

合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：舟山海洋综合开发投资有限公司

单位：人民币元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,707,301,573.44	1,732,495,657.34	短期借款	1,152,959,349.25	1,182,741,819.36
交易性金融资产	2,000,000.00	52,000,000.00	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	2,538,256.00	634,334.52	应付票据		
应收账款	94,452,112.58	89,476,366.46	应付账款	387,847,218.16	517,048,190.98
应收款项融资			预收款项	221,297,786.01	230,092,161.65
预付款项	50,855,121.61	43,988,911.03	合同负债	37,847,592.79	32,812,334.06
其他应收款	1,418,578,072.76	1,599,948,878.93	应付职工薪酬	69,082,327.78	101,428,690.68
存货	10,662,790,208.58	10,603,473,115.25	应交税费	30,345,342.88	60,558,781.89
合同资产			其他应付款	2,639,391,438.12	2,400,703,411.02
持有待售资产	6,374,757.59	6,374,757.59	持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	1,682,971,867.68	1,133,186,224.04
其他流动资产	21,700,381.68	25,845,599.26	其他流动负债	27,520,015.96	12,637,549.34
流动资产合计	13,966,590,484.24	14,154,237,620.38	流动负债合计	6,249,263,938.63	5,671,209,163.02
			非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	3,881,480,912.10	4,680,242,828.08
债权投资			应付债券	2,993,322,966.46	2,991,674,161.44
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款	3,707,911,927.67	3,739,552,254.81	永续债		
长期股权投资	1,806,462,184.74	1,750,983,968.42	租赁负债	16,300,457.11	19,655,352.04
其他权益工具投资	271,456,270.00	250,456,270.00	长期应付款	2,716,992,008.77	2,818,242,641.42
其他非流动金融资产	8,415,469,411.46	8,573,501,668.96	长期应付职工薪酬		
投资性房地产	2,951,996,066.47	3,012,815,086.44	预计负债		
固定资产	1,244,742,213.60	1,267,053,610.29	递延收益	470,122,531.90	492,713,237.53
在建工程	474,463,676.23	444,304,739.36	递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	10,078,218,876.34	11,002,528,220.51
使用权资产	28,238,516.64	33,304,963.48	负债合计	16,327,482,814.97	16,673,737,383.53
无形资产	385,610,155.18	354,902,815.15	所有者权益：		
开发支出			实收资本	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用	35,054,950.33	38,556,160.73	其中：优先股		
递延所得税资产	6,840,421.62	7,130,457.98	永续债		
其他非流动资产	761,535.00	1,308,184.00	资本公积	4,347,786,590.70	4,321,073,929.77
非流动资产合计	19,329,007,328.94	19,473,870,179.62	减：库存股		
资产总计	33,295,597,813.18	33,628,107,800.00	其他综合收益	43,232.80	34,210.48
			专项储备	19,183,285.13	7,874,246.23
法定代表人：			盈余公积	612,418,750.83	612,418,750.83
			未分配利润	5,738,960,756.13	5,865,043,355.80
主管会计工作负责人：			归属于母公司所有者权益合计	15,718,392,615.59	15,806,444,493.11
			少数股东权益	1,249,722,382.62	1,147,925,923.36
会计机构负责人：姜海云			所有者权益合计	16,968,114,998.21	16,954,370,416.47
			负债和所有者权益总计	33,295,597,813.18	33,628,107,800.00



合并利润表

2023年1-6月

编制单位：舟山海域综合开发投资有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入	1,349,203,313.66	1,400,401,001.37
其中：营业收入	1,349,203,313.66	1,400,401,001.37
二、营业总成本	1,515,867,734.69	1,440,410,380.15
其中：营业成本	1,209,509,560.45	1,141,093,101.30
税金及附加	7,219,253.76	6,221,701.09
销售费用	22,777,797.84	25,351,966.29
管理费用	152,376,778.78	147,153,811.78
研发费用	24,910,753.35	18,971,411.59
财务费用	99,073,590.51	101,618,388.10
其中：利息费用	118,909,467.96	125,010,098.86
利息收入	24,641,458.43	29,953,673.43
加：其他收益	223,764,293.67	117,538,149.13
投资收益（损失以“-”号填列）	4,847,100.38	7,037,293.66
其中：对联营企业和合营企业投资收益	257,583.84	-740,558.22
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）	-157,032,257.50	768,468,974.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	305,087.40	1,467,965.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	80,514.60	-2,100,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	645,026.57	167,885.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-94,054,655.91	852,570,889.35
加：营业外收入	1,943,585.31	10,719,692.67
减：营业外支出	739,708.89	1,809,474.98
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	-92,850,779.49	861,481,107.04
减：所得税费用	7,637,473.48	47,538,269.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-100,488,252.97	813,942,837.80
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-100,488,252.97	813,942,837.80
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）	-126,082,599.67	783,821,583.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	25,594,346.70	30,121,254.48
六、其他综合收益的税后净额	9,022.32	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	9,022.32	
1.不能重分类进损益的其他综合收益	9,022.32	
（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	9,022.32	
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
.....		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-100,479,230.65	813,942,837.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-126,073,577.35	783,821,583.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额	25,594,346.70	30,121,254.48
八、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人

