

獐子岛集团股份有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01610042 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十七日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京232460CUNR



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	6-7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
资产负债表	12-13
利润表	14
现金流量表	15
股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-114





审计报告

亚会审字(2023)第01610042号

獐子岛集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了獐子岛集团股份有限公司（以下简称“獐子岛公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了獐子岛公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）生物性资产事项

截止2022年12月31日，正如财务报表附注六（六）所述，獐子岛公司财务报表列报消耗性生物资产净额2.57亿元。管理层于年度终了聘请第三方机构对生物资产进行盘点，测算消耗性生物资产的可变现净值，若可变现净值低于其账面价值，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。

由于生物资产计量和存在的特殊性，存在数量确认可能不准确的潜在错报，且可变现净值的确定需要管理层作出重大判断，因此我们将生物资产的存在和损失确认认定为关键审计事项。



审计应对：

我们针对生物资产的存在和损失确认所实施的重要审计程序包括：

- 1、了解和评价管理层对于生物资产数量确认和生物资产减值有关的内部控制的设计，并测试了关键程序的运行有效性；
- 2、与管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对策略；
- 3、对管理层进行访谈，并查看獐子岛公司本年度的盘点报告及结果处理情况，以评估管理层对生物资产盘点处理方法的适当性，是否符合企业会计准则的要求；
- 4、了解和评价管理层计算生物资产可变现净值中采用的关键假设及输入值，这些假设和输入值包括生物资产的市场价格、采捕成本、加工成本、运输费用及销售费用等，同时对生物资产的市场价格进行了市场询价走访；
- 5、獐子岛公司聘请外部独立机构实施盘点，由外部独立机构制定盘点计划、选取样本及现场盘点，利用专业工具来协助测算实际数量、评估生物资产的成熟度和品质状况等，我们对该过程实施了监盘程序；
- 6、核实獐子岛公司账面苗种的采购及投放原始记录、采捕记录等，利用重点检查的方法对生物资产期末账面金额及数量进行确认，与相应账面记录进行比较；
- 7、评估管理层对生物资产存在和损失确认的财务报表披露是否恰当。

（二）资产转让事项

报告期内，正如财务报表附注六（四十五）所述，公司将乌蟒岛分公司的存货、固定资产、无形资产等相关资产通过大连产权交易所挂牌转让给大连智慧渔业集团有限公司，总价款合计为人民币 8,272.14 万元，合计影响当期损益 3,432.42 万元。上述资产转让事项对 2022 年度业绩具有重大影响。因此，我们将上述资产转让收益的确认作为关键审计事项。

审计应对：

我们针对资产转让事项

- 1、了解、评价和测试与转让资产交易相关的内部控制制度的设计和执行情况，以判断转让资产交易内部控制是否合规、有效；
- 2、与公司管理层沟通了解该交易事项的具体情况及其商业实质；
- 3、检查了公司提供的针对该交易事项签订的相关转让协议、大连产权交易所交易公告；
- 4、检查了企业提供的银行转账单据，并对相关款项进行函证，同时检查期后回款情况；
- 5、获取了转让资产的评估报告，了解了本次评估采用的依据及评估方法；



6、检查相关资产交接手续，并复核公司管理层对于该部分资产出售的账务处理情况及计算过程。

四、其他信息

獐子岛公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督獐子岛公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对獐子岛公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致獐子岛公司不能持续经营。

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

（六）就獐子岛公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



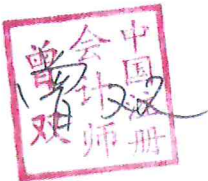
[本页无正文，为獐子岛公司审计报告签字盖章页]



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二三年四月二十七日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	478,860,480.61	510,945,046.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	4,652,602.20	
应收账款	六、（三）	251,761,439.95	261,791,817.31
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	68,362,835.09	106,620,008.40
其他应收款	六、（五）	11,992,110.66	5,415,532.83
其中：应收利息			49,900.88
应收股利		1,593,506.82	553,100.00
存货	六、（六）	746,826,528.90	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	六、（七）	2,803,427.68	9,346,785.91
流动资产合计		1,565,259,425.09	1,490,400,581.88
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	六、（八）	140,194,188.89	144,970,497.13
其他权益工具投资	六、（九）	1,603,123.24	1,463,938.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	503,773,335.47	554,242,997.31
在建工程	六、（十一）	13,116,803.17	17,162,488.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	11,954,403.41	15,496,894.21
无形资产	六、（十三）	140,927,034.10	187,519,851.59
开发支出			
商誉	六、（十四）	1,927,957.29	1,927,957.29
长期待摊费用	六、（十五）	36,025,014.07	30,063,125.76
递延所得税资产	六、（十六）	9,141,058.81	8,456,506.71
其他非流动资产	六、（十七）	10,914,640.01	18,765,764.52
非流动资产合计		869,577,558.46	980,070,021.85
资产总计		2,434,836,983.55	2,470,470,603.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：

孙, jia

会计机构负责人：

孙, jia





合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	1,772,993,442.66	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	六、（十九）	142,744,716.15	133,161,687.64
预收款项	六、（二十）	808,035.39	7,715,672.56
合同负债	六、（二十一）	10,602,048.96	22,253,122.76
应付职工薪酬	六、（二十二）	37,777,852.62	33,051,454.14
应交税费	六、（二十三）	13,722,092.46	13,027,633.55
其他应付款	六、（二十四）	29,878,150.84	25,492,150.27
其中：应付利息			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	六、（二十五）	228,020,850.87	8,980,962.70
其他流动负债			
流动负债合计		2,236,547,189.95	2,054,882,683.62
非流动负债：			
长期借款	六、（二十六）	5,614,319.61	230,624,000.74
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十七）	2,642,308.74	5,290,967.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十八）	10,756,214.57	27,629,125.06
递延收益	六、（二十九）	44,773,070.96	50,928,645.35
递延所得税负债	六、（十六）	8,826,709.22	9,852,881.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		72,612,623.10	324,325,619.85
负债合计		2,309,159,813.05	2,379,208,303.47
股东权益：			
股本	六、（三十）	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	六、（三十一）	1,023,130,786.70	1,023,130,786.70
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十二）	-7,448,757.47	-25,344,391.54
专项储备			
盈余公积	六、（三十三）	245,199,949.89	245,199,949.89
未分配利润	六、（三十四）	-1,906,610,215.13	-1,910,545,258.62
归属于母公司股东权益合计		65,383,957.99	43,553,280.43
少数股东权益		60,293,212.51	47,709,019.83
股东权益合计		125,677,170.50	91,262,300.26
负债和股东权益总计		2,434,836,983.55	2,470,470,603.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：

孙, 120

会计机构负责人：

孙, 120





合并利润表

2022年1-12月

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,020,597,208.99	2,082,837,515.23
其中：营业收入	六、（三十五）	2,020,597,208.99	2,082,837,515.23
二、营业总成本		1,970,375,438.33	2,108,582,723.37
其中：营业成本	六、（三十五）	1,690,030,486.30	1,774,044,582.51
税金及附加	六、（三十六）	10,117,041.56	10,407,650.64
销售费用	六、（三十七）	75,279,398.77	78,094,265.00
管理费用	六、（三十八）	104,118,120.17	129,872,782.35
研发费用	六、（三十九）	22,629,308.49	18,100,621.65
财务费用	六、（四十）	68,201,083.04	98,062,821.22
其中：利息费用		77,907,560.81	86,308,962.42
利息收入		3,149,828.55	2,282,334.92
加：其他收益	六、（四十一）	11,692,237.45	4,039,033.37
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	-2,730,146.14	2,195,074.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,733,072.72	2,153,430.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、（四十三）	-11,433,861.68	-2,261,444.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-7,923,423.00	-33,597,078.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	16,255,277.00	60,986,715.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,081,854.29	5,617,090.97
加：营业外收入	六、（四十六）	10,549,136.13	54,100,896.50
减：营业外支出	六、（四十七）	22,835,848.98	34,859,453.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,795,141.44	24,858,534.05
减：所得税费用	六、（四十八）	15,528,872.89	934,906.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,266,268.55	23,923,627.47
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,266,268.55	23,923,627.47
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,935,043.49	7,343,949.02
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		24,331,225.06	16,579,678.45
六、其他综合收益的税后净额		17,829,394.35	-14,814,065.17
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		17,895,634.07	-14,646,849.54
1、不能重分类进损益的其他综合收益		139,184.41	-93,941.72
（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		139,184.41	-93,941.72
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		17,756,449.66	-14,552,907.82
（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		17,756,449.66	-14,552,907.82
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-66,239.72	-167,215.63
七、综合收益总额		46,095,662.90	9,109,562.30
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		21,830,677.56	-7,302,900.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		24,264,985.34	16,412,462.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0055	0.0103
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0055	0.0103

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		2,069,073,155.18	2,126,297,199.24
收到的税费返还		17,616,902.09	9,036,966.05
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）、1	72,713,535.46	82,138,861.70
经营活动现金流入小计		2,159,403,592.73	2,217,473,026.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,653,598,795.66	1,700,976,262.31
支付给职工以及为职工支付的现金		263,726,308.72	269,534,180.07
支付的各项税费		42,710,093.26	30,343,980.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）、2	104,300,796.36	98,141,157.68
经营活动现金流出小计		2,064,335,994.00	2,098,995,580.29
经营活动产生的现金流量净额		95,067,598.73	118,477,446.70
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	41,643.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,446,321.93	78,898,355.94
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	六、（四十九）、3	3,106,930.46	15,657,553.82
投资活动现金流入小计		69,109,278.97	94,597,553.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,334,650.80	36,956,213.56
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	六、（四十九）、4	5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		35,334,650.80	36,956,213.56
投资活动产生的现金流量净额		33,774,628.17	57,641,339.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			25,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			25,000,000.00
取得借款收到的现金		1,688,572,000.00	2,148,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十九）、5	546,630.71	17,651,955.04
筹资活动现金流入小计		1,689,118,630.71	2,191,051,955.04
偿还债务支付的现金		1,732,465,640.36	2,299,484,641.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,040,445.18	102,981,798.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,680,792.66	16,235,608.75
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十九）、6	9,678,016.85	6,654,401.05
筹资活动现金流出小计		1,833,184,102.39	2,409,120,840.53
筹资活动产生的现金流量净额		-144,065,471.68	-218,068,885.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		18,471,795.90	-20,279,907.86
五、现金及现金等价物净增加额		3,248,551.12	-62,230,006.77
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		475,479,382.22	472,230,831.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution officer.





