

# 獐子岛集团股份有限公司

## 2022 年半年度财务报告

2022 年 8 月

# 獐子岛集团股份有限公司 2022 年半年度财务报告

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	600,854,064.19	510,945,046.71
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,611,307.00	
应收账款	243,432,021.89	261,791,817.31
应收款项融资		
预付款项	95,941,792.58	106,620,008.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	10,247,604.37	5,415,532.83
其中：应收利息	103,663.13	49,900.88
应收股利	1,593,506.82	553,100.00
买入返售金融资产		
存货	682,659,474.62	596,281,390.72
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	5,330,562.73	9,346,785.91
流动资产合计	1,641,076,827.38	1,490,400,581.88

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	140,797,513.29	144,970,497.13
其他权益工具投资	1,463,938.83	1,463,938.83
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	521,795,679.39	554,242,997.31
在建工程	14,953,698.28	17,162,488.50
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	14,154,144.35	15,496,894.21
无形资产	178,137,756.43	187,519,851.59
开发支出		
商誉	1,927,957.29	1,927,957.29
长期待摊费用	25,749,349.94	30,063,125.76
递延所得税资产	10,218,754.88	8,456,506.71
其他非流动资产	19,841,543.73	18,765,764.52
非流动资产合计	929,040,336.41	980,070,021.85
资产总计	2,570,117,163.79	2,470,470,603.73
流动负债：		
短期借款	1,811,000,000.00	1,811,200,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	195,011,278.48	133,161,687.64
预收款项	20,261,100.13	7,715,672.56
合同负债	29,927,220.35	22,253,122.76
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	23,218,418.71	33,051,454.14
应交税费	15,474,914.50	13,027,633.55
其他应付款	37,495,419.83	25,492,150.27
其中：应付利息	2,172,808.08	2,445,539.87
应付股利		
应付手续费及佣金		

应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	229,470,817.82	8,980,962.70
其他流动负债		
流动负债合计	2,361,859,169.82	2,054,882,683.62
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	6,540,537.12	230,624,000.74
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,248,839.62	5,290,967.22
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	25,379,308.44	27,629,125.06
递延收益	51,420,159.29	50,928,645.35
递延所得税负债	9,339,839.27	9,852,881.48
其他非流动负债		
非流动负债合计	96,928,683.74	324,325,619.85
负债合计	2,458,787,853.56	2,379,208,303.47
所有者权益：		
股本	711,112,194.00	711,112,194.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,023,130,786.70	1,023,130,786.70
减：库存股		
其他综合收益	-19,838,382.46	-25,344,391.54
专项储备		
盈余公积	245,199,949.89	245,199,949.89
一般风险准备		
未分配利润	-1,925,284,099.06	-1,910,545,258.62
归属于母公司所有者权益合计	34,320,449.07	43,553,280.43
少数股东权益	77,008,861.16	47,709,019.83
所有者权益合计	111,329,310.23	91,262,300.26
负债和所有者权益总计	2,570,117,163.79	2,470,470,603.73

法定代表人：唐艳 主管会计工作负责人：孙湘 会计机构负责人：石永凯

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	149,439,260.81	201,578,814.02
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据	2,611,307.00	
应收账款	67,161,577.47	48,676,143.99
应收款项融资		
预付款项	87,094,853.72	86,859,804.85
其他应收款	552,403,248.63	539,310,609.10
其中：应收利息	1,843,022.58	1,053,901.94
应收股利	1,593,506.82	553,100.00
存货	346,612,989.23	326,439,427.24
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	84,576.95	209,508.58
流动资产合计	1,205,407,813.81	1,203,074,307.78
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	1,243,168,486.71	1,247,341,470.55
其他权益工具投资	1,463,938.83	1,463,938.83
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	333,282,455.31	356,766,020.32
在建工程	1,710,573.03	1,727,184.68
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,029,810.33	11,895,436.66
无形资产	47,141,419.61	52,357,939.83
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	10,855,912.75	14,190,933.43
递延所得税资产		
其他非流动资产	16,387,631.80	14,810,072.59
非流动资产合计	1,664,040,228.37	1,700,552,996.89
资产总计	2,869,448,042.18	2,903,627,304.67
流动负债：		
短期借款	1,811,000,000.00	1,811,200,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	74,419,563.32	74,402,166.07
预收款项	19,548,471.21	7,000,000.00
合同负债	12,027,631.04	10,192,217.53

应付职工薪酬	10,148,404.30	11,073,603.23
应交税费	2,601,781.01	6,893,413.32
其他应付款	337,783,783.01	323,791,715.73
其中：应付利息	2,172,808.08	2,445,539.87
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	224,263,847.80	2,889,046.52
其他流动负债		
流动负债合计	2,491,793,481.69	2,247,442,162.40
非流动负债：		
长期借款		221,300,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,212,278.51	5,124,456.29
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	25,379,308.44	27,179,575.08
递延收益	49,061,849.29	49,732,025.35
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	78,653,436.24	303,336,056.72
负债合计	2,570,446,917.93	2,550,778,219.12
所有者权益：		
股本	711,112,194.00	711,112,194.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,006,298,444.88	1,006,298,444.88
减：库存股		
其他综合收益	-794,833.85	-794,833.85
专项储备		
盈余公积	245,199,949.89	245,199,949.89
未分配利润	-1,662,814,630.67	-1,608,966,669.37
所有者权益合计	299,001,124.25	352,849,085.55
负债和所有者权益总计	2,869,448,042.18	2,903,627,304.67

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	1,060,891,921.21	1,053,501,265.65
其中：营业收入	1,060,891,921.21	1,053,501,265.65
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	1,021,180,886.73	1,064,225,943.61
其中：营业成本	885,695,411.71	897,338,886.84
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,213,360.31	5,473,115.86
销售费用	34,163,354.10	37,550,906.36
管理费用	50,255,885.99	64,354,674.46
研发费用	9,027,667.68	7,520,877.19
财务费用	36,825,206.94	51,987,482.90
其中：利息费用	39,490,675.60	43,769,876.36
利息收入	1,096,718.68	1,032,114.41
加：其他收益	2,856,563.94	2,099,491.13
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,576,550.44	447,775.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,579,477.02	447,775.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,938,846.78	865,711.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,070,609.71	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,962,459.19	921,576.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,944,050.68	-6,390,124.08
加：营业外收入	1,268,824.55	1,402,842.68
减：营业外支出	11,430,859.40	16,513,782.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,782,015.83	-21,501,063.94
减：所得税费用	9,085,550.13	1,880,976.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,696,465.70	-23,382,040.64
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	14,696,465.70	-23,382,040.64
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	-14,738,840.44	-39,405,327.46
2.少数股东损益	29,435,306.14	16,023,286.82
六、其他综合收益的税后净额	5,370,544.27	-5,626,621.44
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	5,506,009.08	-5,523,513.27
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	5,506,009.08	-5,523,513.27
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	5,506,009.08	-5,523,513.27
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-135,464.81	-103,108.17
七、综合收益总额	20,067,009.97	-29,008,662.08
归属于母公司所有者的综合收益总额	-9,232,831.36	-44,928,840.73
归属于少数股东的综合收益总额	29,299,841.33	15,920,178.65
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0207	-0.0554
（二）稀释每股收益	-0.0207	-0.0554

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：唐艳 主管会计工作负责人：孙湘 会计机构负责人：石永凯

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	285,656,807.99	347,930,095.79
减：营业成本	231,214,128.56	268,201,507.30
税金及附加	3,124,932.10	2,637,888.32
销售费用	15,746,483.45	18,377,224.73
管理费用	32,048,403.24	47,527,970.27
研发费用	3,879,756.23	3,965,197.23
财务费用	38,079,382.78	42,859,928.71
其中：利息费用	38,874,269.53	42,934,382.70
利息收入	282,230.49	295,822.02



加：其他收益	1,534,961.33	1,754,808.54
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,579,477.02	20,903,593.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,579,477.02	447,775.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,955,459.71	1,897,976.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,977,716.44	778,698.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-43,413,970.21	-10,304,543.42
加：营业外收入	625,372.01	910,637.31
减：营业外支出	11,059,363.10	16,181,798.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-53,847,961.30	-25,575,704.54
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-53,847,961.30	-25,575,704.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-53,847,961.30	-25,575,704.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		

六、综合收益总额	-53,847,961.30	-25,575,704.54
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0757	-0.0360
（二）稀释每股收益	-0.0757	-0.0360

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,114,116,316.61	1,061,989,746.01
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	7,080,887.58	2,279,229.39
收到其他与经营活动有关的现金	23,098,379.00	11,429,672.19
经营活动现金流入小计	1,144,295,583.19	1,075,698,647.59
购买商品、接受劳务支付的现金	826,633,191.87	702,694,631.93
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	129,121,515.42	137,703,408.72
支付的各项税费	22,403,009.63	15,225,538.60
支付其他与经营活动有关的现金	44,134,968.14	38,025,997.01
经营活动现金流出小计	1,022,292,685.06	893,649,576.26
经营活动产生的现金流量净额	122,002,898.13	182,049,071.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	556,026.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,463,499.14	1,629,500.92
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	3,000,000.00	14,000,000.00
投资活动现金流入小计	22,019,525.72	15,629,500.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,831,235.03	12,098,971.78
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	3,000,000.00	

投资活动现金流出小计	11,831,235.03	12,098,971.78
投资活动产生的现金流量净额	10,188,290.69	3,530,529.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	392,300,000.00	728,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	546,630.71	
筹资活动现金流入小计	392,846,630.71	728,600,000.00
偿还债务支付的现金	394,474,125.94	779,721,285.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,129,011.19	54,832,608.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	4,844,419.23	3,447,388.67
筹资活动现金流出小计	439,447,556.36	838,001,283.37
筹资活动产生的现金流量净额	-46,600,925.65	-109,401,283.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,872,904.92	-10,825,356.87
五、现金及现金等价物净增加额	90,463,168.09	65,352,960.23
加：期初现金及现金等价物余额	472,230,831.10	534,460,837.87
六、期末现金及现金等价物余额	562,693,999.19	599,813,798.10

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	284,469,941.61	339,223,490.63
收到的税费返还		71,630.62
收到其他与经营活动有关的现金	31,232,598.82	93,184,422.75
经营活动现金流入小计	315,702,540.43	432,479,544.00
购买商品、接受劳务支付的现金	199,880,819.42	308,919,617.88
支付给职工以及为职工支付的现金	68,898,478.07	73,116,686.02
支付的各项税费	15,102,504.07	5,370,348.75
支付其他与经营活动有关的现金	52,282,126.92	47,048,003.12
经营活动现金流出小计	336,163,928.48	434,454,655.77
经营活动产生的现金流量净额	-20,461,388.05	-1,975,111.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	553,100.00	20,455,818.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,382,251.51	1,030,019.63
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		14,000,000.00
投资活动现金流入小计	13,935,351.51	35,485,838.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,937,827.82	6,984,155.75
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	4,937,827.82	6,984,155.75
投资活动产生的现金流量净额	8,997,523.69	28,501,682.46

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	392,300,000.00	728,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	392,300,000.00	728,600,000.00
偿还债务支付的现金	392,600,000.00	777,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	39,820,173.12	43,481,718.47
支付其他与筹资活动有关的现金	1,125,781.80	1,828,196.89
筹资活动现金流出小计	433,545,954.92	822,709,915.36
筹资活动产生的现金流量净额	-41,245,954.92	-94,109,915.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	570,266.07	-90,443.77
五、现金及现金等价物净增加额	-52,139,553.21	-67,673,788.44
加：期初现金及现金等价物余额	163,418,749.02	161,110,578.56
六、期末现金及现金等价物余额	111,279,195.81	93,436,790.12

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	711,112,194.00				1,023,130,786.70		-25,344,391.54		245,199,949.89		-1,910,545,258.62		43,553,804.33	47,709,198.33	91,262,002.66
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	711,112,194.00				1,023,130,786.70		-25,344,391.54		245,199,949.89		-1,910,545,258.62		43,553,804.33	47,709,198.33	91,262,002.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,506,009.08				14,738,840.44		-9,232,831.36	29,299,841.33	20,067,009.97

(一) 综合收益总额							5,506.009.08					-14,738.840.44			-9,232.831.36	29,299.841.33	20,067.009.97
(二) 所有者投入和减少资本																	
1. 所有者投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者(或股东)的分配																	
4. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提																	

取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	711,112,194.00				1,023,130,786.70		-19,838,382.46		245,199,949.89		-1,925,284,099.06		34,320,449.07	77,008,861.16	111,329,310.23

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	711,112,194.00				984,845,938.28		-10,479,432.44		245,199,949.89		-1,918,107,317.20		12,571,332.53	59,395,339.57	71,967,072.10
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	711,112,194.00				984,845,938.28		-10,479,432.44		245,199,949.89		-1,918,107,317.20		12,571,332.53	59,395,339.57	71,967,072.10
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-5,523,513.27				39,405,327.46		44,928,840.73	1,105,844.51	43,822,996.22
（一）综合收益总额							-5,523,513.27				39,405,327.46		44,928,840.73	15,920,178.65	29,008,662.08
（二）所有者投入和减少资本														-1,500.00	-1,500.00
1. 所有者														-	-