方竺
印群

主管会计工作负责人

毛胡
印继

会计机构负责人

姜海云



合并现金流量表

2023年1-6月

编制单位：舟山海洋综合开发投资有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,967,795,007.08	2,002,681,181.30
收到的税费返还	51,320,302.87	36,150,599.43
收到其他与经营活动有关的现金	937,326,305.42	1,210,737,248.27
经营活动现金流入小计	2,956,441,615.37	3,249,569,029.00
购买商品、接受劳务支付的现金	1,990,089,149.10	2,253,315,944.41
支付给职工及为职工支付的现金	184,094,403.32	171,192,171.38
支付的各项税费	74,346,730.53	55,426,246.58
支付其他与经营活动有关的现金	217,912,561.95	178,167,824.50
经营活动现金流出小计	2,466,442,844.90	2,658,102,186.87
经营活动产生的现金流量净额	489,998,770.47	591,466,842.13
二、投资活动产生的现金流量：		0.00
收回投资收到的现金	247,716,764.10	57,994,579.39
取得投资收益收到的现金	4,700,911.40	23,999,405.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,110,314.87	45,871,291.53
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	108,473.49	11,886,887.91
投资活动现金流入小计	260,636,463.86	139,752,164.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	140,622,325.88	55,688,006.87
投资支付的现金	95,206,528.90	3,000,000.00
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	35,770,019.54	50,000,000.00
投资活动现金流出小计	271,598,874.32	108,688,006.87
投资活动产生的现金流量净额	-10,962,410.46	31,064,157.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	10,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	10,000,000.00	
取得借款收到的现金	819,824,920.78	1,982,889,367.88
收到其他与筹资活动有关的现金	84,500,000.00	10,200,000.00
筹资活动现金流入小计	914,324,920.78	1,993,089,367.88
偿还债务支付的现金	1,157,239,156.75	1,476,001,794.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	208,897,041.26	451,487,965.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	87,056,206.92	86,469,122.93
筹资活动现金流出小计	1,453,192,404.93	2,013,958,882.61
筹资活动产生的现金流量净额	-538,867,484.15	-20,869,514.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,061,153.95	-3,115,795.55
五、现金及现金等价物净增加额	-60,892,278.09	598,545,689.75
加：期初现金及现金等价物余额	1,729,104,899.51	1,111,978,152.71
六、期末现金及现金等价物余额	1,668,212,621.42	1,710,523,842.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：姜海云

母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：舟山海洋综合开发投资有限公司

单位：人民币元

资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	205,998,408.08	512,780,431.45	短期借款	200,219,444.44	400,484,611.11
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项	25,968.52	17,519.14	合同负债		
其他应收款	1,122,193,467.52	1,247,601,268.42	应付职工薪酬	1,048,078.57	1,965,607.66
存货	2,200,000,000.00	2,200,000,000.00	应交税费	606,570.73	1,124,756.97
合同资产			其他应付款	1,358,013,225.60	1,319,163,641.76
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动	1,112,386,457.18	577,169,857.55
其他流动资产	544,171.37		其他流动负债		
流动资产合计	3,528,762,015.49	3,960,399,219.01	流动负债合计	2,672,273,776.52	2,299,908,475.05
			非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	2,100,000,000.00	2,835,000,000.00
债权投资			应付债券	2,993,322,966.46	2,991,674,161.44
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款	1,098,099,477.50	1,113,330,000.00	永续债		
长期股权投资	9,066,211,923.44	8,910,798,323.44	租赁负债		
其他权益工具投资	203,498,070.00	182,498,070.00	长期应付款	399,176,034.52	396,221,363.50
其他非流动金融资产	8,127,694,580.64	8,285,726,838.14	预计负债		
投资性房地产	48,215,113.16	50,062,062.92	递延收益		
固定资产	42,547,150.15	44,285,042.47	递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	5,492,499,000.98	6,222,895,524.94
油气资产			负债合计	8,164,772,777.50	8,522,803,999.99
使用权资产			所有者权益：		
无形资产			实收资本	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
开发支出			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积	2,356,911,172.44	2,356,911,172.44
非流动资产合计	18,586,266,314.89	18,586,700,336.97	减：库存股		
资产总计	22,115,028,330.38	22,547,099,555.98	其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	604,293,993.07	604,293,993.07
			未分配利润	5,989,050,387.37	6,063,090,390.48
			所有者权益合计	13,950,255,552.88	14,024,295,555.99
			负债和所有者权益总计	22,115,028,330.38	22,547,099,555.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姜海云

母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：舟山海洋综合开发投资有限公司

单位：人民币元

	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入	1,517,796.35	1,522,656.81
其中：营业收入		
二、营业总成本	92,000,637.55	80,750,985.77
其中：营业成本	1,846,949.76	1,846,949.76
税金及附加	411,014.26	384,374.09
销售费用		
管理费用	10,007,706.88	9,204,690.01
研发费用		
财务费用	79,734,966.65	69,314,971.91
其中：利息费用	161,543,457.55	147,868,623.15
利息收入	81,811,196.63	78,556,993.75
加：其他收益	173,515,619.79	78,079,461.45
投资收益（损失以“-”号填列）	70,854.16	7,828,199.95
其中：对联营企业和合营企业投资收益		
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）	-157,032,257.50	768,468,974.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-73,928,624.75	775,148,307.04
加：营业外收入		
减：营业外支出	111,378.36	1,000,000.00
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	-74,040,003.11	774,148,307.04
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-74,040,003.11	774,148,307.04
（一）按经营持续性分类	-74,040,003.11	774,148,307.04
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
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）		
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
.....		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-74,040,003.11	774,148,307.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

姜海云

母公司现金流量表

2023年6月

编制单位：舟山海洋综合开发投资有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,593,686.17	1,598,789.65
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	414,764,707.82	157,889,584.64
经营活动现金流入小计	416,358,393.99	159,488,374.29
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	7,182,750.31	5,057,096.72
支付的各项税费	1,812,604.91	2,074,944.01
支付其他与经营活动有关的现金	178,467,824.53	7,072,061.68
经营活动现金流出小计	187,463,179.75	14,204,102.41
经营活动产生的现金流量净额	228,895,214.24	145,284,271.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	247,716,735.60	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	0.00	7,828,199.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,440.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	361,412,088.31	64,032,766.94
投资活动现金流入小计	609,132,263.91	121,860,966.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	0.00	78,968.06
投资支付的现金	176,413,600.00	16,000,000.00
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	420,000,000.00	579,000,000.00
投资活动现金流出小计	596,413,600.00	595,078,968.06
投资活动产生的现金流量净额	12,718,663.91	-473,218,001.17
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		929,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,000,000.00	929,000,000.00
偿还债务支付的现金	457,000,000.00	403,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	92,395,901.52	97,971,276.13
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	549,395,901.52	500,971,276.13
筹资活动产生的现金流量净额	-548,395,901.52	428,028,723.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-306,782,023.37	100,094,994.58
加：期初现金及现金等价物余额	512,780,431.45	325,880,383.09
六、期末现金及现金等价物余额	205,998,408.08	425,975,377.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