合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：慈子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	711,112,194.00	-	-	-	1,023,130,786.70	-	-25,344,391.54	-	245,199,949.89	-1,910,545,258.62	43,553,280.43	47,709,019.83	91,262,300.26
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	43,553,280.43	47,709,019.83	91,262,300.26
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							17,895,634.07			3,935,043.49	21,830,677.56	12,584,192.68	34,414,870.24
（一）综合收益总额							17,895,634.07			3,935,043.49	21,830,677.56	24,264,985.34	46,095,662.90
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积												-11,680,792.66	-11,680,792.66
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他												-11,680,792.66	-11,680,792.66
（四）股东权益内部结转													
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、本年年末余额	711,112,194.00	-	-	-	1,023,130,786.70	-	-7,448,757.47	-	245,199,949.89	-1,906,610,215.13	65,383,957.99	60,293,212.51	125,677,170.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：

孙明

会计机构负责人：

孙明



合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：李子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

2021年度													
项 目	股本	其他权益工具			归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他	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			小计
一、上年年末余额	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	59,395,739.57	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、本年年初余额	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	59,395,739.57	71,967,072.10
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）					38,284,848.42		-14,864,959.10			7,562,058.58	30,981,947.90	-11,686,719.74	19,295,228.16
（一）综合收益总额							-14,646,849.54			7,343,949.02	-7,302,900.52	16,412,462.82	9,109,562.30
（二）股东投入和减少资本					38,284,848.42						38,284,848.42	-13,286,348.42	24,998,500.00
1、股东投入的普通股					38,284,848.42								
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积												-14,812,834.14	-14,812,834.14
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他												-14,812,834.14	-14,812,834.14
（四）股东权益内部结转							-218,109.56			218,109.56			
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							-218,109.56			218,109.56			
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	711,112,194.00				1,023,130,786.70		-25,344,391.54		245,199,949.89	-1,910,545,258.62	43,553,280.43	47,709,019.83	91,262,300.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

2022年12月31日

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		116,083,296.99	201,578,814.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,652,602.20	
应收账款	十五、（一）	49,394,722.22	48,676,143.99
应收款项融资			
预付款项		56,569,712.10	86,859,804.85
其他应收款	十五、（二）	538,733,983.27	539,310,609.10
其中：应收利息			1,053,901.94
应收股利		1,593,506.82	553,100.00
存货		432,607,948.21	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		253,567.55	209,508.58
流动资产合计		1,198,295,832.54	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	十五、（三）	1,242,565,162.31	1,247,341,470.55
其他权益工具投资		1,603,123.24	1,463,938.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		323,503,195.93	356,766,020.32
在建工程		54,300.81	1,727,184.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,228,902.49	11,895,436.66
无形资产		10,641,514.30	52,357,939.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		20,255,899.82	14,190,933.43
递延所得税资产			
其他非流动资产		7,843,448.08	14,810,072.59
非流动资产合计		1,614,695,546.98	1,700,552,996.89
资产总计		2,812,991,379.52	2,903,627,304.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：

12

会计机构负责人：





资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,772,993,442.66	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		94,258,169.76	74,402,166.07
预收款项		608,035.48	7,000,000.00
合同负债		5,151,124.65	10,192,217.53
应付职工薪酬		11,920,659.43	11,073,603.23
应交税费		1,621,358.20	6,893,413.32
其他应付款		330,563,674.76	323,791,715.73
其中：应付利息			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		224,604,932.82	2,889,046.52
其他流动负债			
流动负债合计		2,441,721,397.76	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		2,122,197.59	5,124,456.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,588,219.57	27,179,575.08
递延收益		40,363,070.96	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		52,073,488.12	303,336,056.72
负债合计		2,493,794,885.88	2,550,778,219.12
股东权益：			
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		-655,649.44	-794,833.85
专项储备			
盈余公积		245,199,949.89	245,199,949.89
未分配利润		-1,642,758,445.69	-1,608,966,669.37
股东权益合计		319,196,493.64	352,849,085.55
负债和股东权益总计		2,812,991,379.52	2,903,627,304.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：Zou Jintao

会计机构负责人：Zou Jintao





利润表

2022年1-12月

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、（四）	589,810,971.28	707,133,622.87
减：营业成本	十五、（四）	462,628,685.08	535,092,802.44
税金及附加		5,483,672.07	5,070,855.13
销售费用		32,841,509.01	38,589,845.34
管理费用		55,570,788.83	85,744,810.21
研发费用		8,247,884.99	7,510,157.13
财务费用		75,051,271.34	83,810,472.01
其中：利息费用		76,053,080.53	85,117,299.97
利息收入		454,365.20	508,841.16
加：其他收益		10,929,510.66	3,548,079.83
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、（五）	13,397,545.71	-31,978,164.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,733,072.72	2,153,430.39
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）		-7,103,636.55	2,027,269.08
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,478,147.33	-28,689,766.60
资产处置收益（损失以“－”号填列）		12,431,923.28	54,627,107.50
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-21,835,644.27	-49,150,793.60
加：营业外收入		7,988,044.26	52,831,564.06
减：营业外支出		19,944,176.31	33,291,707.54
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-33,791,776.32	-29,610,937.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-33,791,776.32	-29,610,937.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-33,791,776.32	-29,610,937.08
（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		139,184.41	-93,941.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		139,184.41	-93,941.72
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		139,184.41	-93,941.72
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		-33,652,591.91	-29,704,878.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张卫印

会计机构负责人：

张卫印





现金流量表

2022年1-12月

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		610,329,997.71	761,495,134.96
收到的税费返还		1,719,700.38	140,906.38
收到其他与经营活动有关的现金		138,280,520.64	247,821,234.34
经营活动现金流入小计		750,330,218.73	1,009,457,275.68
购买商品、接受劳务支付的现金		420,369,530.55	566,131,675.08
支付给职工以及为职工支付的现金		137,835,382.74	146,251,127.31
支付的各项税费		23,217,564.97	8,317,902.29
支付其他与经营活动有关的现金		149,995,424.41	128,251,046.74
经营活动现金流出小计		731,417,902.67	848,951,751.42
经营活动产生的现金流量净额		18,912,316.06	160,505,524.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,831,197.45
取得投资收益收到的现金		16,683,718.43	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		60,051,347.27	69,068,851.25
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		106,930.46	14,307,553.82
投资活动现金流入小计		76,841,996.16	105,663,421.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,628,301.49	24,779,041.41
投资支付的现金			5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	
投资活动现金流出小计		21,628,301.49	29,779,041.41
投资活动产生的现金流量净额		55,213,694.67	75,884,379.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,688,572,000.00	2,148,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,688,572,000.00	2,148,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,728,900,000.00	2,291,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,207,190.67	86,541,836.40
支付其他与筹资活动有关的现金		3,577,007.60	3,963,012.00
筹资活动现金流出小计		1,810,684,198.27	2,382,204,848.40
筹资活动产生的现金流量净额		-122,112,198.27	-233,804,848.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		649,735.51	-276,885.09
五、现金及现金等价物净增加额		-47,336,452.03	2,308,170.46
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		116,082,296.99	163,418,749.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：

孙明

会计机构负责人：

张永新





股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：獐子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	2022年度					未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	711,112,194.00	-	-	-	1,006,298,444.88	-	-794,833.85	-	245,199,949.89	-1,608,966,669.37	352,849,085.55	
加：会计政策变更											-	
前期差错更正											-	
其他											-	
二、本年年初余额	711,112,194.00	-	-	-	1,006,298,444.88	-	-794,833.85	-	245,199,949.89	-1,608,966,669.37	352,849,085.55	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	139,184.41	-	-	-33,791,776.32	-33,652,591.91	
（一）综合收益总额							139,184.41			-33,791,776.32	-33,652,591.91	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-					-	
1、股东投入的普通股											-	
2、其他权益工具持有者投入资本											-	
3、股份支付计入股东权益的金额											-	
4、其他											-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-					-	
1、提取盈余公积											-	
2、对股东的分配											-	
3、其他											-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-					-	
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、本年年末余额	711,112,194.00	-	-	-	1,006,298,444.88	-	-655,649.44	-	245,199,949.89	-1,642,758,445.69	319,196,493.64	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.





股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：狮子岛集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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）							-93,941.72			-29,610,937.08	-29,704,878.80
（一）综合收益总额							-93,941.72			-29,610,937.08	-29,704,878.80
（二）股东投入和减少资本											-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配											-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转											-
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、本年年末余额	711,112,194.00				1,006,298,444.88		-794,833.85		245,199,949.89	-1,608,966,669.37	352,849,085.55

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



獐子岛集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、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12月31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。公司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, 主要产品为海参、虾夷扇贝、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 2023 年 4 月 27 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
青岛前海洋种业有限公司	控股子公司	二级子公司	58.00	58.00
獐子岛(大连)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



子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
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)	全资子公司	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)	全资子公司	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

本公司本期纳入合并范围的子公司共 22 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期无变化，合并范围变更主体的具体信息详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一)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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

(二)持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财



务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 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。

四、重要会计政策和会计估计

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

(一)会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二)营业周期

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

(三)记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合



并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及



本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。



子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安



排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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，以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法



境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

(九)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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



或应收票据，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。

2、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。

3、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。

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、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。

(十)金融资产减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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，选择按照未来 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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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) 应收账款和合同资产

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	公司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	公司合并范围内的关联方，不计提坏账准备

(十一) 存货

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、存货取得和发出的计价方法

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四、（十八）、“生物资产”。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

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

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次转销法摊销。

(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）“金融资产减值”。

(十三) 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资



产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。



1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实



施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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



（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”2 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。



4、其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十六) 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。

(十七) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;购建或者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时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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



用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十八)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。

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。

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。凡到收获期的底播增殖产品，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，则该底播增殖产品成本年末无余额。若因底播增殖产品的生长情况、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结转账面存货成本。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。

(十九) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十三)“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）。

在租赁期开始日后，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。

(二十) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准



备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十二)“长期资产减值”。

(二十一)长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括养殖用台筏、租入资产改良、租赁及装修费。长期待



摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

2、摊销年限

项 目	使用寿命	依据
养殖用台筏	3-5	预计受益年限
租入资产改良	5	预计受益年限
租赁及装修费	5	预计受益年限

(二十二) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“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。

(二十六) 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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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



用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日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

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如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,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

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、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(二十八) 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（参见本附注四、（十七）“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。

（二十九）收入

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，属于在某一时间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。

（三十）合同成本

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。

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

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

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

（三十一）政府补助



政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价



值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

4、所得税的抵销

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，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十三) 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、（十五）“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。

（三十四）其他重要的会计政策、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。

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更的内容及原因

财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

(1) 《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（“解释第 15 号”）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（“试运行销售的会计处理”）的规定；“关于亏损合同的判断”的规定；“关于资金集中管理相关列报”的规定。

(2) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的规定、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。

执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

(1) 本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起执



行。

(2) 本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起执行。

(3) “关于资金集中管理相关列报”的内容，自公布之日起执行。

执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

(1) “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容，自 2023 年 1 月 1 日起执行；

(2) 对于按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司作为发行方在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。该项内容自公布之日起执行。

(3) 对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该项内容自公布之日起执行。

本公司管理层认为，前述会计政策变更未对本公司财务报告产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)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

(二)税收优惠及批文

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沿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。



六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

（一）货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	12,557.68	75,211.68
银行存款	473,051,540.21	469,940,395.93
其他货币资金	5,796,382.72	40,929,439.10
合 计	478,860,480.61	510,945,046.71
其中：存放在境外的款项总额	44,484,488.86	29,613,471.43