四、本期期末余额	711,112,194.00				984,845,938.28		-16,002,945.71		245,199,949.89		-1,957,512.64		-32,357,508.20	60,501,584.08	28,144,075.88
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	----------------	--	----------------	--	---------------	--	----------------	---------------	---------------

### 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	711,112,194.00				1,006,298,444.88		-794,833.85		245,199,949.89	-1,608,966.69		352,849,085.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	711,112,194.00				1,006,298,444.88		-794,833.85		245,199,949.89	-1,608,966.69		352,849,085.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-53,847,961.30		-53,847,961.30
（一）综合收益总额										-53,847,961.30		-53,847,961.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												



(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	711,112,194.00				1,006,298,444.88		-794,833.85		245,199,949.89	-1,662,814,630.67		299,001,124.25

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	711,112,194.00				1,006,298,444.88		-700,892.13		245,199,949.89	-1,579,355,732.29		382,553,964.35
加：会												

计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	711,112,194.00				1,006,298,444.88		-700,892.13		245,199,949.89	-1,579,355.732.29		382,553,964.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-25,575,704.54		-25,575,704.54
（一）综合收益总额										-25,575,704.54		-25,575,704.54
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受												

益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其他												
四、本期期 末余额	711,11 2,194. 00				1,006, 298,4 44.88	- 700,8 92.13		245,1 99,94 9.89	- 1,604, 931,4 36.83			356,9 78,25 9.81

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

獐子岛集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 4 月经辽宁省大连市人民政府大政【2001】84 号文批准，由大连獐子岛渔业集团有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91210200241261121A，于 2006 年 9 月在深圳证券交易所上市。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 711,112,194 股，注册资本为 711,112,194.00 元，注册地址：长海县獐子岛镇沙包村，总部地址：大连市中山区港隆路 151 号国合中心 8 层。集团的实际控制人为大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属渔业行业，主要产品为底播虾夷扇贝、海参、海螺等。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 8 月 24 日批准报出。

#### (四) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 22 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
獐子岛锦达（珠海）鲜活冷藏运输有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛锦达（大连）冷链物流有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连獐子岛通远食品有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连獐子岛海石国际贸易有限公司	全资子公司	三级子公司	100.00	100.00
大连通远食品有限公司	全资子公司	三级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团（荣成）食品有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团长岛养殖有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团大连轮船有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
獐子岛集团（荣成）养殖有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
青岛前海洋种业业有限公司	控股子公司	二级子公司	58.00	58.00
水世界（上海）网络科技有限公司	控股子公司	二级子公司	54.5455	54.5455
獐子岛集团大连永盛水产有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
福建宁德獐子岛鲍鱼销售有限公司	控股子公司	二级子公司	65.00	65.00
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00

大连獐子岛船舶制造有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
장자도어업그룹한국 주식회사 (獐子岛渔业集团韩国有限公司)	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
ZF Max International Incorporated (獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司)	控股子公司	二级子公司	100.00	100.00
Zhangzidao Fishery Group America Corporation (獐子岛渔业集团美国公司)	控股子公司	二级子公司	100.00	100.00
Zhangzidao Fishery Group HK Co., Limited (獐子岛渔业集团香港有限公司)	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
大连新中海产食品有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
新中ジャパン (日本新中株式会社)	控股子公司	三级子公司	90.00	90.00
Capital Seafood International Inc. (獐子岛海鲜首都有限公司)	全资子公司	三级子公司	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上年末相比未发生变化。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

## 四、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假设为基础，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其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司累计未分配利润余额为-19.25 亿元，资产负债率达 95.67%，流动资产低于流动负债，2022 年半年度归属于母公司净利润为-1,473.88 万元，且因证券虚假陈述涉诉事项，公司被冻结资金 3,815.91 万元。上述事项的存在可能会导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑。

为保证持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列应对措施：

#### （1）提升海洋研发和海洋牧场综合产出能力

加强海洋研发，建设海底藻场示范区，构建沿岸贝、参、鲍、胆、螺多营养层次综合养殖模式；发展虾夷扇贝和海参野生苗种模式，构建符合海参和扇贝自然繁殖习性的、全流程全链条的“自然和野生”新模式；完善海参和虾夷扇贝苗种合作平台，保障流程可控、成本可控；皱纹盘鲍原种复壮，联合科研院所推进皱纹盘鲍北方低温品系繁育及产业化进程。

调整经营模式，由虾夷扇贝为主向海参等多品种转型，通过资源补充和培植，实现海参产出递增目标；关闭虾夷扇贝敞口风险，以内区为主、外区为辅，外区采取轮播轮种+休耕的模式作长期规划，最大限度规避虾夷扇贝增殖风险；加强香螺资源管护，加大海螺卵袋收集、苗种繁育和底播增殖规模，加强海区管护力度，保证海螺可持续发展；加强海胆资源养护，推进沿岸藻礁、藻场建设，保证海胆所需饵料资源，提升产品品质和价值，实现海胆产量稳定。

#### （2）提升食品研发及国内市场运营能力

强化食材向食品升级工作，创新驱动高附加值产品研发，聚焦重点客户，聚焦全新大单品开发和现有大单品升级；休闲零食方面丰富新品类、拓展新资源；滋补营养食品方面以海参为主，不断实施技术升级和推陈出新，拓展鲍鱼组合类新品和功能性新品类；预制菜方面持续开发獐子岛味道系列、调理佐餐酱系列、餐饮快捷菜肴系列、特色海鲜菜式系列品种。

提升品牌影响力，启动多品牌策略，细分市场份额；市场营销突出扇贝主项、海参大项、休闲食品风口项等产品大类，整合细分渠道，结合互联网新营销模式开展多渠道的销售；发挥龙头企业带头作用，与其他优质海域的海参供应商合作，提高海参资源整合能力，做大做强大连、长海海参产业；提升扇贝加工品销售，进一步拉动公司内外养殖业、加工业；借助预制菜风口继续提高调理菜式系列产品的销售。

### （3）防范和化解各类风险

加强与各债权银行的有效沟通，稳定并逐步降低贷款规模，目前由六家贷款银行组成的獐子岛债委会，对公司保持资金稳定、还贷退海、再融资政策、融资成本降低等均给予了较大支持，助力企业良性发展。强化开源节流措施，提高资产周转效率，优化经营性现金流，保障公司现金流安全。积极有效应对中小投资者诉讼，防范降低赔付风险。积极推进股权融资工作，探索引进战略投资者，提升公司的治理水平和抗风险能力。

### （4）推进组织优化和瘦身减负

强化各级组织的执行力与控制力，提高管理效率，强化费用管控。继续实施瘦身计划，加快处置与主业关联度低、资金占用大、盈利能力差、管理难度高的资产和业务，实现进一步降本增效，优化资产结构，提高可持续经营能力。

## 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：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所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 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，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，冲减留存收益。

3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6、合并财务报表的编制方法。

## **(2) 非同一控制下企业合并**

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：1) 源于合同性权利或其他法定权利；2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6、合并财务报表的编制方法。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### **(3) 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准**

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- 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。

## **6、合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本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，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及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

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### (2) 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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) 金融工具的分类

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。

### (2) 金融资产的确认和计量

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，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

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

## 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。本公司对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。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。

## 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。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。

### (3) 金融负债的分类、确认和计量

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。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### 2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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。

#### **(5) 金融负债终止确认**

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。

#### **(6) 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，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。

#### **(7) 金融资产和金融负债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。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，使用不可观察输入值。

#### **(8) 权益工具**

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## **11、金融工具减值**

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### **(1) 减值准备的确认方法**

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### 1) 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。基于应收票据的信用风险较小，不计提坏账准备。

#### 2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，应收账款组合如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	无风险组合	集团合并范围内的关联方，不计提坏账准备

本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收账款账龄与固定损失准备率

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### 3) 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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	账龄组合	基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对其他应收款坏账准备的计提比例比照应收账款账龄组合预期信用损失率

	无风险组合	集团合并范围内的关联方，不计提坏账准备
--	-------	---------------------

## 12、存货

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### (2) 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注五、20、生物资产。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

公司于每年年末进行财产清查盘点工作，存货盘点范围包括原材料、库存商品、周转材料、在产品以及消耗性生物资产等全部存货。其中原材料、库存商品、周转材料等存货的盘点方法与工业企业相同，实行全面盘点。

公司的消耗性生物资产考虑到其生物特殊性，盘点方法一般采用抽盘的方式，具体方法如下：

#### 1) 消耗性生物资产—浮筏养殖产品

公司的浮筏养殖产品包括虾夷一龄贝、牡蛎等。浮筏养殖产品对每个吊笼按标准投苗，根据季节进行分苗。日常根据产品长势情况，对产品进行规格分选。年末盘点时，抽取一定数量的养殖笼吊进行清点，确定每吊养殖数量、重量、规格，然后再根据同类产品的总挂养的笼吊数，测算出该品种的在养存量。

#### 2) 消耗性生物资产—底播养殖产品

海域划分：内区（潜水员采捕区域），为养殖虾夷扇贝、海参、鲍鱼等多品种的养殖区域；外区（拖网采捕区），为以虾夷扇贝为主的养殖区域。当年新增的底播虾夷扇贝、海参等，由于其底播时间为临近年末的 11-12 月份，利用投苗记录作为盘点数量，不再进行实物盘点。

内区盘点方法：确定每个点抽点面积，到达指定区域，潜水员将该点位的盘点产品全部采捕上来，进行数量、重量、规格测量清点，并据此测算各调查海域的存量。

外区盘点方法：采取在调查区域内均匀布设站位的方式，调查前确定将要调查的区域及站位数量和坐标，调查船只到达调查点位，将底拖网放入海中，以固定航速航行指定时间，根据网具经过的面积及调查采捕到的扇贝数量，测算各海域同类虾夷扇贝存量。

**(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- 1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- 2) 包装物采用一次转销法。

**13、合同资产**

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11、金融工具减值。

**14、合同成本**

**(1) 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

**(2) 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

**(3) 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

**(4) 合同成本减值**

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

**15、持有待售资产**

**(1) 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准**

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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司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。

### (3) 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### (4) 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《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。

## 16、长期股权投资

### (1) 长期股权投资的分类及其判断依据

#### 1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

#### 2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注五、5；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

a、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

b、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

c、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

d、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

e、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注五、7。

## (2) 长期股权投资初始成本的确定

### 1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

### 2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可



靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

## 17、固定资产

### (1) 确认条件

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

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3	2.425-9.70
船舶设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
机械及动力设备	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
通讯导航设备	年限平均法	5	3	19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
其他固定资产	年限平均法	5-20	3	4.85-19.40

### (3) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (5) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异；
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 18、在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### （3）借款费用暂停资本化期间

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

### （4）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

## 20、生物资产

### （1）生物资产的分类及确定标准

#### 1) 生物资产的分类

本公司的生物资产为消耗性生物资产。

#### 2) 生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- 1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- 3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

### (2) 生物资产初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

### (3) 生物资产后续计量

消耗性生物资产采用成本计量模式进行后续计量。消耗性生物资产成本构成为苗种费、浮筏摊销、工资性薪酬、海域使用费、利息等，底播养殖产品成本按照收获亩数结转；浮筏养殖产品等成本按照蓄积量比例法结转。

公司需要遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中畜禽水产养殖业的披露要求

### (4) 消耗性生物资产成本结转制度和具体结转方法

消耗性生物资产捕捞、销售时的具体分摊结转方法如下：

#### 1) 消耗性生物资产—自育苗种

自育苗种转为浮筏或底播养殖时，若实际单位成本低于市场同类产品价格，则按实际成本结转至浮筏或底播养殖成本；若实际单位成本高于市场同类产品价格，则按市场价格结转至浮筏或底播养殖成本，其高于市场价格的差额直接计入育苗业当期损益中。对外销售苗种，按实际成本结转至主营业务成本。

#### 2) 消耗性生物资产—底播养殖产品

底播养殖产品在收获期进行采捕、销售时，根据捕捞面积与养殖面积的比例计算应转账面存货成本，采捕费、看护费直接计入当期收获产品成本。凡到收获期的底播养殖产品，根据公司的采捕计划安排，若在该收获年度全部捕捞完毕，其成本全部结转完毕，则该底播养殖产品成本年末无余额。若因底播养殖产品的生长情况、市场需求等原因当期没有全部捕捞完毕的，年末则会根据尚未收获的养殖面积留存一定数额的存货成本。

#### 3) 消耗性生物资产—浮筏养殖产品

浮筏养殖产品在收获时按照蓄积量比例法计算应转账面存货成本。已结转的账面存货成本再按照实际对外销售数量与用于内部加工数量占收获总量的比例，在主营业务成本与加工业存货成本之间进行分配。

## 21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、34、租赁。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 22、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### 1) 无形资产的初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

无形资产减值测试见本附注五、23、长期资产减值。

##### ①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定年限
软件	5 年	有效使用年限
海域使用权	15 年	海域使用权证规定年限
专利权	20 年	合同规定使用年限
非专利技术	9-10 年	合同规定使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