姜海云

舟山海洋综合开发投资有限公司

2023 年 1-6 月度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

舟山海洋综合开发投资有限公司（以下简称公司或本公司）系经舟山市人民政府舟政函（2011）37 号文批准，由舟山市国有资产监督管理委员会（以下简称舟山市国资委）、舟山市定海区国有资产经营有限公司、舟山市普陀区国有资产投资经营有限公司、舟山群岛新区蓬莱国有资产投资集团有限公司和嵊泗县国有资产投资经营有限公司共同投资设立，于 2011 年 5 月 24 日在舟山市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91330900575327266N 的营业执照，现有注册资本 50 亿元，股东为舟山市国资委、浙江省财务开发有限责任公司、舟山市定海区国有资产经营有限公司、舟山市普陀区国有资产投资经营有限公司、舟山群岛新区蓬莱国有资产投资集团有限公司和嵊泗县国有资产投资经营有限公司。

本公司经营范围：重大工程、重点基础设施的投资、开发、经营、管理；土地开发、经营；政府指定的其他项目投资、经营。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	舟山海洋电子信息产业发展有限公司
2	昌国（浙江）科技发展有限公司
3	舟山市工业发展投资有限责任公司
4	舟山港综合保税区投资开发有限责任公司
5	舟山港综合保税区国际商品展销中心有限公司
6	舟山港综合保税区保税物流发展有限公司
7	舟山海洋实业发展有限公司
8	舟山海域海岛开发建设投资有限公司
9	舟山海鲸房地产开发有限公司
10	宁波市北仑兴业房地产有限公司
11	舟山上东实业开发有限公司
12	舟山石化园区投资发展有限公司
13	舟山北部项目管理有限公司
14	舟山市企业投资服务有限公司
15	舟山群岛新区金融投资有限公司

序号	子公司名称
16	中国(浙江)大宗商品交易中心有限公司
17	浙江海洋租赁股份有限公司
18	舟山海租新能源有限公司
19	舟山海业新能源有限公司
20	舟山海洋租赁有限责任公司
21	舟山市融资担保有限公司
22	舟山市担保有限责任公司
23	舟山市人才发展集团有限公司
24	浙江盛达海洋股份有限公司
25	浙江兴鹏远洋渔业有限公司
26	浙江兴业集团有限公司
27	舟山新诺佳生物工程有限责任公司
28	舟山瑞洋水产品研发有限公司
29	舟山商贸集团有限公司
30	舟山商贸集团国际贸易有限公司
31	舟山市新城市场发展服务有限公司
32	舟山市肉联加工有限公司
33	舟山市菜篮子服务有限公司
34	舟山市定海惠众农业专业合作社
35	舟山银企联动产质押服务有限公司
36	舟山盛海商贸有限公司
37	舟山市泉芽蔬菜食品有限公司
38	舟山市华鑫二手车鉴定评估有限公司
39	舟山市二手车交易市场有限公司
40	舟山市民用爆破器材有限公司
41	舟山市粮食收储有限公司
42	舟山华森房产管理有限公司
43	舟山市对外经济贸易有限公司
44	舟山群岛会展有限公司
45	舟山市市场管理中心

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）编制财务报表。此外，公司编制本年度财务报表时还遵循以下编制基础：

- 1、公司对应收舟山市人民政府所属部门及国有控股及联营企业的款项由于其可收回性与其他款项存在明显差异，报告期内对该等款项均不计提坏账准备。
- 2、公司对于持股 20%以下的权益性投资，认定为对该投资不具有重大影响。
- 3、公司处置子公司投资时，认定股权受让方未支付大部分价款但其有能力且有计划支付剩余款项的情况下，不影响控制权的转移。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

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

（九）金融工具

1、 金融工具的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以

低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

- 1) 以摊余成本计量的金融资产：采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资：采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。
- 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，

将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债：按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺：在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债：采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等，市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

公司利用可获得的合理且有合理依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

本公司将应收款项按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，将应收款项划分为以下组合：

(1) 应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法:

信用风险确定组合的依据及计提坏账的方法

组合 1	银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失

(2) 应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法:

信用风险确定组合的依据及计提坏账的方法

组合 1	合并范围内关联方组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	舟山市人民政府所属部门及国有控股及联营企业组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 3	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(3) 其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法:

信用风险确定组合的依据及计提坏账的方法

组合 1	合并范围内关联方组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	应收舟山市人民政府所属部门及国有控股及联营企业组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 3	账龄组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失
组合 4	应收代偿款组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账 龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

应收代偿款是指公司按担保合同约定到期后被担保人不能归还本息时, 公司代为履行责任支付的代偿款。公司已计提了担保赔偿准备金以及一般风险准备金, 用于承担代偿责任后无法收回的代偿损失。于资产负债表日, 公司综合评价已计提的担保

赔偿准备金、一般风险准备金以及在保业务发生代偿损失的可能性，准备金不足以覆盖代偿损失时对应收代偿款按账龄确定具体提取比例为：

账 龄	应收代偿款预期信用损失率(%)
3 个月以内（含 3 个月，下同）	20.00
3-6 个月	40.00
6-12 个月	60.00
1 年以上	100.00

(4) 应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法：

信用风险确定组合的依据及计提坏账的方法		
组合 1	银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 3	应收账款	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(5)对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。其中子公司浙江海洋租赁股份有限公司和舟山海洋租赁有限责任公司的应收融资租赁款计量预期信用损失的方法：按照租赁资产五级分类管理，计算潜在风险估计值；预期信用损失率：正常类 1%，关注类 3-15%，次级类 20-30%，可疑类 50-80%，损失类 90-100%。

(十) 存货

- 1、存货包括：1)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。2)开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。
- 2、发出存货的计价方法：
- 1) 发出除开发产品外的存货、设备采用月末一次加权平均法。
- 2) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。
- 3) 发出同类开发产品按建筑面积平均法核算。
- 4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。
- 5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。
- 3、资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可

变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

（十一） 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见本附注“金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（十二） 持有待售

1、 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就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。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售

类别的划分条件。

2、 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

非同一控制下的企业合并：在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无

形资产相同的摊销政策执行。

（十五） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、 折旧方法

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	5-10	9.50-2.25
通用设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-18.00
专用设备	年限平均法	5-10	5-10	19.00-9.00
运输工具	年限平均法	4-10	5-10	23.75-9.00