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
冻结的银行存款	501,000.00	38,160,065.00
用于质押的定期存款*1	2,880,098.39	
保函保证金		554,150.61
合 计	3,381,098.39	38,714,215.61

截止 2022 年 12 月 31 日，因诉讼申请资产冻结金额 500,000.00 元，办理 ETC 银行冻结资金 1,000.00 元。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司存放在境外的货币资金为人民币 504,338.43 元、美元 3,560,459.10 元、港元 55,062.00 元、日元 186,630,795 元、加拿大元 717,253.23 元、韩元 1,027,788,977 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 44,484,488.86 元。

*1 该定期存款质押情况，详见附注十二所述。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	4,652,602.20	
小 计	4,652,602.20	
减：坏账准备		
合 计	4,652,602.20	

2、本公司不存在年末已质押的应收票据

3、本公司不存在年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、本公司不存在年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据



5、本公司不存在本年实际核销的应收票据

(三)应收账款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	234,791,663.46
1 至 2 年	6,942,350.49
2 至 3 年	29,687,876.25
3 至 4 年	9,535,889.24
4 至 5 年	2,753,926.17
5 年以上	12,510,791.87
小 计	296,222,497.48
减：坏账准备	44,461,057.53
合 计	251,761,439.95

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	18,679,457.23	6.31	18,679,457.23	100.00	
按组合计提坏账准 备的应收账款	277,543,040.25	93.69	25,781,600.30	9.29	251,761,439.95
其中：账龄组合	277,543,040.25	93.69	25,781,600.30	9.29	251,761,439.95
无风险组合					
合 计	296,222,497.48	—	44,461,057.53	—	251,761,439.95

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	11,311,995.16	3.82	11,311,995.16	100.00	
按组合计提坏账准备 的应收账款	285,112,908.58	96.18	23,321,091.27	8.18	261,791,817.31
其中：账龄组合	285,112,908.58	96.18	23,321,091.27	8.18	261,791,817.31
无风险组合					
合 计	296,424,903.74	——	34,633,086.43	——	261,791,817.31

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额
-----------	------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大连应捷食品有限公司	4,314,631.10	4,314,631.10	100.00	预计收回可能性较小
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
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	2,728,491.47	2,728,491.47	100.00	预计收回可能性较小
MS フードブランニング㈱	2,046,456.10	2,046,456.10	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
常熟每日优鲜电子商务有限公司	568,509.65	568,509.65	100.00	预计收回可能性较小
梁元泽	552,300.00	552,300.00	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	212,635.50	212,635.50	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	18,679,457.23	18,679,457.23	—	—

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	234,223,153.81	11,711,157.72	5.00
1 至 2 年	6,942,350.49	694,235.05	10.00
2 至 3 年	25,373,245.15	5,074,649.03	20.00
3 至 4 年	3,202,717.90	960,815.36	30.00
4 至 5 年	921,659.54	460,829.78	50.00
5 年以上	6,879,913.36	6,879,913.36	100.00
合 计	277,543,040.25	25,781,600.30	—

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	34,633,086.43	13,878,306.60	4,050,335.50		44,461,057.53
合 计	34,633,086.43	13,878,306.60	4,050,335.50		44,461,057.53

4、本年无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	90,212,971.79	30.45	4,538,905.37



单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第二名	25,093,426.29	8.47	1,254,671.31
第三名	20,475,000.00	6.91	4,095,000.00
第四名	16,906,984.65	5.71	845,349.23
第五名	12,547,123.89	4.24	627,356.19
合 计	165,235,506.62	55.78	11,361,282.10

(四)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	63,804,802.95	93.33	102,156,437.53	95.81
1 至 2 年	3,932,790.05	5.75	2,150,112.15	2.02
2 至 3 年	208,733.09	0.31	2,293,899.72	2.15
3 年以上	416,509.00	0.61	19,559.00	0.02
合 计	68,362,835.09	—	106,620,008.40	—

2、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	期末金额	账龄	未结算原因
长海县獐子岛镇人民政府	3,277,240.00	1-2 年	预付海域使用金未完成结算
合 计	3,277,240.00		

3、按预付对象归集的年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	47,763,915.94	69.87	2022 年	待摊海域使用金
第二名	3,277,240.00	4.79	2021 年	预付海域使用金
第三名	3,238,720.70	4.74	2022 年	预付货款
第四名	2,000,000.00	2.93	2022 年	待摊海域租金
第五名	1,010,360.00	1.48	2022 年	预付货款
合 计	57,290,236.64	83.80		

(五)其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		49,900.88
应收股利	1,593,506.82	553,100.00
其他应收款	10,398,603.84	4,812,531.95
合 计	11,992,110.66	5,415,532.83

1、应收利息



(1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
联营企业拆借		49,900.88
小 计		49,900.88
减：坏账准备		
合 计		49,900.88

2、应收股利

(1) 应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
大连翔祥食品有限公司	1,593,506.82	553,100.00
小 计	1,593,506.82	553,100.00
减：坏账准备		
合 计	1,593,506.82	553,100.00

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	7,889,071.55
1 至 2 年	837,848.19
2 至 3 年	3,541,916.83
3 至 4 年	982,389.70
4 至 5 年	1,912,514.38
5 年以上	5,678,880.97
小 计	20,842,621.62
减：坏账准备	10,444,017.78
合 计	10,398,603.84

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及备用金	6,813,481.62	5,055,921.11
其他	3,140,009.57	1,621,021.47
预付账款转入	7,028,824.83	5,214,991.84
资金拆借	3,860,305.60	1,758,724.73
小 计	20,842,621.62	13,650,659.15
减：坏账准备	10,444,017.78	8,838,127.20
合 计	10,398,603.84	4,812,531.95

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----



	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
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 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	914,351.45		1,901,532.99	2,815,884.44
本年转回	1,203,507.34		6,486.52	1,209,993.86
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	4,976,902.42		5,467,115.36	10,444,017.78

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收款 坏账准备	8,838,127.20	2,815,884.44	1,209,993.86			10,444,017.78
合 计	8,838,127.20	2,815,884.44	1,209,993.86			10,444,017.78

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
上海汤茂水晶工艺品有限公司	1,040,000.00	保证金抵顶租金
合 计	1,040,000.00	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	拆借款	3,860,305.60	3 年以内	18.52	456,823.99
第二名	保证金	2,360,000.00	1 年以内	11.32	118,000.00
第三名	预付账款转入	1,881,032.27	4-5 年	9.02	1,881,032.27
第四名	预付账款转入	1,845,749.72	2-4 年	8.86	1,845,749.72
第五名	其他	1,535,759.58	1 年以内	7.37	76,787.98
合 计	——	11,482,847.17	——	55.09	4,378,393.96



(六)存货

1、存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	103,115,135.54	1,683.21	103,113,452.33
在产品	12,056,694.54	42,851.86	12,013,842.68
库存商品	357,578,298.29	736,661.59	356,841,636.70
周转材料	17,578,364.03		17,578,364.03
消耗性生物资产	272,581,172.96	15,301,939.80	257,279,233.16
合 计	762,909,665.36	16,083,136.46	746,826,528.90

续

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	134,554,866.53	1,612,557.78	132,942,308.75
在产品	6,396,015.13	42,851.86	6,353,163.27
库存商品	280,803,771.47	6,564,932.86	274,238,838.61
周转材料	20,532,080.41		20,532,080.41
消耗性生物资产	190,904,766.28	28,689,766.60	162,214,999.68
合 计	633,191,499.82	36,910,109.10	596,281,390.72

存货中的消耗性生物资产

项目	年末账面余额	年初账面余额
底播虾夷扇贝	146,086,972.58	133,476,318.01
一龄扇贝	17,964,147.71	17,110,447.01
底播鲍鱼	3,261,551.93	1,920,442.34
底播海参	83,165,444.28	23,160,306.98
其他产品	22,103,056.46	15,237,251.94
合 计	272,581,172.96	190,904,766.28

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,612,557.78	1,645.01		1,612,519.58		1,683.21
在产品	42,851.86					42,851.86
库存商品	6,564,932.86	412,580.90		6,240,852.17		736,661.59
周转材料						
消耗性生物资产	28,689,766.60	7,059,468.39		20,447,295.19		15,301,939.80



项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	36,910,109.10	7,473,694.30		28,300,666.94		16,083,136.46

3、存货年末余额中含有借款费用资本化的金额

存货项目名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	本年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	1,591,337.24	230,565.51		1,619,676.68	3.85
合 计	258,904.95	1,591,337.24	230,565.51		1,619,676.68	

(七)其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税额	208,117.80	5,126,749.81
待抵扣进项税额	177,290.09	213,833.43
增值税留抵税额	2,222,808.95	3,617,794.03
其他	195,210.84	388,408.64
合 计	2,803,427.68	9,346,785.91



(八)长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		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										
小 计										
二、联营企业										
大连翔祥食品有限 公司	16,313,578.42			24,540.81			1,593,506.8 2			14,744,612.41
云南阿穆尔鲟鱼集 团有限公司	83,217,967.59			2,343,608.35						85,561,575.94
大连京樽獐子岛餐 饮有限公司	794,442.95			10,022.17						804,465.12
安徽省獐子岛智能 营销科技有限公司	449,929.27			-200.57				449,728.7 0		449,728.70
大连普冷獐子岛冷 链物流有限公司	44,194,578.90			-5,111,043.4 8						39,083,535.42
小 计	144,970,497.13			-2,733,072.7 2			1,593,506.8 2	449,728.7 0		140,194,188.89
合 计	144,970,497.13			-2,733,072.7 2			1,593,506.8 2	449,728.7 0		140,194,188.89
										35,209,416.7 6



(九)其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
上海臻硕管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,603,123.24	1,463,938.83
合 计	1,603,123.24	1,463,938.83

2、非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	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
上海臻硕管理咨询合伙企业（有限合伙）			1,646,876.76		战略性投资	
合 计			1,646,876.76			

(十)固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	503,773,335.47	554,242,997.31
固定资产清理		
合 计	503,773,335.47	554,242,997.31



1、固定资产

(1) 固定资产情况

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、年初余额	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、本年增加金额	16,876,536.55	6,031,643.61	2,464,238.36	313,285.62	441,487.55	2,101,169.02	28,228,360.71
(1) 购置	194,335.94	3,527,295.69	2,453,448.89	313,285.62	441,487.55	2,055,390.21	8,985,243.90
(2) 在建工程转入	15,311,761.93	2,386,348.61					17,698,110.54
(3) 企业合并增加							
(4) 外币报表折算差额	1,370,438.68	117,999.31	10,789.47			45,778.81	1,545,006.27
3、本年减少金额	24,616,694.05	14,224,033.89	6,922,164.74	31,088,894.04	414,118.95	2,344,535.84	79,610,441.51
(1) 处置或报废	14,675,907.87	14,194,108.90	6,922,164.74	31,088,894.04	416,501.95	2,372,077.83	69,669,655.33
(2) 其他转出	9,940,786.18	29,924.99			-2,383.00	-27,541.99	9,940,786.18
4、年末余额	753,715,687.02	334,507,759.94	17,827,618.36	187,716,830.23	17,073,841.87	133,237,616.17	1,444,079,353.59
二、累计折旧							
1、年初余额	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、本年增加金额	30,848,463.15	13,742,761.93	1,547,638.12	7,886,844.69	436,700.40	5,989,446.47	60,451,854.76
(1) 计提	30,848,463.15	13,742,761.93	1,547,638.12	7,886,844.69	436,700.40	5,989,446.47	60,451,854.76
3、本年减少金额	15,994,282.24	13,328,364.00	5,981,537.30	23,550,150.61	397,462.45	2,112,477.12	61,364,273.72
(1) 处置或报废	8,850,546.40	13,296,596.21	5,992,326.44	23,550,150.61	399,773.96	2,166,622.95	54,256,016.57
(2) 外币报表折算差额	-465,634.06	-515.51	-10,789.14			-24,174.04	-501,112.75
(3) 其他减少	7,609,369.90	32,283.30			-2,311.51	-29,971.79	7,609,369.90