##### ②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

#### 1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

#### 2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

3) 与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

## 23、长期资产减值

本公司在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

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。

## 24、长期待摊费用

### (1) 摊销方法

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

**(2) 摊销年限**

类别	摊销年限	备注
养殖用物资	3-5	预计受益年限
租入固定资产改良支出	5	预计受益年限
装修费	5	预计收益年限

**25、合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

**26、职工薪酬**

**(1) 短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

**(2) 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业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。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、34、租赁。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。



**(2) 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

**(3) 质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

**(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

**29、股份支付**

**(1) 股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工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。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。

**1) 以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

**2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须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，相应增加负债。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。

**(2) 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

**(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

**(4) 修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果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，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

### 30、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、19、借款费用）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 31、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### （1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3) 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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

#### （2）收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

1) 商品销售收入

商品销售：销售采取提货方式的，以发出产品时确认收入；销售采取送货方式的，以客户签收时点确认收入；针对以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并货物越过船舷时的时间为收入确认时点。

2) 运输业务收入

运输业务：按运送货物已经完成，已经取得客户的签收资料时确认收入。

3) 技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

### 32、政府补助

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

**(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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作为与资产相关的政府补助。

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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

**(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

**(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理**

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### 33、递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 34、租赁

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

#### (1) 本公司作为承租人

##### 1) 初始计量

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

##### 2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17、固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (2) 本公司作为出租人

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

### 1) 经营租赁

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

### 2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 35、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

### (1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

### (2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

### (4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

**(5) 坏账准备计提**

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

**(6) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

**(7) 商誉估计的减值准备**

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

**36、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	境内销售；出口货物；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务；其他应税销售服务行为。	13%、9%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

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
母公司	15%
青岛前沿海洋种业有限公司	15%
大连獐子岛船舶制造有限公司	15%
境内其他子公司	25%
獐子岛渔业集团香港公司	累进税率

獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司	累进税率
獐子岛渔业集团美国公司	累进税率
獐子岛渔业集团韩国公司	累进税率
日本新中株式会社	累进税率
獐子岛海鲜首都有限公司	累进税率

## 2、税收优惠

(1) 增值税：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条（一）的规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。

(2) 企业所得税：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司的农产品初加工业务所得免征企业所得税，海水养殖所得减半征收企业所得税。

(3) 2021 年 3 月 15 日，大连市科学技术局、大连市财政局、大连市税务局联合下发（大科发[2021]34 号）《关于发布大连市 2020 年第三批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202021200952，有效期：三年（2020-12-03 至 2023-12-03）；根据相关规定公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

(4) 2021 年 12 月 19 日，大连市科学技术局、大连市财政局、大连市税务局联合下发（大科发[2021]242 号）《关于发布大连市 2021 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司全资子公司大连獐子岛船舶制造有限公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202121200060，有效期：三年（2021-10-22 至 2024-10-21）；根据相关规定公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

(5) 2022 年 2 月 7 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于对青岛市 2021 年认定的高新技术企业进行第二批补充备案的公告》，本公司控股子公司青岛前海洋种业有限公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202137102476，有效期：三年（2021-12-14 至 2024-12-13）；根据相关规定公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,448.08	75,211.68
银行存款	560,200,579.35	469,940,395.93
其他货币资金	40,637,036.76	40,929,439.10
合计	600,854,064.19	510,945,046.71
其中：存放在境外的款项总额	53,471,187.13	29,613,471.43
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	38,160,065.00	38,714,215.61

其他说明

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结的银行存款*	38,160,065.00	38,160,065.00
保函保证金		554,150.61
合计	38,160,065.00	38,714,215.61

\*截止 2022 年 6 月 30 日，因股民诉讼申请资产冻结金额 38,159,065.00 元，办理 ETC 银行冻结资金 1,000.00 元。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司存放在境外的货币资金为人民币 25,780.32 元、美元 4,783,779.96 元、港元 30,004.16 元、日元 161,122,866 元、加拿大元 978,592.77 元、韩元 1,610,573,395 元、英镑 11.00 元，上述货币资金均为境外子公司的货币资金，折合人民币合计金额为 53,471,187.13 元。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	2,611,307.00	
合计	2,611,307.00	

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

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

适用 不适用

## 3、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	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,887,048.57	3.89%	10,887,048.57	100.00%		11,311,995.16	3.82%	11,311,995.16	100.00%	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	10,887,048.57	3.89%	10,887,048.57	100.00%		11,311,995.16	3.82%	11,311,995.16	100.00%	
按组合	268,691,	96.11%	25,259,5	9.40%	243,432,	285,112,	96.18%	23,321,0	8.18%	261,791,



计提坏账准备的应收账款	582.24		60.35		021.89	908.58		91.27		817.31
其中：										
账龄组合	268,691,582.24	96.11%	25,259,560.35	9.40%	243,432,021.89	285,112,908.58	96.18%	23,321,091.27	8.18%	261,791,817.31
合计	279,578,630.81	100.00%	36,146,608.92	12.93%	243,432,021.89	296,424,903.74	100.00%	34,633,086.43	11.68%	261,791,817.31

按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
邓家鹏	2,742,800.00	2,742,800.00	100.00%	预计收回可能性较小
大连华联食品有限公司	2,738,012.87	2,738,012.87	100.00%	预计收回可能性较小
MS フードプランニング(株)	1,916,647.66	1,916,647.66	100.00%	预计收回可能性较小
上海易果电子商务有限公司	1,264,131.13	1,264,131.13	100.00%	预计收回可能性较小
佛山市顺德区泓顺水产有限公司	1,012,350.00	1,012,350.00	100.00%	预计收回可能性较小
梁元泽	515,500.00	515,500.00	100.00%	预计收回可能性较小
王峰	355,500.00	355,500.00	100.00%	预计收回可能性较小
渔业公司法人金福株式会社	198,467.50	198,467.50	100.00%	预计收回可能性较小
散户	143,639.41	143,639.41	100.00%	预计收回可能性较小
合计	10,887,048.57	10,887,048.57		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	219,644,967.50	10,982,248.41	5.00%
1—2 年	9,163,786.52	916,378.65	10.00%
2—3 年	30,993,054.15	6,198,610.83	20.00%
3—4 年	1,478,952.02	443,685.61	30.00%
4—5 年	1,384,370.42	692,185.22	50.00%
5 年以上	6,026,451.63	6,026,451.63	100.00%
合计	268,691,582.24	25,259,560.35	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	219,644,967.50

1至2年	9,163,786.52
2至3年	31,659,621.15
3年以上	19,110,255.64
3至4年	5,681,196.02
4至5年	1,938,337.92
5年以上	11,490,721.70
合计	279,578,630.81

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	34,633,086.43	5,904,125.45	4,390,602.96			36,146,608.92
合计	34,633,086.43	5,904,125.45	4,390,602.96			36,146,608.92

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	95,531,645.65	34.17%	4,776,582.28
第二名	28,101,607.64	10.05%	1,405,080.38
第三名	20,475,000.00	7.32%	4,095,000.00
第四名	10,807,427.96	3.87%	540,371.40
第五名	8,235,873.71	2.95%	411,793.69
合计	163,151,554.96	58.36%	

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

## 4、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	93,315,653.43	97.26%	102,156,437.53	95.81%
1 至 2 年	105,680.43	0.11%	2,150,112.15	2.02%
2 至 3 年	2,500,899.72	2.61%	2,293,899.72	2.15%
3 年以上	19,559.00	0.02%	19,559.00	0.02%
合计	95,941,792.58		106,620,008.40	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
大连双利海珍品养殖开发有限公司	1,845,749.72	2-3 年	未完成结算

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	57,364,481.58	59.79%	2021、2022 年	待摊海域使用金
第二名	6,165,840.00	6.43%	2021、2022 年	预付海域使用金
第三名	3,135,710.00	3.27%	2022 年	预付货款
第四名	2,775,775.00	2.89%	2022 年	预付货款
第五名	2,284,327.00	2.38%	2022 年	预付货款
合计	71,726,133.58	74.76%		

其他说明：

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	103,663.13	49,900.88
应收股利	1,593,506.82	553,100.00
其他应收款	8,550,434.42	4,812,531.95
合计	10,247,604.37	5,415,532.83

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
联营企业资金拆借	103,663.13	49,900.88
合计	103,663.13	49,900.88

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
大连翔祥食品有限公司	1,593,506.82	553,100.00
合计	1,593,506.82	553,100.00

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及备用金	9,225,058.06	5,055,921.11
其他	1,627,404.05	1,621,021.47
预付账款转入	5,202,699.07	5,214,991.84
资金拆借	1,758,724.73	1,758,724.73
合计	17,813,885.91	13,650,659.15

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	5,266,058.31		3,572,068.89	8,838,127.20
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	520,119.65		18,047.23	538,166.88
本期转回	82,502.59		30,340.00	112,842.59
2022 年 6 月 30 日余额	5,703,675.37		3,559,776.12	9,263,451.49

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,964,832.55
1 至 2 年	1,292,422.94
2 至 3 年	1,928,652.27
3 年以上	8,627,978.15
3 至 4 年	75,000.00
4 至 5 年	2,184,643.37

5 年以上	6,368,334.78
合计	17,813,885.91

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	8,838,127.20	538,166.88	112,842.59			9,263,451.49
合计	8,838,127.20	538,166.88	112,842.59			9,263,451.49

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 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
第一名	保证金	2,810,000.00	1 年以内	15.77%	140,500.00
第二名	预付账款转入	1,881,032.27	4-5 年	10.56%	1,881,032.27
第三名	拆借款	1,758,724.73	2-3 年	9.87%	351,744.95
第四名	保证金	1,152,595.00	1 年以内	6.47%	68,297.20
第五名	保证金	1,040,000.00	5 年以上	5.84%	1,040,000.00
合计		8,642,352.00		48.51%	3,481,574.42

## 6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	126,527,343.21	1,037,503.51	125,489,839.70	134,554,866.53	1,612,557.78	132,942,308.75

在产品	12,526,351.45	42,851.86	12,483,499.59	6,396,015.13	42,851.86	6,353,163.27
库存商品	326,784,419.53	2,544,642.36	324,239,777.17	280,803,771.47	6,564,932.86	274,238,838.61
周转材料	19,298,430.37		19,298,430.37	20,532,080.41		20,532,080.41
消耗性生物资产	229,818,656.74	28,670,728.95	201,147,927.79	190,904,766.28	28,689,766.60	162,214,999.68
合计	714,955,201.30	32,295,726.68	682,659,474.62	633,191,499.82	36,910,109.10	596,281,390.72

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,612,557.78			575,054.27		1,037,503.51
在产品	42,851.86					42,851.86
库存商品	6,564,932.86			4,020,290.50		2,544,642.36
消耗性生物资产	28,689,766.60	6,070,609.71		6,089,647.36		28,670,728.95
合计	36,910,109.10	6,070,609.71		10,684,992.13		32,295,726.68

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率(%)
			出售减少	其他减少		
海参	258,904.95	546,057.04			804,961.99	3.85

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴税额	161,737.48	5,126,749.81
待抵扣进项税额	1,584,171.62	213,833.43
增值税留抵税额	3,441,334.93	3,617,794.03
其他	143,318.70	388,408.64
合计	5,330,562.73	9,346,785.91

其他说明：

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价）	本期增减变动								期末余额（账面价）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金	计提减值准备	其他		

	值)			的投资 损益	调整		股利或 利润			值)	
一、合营企业											
二、联营企业											
大连翔 祥食品 有限公 司	16,313, 578.42			- 503,416 .02			1,593,5 06.82			14,216, 655.58	
云南阿 穆尔鲟 鱼集团 有限公 司	83,217, 967.59			593,306 .22						83,811, 273.81	34,759, 688.06
大连京 樽獐子 岛餐饮 有限公 司	794,442 .95			15,931. 73						810,374 .68	
安徽省 獐子岛 智能营 销科技 有限公 司	449,929 .27			-200.00						449,729 .27	
大连普 冷獐子 岛冷链 物流有 限公司	44,194, 578.90			- 2,685,0 98.95						41,509, 479.95	
小计	144,970 ,497.13			- 2,579,4 77.02			1,593,5 06.82			140,797 ,513.29	34,759, 688.06
合计	144,970 ,497.13			- 2,579,4 77.02			1,593,5 06.82			140,797 ,513.29	34,759, 688.06

其他说明

## 9、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
上海蓁硕投资管理中心（有限合伙）	1,463,938.83	1,463,938.83
合计	1,463,938.83	1,463,938.83

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目	确认的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
上海蓁硕投资			1,786,061.17		战略性投资	

管理中心（有限合伙）						
------------	--	--	--	--	--	--

其他说明：

## 10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	521,795,679.39	554,242,997.31
合计	521,795,679.39	554,242,997.31