（十六） 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费

用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 生物资产

1、生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2、各类生产性生物资产的折旧方法：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
果树	年限平均法	10	5	9.50

3、生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4、公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

(二十) 无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
海域使用权	6-50
采矿权	3-6
办公软件	5
商标	10
专有技术	10

3、使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并

有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(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。

在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价的权利，则本公司将在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

(二十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

2、 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量

和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十六）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2、公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）担保准备金

本公司计提的担保准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。公司在确认担保费收入的当期，按担保费收入的 50%计提未到期责任准备金，并在担保责任解除（含提前解除或代偿解除）后予以转回。

公司于资产负债表日按当期期末担保责任金额的 1%提取担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的，实行差额提取。

（二十八）永续债

根据金融工具相关准则和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会

(2014) 13 号) 和《永续债相关会计处理的规定》(财会〔2019〕2 号), 对发行的永续债, 公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日, 对于归类为权益工具的金融工具, 其利息支出或股利分配作为公司的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理; 对于归类为金融负债的金融工具, 其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

(二十九) 收入

1、 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时, 如果存在可变对价, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分, 本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格; 对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的, 本公司不考虑其中的融资成分。

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

- (1) 客户在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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 则本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本公司会考虑下列迹象:

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;

- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

(1) 商品销售收入

商品销售收入在本公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品的控制权时确认收入。

(2) 融资租赁收入

在租赁期开始日，以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资租赁收入。

(3) 土地开发整理业务收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，已将土地移交取得交付土地证明，收到款项或取得收款凭证时，确认销售收入的实现。

(三十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- (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。

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。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：一是企业能够满足政府补助所附条件；二是企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十三）租赁

1、 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

2、 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。

（1）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

（2）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3、 公司作为出租人

在评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允

价值的 90%); ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能将其分类为融资租赁: ①若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担; ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人; ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(1) 融资租赁会计处理

1) 初始计量

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。

租赁收款额, 是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括: ①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额; 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定; ③购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权; ④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

2) 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率, 是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下, 若转租的租赁内含利率无法确定, 采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)), 或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理, 且满足假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

3) 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理, 且满足假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁条件的, 本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

(2) 经营租赁会计处理

1) 租金处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

2) 提供的激励措施

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3) 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

4) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

5) 可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

4、 售后租回交易

本公司按照附注评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债, 按照附注(金融工具)对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述规定对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产, 并按照附注(金融工具)该金融资产进行会计处理。

(三十四) 安全生产费

公司按照财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通

知》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、13%、6%
	销售货物或提供应税劳务	1%、3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江兴业集团有限公司	15%
舟山新诺佳生物工程有限责任公司	15%
舟山市企业投资服务有限公司	20%
舟山海洋租赁有限责任公司	20%
舟山上东实业开发有限公司	20%
舟山银企联动产质押服务有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1、所得税

（1）子公司浙江兴业集团有限公司经科学技术部火炬高科技产业开发中心国科火字

(2020) 32 号文审核通过，被认定为高新技术企业，自 2020 年起 3 年内按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，子公司舟山新诺佳生物工程有限责任公司已通过了高新技术企业重新认定，证书编号为 GR202233004521，发证日期为 2022 年 12 月 24 日，有效期为三年。本年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

(3) 根据财政部 税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号) 规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司舟山市企业投资服务有限公司、舟山海洋租赁有限责任公司、舟山上东实业开发有限公司、舟山银企联动产质押服务有限公司享受该优惠。

(4) 子公司浙江兴业集团有限公司、浙江兴鹏远洋渔业有限公司远洋渔捞销售收入以及部分初级农产品加工销售收入根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定免征企业所得税。

(5) 子公司舟山市泉芽蔬菜食品有限公司、舟山市定海惠众农业专业合作社初级农产品加工销售收入根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定免征企业所得税。

2、增值税

(1) 根据财政部和国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号文)，子公司浙江海洋租赁股份有限公司租赁收入的增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。

(2) 子公司浙江兴业集团有限公司、浙江兴鹏远洋渔业有限公司远洋渔捞销售收入根据《增值税暂行条例实施细则》的规定免征增值税。

(3) 子公司舟山市菜篮子服务有限公司、舟山市泉芽蔬菜食品有限公司、舟山市定海惠众农业专业合作社初级农产品销售收入根据《增值税暂行条例实施细则》的规定免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	67,092.45	89,997.01
银行存款	1,688,112,532.98	1,696,967,646.62
其他货币资金	19,121,948.01	35,438,013.71

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	1,707,301,573.44	1,732,495,657.34
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,000,000.00	52,000,000.00
其中：现金管理产品投资	2,000,000.00	52,000,000.00

(三) 应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,538,256.00	634,334.52
商业承兑汇票		
合 计	2,538,256.00	634,334.52

(四) 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	90,964,658.51	87,266,549.72
1-2 年	4,015,285.74	3,049,223.24
2-3 年	1,484,916.87	215,452.31
3-以上	18,337,223.51	18,388,310.20
小 计	114,802,084.63	108,919,535.47
减：坏账准备	20,349,972.05	19,443,169.01
合 计	94,452,112.58	89,476,366.46

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
仙乐健康科技股份有限公司	11,257,900.00	9.81	337,737.00
舟山陆港物流有限公司	10,041,764.00	8.75	10,041,764.00
PANAPESCA	10,001,600.00	8.71	244,212.24
AL BADR SEAFOODS PVT LTD	8,103,373.41	7.06	5,161,531.37
MARUHA NICHIRO CORPORATION	8,052,389.03	7.01	241,571.67
合 计	47,457,026.44	41.34	16,026,816.28

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	48,104,029.80	94.59	41,255,001.98	93.79
1-2 年	90,201.63	0.18	41,498.90	0.09
2-3 年	41,498.90	0.08	2,477,062.45	5.63
3 年以上	2,619,391.28	5.15	215,347.70	0.49
合 计	50,855,121.61	100.00	43,988,911.03	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
OCEANTREASURE S. A.	7,510,762.76	14.76
EXPORTQUILSA & PRODUCTORES ASOCIADOS S. A	7,442,714.59	14.64
GLOBALPESCA SPA	7,178,551.93	14.12
PROCESADORA Y EXPORTADORA DE CA MARON PROCAMARONEX C. LTDA	5,274,883.80	10.37
MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.	3,020,030.86	5.94
合 计	30,426,943.94	59.83