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
4、年末余额	418,454,513.60	247,682,352.45	13,614,704.01	160,603,633.95	15,494,454.07	84,456,360.04	940,306,018.12
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
3、本年减少金额							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	335,261,173.42	86,825,407.49	4,212,914.35	27,113,196.28	1,579,387.80	48,781,256.13	503,773,335.47
2、年初账面价值	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) 暂时闲置的固定资产情况

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	998,667.96
合 计	998,667.96

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截止 2022 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	13,116,803.17	17,162,488.50
工程物资		
合 计	13,116,803.17	17,162,488.50

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	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	12,156,009.65		12,156,009.65	13,580,682.81		13,580,682.81
机器设备	439,997.06		439,997.06	1,198,952.07		1,198,952.07
其他固定资产	520,796.46		520,796.46	2,382,853.62		2,382,853.62
合 计	13,116,803.17		13,116,803.17	17,162,488.50		17,162,488.50



(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年 其他 减少 金额	年末余额	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： 本年利 息资本 化金额	本年利 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				自有资金
海珍品原良种厂 改造工程	10,204,300.00	1,414,973.03	9,170,819.28	10,585,792.31			103.74	100.00				自有资金
合 计	35,204,300.00	11,144,873.48	9,170,819.28	10,585,792.31	0.00	9,729,900.45	—	—				



(十二) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	养殖台筏	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	21,308,679.12	1,718,727.33	112,850.00	23,140,256.45
2、本年增加金额	4,679,746.53	66,703.33		4,746,449.86
(1) 租赁	4,679,746.53	20,842.31		4,700,588.84
(2) 外币折算差额		45,861.02		45,861.02
3、本年减少金额	5,661,198.29			5,661,198.29
(1) 租赁到期	5,661,198.29			5,661,198.29
4、年末余额	20,327,227.36	1,785,430.66	112,850.00	22,225,508.02
二、累计折旧				
1、年初余额	7,020,650.00	596,380.62	26,331.62	7,643,362.24
2、本年增加金额	7,862,116.78	116,970.35	22,569.96	8,001,657.09
(1) 计提	7,862,116.78	116,970.35	22,569.96	8,001,657.09
3、本年减少金额	5,389,174.17	-15,259.45		5,373,914.72
(1) 处置				
(2) 租赁到期	5,389,174.17			5,389,174.17
(3) 外币折算差额		-15,259.45		-15,259.45
4、年末余额	9,493,592.61	728,610.42	48,901.58	10,271,104.61
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	10,833,634.75	1,056,820.24	63,948.42	11,954,403.41
2、年初账面价值	14,288,029.12	1,122,346.71	86,518.38	15,496,894.21



(十三) 无形资产

1、无形资产情况

	土地使用权	档口使用权	海域使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值							
1、年初余额	154,934,765.93	754,250.00	211,640,000.00	20,103,836.11	2,080,715.00	31,500,000.00	421,013,567.04
2、本年增加金额	1,176,943.40			2,470,132.08	28,185.00		3,675,260.48
(1) 购置	132,931.50			2,470,132.08	28,185.00		2,631,248.58
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 外币报表折算差额	1,044,011.90						1,044,011.90
3、本年减少金额	924,456.00		211,640,000.00				212,564,456.00
(1) 处置	924,456.00		211,640,000.00				212,564,456.00
(2) 失效且终止确认的部分							
4、年末余额	155,187,253.33	754,250.00		22,573,968.19	2,108,900.00	31,500,000.00	212,124,371.52
二、累计摊销							
1、年初余额	26,869,789.44	661,861.90	169,312,000.29	18,494,894.05	526,732.08	17,628,437.69	233,493,715.45
2、本年增加金额	2,617,626.97	34,810.80	8,230,444.46	1,080,434.02	105,679.68	3,467,889.24	15,536,885.17
(1) 计提	2,617,626.97	34,810.80	8,230,444.46	1,080,434.02	105,679.68	3,467,889.24	15,536,885.17
(2) 外币报表折算差额							
3、本年减少金额	290,818.45		177,542,444.75				177,833,263.20
(1) 处置	290,818.45		177,542,444.75				177,833,263.20
(2) 失效且终止确认的部分							



	土地使用权	档口使用权	海域使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
4、年末余额	29,196,597.96	696,672.70		19,575,328.07	632,411.76	21,096,326.93	71,197,337.42
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	125,990,655.37	57,577.30		2,998,640.12	1,476,488.24	10,403,673.07	140,927,034.10
2、年初账面价值	128,064,976.49	92,388.10	42,327,999.71	1,608,942.06	1,553,982.92	13,871,562.31	187,519,851.59

2、截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权

3、所有权或使用权受限制的无形资产情况

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司用于抵押的无形资产情况详见附注十二、(一)所述。



(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成	处置	
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

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
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

3、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,本期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。

(十五) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
养殖用台筏	25,715,467.34	12,060,435.94	8,391,244.46	92,429.28	29,292,229.54
租入资产改良	3,791,134.82	4,331,590.36	1,840,949.80		6,281,775.38



项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少金 额	年末余额
租赁及装修费	556,523.60		103,963.63	1,550.82	451,009.15
合 计	30,063,125.76	16,392,026.30	10,336,157.89	93,980.10	36,025,014.07

(十六) 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	1,935,093.02	413,926.90	2,999,869.02	712,935.09
可抵扣亏损	32,054,527.68	8,013,631.91	30,257,666.52	7,564,416.62
递延收益	4,410,000.00	713,500.00	716,620.00	179,155.00
合 计	38,399,620.70	9,141,058.81	33,974,155.54	8,456,506.71

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税负 债	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	35,306,836.91	8,826,709.22	39,411,525.93	9,852,881.48
合 计	35,306,836.91	8,826,709.22	39,411,525.93	9,852,881.48

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	69,053,118.75	77,381,453.71
可抵扣亏损	2,302,616,473.54	2,195,863,017.12
递延收益	40,363,070.96	50,212,025.35
合 计	2,412,032,663.25	2,323,456,496.18

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022 年		8,301,493.73	
2023 年	10,564,908.19	12,104,085.41	
2024 年	1,063,704,742.81	1,068,147,312.66	
2025 年	63,178,944.05	66,184,587.66	
2026 年	23,710,193.76	22,619,275.19	
2027 年	617,149,737.11	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	



年 份	年末余额	年初余额	备注
2032 年	98,960,506.39		
合 计	2,302,616,473.54	2,195,863,017.12	

(十七) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	10,914,640.01	18,765,764.52
合 计	10,914,640.01	18,765,764.52

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	1,772,993,442.66	1,811,200,000.00
信用借款		
合 计	1,772,993,442.66	1,811,200,000.00

抵押借款的抵押资产类别，参见附注十二、（一）所述。

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	122,576,812.15	104,585,365.72
应付工程设备款	1,154,388.00	720,100.00
应付费用	15,131,055.52	16,104,181.29
应付其他款	626,237.81	7,065,305.63
应付海域使用金	1,599,360.00	95,500.00
应付合作育苗费用	1,656,862.67	4,591,235.00
合 计	142,744,716.15	133,161,687.64

(二十) 预收款项

1、预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收款项	808,035.39	7,715,672.56
合 计	808,035.39	7,715,672.56

2、截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项

(二十一) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	10,602,048.96	22,253,122.76



项 目	年末余额	年初余额
合 计	10,602,048.96	22,253,122.76

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	32,992,412.66	251,284,509.78	246,655,721.55	37,621,200.89
二、离职后福利-设定提存计划	59,041.48	17,179,694.28	17,082,084.03	156,651.73
合 计	33,051,454.14	268,464,204.06	263,737,805.58	37,777,852.62

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,749,137.73	213,523,694.69	208,549,819.01	36,723,013.41
2、职工福利费	174,648.00	14,453,187.91	14,482,838.91	144,997.00
3、社会保险费	34,832.67	11,276,158.70	11,284,712.10	26,279.27
其中：医疗保险费	30,765.21	8,194,204.14	8,217,518.55	7,450.80
工伤保险费	829.02	2,024,741.25	2,007,859.45	17,710.82
生育保险费	3,238.44	1,057,213.31	1,059,334.10	1,117.65
4、住房公积金	20,987.00	8,795,950.73	8,807,975.63	8,962.10
5、工会经费和职工教育经费	1,012,807.26	3,235,517.75	3,530,375.90	717,949.11
合 计	32,992,412.66	251,284,509.78	246,655,721.55	37,621,200.89

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	57,422.22	16,651,673.48	16,557,046.54	152,049.16
2、失业保险费	1,619.26	528,020.80	525,037.49	4,602.57
合 计	59,041.48	17,179,694.28	17,082,084.03	156,651.73

(二十三) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,786,952.25	5,709,003.58
企业所得税	9,187,953.77	4,265,027.05
个人所得税	446,183.09	434,686.23
城市维护建设税	116,731.24	100,281.14
教育费附加	52,225.03	140,479.92
地方教育费附加	34,524.84	93,653.29
房产税	1,336,147.28	1,390,945.79
土地使用税	593,507.40	646,559.92
印花税	162,873.97	168,072.73
其他	4,993.59	78,923.90
合 计	13,722,092.46	13,027,633.55



(二十四)其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		2,445,539.87
应付股利		
其他应付款	29,878,150.84	23,046,610.40
合 计	29,878,150.84	25,492,150.27

1、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		275,371.25
短期借款应付利息		2,170,168.62
合 计		2,445,539.87

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
质保金	1,808,382.91	1,708,226.16
押金及保证金	26,481,292.47	19,652,703.67
其他	1,588,475.46	1,685,680.57
合 计	29,878,150.84	23,046,610.40

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十五)一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	224,379,471.15	3,825,404.16
1 年内到期的租赁负债	3,641,379.72	5,155,558.54
合 计	228,020,850.87	8,980,962.70

(二十六)长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	221,353,415.69	221,300,000.00
信用借款	8,640,375.07	13,149,404.90
减：一年内到期的长期借款	224,379,471.15	3,825,404.16
合 计	5,614,319.61	230,624,000.74

注：抵押借款的抵押资产类别，参见附注十二、（一）所述。

(二十七)租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	6,566,283.60	11,002,771.06
减：未确认融资费用	282,595.14	556,245.30
租赁付款额现值	6,283,688.46	10,446,525.76