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	船舶设备	通讯导航设备	其他固定资产	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	761,455,844.52	342,700,150.22	22,285,544.74	218,492,438.65	17,046,473.27	133,480,982.99	1,495,461,434.39
2.本期增加金额	-461,317.80	4,353,535.75	598,201.23	270,657.32	15,250.00	1,365,538.50	6,141,865.00
（1）购置	176,759.43	2,278,457.09	611,770.81	270,657.32	15,250.00	1,327,313.74	4,680,208.39
（2）在建工程转入		1,918,317.61					1,918,317.61
（3）企业合并增加							
（4）外币折算差额	-638,077.23	156,761.05	-13,569.58			38,224.76	-456,661.00
3.本期减少金额	302,108.08	2,796,055.24	3,660,218.75	25,580,853.65	134,320.42	668,266.12	33,141,822.26
（1）处置或报废	302,108.08	2,801,388.89	3,660,218.75	25,580,853.65	136,703.42	660,549.47	33,141,822.26
（2）其他		-5,333.65			-2,383.00	7,716.65	
4.期末余额	760,692,418.64	344,257,630.73	19,223,527.22	193,182,242.32	16,927,402.85	134,178,255.37	1,468,461,477.13
二、累计折旧							
1.期初余额	403,600,332.69	247,267,954.52	18,048,603.19	176,266,939.87	15,455,216.12	80,579,390.69	941,218,437.08
2.本期增加金额	15,538,094.01	7,119,387.13	955,247.58	4,485,032.52	223,542.82	3,008,309.58	31,329,613.64
（1）计提	15,538,094.01	7,119,387.13	955,247.58	4,485,032.52	223,542.82	3,008,309.58	31,329,613.64



3.本期减少金额	585,354.39	2,671,587.73	3,130,640.63	18,857,418.60	126,417.68	510,833.95	25,882,252.98
(							
1) 处置或报废	206,521.00	2,657,908.99	3,117,071.46	18,857,418.60	128,729.19	514,031.32	25,481,680.56
(2) 外币折算差额	378,833.39	15,596.32	13,569.17			-7,426.46	400,572.42
(3) 其他		-1,917.58			-2,311.51	4,229.09	
4.期末余额	418,553,072.31	251,715,753.92	15,873,210.14	161,894,553.79	15,552,341.26	83,076,866.32	946,665,797.74
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(							
1) 计提							
3.本期减少金额							
(							
1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	342,139,346.33	92,541,876.81	3,350,317.08	31,287,688.53	1,375,061.59	51,101,389.05	521,795,679.39
2.期初账面价值	357,855,511.83	95,432,195.70	4,236,941.55	42,225,498.78	1,591,257.15	52,901,592.30	554,242,997.31

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,024,327.50

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	4,771,529.48	产权证书办理中

其他说明

未办妥产权证书固定资产的说明：本公司于 2010 年购买大连蟒仙水产有限公司在长海县乌蟒岛拥有的确权海域、土地、房屋及地上建筑物、构筑物、船舶、设备及物资等，其中购入的房屋及建筑物账面价值 4,771,529.48 元，尚未办妥产权证书。

## 11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,953,698.28	17,162,488.50
合计	14,953,698.28	17,162,488.50

### (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
房屋及建筑物	13,358,647.20		13,358,647.20	13,580,682.81		13,580,682.81
机器设备	414,122.62		414,122.62	1,198,952.07		1,198,952.07
其他固定资产	1,180,928.46		1,180,928.46	2,382,853.62		2,382,853.62
合计	14,953,698.28		14,953,698.28	17,162,488.50		17,162,488.50

### (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
玻璃钢船厂厂房	25,000,000.00	9,729,900.45				9,729,900.45	38.92%	38.00%				其他
韩国公司新式海上网箱工程	7,500,000.00	643,200.00			24,600.00	618,600.00	8.25%	38.00%				其他
合计	32,500,000.00	10,373,100.45			24,600.00	10,348,500.45						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

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

其他说明：

12、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	养殖台筏	合计
一、账面原值				
1.期初余额	21,308,679.12	1,718,727.33	112,850.00	23,140,256.45
2.本期增加金额	2,627,878.48	69,098.01	400,000.00	3,096,976.49
(1) 租赁	2,627,878.48		400,000.00	3,027,878.48
(2) 外币折算差额		69,098.01		69,098.01
3.本期减少金额	1,391,656.60			1,391,656.60
(1) 租赁到期	1,391,656.60			1,391,656.60
4.期末余额	22,544,901.00	1,787,825.34	512,850.00	24,845,576.34
二、累计折旧				
1.期初余额	7,020,650.00	596,380.62	26,331.62	7,643,362.24
2.本期增加金额	4,146,091.57	57,135.54	211,285.02	4,414,512.13
(1) 计提	4,146,091.57	57,135.54	211,285.02	4,414,512.13
3.本期减少金额	1,391,656.60	-25,214.22		1,366,442.38
(1) 处置				
(2) 租赁到期	1,391,656.60			1,391,656.60
(3) 外币折算差额		-25,214.22		-25,214.22
4.期末余额	9,775,084.97	678,730.38	237,616.64	10,691,431.99
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				

4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,769,816.03	1,109,094.96	275,233.36	14,154,144.35
2.期初账面价值	14,288,029.12	1,122,346.71	86,518.38	15,496,894.21

其他说明：

### 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	档口使用权	海域使用权	软件	合计
一、账面原值							
1.期初余额	154,934,765.93	2,080,715.00	31,500,000.00	754,250.00	211,640,000.00	20,103,836.11	421,013,567.04
2.本期增加金额	1,124,493.90	-	-	-	-	2,470,132.08	1,345,638.18
（1）购置	131,475.00	-	-	-	-	2,470,132.08	2,601,607.08
（2）内部研发	-	-	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
（4）外币折算差额	1,255,968.90	-	-	-	-	-	1,255,968.90
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	153,810,272.03	2,080,715.00	31,500,000.00	754,250.00	211,640,000.00	22,573,968.19	422,359,205.22
二、累计摊销							
1.期初余额	26,869,789.44	526,732.08	17,628,437.69	661,861.90	169,312,000.29	18,494,894.05	233,493,715.45
2.本期增加金额	1,313,628.36	52,592.58	1,733,944.62	17,405.40	7,054,666.68	555,495.70	10,727,733.34
（1）计提	1,313,628.36	52,592.58	1,733,944.62	17,405.40	7,054,666.68	555,495.70	10,727,733.34
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（							

1) 处置							
4.期末 余额	28,183,417.8 0	579,324.66	19,362,382.3 1	679,267.30	176,366,666. 97	19,050,389.7 5	244,221,448. 79
三、减值准 备							
1.期初 余额							
2.本期 增加金额							
( 1) 计提							
3.本期 减少金额							
( 1) 处置							
4.期末 余额							
四、账面价 值							
1.期末 账面价值	125,626,854. 23	1,501,390.34	12,137,617.6 9	74,982.70	35,273,333.0 3	3,523,578.44	178,137,756. 43
2.期初 账面价值	128,064,976. 49	1,553,982.92	13,871,562.3 1	92,388.10	42,327,999.7 1	1,608,942.06	187,519,851. 59

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、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	企业合并形成的		处置		期末余额
大连獐子岛通远食品有限公司	819,783.31					819,783.31
大连新中海产食品有限公司	11,878,781.25					11,878,781.25
合计	12,698,564.56					12,698,564.56

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

称或形成商誉的事项	期初余额	计提	处置	期末余额
大连獐子岛通远食品有限公司	819,783.31			819,783.31
大连新中海产食品有限公司	9,950,823.96			9,950,823.96
合计	10,770,607.27			10,770,607.27

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 2008 年本公司与大连海石食品有限公司（现更名为大连獐子岛通远食品有限公司）签署了增资扩股协议书，以 32,800,000.00 元对该公司进行增资，并占增资扩股后注册资本的 51%。在购买日归属于本公司的可辨认净资产公允价值为 31,980,216.69 元，与合并成本 32,800,000.00 元的差额 819,783.31 元确认为商誉。

2009 年度因大连獐子岛通远食品有限公司出现较大亏损，产生的未来经济利益有较大的不确定性，为了避免资产价值高估，故在 2009 年度对合并大连獐子岛通远食品有限公司中产生的商誉 819,783.31 元全额确认减值准备。

2) 2014 年 4 月本公司之全资子公司獐子岛渔业集团香港有限公司以支付现金方式收购香港天惠实业有限公司所持有大连新中海产食品有限公司 100% 股权，支付对价 280,184,016.71 元。大连新中海产食品有限公司可辨认净资产公允价值为 268,305,235.46 元，差额 11,878,781.25 元确认为商誉。

公司于 2015 年度对大连新中海产食品有限公司可回收金额与该资产组账面可辨认净资产公允价值之间的差额 9,950,823.96 元计提商誉减值准备，根据 2021 年度大连新中海产食品有限公司商誉经减值测试，不存在进一步减值情况。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 15、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
养殖用台筏	25,715,467.34		4,779,622.09		20,935,845.25
租入资产改良	3,791,134.82	1,283,318.36	769,048.60		4,305,404.58
租赁及装修费	556,523.60		45,750.66	2,672.83	508,100.11
合计	30,063,125.76	1,283,318.36	5,594,421.35	2,672.83	25,749,349.94

其他说明

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,269,087.56	528,135.30	2,999,869.02	712,935.09
可抵扣亏损	38,144,168.34	9,536,042.08	30,257,666.52	7,564,416.62
递延收益	618,310.00	154,577.50	716,620.00	179,155.00
合计	41,031,565.90	10,218,754.88	33,974,155.54	8,456,506.71

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	37,359,357.08	9,339,839.27	39,411,525.93	9,852,881.48
合计	37,359,357.08	9,339,839.27	39,411,525.93	9,852,881.48

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		10,218,754.88		8,456,506.71
递延所得税负债		9,339,839.27		9,852,881.48

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	75,436,699.53	77,381,453.71
可抵扣亏损	2,272,808,336.31	2,195,863,017.12
递延收益	50,801,849.29	50,212,025.35
合计	2,399,046,885.13	2,323,456,496.18

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年	5,525,462.64	8,301,493.73	
2023 年	10,564,908.19	12,104,085.41	
2024 年	1,064,156,799.07	1,068,147,312.66	
2025 年	63,664,553.49	66,184,587.66	
2026 年	23,710,193.76	22,619,275.19	
2027 年	617,300,342.90	600,219,988.79	
2028 年	17,300,336.15	15,761,158.93	
2029 年	342,864,282.78	340,857,136.29	
2030 年	57,212,590.07	54,692,655.90	
2031 年	7,970,232.23	6,975,322.56	
2032 年	62,538,635.03		

合计	2,272,808,336.31	2,195,863,017.12	
----	------------------	------------------	--

其他说明

## 17、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	19,841,543.73		19,841,543.73	18,765,764.52		18,765,764.52
合计	19,841,543.73		19,841,543.73	18,765,764.52		18,765,764.52

其他说明：

## 18、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,811,000,000.00	1,811,200,000.00
合计	1,811,000,000.00	1,811,200,000.00

短期借款分类的说明：

抵押借款的抵押物及保证情况，详见附注十三重要承诺事项所述。

## 19、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	93,702,069.94	104,585,365.72
应付工程设备款	1,059,600.00	720,100.00
应付费用	9,944,878.49	16,104,181.29
应付其他款	6,511,570.25	7,065,305.63
应付海域使用金	2,217,708.46	95,500.00
应付合作育苗费用	81,575,451.34	4,591,235.00
合计	195,011,278.48	133,161,687.64

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大连蟒仙水产有限公司	5,000,000.00	收购标的公司资产产权证未办妥
合计	5,000,000.00	



其他说明：

## 20、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	20,261,100.13	7,715,672.56
合计	20,261,100.13	7,715,672.56

## 21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	29,927,220.35	22,253,122.76
合计	29,927,220.35	22,253,122.76

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 22、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	32,992,412.66	110,619,458.53	120,439,642.17	23,172,229.02
二、离职后福利-设定提存计划	59,041.48	8,685,571.34	8,698,423.13	46,189.69
合计	33,051,454.14	119,305,029.87	129,138,065.30	23,218,418.71

### (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	31,749,137.73	93,582,164.13	103,315,108.49	22,016,193.37
2、职工福利费	174,648.00	5,618,963.80	5,620,143.80	173,468.00
3、社会保险费	34,832.67	5,714,545.60	5,719,268.93	30,109.34
其中：医疗保险费	30,765.21	4,177,949.54	4,182,121.33	26,593.42
工伤保险费	829.02	1,000,770.73	1,000,883.14	716.61

生育保险费	3,238.44	535,825.33	536,264.46	2,799.31
4、住房公积金	20,987.00	4,343,860.41	4,346,824.41	18,023.00
5、工会经费和职工教育经费	1,012,807.26	1,359,924.59	1,438,296.54	934,435.31
合计	32,992,412.66	110,619,458.53	120,439,642.17	23,172,229.02

### (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	57,422.22	8,417,368.20	8,430,000.42	44,790.00
2、失业保险费	1,619.26	268,203.14	268,422.71	1,399.69
合计	59,041.48	8,685,571.34	8,698,423.13	46,189.69

其他说明

## 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,077,303.92	5,709,003.58
企业所得税	10,514,252.07	4,265,027.05
个人所得税	451,236.11	434,686.23
城市维护建设税	117,142.08	100,281.14
房产税	1,356,606.48	1,390,945.79
土地使用税	599,008.91	646,559.92
印花税	231,654.12	168,072.73
教育费附加	59,351.40	140,479.92
地方教育费附加	39,164.37	93,653.29
其他	29,195.04	78,923.90
合计	15,474,914.50	13,027,633.55

