上	100.00	无法收回
尼加拉瓜造船厂	908,502.00	908,502.00	5年以上	100.00	无法收回
纳米比亚日普帕公司	243,441.14	243,441.14	5年以上	100.00	无法收回
其他往来	7,000.00	7,000.00	3-5年以上	100.00	较难收回
合计	2,312,876.83	2,312,876.83		100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-313,668.86 元；本期收回或转回坏账准备金额 15,978.73 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	150,344,514.99	129,750,744.47
新阳洲公司股利及代垫工资款	45,664,184.44	45,421,355.11
备用金	674,874.73	4,092,105.19
押金、保证金	394,639.45	318,341.47
应收退税款	794,084.00	3,007,356.18
其他往来	10,579,262.95	9,660,734.85
合计	208,451,560.56	192,250,637.27

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	股利及代垫款	45,664,184.44	2 年以上	21.91%	44,000,000.00
中瓦渔业公司	往来款	7,567,028.02	5 年以上	3.63%	7,215,096.50
南非 TRT 代理公司	货款	1,153,933.69	5 年以上	0.55%	1,153,933.69
尼加拉瓜造船厂	往来款	908,502.00	5 年以上	0.44%	908,502.00
纳米比亚日普帕公司	往来款	243,441.14	5 年以上	0.12%	243,441.14
合计	--	55,537,089.29	--	26.64%	53,520,973.33

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	202,715,738.68	187,350,000.00	15,365,738.68	193,039,225.68	187,350,000.00	5,689,225.68
对联营、合营企业投资	47,881,417.98	5,649,313.43	42,232,104.55	49,816,346.34	5,649,313.43	44,167,032.91
合计	250,597,156.66	192,999,313.43	57,597,843.23	242,855,572.02	192,999,313.43	49,856,258.59

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大洋商贸有限责任公司	26,024,614.43			26,024,614.43		11,350,000.00
中水北美公司	485,072.96			485,072.96		
中水新加坡有限公司	852,633.79			852,633.79		
中国水产（斐济）控股有限公司	-32,299,398.70			-32,299,398.70		
北京海丰船务运输公司	14,440,779.39			14,440,779.39		
大连南成修船有限公司	7,535,523.81			7,535,523.81		
厦门新阳洲水产品工贸有限公司	176,000,000.00			176,000,000.00		176,000,000.00
中瓦渔业有限公司		9,676,513.00		9,676,513.00		
合计	193,039,225.68	9,676,513.00		202,715,738.68		187,350,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
华农财产 保险股份 有限公司	49,816,346.34			-2,158,989.68	224,061.32					47,881,417.98	5,649,313.43
小计	49,816,346.34			-2,158,989.68	224,061.32					47,881,417.98	5,649,313.43
合计	49,816,346.34			-2,158,989.68	224,061.32					47,881,417.98	5,649,313.43

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,732,275.55	252,059,208.72	408,654,796.19	361,697,321.31
其他业务	1,414,319.48	122,180.46	1,369,558.16	126,529.22
合计	278,146,595.03	252,181,389.18	410,024,354.35	361,823,850.53

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,158,989.68	-81,626.66
银行保本理财的投资收益	1,197,335.56	804,821.94
合计	-961,654.12	723,195.28

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-6,830.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，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	1,197,335.56	购买银行理财产品 投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	334,132.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,000,000.00	业绩承诺补偿
少数股东权益影响额	5,484.65	
合计	23,519,152.39	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□ 适用 √ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.39%	-0.0083	-0.0083
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.87%	-0.0819	-0.0819

董事长：宗文峰

中水集团远洋股份有限公司

2018 年 8 月 15 日