减：一年内到期的租赁负债	3,641,379.72	5,155,558.54
合 计	2,642,308.74	5,290,967.22

(二十八) 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
诉讼赔偿	1,167,995.00	2,023,102.87	
股民诉讼	6,512,811.77	22,633,790.51	
其他	3,075,407.80	2,972,231.68	
合 计	10,756,214.57	27,629,125.06	

(二十九) 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	50,928,645.35	7,908,780.00	14,064,354.39	44,773,070.96	
合 计	50,928,645.35	7,908,780.00	14,064,354.39	44,773,070.96	—



其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
大连市虾夷扇贝育种工程实验室	682,500.00		52,500.00		630,000.00	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		196,000.00		196,000.00	与资产相关
乌蟒岛海洋牧场立体循环经济项目	888,000.00		222,000.00		666,000.00	与资产相关
国家海洋牧场示范区资金项目	24,965,350.00		1,468,550.00		23,496,800.00	与资产相关
现代海洋牧场立体循环经济项目	2,881,500.00		169,500.00		2,712,000.00	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		31,539.60		57,094.20	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	1,080,000.00	156,000.00		与收益相关
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	37,343.34		86,156.66	与资产相关
底播增养殖播苗和采收机械化设施研发	1,265,500.00	84,500.00	1,291,320.92		58,679.08	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	217,045.19	50,400.00	10,954.81	与收益相关
玻璃钢渔船补助金	915,611.13		178,953.36		736,657.77	与资产相关
水产品质量安全追溯体系建设项目	66,666.79		39,999.96		26,666.83	与资产相关
金贝制冷系统节能减排政府补贴	284,000.00		71,000.00		213,000.00	与资产相关
渔船节能减排项目资金	89,083.33		48,300.00		40,783.33	与资产相关
贝类加工中心项目	1,536,000.00		128,000.00		1,408,000.00	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	1,012,837.42		28,162.58	与收益相关
刺参、海胆良种生态适应性与风险评价	418,000.00	40,000.00	410,000.00	48,000.00		与收益相关
大连市贝类种业育繁推一体化示范建设项目	10,800,000.00		814,302.40		9,985,697.60	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		11,365.20		10,418.10	与资产相关
现代海洋牧场技术创新项目	75,177.00		75,177.00			与资产相关



负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收 益相关
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			与收益相关
2017 年新增生产性设备补贴资金	76,620.00		76,620.00			与资产相关
高品质牡蛎产出技术项目	480,000.00		480,000.00			与收益相关
燃煤锅炉提标改造补助款	640,000.00		120,000.00		520,000.00	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			与收益相关
国家企业技术中心评价	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
国家重大科技专项（民口）与重点研发计划配套资金	480,000.00	265,600.00	881,400.00	-135,800.00		与收益相关
牡蛎高营养及多倍体选育技术与产业化应用		1,800,000.00		540,000.00	1,260,000.00	与收益相关
虾、贝分子育种技术体系构建与新品种培育		1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
牡蛎新种质创制与产业化应用		400,000.00		120,000.00	280,000.00	与收益相关
海水养殖贝类新品种培育		3,600,000.00		2,250,000.00	1,350,000.00	与收益相关
合 计	50,928,645.35	7,908,780.00	11,035,754.39	3,028,600.00	44,773,070.96	—



(三十) 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		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

(三十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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

(三十二) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-794,833.85	139,184.41			139,184.41		-655,649.44
其他权益工具投资公允价值变动	-794,833.85	139,184.41			139,184.41		-655,649.44
二、将重分类进损益的其他综合收益	-24,549,557.69	17,690,209.94			17,756,449.66	-66,239.72	-6,793,108.03
外币财务报表折算差额	-24,549,557.69	17,690,209.94			17,756,449.66	-66,239.72	-6,793,108.03
其他综合收益合计	-25,344,391.54	17,829,394.35			17,895,634.07	-66,239.72	-7,448,757.47

(三十三) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	245,199,949.89			245,199,949.89
任意盈余公积				
合 计	245,199,949.89			245,199,949.89

(三十四) 未分配利润

项目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-1,910,545,258.62	-1,918,107,317.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,910,545,258.62	-1,918,107,317.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,935,043.49	7,343,949.02
减：提取法定盈余公积		



项 目	本 年	上 年
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		218,109.56
年末未分配利润	-1,906,610,215.13	-1,910,545,258.62

(三十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,999,896,091.99	1,670,009,763.76	2,062,314,426.53	1,752,900,107.06
其他业务	20,701,117.00	20,020,722.54	20,523,088.70	21,144,475.45
合 计	2,020,597,208.99	1,690,030,486.30	2,082,837,515.23	1,774,044,582.51

2、营业收入具体情况

项 目	本年发生额	上年发生额
营业收入	2,020,597,208.99	2,082,837,515.23
减：与主营业务无关的业务收入	45,272,117.00	61,979,758.70
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	1,975,325,091.99	2,020,857,756.53

(三十六) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	831,977.45	806,187.75
教育费附加	426,673.60	389,884.43
地方教育费附加	286,551.78	264,177.33
房产税	5,399,540.99	5,556,627.11
土地使用税	2,390,816.64	2,585,713.35
车船使用税	55,690.51	61,925.56
印花税	700,555.11	716,034.26
其他	25,235.48	27,100.85
合 计	10,117,041.56	10,407,650.64

(三十七) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及工资性费用	35,096,801.42	32,890,184.27
仓储物流费	12,517,575.56	11,233,278.89
广告宣传费	6,960,991.82	11,492,063.00
折旧、摊销	4,137,155.25	4,415,231.11
包装费	2,588,386.37	2,860,631.75
租费	2,205,275.61	2,609,978.04
保险费	2,471,626.59	2,178,638.90



项 目	本年发生额	上年发生额
能源消耗	2,105,457.91	1,905,932.68
维修费	1,327,201.21	1,616,815.63
差旅费	1,012,209.40	886,652.75
检测费	487,580.81	742,278.17
交际费	420,361.29	418,043.26
办公费	816,307.68	359,764.29
税费	142,570.39	128,789.44
其他	2,989,897.46	4,355,982.82
合 计	75,279,398.77	78,094,265.00

(三十八)管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及工资性费用	46,037,607.39	41,758,984.62
无形资产摊销	14,331,976.47	20,494,917.31
海域使用金	5,904.22	19,552,203.88
中介咨询费	14,928,449.83	15,080,897.36
折旧	9,166,077.60	9,586,305.34
租费	5,035,087.26	8,566,458.56
维修费	4,907,414.92	2,654,409.11
交际费	1,943,226.70	1,822,551.70
能源消耗	953,988.41	1,250,385.19
广告宣传费	600,477.21	946,391.75
差旅交通费	519,747.40	798,153.53
保险费	658,969.40	737,881.90
税费	698,034.01	671,741.75
物流费用	672,674.76	528,944.85
办公费	892,300.75	485,035.93
空筏摊销	71,637.34	125,153.94
其他	2,694,546.50	4,812,365.63
合 计	104,118,120.17	129,872,782.35

(三十九)研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	13,273,929.78	11,942,691.38
材料费	2,947,436.88	2,036,349.42
直接投入	2,990,583.15	1,544,188.30
固定资产折旧	1,823,451.24	1,295,859.26
新产品设计费	40,800.00	284,152.80
无形资产摊销	616,527.12	81,931.62



项 目	本年发生额	上年发生额
其他	936,580.32	915,448.87
合 计	22,629,308.49	18,100,621.65

(四十) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	77,907,560.81	86,308,962.42
减：利息收入	3,149,828.55	2,282,334.92
汇兑损益	-7,219,472.90	14,489,890.92
其他	662,823.68	-453,697.20
合 计	68,201,083.04	98,062,821.22

(四十一) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	11,639,560.39	3,980,059.04	11,639,560.39
代扣个人所得税手续费返还	52,677.06	58,974.33	
合 计	11,692,237.45	4,039,033.37	11,639,560.39

与日常经营相关的政府补助明细如下：

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
渔船节能减排项目资金	48,300.00	48,300.00	与资产相关
贝类加工中心项目	128,000.00	128,000.00	与资产相关
以工代训补贴	140,894.00	60,400.00	与收益相关
稳岗补贴	462,912.00	393,536.92	与收益相关
大连市獐子岛海洋牧场示范区项目		400,000.00	与资产相关
大连市虾夷扇贝育种工程实验室	52,500.00	52,500.00	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	196,000.00	196,000.00	与资产相关
乌蟒岛海洋牧场立体循环经济项目	222,000.00	222,000.00	与资产相关
国家海洋牧场示范区资金项目	1,468,550.00	1,468,550.00	与资产相关
现代海洋牧场立体循环经济项目	169,500.00	169,500.00	与资产相关
辽宁省现代渔业产业专业技术创新平台	31,539.60	31,539.60	与资产相关
玻璃钢渔船补助金	178,953.36	178,953.36	与资产相关
水产品质量安全追溯体系建设项目	39,999.96	39,999.96	与资产相关
金贝制冷系统节能减排政府补贴	71,000.00	71,000.00	与资产相关
海洋牧场 3.0 离岸精准养殖模式开发与利用	11,365.20	11,365.20	与资产相关
现代海洋牧场技术创新项目	75,177.00	91,804.00	与资产相关
2017 年新增生产性设备补贴资金	76,620.00	76,620.00	与资产相关
燃煤锅炉提标改造补助款	120,000.00	120,000.00	与资产相关
燃油补贴		112,790.00	与收益相关



项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
社会保险服务中心提升专款		30,200.00	与收益相关
物流运输费补贴		5,000.00	与收益相关
滞箱费补贴		15,000.00	与收益相关
防疫防护/物流运输补贴		57,000.00	与收益相关
高品质牡蛎产出技术项目	480,000.00		与收益相关
海洋牧场生物功能群构建与资源养护技术示范	37,343.34		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	1,080,000.00		与收益相关
底播增养殖播苗和采收机械化设施研发	1,291,320.92		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	217,045.19		与收益相关
刺参、海胆良种生态适应性与风险评价	410,000.00		与收益相关
大连市贝类种业育繁推一体化示范建设项目	814,302.40		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		与收益相关
现代农业产业技术体系贝类体系	850,000.00		与收益相关
国家企业技术中心评价	1,000,000.00		与收益相关
国家重大科技专项（民口）与重点研发计划配套资金	881,400.00		与收益相关
水产品质量安全保障技术应用示范	1,012,837.42		与收益相关
合 计	11,639,560.39	3,980,059.04	

(四十二) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,733,072.72	2,153,430.39
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财收益	2,926.58	41,643.68
合 计	-2,730,146.14	2,195,074.07

(四十三) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-9,827,971.10	-6,062,092.74
其他应收款坏账损失	-1,605,890.58	3,800,648.15
合 计	-11,433,861.68	-2,261,444.59

(四十四) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,473,694.30	-33,597,078.88
长期股权投资减值损失	-449,728.70	
合 计	-7,923,423.00	-33,597,078.88