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,418,578,072.76	1,599,948,878.93
合 计	1,418,578,072.76	1,599,948,878.93

1、 其他应收款项

(1) 按账龄列示

除应收代偿款外：

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	118,958,263.85	604,172,677.58
1-2 年	564,498,025.55	417,179,517.96
2-3 年	169,079,701.90	242,557,330.69
3 年以上	608,141,060.56	378,327,909.10
小 计	1,460,677,051.86	1,642,237,435.33
减：坏账准备	45,333,470.96	44,313,634.37
合 计	1,415,343,580.90	1,597,923,800.96

应收代偿款：

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 个月以内	4,070,543.67	
3-6 月		
6-12 月	3,030,900.42	5,062,694.93
1 年以上	35,928,998.76	36,508,045.38
小 计	43,030,442.85	41,570,740.31
减：坏账准备	39,795,950.99	39,545,662.34
合 计	3,234,491.86	2,025,077.97

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	期末余额	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
舟山市海涂围垦综合开发有限公司	414,087,806.39	27.54	
舟山群岛北部海洋开发投资有限公司	337,528,087.64	22.45	
浙江舟山群岛新区海洋产业集聚区管委会	186,295,166.80	12.39	
岱山县自然资源和规划局	161,212,524.40	10.72	
舟山北部信息工程服务有限公司	104,711,970.00	6.96	
合 计	1,203,835,555.23	80.06	

(七) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	211,089,071.81	1,115,906.01	209,973,165.80
在途物资	1,903,597.80	1,806,252.67	97,345.13
周转材料	49,657.00		49,657.00
委托加工物资	202,086.21		202,086.21
在产品	42,392,625.49		42,392,625.49
库存商品	461,816,519.99	4,545,291.81	457,271,228.18
发出商品	17,279,259.30		17,279,259.30
开发成本	9,914,550,332.99		9,914,550,332.99
开发产品	20,974,508.48		20,974,508.48
合 计	10,670,257,659.07	7,467,450.49	10,662,790,208.58

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	198,692,598.52	1,196,420.61	197,496,177.91
在途物资	1,900,942.94	1,806,252.67	94,690.27
周转材料	50,770.00		50,770.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	725,542.97		725,542.97
在产品	22,734,121.65		22,734,121.65
库存商品	476,470,924.50	13,519,419.43	462,951,505.07
发出商品	12,235,137.39		12,235,137.39
开发成本	9,886,210,661.51		9,886,210,661.51
开发产品	20,974,508.48		20,974,508.48
合 计	10,619,995,207.96	16,522,092.71	10,603,473,115.25

(八) 持有待售资产

类 别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产	6,374,757.59	6,374,757.59
划分为持有待售的处置组中的资产		
合 计	6,374,757.59	6,374,757.59

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用等	156,048.17	1,570,536.26
增值税留抵税额	21,335,189.13	23,986,481.71
预缴税款	209,144.38	288,581.29
合 计	21,700,381.68	25,845,599.26

(十) 长期应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	2,609,812,450.17	2,626,222,254.81
股权转让款	1,098,099,477.50	1,113,330,000.00
合 计	3,707,911,927.67	3,739,552,254.81

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,223,349,879.60									1,223,349,879.60	
浙江舟山金港投资有限公司	17,117,316.51									17,117,316.51	
浙江润海新能源有限公司	265,633,984.69	55,413,600.00								321,047,584.69	
中船（浙江）海洋科技有限公司	51,911,160.38						1,989.84			51,909,170.54	
浙江海兰信海洋信息科技有限公司	17,358,873.41									17,358,873.41	
浙江舟山数字运营发展有限公司	9,490,369.72									9,490,369.72	
舟山舟易投资管理合伙企业（有限合伙）	885,102.93									885,102.93	
浙江海洋力合资本管理有限公司	11,482,910.85									11,482,910.85	
舟山信通建设投资有限公司	30,895,666.20									30,895,666.20	
舟山煤炭交易市场有限公司	8,274,810.99									8,274,810.99	
舟山中浙汽车销售服务有限公司	3,523,068.48			105,854.64						3,628,923.12	
舟山市顺泰民爆器材有限公司	1,651,991.71			110,988.07			200,000.00			1,562,979.78	
舟山中燃船舶燃料有限公司	44,635,899.02			6,350.69	9,022.32					44,651,272.03	
普邦盛达（浙江）生物科技有限公司	13,591,768.37			374,970.95						13,966,739.32	
浙江自贸区跨境电商服务有限公司	3,924,948.89			-340,992.39						3,583,956.50	
舟山港综合保税区舟保物流有限公司	1,243,227.82			4,304.98						1,247,532.80	
舟山海洋产业发展股份	46,012,988.85			-3,893.10						46,009,095.75	

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
有限公司											
合计	1,750,983,968.42	55,413,600.00		257,583.84	9,022.32		201,989.84			1,806,462,184.74	

(十二) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
浙江自由贸易试验区小干岛商务区建设控股有限公司	95,000,000.00	95,000,000.00
国能浙江舟山发电有限责任公司	108,498,070.00	87,498,070.00
浙江舟山群岛新区海洋产业投资有限公司	57,000,000.00	57,000,000.00
舟山中海投创业投资企业		
浙江定海德商村镇银行股份有限公司	10,958,200.00	10,958,200.00
合 计	271,456,270.00	250,456,270.00

2、舟山中海投创业投资企业：本公司子公司舟山群岛新区金融投资有限公司原出资 100,000,000.00 元，已收回 16,730,000.00 元，剩余已全额计提减值准备。

(十三) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,500,000.00	21,500,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	20,500,000.00	21,500,000.00
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	8,394,969,411.46	8,552,001,668.96
其中：权益工具投资	8,394,969,411.46	8,552,001,668.96
合 计	8,415,469,411.46	8,573,501,668.96

(十四) 投资性房地产

1、投资性房地产分类

项 目	期末余额	上年年末余额
公允价值计量模式		
成本计量模式	2,951,996,066.47	3,012,815,086.44
合 计	2,951,996,066.47	3,012,815,086.44