其他说明

## 24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,172,808.08	2,445,539.87
其他应付款	35,322,611.75	23,046,610.40
合计	37,495,419.83	25,492,150.27

### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	230,487.22	275,371.25
短期借款应付利息	1,942,320.86	2,170,168.62
合计	2,172,808.08	2,445,539.87

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

## (2) 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
质保金	1,310,738.51	1,708,226.16
押金及保证金	32,174,699.17	19,652,703.67
其他	1,837,174.07	1,685,680.57
合计	35,322,611.75	23,046,610.40

## 25、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	224,862,723.59	3,825,404.16
一年内到期的租赁负债	4,608,094.23	5,155,558.54
合计	229,470,817.82	8,980,962.70

其他说明：

## 26、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	221,200,000.00	221,300,000.00
信用借款	10,203,260.71	13,149,404.90
减：一年内到期的长期借款	-224,862,723.59	-3,825,404.16
合计	6,540,537.12	230,624,000.74

长期借款分类的说明：

抵押借款的抵押物及保证情况，详见附注十三重要承诺事项所述。

其他说明，包括利率区间：

## 27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,237,092.34	11,002,771.06
减：未确认融资费用	-380,158.49	-556,245.30
一年内到期的租赁负债	-4,608,094.23	-5,155,558.54
合计	4,248,839.62	5,290,967.22

其他说明：

## 28、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	22,407,076.76	24,656,893.38	期末余额中股民诉讼预计负债 21,321,538.87 元
其他	2,972,231.68	2,972,231.68	
合计	25,379,308.44	27,629,125.06	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

## 29、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	50,928,645.35	2,063,180.00	1,571,666.06	51,420,159.29	
合计	50,928,645.35	2,063,180.00	1,571,666.06	51,420,159.29	

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
大连市虾夷扇贝育种工程实验室	682,500.00			26,250.00			656,250.00	与资产相关
贝类高质化加工装备和综合利用关键技术研发与应用	392,000.00			98,000.00			294,000.00	与资产相关
乌蟒岛海洋牧场立体循环经	888,000.00			111,000.00			777,000.00	与资产相关

济项目								
国家海洋牧场示范区资金项目	24,965,350.00			734,275.00			24,231,075.00	与资产相关
现代海洋牧场立体循环经济项目	2,881,500.00			84,750.00			2,796,750.00	与资产相关
辽宁省现代渔业产业专业技术创新平台	88,633.80			15,769.80			72,864.00	与资产相关
海洋牧场海珍品绿色加工与高值化利用技术示范	1,040,000.00	196,000.00				118,600.00	1,117,400.00	与资产相关
海洋牧场生物功能群构建与资源养护技术示范	108,200.00	15,300.00					123,500.00	与资产相关
底播增殖播苗和采收机械化设施研发	1,265,500.00	84,500.00					1,350,000.00	与资产相关
浅海多营养层次综合养殖的碳汇机制与生态功能	251,400.00	27,000.00					278,400.00	与资产相关
玻璃钢渔船补助金	915,611.13			89,476.68			826,134.45	与资产相关
水产品质量安全追溯体系建设项目	66,666.79			19,999.98			46,666.81	与资产相关
金贝制冷系统节能减排政府补贴	284,000.00			35,500.00			248,500.00	与资产相关
渔船节能减排项目资金	89,083.33			24,150.00			64,933.33	与资产相关
贝类加工中心项目	1,536,000.00			64,000.00			1,472,000.00	与资产相关
水产品质量安全保障技术应用示范	990,620.00	50,380.00					1,041,000.00	与资产相关
刺参、海胆良种生	418,000.00						418,000.00	与资产相关

态适应性 与风险评 价								
大连市贝 类种业育 繁推一体 化示范建 设项目	10,800,000. 00						10,800,000. 00	与资产相 关
海洋牧场 3.0 离岸精 准养殖模 式开发与 利用	21,783.30			5,682.60			16,100.70	与资产相 关
现代海洋 牧场技术 创新项目	75,177.00			45,902.00			29,275.00	与资产相 关
生态系统 水平的多 营养层次 综合养殖 智能化管理	72,000.00						72,000.00	与资产相 关
2017 年新 增生产性 设备补贴 资金	76,620.00			38,310.00			38,310.00	与资产相 关
高品质牡 蛎产出技 术项目	480,000.00	1,260,000.0 0					1,740,000.0 0	与资产相 关
燃煤锅炉 提标改造 补助款	640,000.00			60,000.00			580,000.00	与资产相 关
现代农业 产业技术 体系贝类 体系	420,000.00	430,000.00					850,000.00	与资产相 关
国家企业 技术中心 评价	1,000,000.0 0						1,000,000.0 0	与资产相 关
国家重大 科技专项 (民口) 与重点研 发计划配 套资金	480,000.00						480,000.00	与资产相 关

其他说明：

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

### 30、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	711,112,194.00						711,112,194.00

其他说明:

### 31、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)	804,236,662.50			804,236,662.50
其他资本公积	218,894,124.20			218,894,124.20
合计	1,023,130,786.70			1,023,130,786.70

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明:

### 32、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: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 794,833.85							- 794,833.85
其他权益工具投资公允价值变动	- 794,833.85							- 794,833.85
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 24,549,557.69	5,370,544.27				5,506,009.08	- 135,464.81	- 19,043,548.61
外币财务报表折算差额	- 24,549,557.69	5,370,544.27				5,506,009.08	- 135,464.81	- 19,043,548.61
其他综合收益合计	- 25,344,391.54	5,370,544.27				5,506,009.08	- 135,464.81	- 19,838,382.46

其他说明, 包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整:

### 33、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	245,199,949.89			245,199,949.89
合计	245,199,949.89			245,199,949.89

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 34、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	-1,910,545,258.62	-1,918,107,317.20
调整后期初未分配利润	-1,910,545,258.62	-1,918,107,317.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,738,840.44	-39,405,327.46
期末未分配利润	-1,925,284,099.06	-1,957,512,644.66

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。

### 35、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	1,052,896,870.57	876,671,962.64	1,043,700,535.19	887,899,795.21
其他业务	7,995,050.64	9,023,449.07	9,800,730.46	9,439,091.63
合计	1,060,891,921.21	885,695,411.71	1,053,501,265.65	897,338,886.84

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				



合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计				

与履约义务相关的信息:

不适用。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

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

其他说明

### 36、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	476,919.71	567,162.67
教育费附加	272,322.06	281,620.30
房产税	2,712,374.64	2,777,539.06
土地使用税	1,197,754.65	1,292,856.67
车船使用税	29,995.80	33,449.88
印花税	327,866.34	316,083.86
地方教育费附加	182,448.60	190,863.01
其他	13,678.51	13,540.41
合计	5,213,360.31	5,473,115.86

其他说明:

### 37、销售费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	16,761,458.90	16,680,268.48
仓储物流费	4,937,461.13	5,798,775.10

广告宣传费	2,800,017.47	5,210,801.71
折旧、摊销	2,122,496.08	2,106,945.43
包装费	1,350,295.14	1,562,422.61
租费	1,148,259.55	1,279,536.51
保险费	1,003,419.77	1,011,150.68
能源消耗	800,628.10	699,510.93
维修费	591,282.09	723,201.38
办公费	437,641.30	311,539.95
差旅费	261,009.80	399,926.04
检测费	228,693.33	360,114.37
交际费	154,877.62	164,572.32
其他	1,565,813.82	1,242,140.85
合计	34,163,354.10	37,550,906.36

其他说明：

### 38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	17,938,501.38	18,454,829.58
无形资产摊销	10,119,584.88	10,297,233.06
中介咨询费	9,182,206.23	7,838,311.00
折旧	5,178,499.35	4,907,946.65
租费	2,810,316.87	5,190,001.29
维修费	1,523,928.52	1,100,672.46
交际费	687,420.02	858,391.44
能源消耗	423,184.73	599,621.40
办公费	397,071.13	571,913.43
广告宣传费	367,993.94	704,114.85
保险费	309,944.07	328,240.28
差旅交通费	254,856.49	355,723.61
物流费用	157,544.17	92,453.20
海域使用金	4,096.00	12,063,646.07
其他	900,738.21	991,576.14
合计	50,255,885.99	64,354,674.46

其他说明

### 39、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,729,879.82	4,542,966.09
直接投入	1,712,451.49	696,123.88
材料费	1,359,812.87	1,136,274.56
固定资产折旧	415,647.58	559,224.02
无形资产摊销	308,016.30	30,906.81
新产品设计费	40,800.00	264,152.80
其他	461,059.62	291,229.03
合计	9,027,667.68	7,520,877.19

其他说明

#### 40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	39,490,675.60	43,769,876.36
减：利息收入	1,096,718.68	1,032,114.41
汇兑损益	-1,828,248.95	8,869,809.44
其他	259,498.97	379,911.51
合计	36,825,206.94	51,987,482.90

其他说明

#### 41、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
政府补助	2,803,147.06	2,043,119.06
代扣个人所得税手续费返还	53,416.88	56,372.07
合计	2,856,563.94	2,099,491.13

#### 42、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	-2,579,477.02	447,775.15
理财收益	2,926.58	
合计	-2,576,550.44	447,775.15

其他说明

#### 43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-425,324.29	3,281,906.91
应收账款坏账损失	-1,513,522.49	-2,416,195.64
合计	-1,938,846.78	865,711.27

其他说明

#### 44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,070,609.71	
合计	-6,070,609.71	

其他说明：

#### 45、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	1,962,459.19	921,576.33

#### 46、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	452,400.00	35,000.00	452,400.00
其他	816,424.55	1,367,842.68	816,424.55
合计	1,268,824.55	1,402,842.68	1,268,824.55

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
企业扶持资金	政府	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）	否	否		35,000.00	与收益相关
出口信用保险支持资金	政府	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）	否	否	237,400.00		与收益相关
高新技术企业补助资金	政府	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产	否	否	200,000.00		与收益相关

			业而获得的补助 (按国家级政策规定依法取得)				
促进外贸 内贸高质量发展扶持资金	政府	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)	否	否	15,000.00	与收益相关

其他说明:

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

#### 47、营业外支出

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,050,000.00	160,000.00	1,050,000.00
非流动资产毁损报废损失	159,444.80	85,786.76	159,444.80
非常损失	15,850.28	61,053.79	15,850.28
罚款支出	10,262.16	6,842.16	10,262.16
其他	10,195,302.16	16,200,099.83	10,195,302.16
合计	11,430,859.40	16,513,782.54	11,430,859.40

其他说明:

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,360,840.51	5,367,672.33
递延所得税费用	-2,275,290.38	-3,486,695.63
合计	9,085,550.13	1,880,976.70

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位: 元

项目	本期发生额
利润总额	23,782,015.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,567,302.36
子公司适用不同税率的影响	3,712,306.08
调整以前期间所得税的影响	729,640.93
非应税收入的影响	-10,015,158.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,315.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,884,006.97
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	17,332,113.72
费用加计扣除影响	-581,963.43
所得税费用	9,085,550.13

其他说明：

#### 49、其他综合收益

详见附注 32

#### 50、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入及递延收益	4,735,159.38	4,046,861.51
利息收入	1,096,718.57	1,218,338.29
其他往来	17,266,501.05	6,164,472.39
合计	23,098,379.00	11,429,672.19

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (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
销售费用、管理费用支付现金	24,114,778.37	29,385,842.97
财务费用支付现金	259,498.97	379,911.51
营业外支出支付现金	13,521,231.22	1,188,021.63
其他往来	6,239,459.58	7,072,220.90
合计	44,134,968.14	38,025,997.01

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
联营企业资金拆借		14,000,000.00
收回银行理财	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	14,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回保函保证金	546,630.71	
合计	546,630.71	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	4,844,419.23	3,447,388.67
合计	4,844,419.23	3,447,388.67

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	14,696,465.70	-23,382,040.64
加：资产减值准备	8,009,456.49	-865,711.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,329,613.64	33,505,875.25
使用权资产折旧	4,414,512.13	4,154,494.74
无形资产摊销	10,727,733.34	10,679,018.45
长期待摊费用摊销	5,594,421.35	5,569,144.21
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）	-1,962,459.19	-921,576.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	159,101.75	72,560.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	37,662,426.54	52,639,685.51
投资损失（收益以“-”号填列）	2,576,550.44	-447,775.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,762,248.17	-2,970,597.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-513,042.21	-516,097.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-85,832,026.86	-1,721,550.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,460,377.31	-30,248,515.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	78,442,015.87	136,502,156.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	122,002,898.13	182,049,071.33
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	562,693,999.19	599,813,798.10
减：现金的期初余额	472,230,831.10	534,460,837.87
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	90,463,168.09	65,352,960.23

## （2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



一、现金	562,693,999.19	472,230,831.10
其中：库存现金	16,448.08	75,211.68
可随时用于支付的银行存款	560,200,579.35	469,940,395.93
可随时用于支付的其他货币资金	2,476,971.76	2,215,223.49
三、期末现金及现金等价物余额	562,693,999.19	472,230,831.10
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	38,160,065.00	38,714,215.61

其他说明：

## 52、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	38,160,065.00	冻结的银行存款
固定资产	245,112,496.77	设定抵押
无形资产	25,908,147.22	设定抵押
合计	309,180,708.99	