(四十五) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失	16,255,277.00	60,986,715.14	16,255,277.00
合 计	16,255,277.00	60,986,715.14	16,255,277.00

注:报告期内,本公司将乌蟒岛分公司存货、固定资产、无形资产等相关资产通过大连产权交易所挂牌转让给大连智慧渔业集团有限公司,总价款合计为人民币 8,272.14 万元,其中出售乌蟒岛分公司的固定资产、无形资产、海域产生资产处置收益 13,536,941.85 元,处置相关存货影响损益 20,787,277.83 元,合计影响当期损益 34,324,219.68 元。

(四十六) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,444,797.00	50,411,040.00	2,444,797.00
其他	8,104,339.13	3,689,856.50	8,104,339.13
合 计	10,549,136.13	54,100,896.50	10,549,136.13

计入当期损益的政府补助:

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
新冠肺炎疫情影响冷链产业停工停产补助		50,000,000.00	与收益相关
产业扶持资金	1,186,477.00		与收益相关
信保扶持资金	597,500.00	169,700.00	与收益相关
高新技术企业奖励资金	290,000.00		与收益相关
展会补贴资金	179,820.00		与收益相关
科技创新平台奖励资金	150,000.00		与收益相关
抢险救助款	26,000.00	54,750.00	与收益相关
保险补贴款		51,590.00	与收益相关
“小升规”企业奖励资金		50,000.00	与收益相关
经济鼓励资金		50,000.00	与收益相关
企业扶持资金		35,000.00	与收益相关
促进外贸内贸高质量发展扶持资金	15,000.00		与收益相关
合 计	2,444,797.00	50,411,040.00	

(四十七) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,054,774.79	351,158.61	1,054,774.79
对外捐赠支出	2,330,825.00	472,000.00	2,330,825.00
非常损失	15,850.28	931,980.47	15,850.28



项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	11,958.24	77,042.17	11,958.24
其他	19,422,440.67	33,027,272.17	19,422,440.67
合 计	22,835,848.98	34,859,453.42	22,835,848.98

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	17,239,597.25	8,489,032.73
递延所得税费用	-1,710,724.36	-7,554,126.15
合 计	15,528,872.89	934,906.58

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	43,795,141.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,569,271.21
子公司适用不同税率的影响	8,172,963.90
调整以前期间所得税的影响	744,604.26
非应税收入的影响	-7,607,043.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,352,818.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,533,930.21
本年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	23,073,255.14
费用加计扣除影响	-5,243,066.05
所得税费用	15,528,872.89

(四十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
营业外收入及递延收益	13,072,320.75	58,691,087.86
利息收入	3,149,428.60	2,282,334.28
其他往来	18,332,721.11	21,165,439.56
解除冻结资金	38,159,065.00	
合 计	72,713,535.46	82,138,861.70

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
销售费用、管理费用支付现金	40,580,521.57	57,611,004.83
财务费用支付现金	662,823.68	746,302.80
营业外支出支付现金	37,649,457.96	12,879,169.75
其他往来	24,907,993.15	24,903,680.30
冻结资金	500,000.00	2,001,000.00



项 目	本年发生数	上年发生数
合 计	104,300,796.36	98,141,157.68
3、收到的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本年发生数	上年发生数
联营企业资金拆借	106,930.46	14,307,553.82
收回银行理财	3,000,000.00	1,350,000.00
合 计	3,106,930.46	15,657,553.82
4、支付其他与投资活动有关的现金		
项 目	本年发生数	上年发生数
购买银行理财	3,000,000.00	
联营企业资金拆借	2,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	
5、收到的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本年发生数	上年发生数
解除质押定期存款		17,651,955.04
收回保函保证金	546,630.71	
合 计	546,630.71	17,651,955.04
6、支付其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本年发生数	上年发生数
用于质押的定期存款	2,819,355.00	
支付租金	6,858,661.85	6,654,401.05
合 计	9,678,016.85	6,654,401.05

(五十) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,266,268.55	23,923,627.47
加：信用减值损失	11,433,861.68	2,261,444.59
资产减值准备	7,923,423.00	33,597,078.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,451,854.76	67,034,855.49
使用权资产折旧	8,001,657.09	7,624,578.80
无形资产摊销	15,536,885.17	21,257,718.47
长期待摊费用摊销	10,428,587.17	10,758,755.45
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）	-16,255,277.00	-60,986,715.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	953,786.63	233,928.72
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	70,687,687.96	100,798,852.70



项 目	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	3,179,874.84	-2,195,074.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-684,552.10	-6,523,865.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,026,172.26	-1,030,260.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-148,953,800.94	-34,139,694.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	62,098,019.32	-78,989,051.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,974,505.14	34,851,267.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	95,067,598.73	118,477,446.70
(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:		
现金的年末余额	475,479,382.22	472,230,831.10
减: 现金的年初余额	472,230,831.10	534,460,837.87
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,248,551.12	-62,230,006.77

2、现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	475,479,382.22	472,230,831.10
其中: 库存现金	12,557.68	75,211.68
可随时用于支付的银行存款	473,051,540.21	469,940,395.93
可随时用于支付的其他货币资金	2,415,284.33	2,215,223.49
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	475,479,382.22	472,230,831.10
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十一) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
货币资金	3,381,098.39	用于质押的定期存款及冻结的银行存款
固定资产	246,707,154.82	设定抵押
无形资产	25,479,305.30	设定抵押
合 计	275,567,558.51	

(五十二) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
-----	--------	------	-----------



项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,295,883.60	6.9646	113,494,311.07
欧元	400.00	7.4229	2,969.16
港元	55,062.00	0.89327	49,185.23
日元	847,170,326.00	0.052358	44,356,143.94
加拿大元	717,253.23	5.1385	3,685,605.72
韩元	1,027,788,977.00	0.005523	5,676,478.52
英镑	11.00	8.3945	92.34
应收账款			
其中：美元	27,365,264.27	6.9646	190,588,119.52
日元	163,064,788.00	0.052358	8,537,746.17
加拿大元	1,761,043.12	5.1385	9,049,120.07
韩元	138,500,000.00	0.005523	764,935.50
其他应收款			
其中：美元	53,760.00	6.9646	374,416.90
日元	3,740,000.00	0.052358	195,818.92
韩元	334,210,000.00	0.005523	1,845,841.83
应付账款			
其中：美元	9,783,873.27	6.9646	68,140,763.79
港元	126,000.00	0.89327	112,552.02
日元	29,843,960.00	0.052358	1,562,570.05
加拿大元	656,994.62	5.1385	3,375,966.86
韩元	860,490.00	0.005523	4,752.49
其他应付款			
其中：日元	12,030,300.00	0.052358	629,882.45
韩元	4,900,000.00	0.005523	27,062.70
一年内到期的非流动负债			
其中：日元	52,888,000.00	0.052358	2,769,109.90
加拿大元	50,004.00	5.1385	256,945.56
长期借款			
其中：美元			
日元	84,740,000.00	0.052358	4,436,816.92
加拿大元	229,153.00	5.1385	1,177,502.69

(五十三)政府补助

1、政府补助基本情况

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	7,908,780.00	计入递延收益	11,035,754.39



种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	603,806.00	计入其他收益	603,806.00
计入营业外收入的政府补助	2,444,797.00	计入营业外收入	2,444,797.00
合 计	10,957,383.00		14,084,357.39

2、本期无政府补助退回情况

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三)反向购买

本期未发生反向购买。

(四)处置子公司

本期未处置子公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、本公司的构成

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	投资设立
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



子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
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
獐子岛(大连)网络 科技有限公司	上海市	上海市	商贸业	54.545 5		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
獐子岛渔业集团韩 国有限公司	韩国	韩国	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	商贸业	100.00		投资设立
獐子岛渔业集团美 国公司	美国	美国	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
大连新中海产食品 有限公司	辽宁大连市	辽宁大连市	食品加 工业	100.00		非同一控 制下企业 合并
日本新中株式会社	日本	日本	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 法克斯市	食品加 工业		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

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本年归属于 少数股东的 损益	本年向少数 股东分派的 股利	年末少数股 东权益余额
青岛前沿海洋种业有限公司	42.00	23,564,999.28	11,680,792.66	69,100,793.68
獐子岛(大连)网络科技有限公司	45.45	1,000,905.73		-12,034,534.99
福建宁德獐子岛鲍鱼销售有限公司	35.00	-216,763.68		2,368,895.81
日本新中株式会社	10.00	-84,155.99		858,068.02



3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	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
青岛前沿海洋种业 有限公司	175,163,850.90	24,392,748.39	199,556,599.29	30,552,407.42	4,478,492.62	35,030,900.04	137,887,117.28	22,424,892.65	160,312,009.93	23,602,040.74	480,000.00	24,082,040.74
獐子岛（大连）网 络科技有限公司	17,738,963.35	268,492.93	18,007,456.28	44,483,459.73		44,483,459.73	21,966,537.32	3,757,007.48	25,723,544.80	54,304,195.39	97,347.66	54,401,543.05
福建宁德獐子岛鲍 鱼销售有限公司	6,522,305.98	278,873.52	6,801,179.50	32,905.75		32,905.75	6,942,196.74	519,882.90	7,462,079.64	74,481.10		74,481.10
日本新中株式会社	19,608,262.36	21,898.89	19,630,161.25	6,612,664.13	4,436,816.92	11,049,481.05	23,119,334.57	42,380.89	23,161,715.46	6,112,819.73	7,626,655.62	13,739,475.35

续

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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	357,733,587.11	56,107,141.15	56,107,141.15	77,824,568.55	250,175,258.81	39,730,587.27	39,730,587.27	46,146,577.01
獐子岛（大连）网络科技有限公司	44,920,260.51	2,201,994.80	2,201,994.80	349,020.20	51,917,435.10	1,560,565.95	1,560,565.95	-22,657,155.90
福建宁德獐子岛鲍鱼销售有限公司		-619,324.79	-619,324.79	884,706.43	59,174.31	-545,647.81	-545,647.81	1,269,461.25
日本新中株式会社	26,026,665.51	-179,162.70	-841,559.91	-276,852.26	44,943,923.74	-1,655,991.74	-3,328,148.02	4,007,934.77



(二)在合营企业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

2、重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额				
	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
流动资产	18,105,115.90	169,189,821.90	249,809,472.67	3,704,122.20	5,122,677.25
非流动资产	250,850,776.44	69,125,781.78	37,174,734.67	1,659,373.15	3,200,000.00
资产合计	268,955,892.34	238,315,603.68	286,984,207.34	5,363,495.35	8,322,677.25
流动负债	62,285,730.68	90,869,260.30	47,124,610.76	980,665.95	3,825,390.26
非流动负债	97,849,839.99		27,230,534.00	1,680,300.00	
负债合计	160,135,570.67	90,869,260.30	74,355,144.76	2,660,965.95	3,825,390.26
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	108,820,321.67	147,446,343.38	212,629,062.58	2,702,529.40	4,497,286.99
按持股比例计算的净资产份额	27,205,080.42	14,744,634.34	38,273,231.26	810,758.82	449,728.70
调整事项					
—商誉			82,048,032.74		
—内部交易未实现利润					
—其他	11,878,455.00	-21.93	-34,759,688.06	-6,293.70	
对联营企业权益投资的	39,083,535.42	14,744,612.41	85,561,575.94	804,465.12	449,728.70