2、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	2,018,432,758.73	1,662,006,000.51	3,680,438,759.24
(2) 本期增加金额	905,075.04		905,075.04
— 外购	185,916.16		185,916.16
— 存货\固定资产\无形资产\在建工程转入	719,158.88		719,158.88
(3) 本期减少金额	1,496,937.18		1,496,937.18
— 处置			
— 转入固定资产/无形资产	1,496,937.18		1,496,937.18
(4) 期末余额	2,017,840,896.59	1,662,006,000.51	3,679,846,897.10
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	327,827,882.84	339,795,789.96	667,623,672.80
(2) 本期增加金额	39,928,181.33	20,630,797.78	60,558,979.11
— 计提或摊销	39,928,181.33	20,630,797.78	60,558,979.11
— 固定资产/无形资产转入			
(3) 本期减少金额	331,821.28		331,821.28
— 处置	331,821.28		331,821.28
— 转入固定资产/无形资产			
(4) 期末余额	367,424,242.89	360,426,587.74	727,850,830.63
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,650,416,653.70	1,301,579,412.77	2,951,996,066.47
(2) 上年年末账面价值	1,690,604,875.89	1,322,210,210.55	3,012,815,086.44

(十五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,244,742,213.60	1,267,053,610.29
固定资产清理		
合 计	1,244,742,213.60	1,267,053,610.29

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,150,249,084.74	112,573,096.18	266,775,827.17	283,568,205.92	1,813,166,214.01
(2) 本期增加金额	11,633,326.05	5,578,495.30	8,184,133.64	737,307.98	26,133,262.97
—购置	1,692,612.72	661,801.68	1,350,233.45	737,307.98	4,441,955.83
—在建工程转入	6,772,445.75	4,916,693.62	6,833,900.19		18,523,039.56
—投资性房地产转入	1,165,115.90				1,165,115.90
—其他	2,003,151.68				2,003,151.68
(3) 本期减少金额	239,321.34	404,204.19	143,006.18	716,827.94	1,503,359.65
—处置或报废	239,321.34	397,899.34	143,006.18	406,827.94	1,187,054.80
—转入投资性房地产					
—其他		6,304.85		310,000.00	316,304.85
(4) 期末余额	1,161,643,089.45	117,747,387.29	274,816,954.63	283,588,685.96	1,837,796,117.33
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	243,832,665.59	85,795,446.94	114,986,291.26	101,498,199.93	546,112,603.72
(2) 本期增加金额	21,994,332.40	5,196,308.22	13,274,381.97	7,522,048.63	47,987,071.22
—计提	21,662,511.12	5,196,308.22	13,274,381.97	7,522,048.63	47,655,249.94
—投资性房地产转入	331,821.28				331,821.28
(3) 本期减少金额	136,534.02	380,674.27	52,450.08	476,112.84	1,045,771.21
—处置或报废	136,534.02	379,229.42	52,450.08	394,001.41	962,214.93
—转入投资性房地产					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一其他		1,444.85		82,111.43	83,556.28
(4) 期末余额	265,690,463.97	90,611,080.89	128,208,223.15	108,544,135.72	593,053,903.73
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	895,952,625.48	27,136,306.40	146,608,731.48	175,044,550.24	1,244,742,213.60
(2) 上年年末账面价值	906,416,419.15	26,777,649.24	151,789,535.91	182,070,005.99	1,267,053,610.29

(十六) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	474,463,676.23	444,304,739.36
工程物资		
合 计	474,463,676.23	444,304,739.36

2、 在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产 /投资性房地产	本期其他减少	期末余额
舟山综合保税本岛分区工程（自建部分）	402,833,310.62	30,825,722.22			433,659,032.84
浙江盛达海洋股份有限公司及其子公司车间及仓储建设项目	7,959,769.64	13,838,906.75	18,191,218.28		3,607,458.11
舟山绿色石化基地危化品码头配套服务设施建设工程	25,691,494.54	2,086,032.16			27,777,526.70
粮储中心库二期工程	6,458,322.90	71,480.00			6,529,802.90
菜场改造工程	1,084,300.00	1,535,595.30		23,690.00	2,596,205.30
其他改造工程	277,541.66	66,550.25		50,441.53	293,650.38
合 计	444,304,739.36	48,424,286.68	18,191,218.28	74,131.53	474,463,676.23

3、本期无借款费用资本化情况。

(十七) 生产性生物资产

项 目	果树
1. 账面原值	
（1）上年年末余额	127,158.39
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	127,158.39
2. 累计摊销	
（1）上年年末余额	127,158.39
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	127,158.39
3. 减值准备	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	
4. 账面价值	

项 目	果树
(1) 期末账面价值	
(2) 上年年末账面价值	

(十八) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 上年年末余额	53,456,722.36
2. 本期增加金额	631,410.72
3. 本期减少金额	358,675.67
(1) 到期且终止确认	358,675.67
4. 期末余额	53,729,457.41
二、累计折旧	
1. 上年年末余额	20,151,758.88
2. 本期增加金额	5,697,857.56
(1) 计提	5,697,857.56
3. 本期减少金额	358,675.67
(1) 到期且终止确认	358,675.67
4. 期末余额	25,490,940.77
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	28,238,516.64
2. 上年年末账面价值	33,304,963.48

(十九) 无形资产

项 目	土地使用权	海域使用权	采矿权	办公软件	合 计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	423,798,734.15	5,720,000.00	151,180,000.00	21,567,878.71	602,266,612.86
(2) 本期增加金额	37,048,358.40			521,127.58	37,569,485.98
—购置	37,048,358.40			521,127.58	37,569,485.98
(3) 本期减少金额	588,740.00				588,740.00
—处置	588,740.00				588,740.00
—转入投资性 房地产					
(4) 期末余额	460,258,352.55	5,720,000.00	151,180,000.00	22,089,006.29	639,247,358.84
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	73,588,530.15	5,691,784.88	151,180,000.00	16,903,482.68	247,363,797.71
(2) 本期增加金额	5,377,793.04	373.74		960,498.20	6,338,664.98
—计提	5,377,793.04	373.74		960,498.20	6,338,664.98
(3) 本期减少金额	65,259.03				65,259.03