其他说明：

## 53、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			125,930,092.29
其中：美元	13,057,779.01	6.7114	87,635,978.07
欧元	400.00	7.0084	2,803.36
港币	30,004.16	0.85519	25,659.26
日元	506,119,709.00	0.049136	24,868,698.01
加拿大元	978,592.77	5.2058	5,094,358.24
韩元	1,610,573,395.00	0.005155	8,302,505.85
英镑	11.00	8.1364	89.50
应收账款			199,462,691.67
其中：美元	27,189,155.79	6.7114	182,477,300.17
欧元			
港币			
日元	176,220,792.00	0.049136	8,658,784.83
加拿大元	1,462,338.00	5.2058	7,612,639.17
韩元	138,500,000.00	0.005155	713,967.50
其他应收款			2,268,528.13
其中：美元	53,760.00	6.7114	360,804.86
港币	150.00	0.85520	128.28

日元	3,740,000.00	0.049136	183,768.64
加拿大元	187.06	5.2058	973.80
韩元	334,210,000.00	0.005155	1,722,852.55
应付账款			54,962,403.92
其中：美元	8,003,682.72	6.7114	53,715,916.17
港币	30,000.00	0.85519	25,655.70
日元	7,289,565.00	0.049136	358,180.07
加拿大元	164,198.05	5.2058	854,782.20
韩元	1,526,630.00	0.005155	7,869.78
其他应付款			556,487.34
其中：港币	1,136.00	0.8552	971.50
日元	10,401,501.00	0.049136	511,088.15
韩元	8,618,370.00	0.005155	44,427.69
一年内到期的非流动负债			3,662,723.59
其中：日元	62,888,000.00	0.049136	3,090,064.77
加拿大元	110,004.00	5.2058	572,658.82
长期借款			6,540,537.12
其中：美元			
欧元			
港币			
日元	62,888,000.00	0.082964	5,217,457.02
加拿大元	254,155.00	5.2058	1,323,080.10

其他说明：

## 54、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	2,063,180.00	计入递延收益	1,453,066.06
计入其他收益的政府补助	1,350,081.00	计入其他收益	1,350,081.00
计入营业外收入的政府补助	452,400.00	计入营业外收入	452,400.00
合计	3,865,661.00		3,255,547.06

## 八、合并范围的变更

### 1、其他

报告期合并范围未发生变化。

## 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	
獐子岛锦达（珠海）鲜活冷藏运输有限公司	广东珠海市	广东珠海市	运输业	100.00%		投资设立
獐子岛锦达（大连）冷链物流有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	运输业	100.00%		投资设立
大连獐子岛通远食品有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	加工业	100.00%		非同一控制下企业合并
大连獐子岛海石国际贸易有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	商贸业		100.00%	投资设立
大连通远食品有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	加工业		100.00%	非同一控制下企业合并
獐子岛集团（荣成）食品有限公司	山东荣成市	山东荣成市	加工业	100.00%		投资设立
獐子岛集团长岛养殖有限公司	山东长岛县	山东长岛县	养殖业	100.00%		投资设立
獐子岛集团大连轮船有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	运输业	100.00%		投资设立
獐子岛集团（荣成）养殖有限公司	山东荣成市	山东荣成市	养殖业	100.00%		投资设立
青岛前沿海洋种业有限公司	山东青岛市	山东青岛市	养殖业	58.00%		投资设立
水世界（上海）网络科技有限公司	上海市	上海市	商贸业	54.55%		投资设立
獐子岛集团大连永盛水产有限公司	辽宁长海县	辽宁长海县	加工业	100.00%		投资设立
福建宁德獐子岛鲍鱼销售有限公司	福建宁德市	福建宁德市	商贸业	65.00%		投资设立
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
大连新中海产食品有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	加工业	100.00%		非同一控制下企业合并
獐子岛渔业集团韩国有限公司	韩国	韩国珍岛郡	养殖业	100.00%		投资设立
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司	加拿大	加拿大多伦多	商贸业	100.00%		投资设立
獐子岛渔业集团美国公司	美国	美国波士顿	商贸业	100.00%		投资设立
獐子岛渔业集团香港有限公司	香港	香港	商贸业	100.00%		投资设立
日本新中株式会社	日本	日本东京都	商贸业		90.00%	非同一控制下企业合并

獐子岛海鲜首都有限公司	加拿大	加拿大哈利法克斯	商贸业		100.00%	投资设立
大连獐子岛船舶制造有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	制造业	100.00%		分立设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (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
青岛前海洋种业有限公司	42.00%	28,622,358.48		85,838,945.54
水世界（上海）网络科技有限公司	45.45%	837,605.58		-12,197,835.14

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (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
青岛前海洋种业有限公司	294,331,286.04	23,154,758.40	317,486,044.44	111,367,602.67	1,740,000.00	113,107,602.67	137,887,117.28	22,424,892.65	160,312,009.93	23,602,040.74	480,000.00	24,082,040.74
水世界（上海）	22,035,546.60	2,436,303.21	24,471,849.81	51,307,113.95		51,307,113.95	21,966,537.32	3,757,007.48	25,723,544.80	54,304,195.39	97,347.66	54,401,543.05

网络 科技 有限 公司												
----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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
青岛前沿海洋种业 有限公司	320,873,16 2.10	68,148,472. 58	68,148,472. 58	159,392,91 0.63	213,756,75 9.50	38,254,556. 54	38,254,556. 54	192,210,32 6.88
水世界 (上海) 网络科技 有限公司	23,439,815. 63	1,842,734.1 1	1,842,734.1 1	- 455,675.24				

其他说明：

## 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	
大连翔祥食品有限公司	大连市	大连保税区 IC54	加工贸易业	10.00%		权益法
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	云南省	云南省玉溪市华宁县盘溪镇大龙潭	鲟鱼养殖，销售	18.00%		权益法
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	大连市	大连市甘井子区大连湾北街 737 号-3	餐饮业	30.00%		权益法
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	安徽省	宿州市高新区拱辰路 8 号	商贸零售业	10.00%		权益法
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	大连市	大连保税区物流园区振港路 3-1、3-2、3-3、3-4 号	仓储业	25.00%		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：

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：

### (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
--	------------	------------

	大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	大连翔祥食品有限公司	云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	大连京樽獐子岛餐饮有限公司	安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	大连翔祥食品有限公司	云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	大连京樽獐子岛餐饮有限公司	安徽省獐子岛智能营销科技有限公司
流动资产	17,949,801.24	146,248,446.50	251,797,278.20	5,397,401.80	5,091,133.42	21,524,794.00	136,317,035.02	261,938,720.93	5,134,404.15	5,101,787.34
非流动资产	253,445,069.91	72,223,269.01	35,099,860.84	1,794,056.62	3,200,000.00	258,367,314.72	75,908,231.97	35,229,216.38	1,955,989.97	3,200,000.00
资产合计	271,394,871.15	218,471,715.51	286,897,139.04	7,191,458.42	8,291,133.42	279,892,108.72	212,225,266.99	297,167,937.31	7,090,394.12	8,301,787.34
流动负债	44,506,676.86	76,304,940.42	58,348,843.16	2,788,930.48	3,793,840.77	32,424,028.83	49,089,263.57	71,915,787.12	2,740,971.93	3,802,494.69
非流动负债	108,364,094.44		25,643,134.00	1,680,300.00		118,203,584.24		25,643,134.00	1,680,300.00	
负债合计	152,870,771.30	76,304,940.42	83,991,977.16	4,469,230.48	3,793,840.77	150,627,613.07	49,089,263.57	97,558,921.12	4,421,271.93	3,802,494.69
少数股东权益										
归属于母公司股东权益	118,524,099.85	142,166,775.09	202,905,161.88	2,722,227.94	4,497,292.65	129,264,495.65	163,136,003.42	199,609,016.19	2,669,122.19	4,499,292.65
按持股比例计算的净资产份额	29,631,024.96	14,216,677.51	36,522,929.14	816,668.38	449,729.27	32,316,123.91	16,313,600.34	35,929,622.91	800,736.66	449,929.27
调整事项										
--商誉			82,048,032.74					82,048,032.74		
--内部交易未实现利润										
--其他	11,878,454.99	-21.93	-34,759,688.07	-6,293.70		11,878,454.99	-21.92	-34,759,688.06	-6,293.71	
对联营企业权益投资的账面价值	41,509,479.95	14,216,655.58	83,811,273.81	810,374.68	449,729.27	44,194,578.90	16,313,578.42	83,217,967.59	794,442.95	449,929.27
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值										
营业收	13,491,6	38,823,2	18,488,1	4,264,64		21,019,1	90,899,2	18,319,7	4,443,37	140,176.

入	13.92	56.38	83.84	8.08		44.55	40.03	61.43	5.94	08
净利润	- 10,740,395.80	- 5,034,160.16	3,296,145.69	53,105.75	- 2,000.00	- 3,320,759.29	6,253,325.47	3,309,558.63	139,751.45	149,864.31
终止经营的净利润										
其他综合收益										
综合收益总额	- 10,740,395.80	- 5,034,160.16	3,296,145.69	53,105.75	- 2,000.00	- 3,320,759.29	6,253,325.47	3,309,558.63	139,751.45	149,864.31
本年度收到的来自联营企业的股利		553,100.00								

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 58.36%（2021 年：57.12%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务中心持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年

<b>金融资产：</b>					
货币资金	600,854,064.19	600,854,064.19	600,854,064.19		
应收票据	2,611,307.00	2,611,307.00	2,611,307.00		
应收账款	243,432,021.89	279,578,630.81	219,644,967.50	48,442,941.61	11,490,721.70
其他应收款	10,247,604.37	19,511,055.86	7,662,002.50	5,480,718.58	6,368,334.78
<b>金融资产小计</b>	<b>857,144,997.45</b>	<b>902,555,057.86</b>	<b>830,772,341.19</b>	<b>53,923,660.19</b>	<b>17,859,056.48</b>
<b>金融负债：</b>					
借款	2,042,403,260.71	2,042,403,260.71	2,035,862,723.59	6,540,537.12	
应付账款	195,011,278.48	195,011,278.48	195,011,278.48		
其他应付款	37,495,419.83	37,495,419.83	37,495,419.83		
租赁负债	8,856,933.85	8,856,933.85	4,608,094.23	4,248,839.62	
<b>金融负债小计</b>	<b>2,283,766,892.87</b>	<b>2,283,766,892.87</b>	<b>2,272,977,516.13</b>	<b>10,789,376.74</b>	

续：

项目	期初余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	5 年以上
<b>金融资产：</b>					
货币资金	510,945,046.71	510,945,046.71	510,945,046.71		
应收票据					
应收账款	261,791,817.31	296,424,903.74	239,621,168.94	45,061,947.19	11,741,787.61
其他应收款	5,415,532.83	14,253,660.03	2,720,355.03	5,240,390.08	6,292,914.92
<b>金融资产小计</b>	<b>778,152,396.85</b>	<b>821,623,610.48</b>	<b>753,286,570.68</b>	<b>50,302,337.27</b>	<b>18,034,702.53</b>
<b>金融负债：</b>					
借款	2,045,649,404.90	2,045,649,404.90	1,815,025,404.16	230,624,000.74	
应付账款	133,161,687.64	133,161,687.64	133,161,687.64		
其他应付款	25,492,150.27	25,492,150.27	25,492,150.27		
租赁负债	10,446,525.76	10,446,525.76	5,155,558.54	5,290,967.22	
<b>金融负债小计</b>	<b>2,214,749,768.57</b>	<b>2,214,749,768.57</b>	<b>1,978,834,800.61</b>	<b>235,914,967.96</b>	

### (三) 市场风险

#### 1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和日元）依然存在汇率风险。本公司财务中心负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截止 2022 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	日元项目	其他项目	合计
<b>外币金融资产：</b>				
货币资金	87,635,978.07	24,868,698.01	13,425,416.21	125,930,092.29
应收款项	182,838,105.03	8,842,553.47	10,050,561.30	201,731,219.80
<b>外币金融资产小计</b>	<b>270,474,083.10</b>	<b>33,711,251.48</b>	<b>23,475,977.51</b>	<b>327,661,312.09</b>
<b>外币金融负债：</b>				
借款		8,307,521.79	1,895,738.92	10,203,260.71
应付款项	53,715,916.17	869,268.22	933,706.87	55,518,891.26
<b>外币金融负债小计</b>	<b>53,715,916.17</b>	<b>9,176,790.01</b>	<b>2,829,445.79</b>	<b>65,722,151.97</b>

续：



项目	期初余额			
	美元项目	日元项目	其他项目	合计
<b>外币金融资产:</b>				
货币资金	89,401,573.95	73,039,660.63	8,913,954.75	171,355,189.33
应收款项	193,228,403.03	6,463,913.77	12,845,336.79	212,537,653.59
<b>外币金融资产小计</b>	<b>282,629,976.98</b>	<b>79,503,574.40</b>	<b>21,759,291.54</b>	<b>383,892,842.92</b>
<b>外币金融负债:</b>				
借款		11,201,809.76	1,947,595.14	13,149,404.90
应付款项	45,549,922.74	1,013,007.76	2,300,239.59	48,863,170.09
<b>外币金融负债小计</b>	<b>45,549,922.74</b>	<b>12,214,817.52</b>	<b>4,247,834.73</b>	<b>62,012,574.99</b>