项目	年末余额/本年发生额				
	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
账面价值					
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入	37,634,240.62	151,167,129.15	58,872,379.05	7,494,305.35	
净利润	-20,451,335.54	245,408.13	12,994,176.69	33,407.21	-2,005.66
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-20,451,335.54	245,408.13	12,994,176.69	33,407.21	-2,005.66
企业本期收到的来自联营企业的股利		553,100.00			

续

项目	年初余额/上年发生额				
	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
流动资产	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	258,367,314.72	75,908,231.97	35,229,216.38	1,955,989.97	3,200,000.00
资产合计	279,892,108.72	212,225,266.99	297,167,937.31	7,090,394.12	8,301,787.34
流动负债	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	118,203,584.24		25,643,134.00	1,680,300.00	
负债合计	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	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	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		
—内部交易未实现利润					
—其他	11,878,454.99	-21.92	-34,759,688.06	-6,293.71	
对联营企业权	44,194,578.90	16,313,578.42	83,217,967.59	794,442.95	449,929.27



项目	年初余额/上年发生额				
	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
益投资的账面价值					
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入	45,629,144.27	208,424,765.10	47,503,627.52	8,695,020.34	140,176.08
净利润	-4,384,316.22	17,705,631.30	7,539,637.84	-65,005.17	1,321,971.67
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-4,384,316.22	17,705,631.30	7,539,637.84	-65,005.17	1,321,971.67
企业本期收到的来自联营企业的股利					

3、与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司不存在需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

4、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、金融工具及其风险

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 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占应收账款总额 55.78%
(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 12 月 31 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	年末余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	5 年以上
货币资金	478,860,480.61	478,860,480.61	478,860,480.61		
应收票据	4,652,602.20	4,652,602.20	4,652,602.20		
应收账款	251,761,439.95	296,222,497.48	234,791,663.46	48,920,042.15	12,510,791.87
其他应收款	11,992,110.66	22,436,128.44	9,482,578.37	7,274,669.10	5,678,880.97
银行理财					
金融资产小计	747,266,633.42	802,171,708.73	727,787,324.64	56,194,711.25	18,189,672.84
借款	2,002,987,233.42	2,002,987,233.42	1,997,372,913.81	5,614,319.61	
应付账款	142,744,716.15	142,744,716.15	142,744,716.15		
其他应付款	29,878,150.84	29,878,150.84	29,878,150.84		
租赁负债	6,283,688.46	6,283,688.46	3,641,379.72	2,642,308.74	
金融负债小计	2,181,893,788.87	2,181,893,788.87	2,173,637,160.52	8,256,628.35	

续：

项目	上年年末余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	5 年以上



项目	上年年末余额				
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	5 年以上
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
银行理财					
金融资产小计	778,152,396.85	821,623,610.48	753,286,570.68	50,302,337.27	18,034,702.53
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	
金融负债小计	2,214,749,768.57	2,214,749,768.57	1,978,834,800.61	235,914,967.96	

(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 12 月 31 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	年末余额			
	美元项目	日元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	113,494,311.07	44,356,143.94	9,414,330.97	167,264,785.98
应收款项	190,962,536.42	8,733,565.09	11,659,897.40	211,355,998.91
小计	304,456,847.49	53,089,709.03	21,074,228.37	378,620,784.89
外币金融负债：				
借款		7,205,926.82	1,434,448.25	8,640,375.07
应付款项	68,140,763.79	2,192,452.50	3,520,334.07	73,853,550.36
小计	68,140,763.79	9,398,379.32	4,954,782.32	82,493,925.43

续

项目	上年年末余额			
	美元项目	日元项目	其他外币项目	合计



项目	上年年末余额			
	美元项目	日元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
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
小计	282,629,976.98	79,503,574.40	21,759,291.54	383,892,842.92
外币金融负债：				
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
小计	45,549,922.74	12,214,817.52	4,247,834.73	62,012,574.99

(2) 敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 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 23,631,608.37 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 4,369,132.97 元。

十、公允价值的披露

(一)以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
1. 应收票据				
2. 应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			1,603,123.24	1,603,123.24
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				



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
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			1,603,123.24	1,603,123.24
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二)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。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
大连市国有资本管理运营有限公司	大连市沙河口区	国有资本运营管理	985000	15.4631	22.4956

注：本公司的最终控制方是大连市人民政府国有资产监督管理委员会。

2022 年 7 月 26 日，大连盐化集团有限公司（以下简称“盐化集团”）、长海县獐子岛投资发展中心（以下简称“投资中心”）分别与大连市国有资本管理运营有限公司（以下简称“市国资运营公司”）签署《表决权委托协议》。市国资运营公司与盐化集团签署《盐化集团



表决权委托协议》，盐化集团将其持有的上市公司 109,960,000 股股份（占总股本的 15.4631%）的全部表决权委托给市国资运营公司，市国资运营公司是盐化集团的间接控股股东，市国资运营公司与盐化集团构成一致行动人关系；市国资运营公司与投资中心签署《投资中心表决权委托协议》，投资中心将持有的上市公司 50,008,900 股股份（占总股本的 7.0325%）的全部表决权（包括股份的投票表决权以及提名权、提案权、股东大会召集、召开权、出席权等相关权利）委托给市国资运营公司，在表决权委托期限内，市国资运营公司与投资中心构成一致行动人关系，上述《表决权委托协议》签订后市国资运营公司对本公司的表决权比例 22.4956%。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八、（一）、在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、（二）、在合营企业或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大连农渔产业集团有限公司及其下属子公司	同受公司控股股东控制
大连康养产业集团有限公司及其下属子公司	同受公司控股股东控制
大连英歌石科技产业发展有限公司	同受公司控股股东控制
大连检验检测认证集团有限公司及其下属子公司	同受公司控股股东控制
大连装备投资集团有限公司及其下属子公司	同受公司控股股东控制
大连市工业发展投资有限公司及其下属子公司	同受公司控股股东控制
大连国恒私募基金管理有限公司	同受公司控股股东控制
大连产权交易所（有限责任公司）及其下属子公司	同受公司控股股东控制
大连国通资产经营管理有限公司	同受公司控股股东控制
大连洁净能源集团有限公司及其下属子公司	同受公司控股股东控制
大连滨海渔悦发展有限公司	同受公司控股股东控制
大连盐化集团有限公司	同受公司控股股东控制
大连三寰商业管理有限公司	同受公司控股股东控制
北京吉融元通资产管理有限公司	其他关联方
长海县獐子岛裕链经济发展有限公司	其他关联方
长海县獐子岛投资发展有限公司及其下属子公司	其他关联方
长海县獐子岛大耗经济发展有限公司	其他关联方
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	其他关联方
大连长山群岛客运有限公司	其他关联方
大连通顺房屋经纪有限公司	其他关联方

(五) 关联方交易情况



1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南阿穆尔鱼子酱有限公司	采购商品	27,199.00	326,253.85
大连长山群岛客运有限公司	接受劳务	40,000.00	2,910.00
会泽鲟鱼谷鱼子酱有限责任公司	采购商品	188,998.26	40,943.71
大连盐化集团有限公司	采购商品	103,400.00	
长海县獐子岛投资发展中心	停泊费	1,735,900.00	
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	采购商品	99,472.50	71,918.00
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	接受劳务	69,908.86	400,071.69
长海县獐子岛大耗经济发展中心	取暖费	12,000.00	12,000.00
合 计		2,276,878.62	854,097.25

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南阿穆尔鱼子酱有限公司	出售产品	11,106.19	
大连翔祥食品有限公司	出售产品	1,672,972.18	
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	出售产品		23,935.78
长海县獐子岛投资发展中心	出售产品	13,802.34	
大连京樽獐子岛餐饮有限公司	出售产品	61,629.47	38,237.36
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	出售产品	1,838.40	4,122.50
大连三寰商业管理有限公司	出售产品	128,466.00	
合 计		1,889,814.58	66,295.64

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司	房屋建筑物		45,000.00
大连通顺房屋经纪有限公司	房屋建筑物	123,809.52	123,809.52
合 计		123,809.52	168,809.52

3、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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	2021-06-18	2026-06-17	否
长海县獐子岛投资发展中心	171,000,000.00	2022-07-15	2026-07-14	否
长海县獐子岛投资发展中心	88,000,000.00	2022-08-24	2026-08-23	否



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	172,000,000.00	2022-09-07	2026-09-06	否
长海县獐子岛投资发展中心	86,000,000.00	2022-11-18	2026-11-17	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	1,758,724.73	2022-7-17	2023-7-16	
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	2,000,000.00	2022-8-1	2023-6-19	

5、关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,981,128.38	7,148,468.42

(六)关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	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	2,728,491.47	2,728,491.47	545,698.29
长海县獐子岛投资发展中心	2,912.95	145.65		
大连三寰商业管理有限公司	145,166.60	7,258.33		
合 计	2,876,571.02	2,735,895.45	2,728,491.47	545,698.29
其他应收款：				
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	3,860,305.60	456,823.99	1,758,724.73	175,872.47
合 计	3,860,305.60	456,823.99	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	
合 计	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			49,900.88	
合 计			49,900.88	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
大连盐化集团有限公司	4,300.00	
会泽鲟鱼谷鱼子酱有限责任公司	35,599.26	
大连普冷獐子岛冷链物流有限公司	15,452.88	
云南阿穆尔鱼子酱有限公司		67,211.85



项目名称	年末余额	年初余额
大连獐子岛海达公用设施服务有限公司		45,000.00
合 计	55,352.14	112,211.85
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
合 计	746,351.39	746,351.39

(七)关联方承诺

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的关联方承诺事项。

十二、承诺及或有事项

(一)重大承诺事项

1、以抵押方式取得短期借款

(1) 本公司以海域使用权、房屋建筑物及土地使用权作为抵押物，本期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 12 月 31 日账面余额 29,100 万元。

(2) 本公司以海域使用权、房屋建筑物及土地使用权作为抵押物，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、獐子岛（大连）网络科技有限公司六家子公司提供担保，本期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 41,610 万元，截至 2022 年 12 月 31 日账面余额 41,610 万元。

(3) 本公司以海域使用权及海底存货、大连新中海产食品有限公司房屋建筑物及土地使用权和设备作为抵押物，本期取得中国农业银行股份有限公司大连长海支行短期借款 44,897.20 万元，截至 2022 年 12 月 31 日账面余额 44,897.20 万元。

(4) 本公司以海域使用权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及土地作为抵押物，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 12 月 31 日账面余额 8,250 万元。

(5) 本公司以海域使用权作为抵押物，本期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 12 月 31 日账面余额 1,550 万元。

(6) 本公司以海域使用权、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及土地使用权作为抵押物，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 51,700 万元，截至 2022 年 12 月 31 日账面余额 51,700 万元。