项 目	土地使用权	海域使用权	采矿权	办公软件	合 计
一处置	65,259.03				65,259.03
—转入投资性 房地产					
(4) 期末余额	78,901,064.16	5,692,158.62	151,180,000.00	17,863,980.88	253,637,203.66
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	381,357,288.39	27,841.38		4,225,025.41	385,610,155.18
(2) 上年年末账面 价值	350,210,204.00	28,215.12		4,664,396.03	354,902,815.15

(二十) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	36,823,118.25	3,120,790.03	7,422,480.12		32,521,428.16
技术咨询费	157,497.63	53,097.35	108,186.53		102,408.45
农业种植设施	1,250,544.85	1,740,480.00	734,911.13		2,256,113.72
电力工程费用	325,000.00		150,000.00		175,000.00
合 计	38,556,160.73	4,914,367.38	8,415,577.78		35,054,950.33

(二十一) 递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	8,714,609.25	1,331,711.71	7,390,428.47	1,120,652.90
资产减值准备	5,137,450.49	770,617.57	6,492,092.71	973,813.91
以后会计期间可 抵扣费用/亏损	31,587,282.24	4,738,092.34	32,778,877.55	5,035,991.17
合 计	45,439,341.98	6,840,421.62	46,661,398.73	7,130,457.98

(二十二) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	761,535.00	1,308,184.00
合 计	761,535.00	1,308,184.00

(二十三) 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	306,900,000.00	226,500,000.00
抵押借款	73,000,000.00	27,000,000.00
保证借款	349,350,000.00	348,045,200.00

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	422,868,756.13	579,996,734.56
借款利息	840,593.12	1,199,884.80
合 计	1,152,959,349.25	1,182,741,819.36

(二十四) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	370,575,413.38	462,701,109.50
长期资产购置款	17,271,804.78	54,347,081.48
合 计	387,847,218.16	517,048,190.98

(二十五) 预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
土地出让款	194,237,436.00	194,237,436.00
市场摊位及房屋租金	27,060,350.01	35,854,725.65
合 计	221,297,786.01	230,092,161.65

(二十六) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
商品销售款	37,793,437.49	31,577,588.80
服务/劳务费	54,155.30	1,234,745.26
合 计	37,847,592.79	32,812,334.06

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	101,200,147.01	138,690,401.49	171,066,271.38	68,824,277.12
离职后福利-设定 提存计划	228,543.67	13,591,511.79	13,562,004.80	258,050.66
辞退福利				
合 计	101,428,690.68	152,281,913.28	184,628,276.18	69,082,327.78

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,495,656.89	8,640,497.53
企业所得税	16,790,489.75	39,981,492.27
代扣代缴个人所得税	346,347.18	174,411.15
城市维护建设税	492,298.17	519,390.96
房产税	2,556,945.37	6,992,355.96
教育费附加	287,244.06	230,482.95

税费项目	期末余额	上年年末余额
地方教育附加	187,553.08	153,466.61
土地使用税	910,742.56	3,503,126.13
环境保护税	302.94	2,984.30
印花税	278,762.88	360,574.03
合 计	30,346,342.88	60,558,781.89

(二十九) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,639,391,438.12	2,400,703,411.02
合 计	2,639,391,438.12	2,400,703,411.02

1、 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来及暂借款本息	1,516,936,090.23	1,413,822,531.59
押金保证金及定金	201,376,621.87	205,515,418.74
融资租赁保证金及利息	148,221,207.92	148,169,151.73
土地出让金	450,000,000.00	450,000,000.00
其他	322,857,518.10	183,196,308.96
合 计	2,639,391,438.12	2,400,703,411.02

(三十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,404,704,543.96	913,005,915.96
分期付息到期还本的长期借款利息	6,704,829.62	9,880,693.94
一年内到期的债券利息	94,108,082.19	36,058,082.19
一年内到期的长期应付款	166,471,970.31	163,933,333.28
一年内到期的长期应付款利息		245,666.66
一年内到期的租赁负债	10,982,441.60	10,062,532.01
合 计	1,682,971,867.68	1,133,186,224.04

(三十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
政府拆迁补偿款	10,522,014.70	3,600,000.00
待转销项税额	2,794,312.46	1,950,119.83

项 目	期末余额	上年年末余额
未到期责任准备金	638,156.92	1,207,788.90
担保赔偿准备金	13,565,531.88	5,879,640.61
合 计	27,520,015.96	12,637,549.34

(三十二) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	2,239,145,456.00	2,267,272,728.00
抵押借款	954,540,000.00	954,440,000.00
保证借款	685,500,000.06	673,000,000.04
信用借款	1,138,000,000.00	1,320,000,000.00
保理融资	269,000,000.00	378,536,016.00
减：一年内到期的部分	1,404,704,543.96	913,005,915.96
合 计	3,881,480,912.10	4,680,242,828.08

(三十三) 应付债券

债券名称	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额	上年年末余额
2020 舟投 01	2020.11.05	5 年	10 亿元	997,653,459.12	997,150,628.94
2021 舟投 01	2021.07.27	3+2 年	10 亿元	998,184,224.33	997,346,174.01
22 舟山海洋 MTN001	2022.08.10	5 年	10 亿元	997,485,283.01	997,177,358.49
合 计			30 亿元	2,993,322,966.46	2,991,674,161.44

(三十四) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债余额	33,011,531.43	36,267,062.48
减：未确认融资费用	5,817,503.60	6,549,178.43
减：一年内到期的部分	10,893,570.72	10,062,532.01
合 计	16,300,457.11	19,655,352.04

(三十五) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,716,992,008.77	2,818,242,641.42
专项应付款		
合 计	2,716,992,008.77	2,818,242,641.42

1、 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
舟山市财政局本息	353,850,000.00	348,465,000.00
基金投资款本息	2,269,563,944.44	2,369,809,611.10

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	202,500,000.12	204,166,666.76
职工改制预留金	43,526,034.52	45,956,363.50
其他	14,024,000.00	14,024,000.00
减：一年内到期的部分	166,471,970.31	164,178,999.94
合 计	2,716,992,008.77	2,818,242,641.42