(2) 敏感性分析:

截止 2022 年 6 月 30 日, 对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债, 如果人民币升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将减少或增加净利润约人民币 21,675,816.69 元; 对于本公司各类日元金融资产和日元金融负债, 如果人民币贬值或升值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少净利润约人民币 2,453,446.15 元。

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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本集团通过建立良好的银企关系, 对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计, 保障银行授信额度充足, 满足公司各类融资需求。通过控制借款的期限, 合理降低利率波动风险。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位: 元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(三) 其他权益工具投资			1,463,938.83	1,463,938.83
持续以公允价值计量的资产总额			1,463,938.83	1,463,938.83
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

本期权益工具投资是以公允价值计量且其变动计入当期综合收益的金融资产, 其公允价值以被投资方可辨认净资产价值份额作为确定依据。

## 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
大连盐化集团有限公司	辽宁省瓦房店市复州湾镇	制造业	56659 万人民币	15.46%	15.46%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

其他说明：

### 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
-----------	--------

其他说明

### 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
长海县獐子岛投资发展中心	前实际控制人、股东
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	前实际控制人控制的企业
大连通顺房屋经纪有限公司	前实际控制人控制的企业
长海县獐子岛大耗经济发展中心	股东
长海县獐子岛褙褙经济发展中心	股东
大连国有资源投资集团有限公司	间接控制股东
大连海洋经济产业园发展有限公司	控股股东控制的企业
大连盐化集团复州湾制溴有限公司	控股股东控制的企业
大连金运制盐有限公司	控股股东控制的企业
大连海盐之乡盐文化旅游发展有限公司	控股股东控制的企业
大连盐化建设开发有限公司	控股股东控制的企业
大连五运制盐有限公司	控股股东控制的企业
大连盐立方旅游发展有限公司	控股股东控制的企业
大连望海甸养殖有限公司	控股股东控制的企业
大连盐化集团五岛化工有限公司	控股股东控制的企业
大连盐化集团水产养殖有限公司	控股股东控制的企业
大连复州湾海盐科技有限公司	控股股东控制的企业
大连盐化集团制溴有限公司	控股股东控制的企业
大连盐化集团海湾水产制品有限公司	控股股东控制的企业

三寰集团有限公司	间接控股股东控制的企业
大连源融投资有限公司	间接控股股东控制的企业
大连源信非融资性担保有限公司	间接控股股东控制的企业
大连源汇资产管理有限公司	间接控股股东控制的企业
大连兴岛建设开发有限公司	间接控股股东控制的企业
大连源顺投资有限公司	间接控股股东控制的企业
大连高佳化工有限公司	间接控股股东控制的企业
大连市国有资产投资经营集团有限公司	关联人担任董事、高级管理人员
大连装备投资集团有限公司	关联人担任董事、高级管理人员
大连装备融资租赁有限公司	关联人担任董事
大连国际机场股份有限公司	关联人担任董事
大连冰山集团有限公司	关联人担任董事
大连沙河口国汇小额贷款股份有限公司	关联人担任董事
大连源正海物实业有限公司	关联人担任董事
大连源康健康管理有限公司	关联人担任董事
中国融资租赁有限公司	关联人担任董事

其他说明

## 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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	仓储服务				508,669.13
云南阿穆尔鱼子酱有限公司	采购商品	32,074.15	1,000,000.00	否	78,890.73
会泽鲟鱼谷鱼子酱有限责任公司	采购商品	6,869.00	1,000,000.00	否	100,469.00
大连盐化集团有限公司	采购商品	11,817.70		是	
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	采购商品	58,546.50	100,000.00	否	52,949.00

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
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	出售产品		23,935.78
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	出售产品	49,680.14	6,185.87
云南阿穆尔鱼子酱有限公司	出售产品	11,106.19	
长海县獐子岛投资发展中心	出售产品	4,255.26	
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	出售产品	1,021.50	2,730.53

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	房屋建筑物						26,500.00		982.42		51,035.15
大连通顺房屋经纪有限公司	房屋建筑物					65,000.00	65,000.00	1,759.16	1,576.38	121,458.33	151,687.85

关联租赁情况说明

## (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长海县獐子岛投资发展中心	88,700,000.00	2021年06月18日	2026年06月17日	否
长海县獐子岛投资发展中心	172,000,000.00	2021年07月17日	2025年07月16日	否
长海县獐子岛投资发展中心	89,000,000.00	2021年08月25日	2025年08月24日	否
长海县獐子岛投资发展中心	173,000,000.00	2021年09月08日	2025年09月07日	否
长海县獐子岛投资发	87,000,000.00	2021年11月19日	2025年11月18日	否

展中心				
-----	--	--	--	--

关联担保情况说明

#### (4) 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				
拆出				
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	1,758,724.73	2021年07月17日	2022年07月16日	

#### (5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,815,953.38	3,509,741.31

### 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	安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	2,728,491.47	545,698.29	2,728,491.47	545,698.29
应收账款	长海县獐子岛投资发展中心	1,027.65	51.38		
应收账款	大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	175.10	8.76		
其他应收款	大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	1,758,724.73	351,744.95	1,758,724.73	175,872.47
应收股利	大连翔祥食品有限公司	1,593,506.82		553,100.00	
应收利息	大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	103,663.13		49,900.88	

#### (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	云南阿穆尔鱼子酱有限公司		67,211.85
应付账款	会泽鲟鱼谷鱼子酱有限责任公司	25,112.38	

应付账款	大连盐化集团有限公司	10,069.56	
应付账款	大连獐子岛海达公用设施服务有限公司		45,000.00
其他应付款	大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	746,351.39	746,351.39

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 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

#### (1) 以抵押方式取得短期借款

1) 本公司以 246,751 亩海域使用权（评估价值为 106,102.70 万元）、房屋建筑物（账面价值 301.81 万元）及土地使用权（账面价值 42.05 万元）作为抵押物，取得中国工商银行股份有限公司大连普兰店支行短期借款 29,100 万元，截至 2022 年 6 月 30 日账面余额 29,100 万元；

2) 本公司以 244,452 亩的海域使用权（评估价值为 100,462.85 万元）、房屋建筑物（账面价值 15,713.00 万元）及土地使用权（账面价值 238.60 万元）作为抵押物，大连獐子岛通远食品有限公司、獐子岛集团大连轮船有限公司、獐子岛集团大连永盛水产有限公司、獐子岛集团（荣成）食品有限公司、獐子岛集团（荣成）养殖有限公司五家全资子公司及控股子公司水世界（上海）网络科技有限公司提供担保，取得中国建设银行股份有限公司大连普兰店支行短期借款 41,700 万元，截至 2022 年 6 月 30 日账面余额 41,610 万元；

3) 本公司以 282,538 亩海域使用权（评估价值为 77,197.72 万元）及海底存货（评估价值 3,329.46 万元）、大连新中海产食品有限公司房屋建筑物（账面价值 2,559.05 万元）及土地使用权（账面价值 618.84 万元）和设备（账面价值 120.44 万元）作为抵押物，取得中国农业银行股份有限公司大连长海支行短期借款 48,460 万元，截至 2022 年 6 月 30 日账面余额 48,440 万元；

4) 本公司以 44,323 亩海域使用权（评估价值为 12,317 万元）及海域使用权项下的海底动产虾夷扇贝、獐子岛集团（荣成）养殖有限公司房屋建筑物（账面价值 572.41 万元）及土地（账面价值 589.40 万元）作为抵押物，取得中国民生银行股份有限公司大连分行短期借款 8,300 万元，截至 2022 年 6 月 30 日账面余额 8,300 万元；

5) 本公司以 87,645 亩海域使用权（评估价值为 4,857.57 万元）作为抵押物，取得中信银行股份有限公司大连分行短期借款 1,550 万元，截至 2022 年 6 月 30 日账面余额 1,550 万元；

6) 本公司以 166,405 亩海域使用权（评估价值 52,421.93 万元）、獐子岛集团股份有限公司大连金贝广场、獐子岛集团大连永盛水产有限公司及獐子岛集团（荣成）食品有限公司房屋建筑物（账面价值为 5,244.54 万元）及土地使用权（账面价值为 1,101.93 万元）作为抵押物，股东长海县獐子岛投资发展中心提供担保，本期取得中国进出口银行辽宁省分行短期借款 52,100 万元，截至 2022 年 6 月 30 日账面余额 52,100 万元。

#### (2) 以抵押方式取得长期借款

本公司以 150,777 亩海域使用权（评估价值为 69,357.42 万元）作为抵押物，股东长海县獐子岛投资发展中心提供担保，取得中国工商银行股份有限公司大连普兰店支行长期借款 8,370 万元，取得中国农业银行股份有限公司大连长海支行长期借款 8,870 万元，取得中国进出口银行辽宁省分行长期借款 7,570 万元，截止 2022 年 6 月 30 日账面余额分别为中

国工商银行股份有限公司大连普兰店支行长期借款 7,370 万元，中国农业银行股份有限公司大连长海支行长期借款 7,380 万元，中国进出口银行辽宁省分行长期借款 7,370 万元。

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 报告期末的未决诉讼、仲裁

2020 年 6 月 23 日，獐子岛公司收到中国证监会下发的《中国证券监督管理委员会行政处罚决定书》（【2020】29 号），因公司 2016 年度报告、2017 年度报告存在虚假记载以及信息披露违规，中国证监会对相关责任主体做出行政处罚，部分投资者以獐子岛虚假陈述导致其投资损失为由对獐子岛提起诉讼。

截止报告期末，共有 604 名投资者以公司为被告向大连市中级人民法院提起诉讼，索赔金额合计 12,315.34 万元；其中 155 起案件收到一审判决并已生效，涉及索赔金额合计 2,073 万元，一审判决赔付金额合计 677.28 万元（不含受理费）；17 起案件因当事人上诉进入二审程序，涉及索赔金额合计 3,829.81 万元；63 起案件法院裁定准许原告撤诉申请，涉及索赔金额合计 843.94 万元；335 起案件与原告达成和解，涉及索赔金额合计 4,196.45 万元，和解金额合计 1,343.78 万元；34 起案件尚未判决、撤诉或和解，涉及索赔金额合计 1,372.14 万元。上述投资者诉讼案件，公司支付的和解款、一审判决赔偿款已全额计入当期营业外支出；基于公司法律顾问意见及已判决案件赔偿情况，公司就截止本报告期末提起诉讼的案件已计提相应的预计负债 2,132.15 万元。

### (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。

## 3、其他

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

### 2、利润分配情况

单位：元

### 3、销售退回

### 4、其他资产负债表日后事项说明

2022 年 7 月 15 日公司披露了《关于挂牌转让分公司资产的公告》（公告编号 2022-41），公司拟通过大连产权交易所以公开挂牌方式转让下属乌蟒岛分公司相关资产，截止本报告披露日，受让方已经与公司按照评估价值签订了《产权交

易合同》，将交易价款、交易服务费一次性支付至大连产权交易所指定结算账户，正在组织资产交接。根据拍卖公告，签订《资产交接单》后 5 个工作日内，大连产权交易所将全部交易价款划转至公司指定结算账户，届时交易主要程序完成，公司将根据相关要求及时履行信息披露义务。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

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

#### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

### 2、债务重组

### 3、资产置换

#### (1) 非货币性资产交换

#### (2) 其他资产置换

### 4、年金计划

### 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明



## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

### (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

### (4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### (1) 股东长海县獐子岛投资发展中心股份被拍卖情况

2022 年 2 月 19 日，公司披露了《关于公司股东收到执行裁定书公告》（公告编号：2022-06），法院裁定：拍卖、变卖执行人长海县獐子岛投资发展中心持有证券简称“獐子岛”（证券代码 002069）证券 109960000 股。

2022 年 2 月 24 日，公司披露了《关于控股股东部分股份将被司法拍卖暨可能被动减持的提示性公告》（公告编号：2022-07）。公司控股股东长海县獐子岛投资发展中心所持公司 109960000 股股份将于 2022 年 3 月 25 日 10 时至 2022 年 3 月 26 日 10 时止（延时的除外）在北京产权交易所网络司法拍卖平台上（网址：<https://otc.cbex.com/page/sfpm/index.htm>）进行公开拍卖活动。

2022 年 3 月 29 日，公司披露了《关于控股股东所持公司部分股份司法拍卖结果的公告》（公告编号：2022-09），根据北京产权交易所网络司法拍卖平台发布的《网络竞价成功确认书》：用户姓名大连盐化集团有限公司通过竞买号 WG21Z 于 2022 年 03 月 26 日在大连市中级人民法院于北京产权交易所司法拍卖平台开展的“长海县獐子岛投资发展中心持有证券简称“獐子岛”（证券代码：002069）109960000 股股票”项目公开竞价中，以最高应价胜出。该标的网络拍卖成交价格：¥342,910,260.00 元（叁亿肆仟贰佰玖拾壹万零贰佰陆拾元整）。在网络拍卖中竞买成功的用户，必须依照标的物《竞买须知》、《竞买公告》要求，按时交付标的物网拍成交余款、办理相关手续。标的物最终成交以大连市中级人民法院出具拍卖成交裁定为准。