2、以抵押方式取得长期借款

本公司以海域使用权作为抵押物，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，截至 2022 年 12 月 31 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 7,370 万元，中国进出口银行辽宁省分行长期借款 7,370 万元，上述借款期末全部重分类至一年内到期的非流动负债。

3、定期存单质押借款情况

本公司之孙公司日本新中株式会社以 2,500 万日元定期存款质押取得瑞穗银行横山町支店长期借款 1.8 亿日元，截至 2022 年 12 月 31 日账面余额 8,631.40 万日元，（折合人民币 4,519,228.41 元）。

本公司之孙公司日本新中株式会社以 3,000 万日元定期存款质押取得横浜银行东京支店长期借款 8,000 万日元，截至 2022 年 12 月 31 日账面余额 4,131.40 万日元，（折合人民币 2,163,118.41 元）。

(二)或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

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。案件诉讼时效将于 2023 年 6 月 25 日届满。

截止本报告日，共有 776 名投资者以公司为被告向大连市中级人民法院（下称“大连中院”）提起诉讼，索赔金额合计 12,959.40 万元；其中 245 起案件收到一审判决并已生效，涉及索赔金额合 3,305.66 万元，一审判决赔付金额合计 1,817.88 万元（不含受理费）；1 起案件收到一审判决尚未生效，涉及索赔金额合 0.94 万元，一审判决赔付金额合计 0.94 万元（不含受理费）；19 起案件收到二审判决并已生效，涉及索赔金额合计 3,835.07 万元，二审判决赔付金额合计 1,136.40 万元（不含受理费）；71 起案件法院裁定准许原告撤诉申请，涉及索赔金额合计 861.71 万元；365 起案件与原告达成和解，涉及索赔金额合计 4,558.55 万元，和解金额合计 1,485.65 万元；75 起案件尚未判决、撤诉或和解，涉及索赔金额合计 397.47 万元。报告期末至本报告日，新增 94 名投资者起诉案件，新增索赔金额合计 430.55 万元。

上述投资者诉讼案件，公司支付的和解款、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，公司就截止本报告日提起诉讼的案件已计提相应的预计负债 651.28 万元。



十三、资产负债表日后事项

根据本公司 2023 年 4 月 7 日发布的 2023-05 号公告，为了尽快优化和盘活现有资源，提高存量资产利用率，结合大连市甘井子区政府建设项目需求，公司拟将全资子公司大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司所属的相关土地等资产交由政府收储，根据大连市甘井子区建设用地收储规划交易委员会决定，经大连市甘井子区开发建设事务服务中心、大连市甘井子区大连湾街道办事处、大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司三方协商，拟签署《国有建设用地使用权收购补偿合同》，大连市甘井子区开发建设事务服务中心拟对大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司位于大连市甘井子区大连湾街道前盐村项目地块的土地使用权和地上（地下）附着物进行收购补偿。收购土地证载面积为 48,416.5 平方米，收购补偿费用参照原股权挂牌交易价格为 5,860 万元。本次交易已经公司第八届董事会第五次会议、2023 年第一次临时股东大会审议通过。

截止财务报告日，除存在上述资产负债表日后事项外，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	29,111,846.57
1 至 2 年	972,519.75
2 至 3 年	22,138,060.16
3 至 4 年	4,163,780.76
4 至 5 年	1,712,897.88
5 年以上	4,730,189.26
小 计	62,829,294.38
减：坏账准备	13,434,572.16
合 计	49,394,722.22

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,083,991.47	4.91	3,083,991.47	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	59,745,302.91	95.09	10,350,580.69	17.32	49,394,722.22
其中：账龄组合	53,948,263.04	85.86	10,350,580.69	19.19	43,597,682.35
无风险组合	5,797,039.87	9.23			5,797,039.87
合 计	62,829,294.38	—	13,434,572.16	—	49,394,722.22

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	355,500.00	0.62	355,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	57,001,951.53	99.38	8,325,807.54	14.61	48,676,143.99
其中：账龄组合	51,653,931.42	90.06	8,325,807.54	16.12	43,328,123.88
无风险组合	5,348,020.11	9.32			5,348,020.11
合 计	57,357,451.53	—	8,681,307.54	—	48,676,143.99

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽省獐子岛智能营销科技有限公司	2,728,491.47	2,728,491.47	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
合 计	3,083,991.47	3,083,991.47	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,197,225.79	1,309,861.31	5.00
1 至 2 年	539,749.78	53,974.98	10.00
2 至 3 年	21,662,161.90	4,332,432.38	20.00
3 至 4 年	719,365.40	215,809.61	30.00
4 至 5 年	782,515.54	391,257.78	50.00
5 年以上	4,047,244.63	4,047,244.63	100.00
合 计	53,948,263.04	10,350,580.69	—

(3) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额
-----	------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
纳入合并范围的子公司	5,797,039.87		
合 计	5,797,039.87		—

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,681,307.54	5,478,058.12	724,793.50		13,434,572.16
合 计	8,681,307.54	5,478,058.12	724,793.50		13,434,572.16

4、本年无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	20,475,000.00	32.59	4,095,000.00
第二名	6,035,868.15	9.61	301,793.41
第三名	2,995,489.16	4.77	149,774.46
第四名	2,794,363.00	4.45	139,718.15
第五名	2,728,491.47	4.34	2,728,491.47
合 计	35,029,211.78	55.75	7,414,777.49

(二)其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		1,053,901.94
应收股利	1,593,506.82	553,100.00
其他应收款	537,140,476.45	537,703,607.16
合 计	538,733,983.27	539,310,609.10

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
子公司资金拆借		1,004,001.06
联营企业拆借		49,900.88
小 计		1,053,901.94
减：坏账准备		
合 计		1,053,901.94

2、应收股利

(1) 应收股利情况

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



项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
小 计	1,593,506.82	553,100.00
减：坏账准备		
合 计	1,593,506.82	553,100.00

3、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	72,193,112.41
1 至 2 年	31,515,814.11
2 至 3 年	34,039,785.73
3 至 4 年	259,252,953.06
4 至 5 年	43,526,969.68
5 年以上	101,841,607.99
小 计	542,370,242.98
减：坏账准备	5,229,766.53
合 计	537,140,476.45

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
子公司资金占用	531,021,173.43	535,090,405.48
保证金及备用金	1,640,516.17	1,352,729.55
其他	2,135,014.06	513,658.00
预付账款转入	3,713,233.72	1,867,484.00
联营企业资金拆借	3,860,305.60	1,758,724.73
小 计	542,370,242.98	540,583,001.76
减：坏账准备	5,229,766.53	2,879,394.60
合 计	537,140,476.45	537,703,607.16

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
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 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本年计提	514,485.76		1,845,749.72	2,360,235.48
本年转回	3,377.03		6,486.52	9,863.55
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	2,888,633.33		2,341,133.20	5,229,766.53

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收款坏 账准备	2,879,394.60	2,360,235.48	9,863.55			5,229,766.53
合 计	2,879,394.60	2,360,235.48	9,863.55			5,229,766.53

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备年末 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	3-4 年	40.85	
獐子岛集团(荣成)养 殖有限公司	子公司资金 占用	164,592,379.38	6 年以 内	30.35	
獐子岛渔业集团美国 公司	子公司资金 占用	44,275,226.92	7 年以 内	8.16	
獐子岛(大连)网络科 技有限公司	子公司资金 占用	41,443,882.72	6 年以 内	7.64	
獐子岛集团(荣成)食 品有限公司	子公司资金 占用	15,000,000.00	1 年以 内	2.77	
合 计	—	486,858,223.64	—	89.77	

(三)长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	163,525,150.65	35,209,416.76	128,315,733.89	167,851,730.19	34,759,688.06	133,092,042.13
合 计	1,277,774,579.07	35,209,416.76	1,242,565,162.31	1,282,101,158.61	34,759,688.06	1,247,341,470.55



2、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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		
獐子岛集团（荣成）食品有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
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	39,997,587.82			39,997,587.82		
獐子岛集团长岛养殖有限公司	15,189,631.27			15,189,631.27		
獐子岛集团大连轮船有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
獐子岛渔业集团韩国有限公司	105,006,751.20			105,006,751.20		
青岛前沿海种业有限公司	43,500,000.00			43,500,000.00		
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	24,600,000.00			24,600,000.00		
大连獐子岛通远食品有限公司	49,770,600.00			49,770,600.00		
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		
獐子岛（大连）网络科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
大连獐子岛船舶制造有限公司	13,589,637.76			13,589,637.76		
大连獐子岛玻璃钢船舶制造有限公司	15,133,506.78			15,133,506.78		
大连新中海产食品有限公司	280,184,016.71			280,184,016.71		
合 计	1,114,249,428.42			1,114,249,428.42		

3、对联营、合营企业投资



被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年 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											
小 计											
二、联营企业											
大连翔祥食品有限公司	16,313,578.42			24,540.81			1,593,506.8 2			14,744,612.41	
云南阿穆尔鲟鱼集团 有限公司	83,217,967.59			2,343,608. 35						85,561,575.94	34,759,688.06
大连京樽獐子岛餐饮 有限公司	794,442.95			10,022.17						804,465.12	
安徽省獐子岛智能营 销科技有限公司	449,929.27			-200.57				449,728 .70			449,728.70
大连普冷獐子岛冷链 物流有限公司	32,316,123.90			-5,111,043 .48						27,205,080.42	
小 计	133,092,042.13			-2,733,072 .72			1,593,506.8 2	449,728 .70		128,315,733.89	35,209,416.76
合 计	133,092,042.13			-2,733,072 .72			1,593,506.8 2	449,728 .70		128,315,733.89	35,209,416.76



(四)营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	572,752,335.90	443,686,472.86	691,753,537.85	519,220,604.94
其他业务	17,058,635.38	18,942,212.22	15,380,085.02	15,872,197.50
合 计	589,810,971.28	462,628,685.08	707,133,622.87	535,092,802.44

(五)投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	16,130,618.43	20,455,818.58
权益法核算的长期股权投资收益	-2,733,072.72	2,153,430.39
处置长期股权投资产生的投资收益		-54,587,412.99
合 计	13,397,545.71	-31,978,164.02

十六、补充资料

(一)本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	15,209,061.09	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	14,084,357.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	149,632.51	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		



项 目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,685,293.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,787,277.83	
小 计	36,545,034.88	
减：所得税影响额	548,160.50	
少数股东权益影响额（税后）	-129,594.90	
合 计	36,126,469.28	

(二)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	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.64	0.0055	0.0055
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-70.72	-0.0453	-0.0453



二〇二三年四月二十七日





姓名 武宜洛
Full name 武宜洛
性别 男
Sex
出生日期 1977-09-22
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
Working unit
身份证号码 410327197709225616
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d





姓名 曹双
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-08-27
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit
身份证号码 14521129105277926
Identity card No.



证书编号: 110100750073
注册地: 深圳
发证日期: 2018年11月11日

110100750073
深圳市注册会计师协会



年度检验
Annual Renewal
本证书已检验
This certificate is renewed.





统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 周含军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：周含军
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010075
批准执业文号：京财会许可[2013]0052号
批准执业日期：2013年08月09日



证书序号：0017230

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制