2022 年 4 月 1 日，公司披露了《关于披露权益变动报告书的提示公告》（公告编号：2022-11）、长海县獐子岛投资发展中心出具的《简式权益变动报告书》、大连盐化集团有限公司出具的《详式权益变动报告书》。

2022 年 4 月 9 日，公司披露了《关于股东收到《执行裁定书》的公告》（公告编号：2022-13），裁定：①被执行人长海县獐子岛投资发展中心持有证券简称“獐子岛”（证券代码 002069）无限售流通股 109960000 股股票所有权自本裁定送达买受人大连盐化集团有限公司时起转移。②买受人可持本裁定书到登记机构办理相关产权过户登记手续。本裁定送达后立即发生法律效力。

### (2) 报告期内控股股东变更情况

2022 年 4 月 19 日，公司披露了《关于股东所持部分股份司法拍卖过户完成的公告》（公告编号：2022-14），公司接到大连盐化集团有限公司通知，并通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司查询的信息获悉，大连盐化集团有限公司拍卖获得的长海县獐子岛投资发展中心 10,996 万股股份已经完成了相关过户登记手续，股东权益登记日为 2022

年 4 月 15 日。大连盐化集团有限公司持有公司 15.46% 股份，成为公司控股股东，大连市人民政府国有资产监督管理委员会成为公司实际控制人。

2022 年 6 月 30 日，公司披露了《关于间接控股股东股权结构拟发生变动的提示性公告》（公告编号：2022-36），大连市人民政府拟将公司间接控股股东大连国有资源投资集团有限公司（以下简称“资源集团”）的股权无偿划转至大连市国有资本管理运营有限公司（国有独资企业，以下简称“市国资运营公司”）。公司收到大连市国有资本管理运营有限公司（国有独资企业，以下简称“市国资运营公司”）《关于上市公司间接股权变动等事项的告知函》，主要内容如下：市国资运营公司收到《大连市人民政府关于同意组建大连农渔产业集团有限公司的批复》（大政[2022]42 号）（以下简称“《批复》”），主要内容为：同意大连农渔产业集团有限公司组建方案，市国资运营公司履行出资人职责。资源集团改组更名为大连农渔产业集团有限公司（以下简称“农渔集团”），注册资本 10 亿元人民币。将市国资委所持资源集团 81.65% 股权先行划入市国资运营公司，具备条件后，将装备集团所持 9.35%、大连市国有资产投资经营集团有限公司所持 4%、大连公交客运集团有限公司所持 3%、大连城市投资控股集团有限公司所持 2% 的资源集团股权无偿划转至市国资运营公司，实现市国资运营公司对农渔集团集中持股；将农渔集团非涉农资产剥离至相关产业集团和市国资运营公司；将市直相关部门、国有企业和区市县（先导区）国有所属涉农涉海涉渔资产划转至农渔集团。上述划转完成后，公司控股股东为大连盐化集团有限公司，资源集团为公司间接控股股东（拟将改组更名为“大连农渔产业集团有限公司”，最终以登记机关核定为准），市国资运营公司将成为公司间接控股股东的上一层股东，大连市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“市国资委”）仍为公司实际控制人。同时，公司披露了市国资运营公司出具的《详式权益变动报告书》。

2022 年 7 月 15 日，公司披露了《关于间接控股股东股权结构变更的进展公告》（公告编号：2022-46），大连市人民政府国有资产监督管理委员会已将其所持有的资源集团 81.65% 股权划入市国资运营公司，并已完成工商变更登记手续。

2022 年 7 月 27 日，公司披露了《关于股东签署表决权委托协议暨控制权变动的提示性公告》（公告编号：2022-48），公司收到大连市国有资本管理运营有限公司通知，获悉其与公司股东大连盐化集团有限公司（以下简称“盐化集团”）、股东长海县獐子岛投资发展中心（以下简称“投资发展中心”）分别签署了《表决权委托协议》，协议约定盐化集团将所持有的公司 109,960,000 股股份表决权、投资发展中心将所持有的公司 50,008,900 股股份表决权均委托给市国资运营公司。本次表决权委托完成后，市国资运营公司在公司拥有表决权的股份数量合计为 159,968,900 股，占公司总股份的 22.4956%，市国资运营公司将成为公司控股股东。公司实际控制人没有发生变化，仍为大连市人民政府国有资产监督管理委员会。同日，公司披露了市国资运营公司出具的《详式权益变动报告书》、《中银国际证券股份有限公司关于獐子岛集团股份有限公司详式权益变动报告书之财务顾问核查意见》。

2022 年 8 月 11 日，公司披露了《关于股东签署表决权委托协议的补充公告》（公告编号：2022-61），根据深圳证券交易所相关规定，在本次表决权委托期限内，大连市国有资本管理运营有限公司与长海县獐子岛投资发展中心构成一致行动人关系；大连市国有资本管理运营有限公司是大连盐化集团有限公司的间接控股股东，大连市国有资本管理运营有限公司与大连盐化集团有限公司构成一致行动人关系。

### （3）其他说明及提示

截至本报告披露日，公司控股股东为大连市国有资本管理运营有限公司，持有公司股份比例为 22.4956%，实际控制人为大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

## 8、其他

## 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	
按单项计提坏账准备的应收账款	355,500.00	0.46%	355,500.00	100.00%		355,500.00	0.62%	355,500.00	100.00%	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	355,500.00	0.46%	355,500.00	100.00%		355,500.00	0.62%	355,500.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	77,195,089.30	99.54%	10,033,511.83	13.00%	67,161,577.47	57,001,951.53	99.38%	8,325,807.54	14.61%	48,676,143.99
其中：										
账龄组合	48,677,070.86	62.77%	10,033,511.83	20.61%	38,643,559.03	51,653,931.42	90.06%	8,325,807.54	16.12%	43,328,123.88
无风险组合	28,518,018.44	36.77%			28,518,018.44	5,348,020.11	9.32%			5,348,020.11
合计	77,550,589.30	100.00%	10,389,011.83	13.40%	67,161,577.47	57,357,451.53	100.00%	8,681,307.54	15.14%	48,676,143.99

按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
王峰	355,500.00	355,500.00	100.00%	预计收回可能性较小
合计	355,500.00	355,500.00		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	18,682,059.93	934,103.02	5.00%

1-2 年	1,049,355.80	104,935.58	10.00%
2-3 年	23,862,713.59	4,772,542.72	20.00%
3-4 年	545,725.62	163,717.69	30.00%
4-5 年	958,006.22	479,003.12	50.00%
5 年以上	3,579,209.70	3,579,209.70	100.00%
合计	48,677,070.86	10,033,511.83	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：无风险组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
纳入合并范围的子公司	28,518,018.44		
合计	28,518,018.44		

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	44,780,440.21
1 至 2 年	1,525,254.06
2 至 3 年	24,436,090.85
3 年以上	6,808,804.18
3 至 4 年	1,257,972.26
4 至 5 年	1,313,506.22
5 年以上	4,237,325.70
合计	77,550,589.30

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	8,681,307.54	2,561,404.18	853,699.89			10,389,011.83
合计	8,681,307.54	2,561,404.18	853,699.89			10,389,011.83

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	25,103,812.88	32.37%	
第二名	20,475,000.00	26.40%	4,095,000.00
第三名	8,235,873.71	10.62%	411,793.69
第四名	2,981,392.50	3.84%	149,069.63
第五名	2,728,491.47	3.52%	545,698.29
合计	59,524,570.56	76.75%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,843,022.58	1,053,901.94
应收股利	1,593,506.82	553,100.00
其他应收款	548,966,719.23	537,703,607.16
合计	552,403,248.63	539,310,609.10

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
子公司资金拆借	1,739,359.45	1,004,001.06
联营企业资金拆借	103,663.13	49,900.88
合计	1,843,022.58	1,053,901.94

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
大连翔祥食品有限公司	1,593,506.82	553,100.00
合计	1,593,506.82	553,100.00

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司资金占用	546,298,367.83	535,090,405.48
保证金及备用金	1,655,634.69	1,352,729.55
预付账款转入	1,867,484.00	1,867,484.00
其他	513,658.00	513,658.00
联营企业资金拆借	1,758,724.73	1,758,724.73
合计	552,093,869.25	540,583,001.76

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,377,524.60		501,870.00	2,879,394.60
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	249,983.40			249,983.40
本期转回	2,227.98			2,227.98
2022 年 6 月 30 日余额	2,625,280.02		501,870.00	3,127,150.02

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	53,917,246.91
1 至 2 年	27,430,061.00
2 至 3 年	120,502,979.27
3 年以上	350,243,582.07
3 至 4 年	163,721,734.62
4 至 5 年	94,350,295.33
5 年以上	92,171,552.12
合计	552,093,869.25

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,879,394.60	249,983.40	2,227.98			3,127,150.02
合计	2,879,394.60	249,983.40	2,227.98			3,127,150.02

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

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
大连獐子岛通远食品有限公司	子公司资金占用	221,546,734.62	2-4 年	40.13%	
獐子岛集团（荣成）养殖有限公司	子公司资金占用	170,839,495.33	5 年以内	30.94%	
水世界（上海）网络科技有限公司	子公司资金占用	47,743,531.29	5 年以上	8.65%	
獐子岛渔业集团美国公司	子公司资金占用	41,788,320.83	5 年以上	7.57%	
獐子岛渔业集团香港有限公司	子公司资金占用	27,000,000.00	4-5 年	4.89%	
合计		508,918,082.07		92.18%	

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	1,114,249,428.42		1,114,249,428.42	1,114,249,428.42		1,114,249,428.42
对联营、合营企业投资	163,678,746.35	34,759,688.06	128,919,058.29	167,851,730.19	34,759,688.06	133,092,042.13
合计	1,277,928,174.77	34,759,688.06	1,243,168,486.71	1,282,101,158.61	34,759,688.06	1,247,341,470.55

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
獐子岛渔业集团美国公司	6,236,146.11					6,236,146.11	
獐子岛渔业集团麦克斯国际有限公司	618,876.95					618,876.95	

司							
獐子岛集团 (荣成) 食 品有限公司	80,000,000.0 0					80,000,000.0 0	
獐子岛渔业 集团香港有 限公司	381,499,173. 82					381,499,173. 82	
獐子岛集团 (荣成) 养 殖有限公司	39,997,587.8 2					39,997,587.8 2	
獐子岛集团 长岛养殖有 限公司	15,189,631.2 7					15,189,631.2 7	
獐子岛集团 大连轮船有 限公司	15,000,000.0 0					15,000,000.0 0	
獐子岛渔业 集团韩国有限 公司	105,006,751. 20					105,006,751. 20	
青岛前沿海 洋种业有限 公司	43,500,000.0 0					43,500,000.0 0	
福建宁德獐 子岛鲍鱼销 售有限公司	4,881,500.00					4,881,500.00	
獐子岛锦达 (珠海) 鲜 活冷藏运输 有限公司	24,600,000.0 0					24,600,000.0 0	
大连獐子岛 通远食品有 限公司	49,770,600.0 0					49,770,600.0 0	
獐子岛集团 大连永盛水 产有限公司	1,042,000.00					1,042,000.00	
獐子岛锦达 (大连) 冷 链物流有限 公司	8,000,000.00					8,000,000.00	
水世界(上 海)网络科 技有限公司	30,000,000.0 0					30,000,000.0 0	
大连獐子岛 船舶制造有 限公司	13,589,637.7 6					13,589,637.7 6	
大连獐子岛 玻璃钢船舶 制造有限公 司	15,133,506.7 8					15,133,506.7 8	
大连新中海 产食品有限 公司	280,184,016. 71					280,184,016. 71	
合计	1,114,249,42 8.42					1,114,249,42 8.42	



(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
大连翔祥食品有限公司	16,313,578.42			-503,416.02			1,593,506.82			14,216,655.58	
云南阿穆尔鲟鱼集团有限公司	83,217,967.59			593,306.22						83,811,273.81	34,759,688.06
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	794,442.95			15,931.73						810,374.68	
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	449,929.27			-200.00						449,729.27	
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	32,316,123.90			-2,685,098.95						29,631,024.95	
小计	133,092,042.13			-2,579,477.02			1,593,506.82			128,919,058.29	34,759,688.06
合计	133,092,042.13			-2,579,477.02			1,593,506.82			128,919,058.29	34,759,688.06

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	276,535,171.93	220,197,587.19	339,335,967.13	259,428,753.67
其他业务	9,121,636.06	11,016,541.37	8,594,128.66	8,772,753.63
合计	285,656,807.99	231,214,128.56	347,930,095.79	268,201,507.30

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中:				
按经营地区分类				
其中:				
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计				

与履约义务相关的信息:

不适用。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

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

其他说明:

## 5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		20,455,818.58
权益法核算的长期股权投资收益	-2,579,477.02	447,775.15
合计	-2,579,477.02	20,903,593.73

## 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	1,803,357.44	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,255,547.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	50,719.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,455,333.10	
减：所得税影响额	688,495.42	
少数股东权益影响额	364,471.89	
合计	-6,398,676.80	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-40.73%	-0.0207	-0.0207
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.05%	-0.0117	-0.0117

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称