(三十六) 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	144,652,239.74	14,500.00	8,938,798.65	135,727,941.09	与资产相关的补助
	338,455,344.53		12,224,463.73	326,230,880.80	拆迁补偿
	9,544,793.83	1,234,782.77	2,667,483.44	8,112,093.16	与收益相关的补助
未实现售后租回损益(融资租赁)	60,859.43		9,242.58	51,616.85	
合 计	492,713,237.53	1,249,282.77	23,839,988.40	470,122,531.90	

(三十七) 实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
舟山市国资委	3,420,000,000.00			3,420,000,000.00
浙江省财务开发有限责任公司	380,000,000.00			380,000,000.00
舟山市定海区国有资产经营有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
舟山市普陀区国有资产投资经营有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
舟山群岛新区蓬莱国有资产投资集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
嵊泗县国有资产投资经营有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
合 计	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00

(三十八) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	4,321,073,929.77	1,916,002.61	-24,796,658.32	4,347,786,590.70

(三十九) 专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,874,246.23	11,590,479.49	281,440.59	19,183,285.13

(四十) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	612,418,750.83			612,418,750.83

(四十一) 未分配利润

项 目	本期金额	提取比例
调整前上期末未分配利润	5,865,043,355.80	
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	5,865,043,355.80	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-126,082,599.67	
加：其他综合收益转入		
减：提取法定盈余公积		10%
提取职工奖励及福利基金		5%
其他权益工具分配股利		
期末未分配利润	5,738,960,756.13	

(四十二) 营业收入和营业成本

1、 明细情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,336,903,516.66	1,174,780,511.78	1,288,098,405.51	1,093,870,027.92
其他业务	12,299,797.00	34,729,048.67	112,302,595.86	47,223,073.38
合 计	1,349,203,313.66	1,209,509,560.45	1,400,401,001.37	1,141,093,101.30

2、 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
水产品加工及销售	766,828,186.60	674,301,913.56	637,847,972.08	553,997,359.04
贸易	127,490,761.43	122,968,428.10	254,852,729.66	218,990,417.13
融资租赁	90,324,978.18	34,172,888.41	97,983,036.62	26,310,869.70
农产品销售	97,901,017.36	94,107,086.23	82,850,723.72	78,487,354.41
劳务派遣	175,028,813.51	174,540,077.13	152,284,441.46	150,333,909.32
民用爆破品销售及运输	31,200,250.93	21,445,575.69	10,817,466.54	7,831,601.48
摊位费及租金	36,177,502.68	43,357,646.80	39,646,407.76	48,751,346.97
二手车交易及鉴定	519,730.11		518,537.12	
劳务及商务服务	4,415,629.97	3,432,686.50	5,486,519.95	4,438,354.76
车库销售			67,619.05	40,538.45

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他	7,016,645.89	6,454,209.36	5,742,951.55	4,688,276.66
合 计	1,336,903,516.66	1,174,780,511.78	1,288,098,405.51	1,093,870,027.92

(四十三) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,078,110.13	1,672,030.37
教育费附加	575,780.07	811,441.41
地方教育附加	383,853.42	535,714.74
土地增值税	129,205.90	5,529.73
房产税	3,381,386.23	2,948,232.51
土地使用税	445,413.06	-448,398.84
车船税	19,058.24	15,837.00
印花税	1,203,891.85	676,519.46
环境保护税	2,554.86	4,794.71
合 计	7,219,253.76	6,221,701.09

(四十四) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费	15,248,374.45	12,317,771.25
人员劳务费	5,843,504.49	4,212,938.30
燃料动力费	1,222,860.31	875,601.38
合作、协作研究与交流费	211,329.00	2,060.00
设备折旧	1,334,346.76	1,091,421.06
中间试验、工艺装备开发制造费		5,304.82
测试化验加工费	856,781.05	430,180.42
其他	193,557.29	36,134.36
合 计	24,910,753.35	18,971,411.59

(四十五) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用[注]	118,139,909.12	124,187,403.61
租赁负债未确认融资费用	769,558.84	822,695.25
减：利息收入	24,641,458.43	29,953,673.43
汇兑损益	1,931,623.69	4,834,759.73
其他	2,873,957.29	1,727,202.94
合 计	99,073,590.51	101,618,388.10

注：本期数包含冲减借款费用的财政贴息 2,563,293.59 元。

(四十六) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
税收返还或减免退	7,347,269.21	4,384,084.60
个人所得税手续费返还	61,266.94	79,973.66
递延收益摊销	22,247,574.40	26,826,631.33
政府补助	194,108,183.12	86,247,459.54
合 计	223,764,293.67	117,538,149.13

(四十七) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	257,583.84	-740,558.22
处置长期股权投资产生的投资收益	28.50	-175,244.53
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	4,569,775.72	7,456,208.50
理财产品收益	19,712.32	496,887.91
合 计	4,847,100.38	7,037,293.66

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	-157,032,257.50	768,468,974.60

(四十九) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-906,803.04	-4,384,751.00
其他应收款坏账损失	-452,711.01	-6,983,422.12
长期应收款坏账损失	1,664,601.45	12,836,138.39
合 计	305,087.40	1,467,965.27

(五十) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	80,514.60	-2,100,000.00

(五十一) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置收益	645,026.57	167,885.47
合 计	645,026.57	167,885.47

(五十二) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
赔（罚）款净收入	1,280,008.79	9,743,387.90

项 目	本期金额	上期金额
无法支付款项	87,043.09	414,728.50
非流动资产毁损报废损益		1,538.94
其他	576,533.43	560,037.33
合 计	1,943,585.31	10,719,692.67

(五十三) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	223,797.06	24,214.14
对外捐赠	469,860.27	1,559,500.00
赔（罚）款支出	20,632.52	124,440.01
其他	25,419.04	101,320.83
合 计	739,708.89	1,809,474.98

(五十四) 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,638,714.77	48,426,744.64
递延所得税费用	-1,241.29	-888,475.40
合 计	7,637,473.48	47,538,269.24

(五十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-100,488,252.97	813,942,837.80
加：信用减值损失	-305,087.40	-1,467,965.27
资产减值准备	-80,514.60	2,100,000.00
投资性房地产折旧摊销	60,558,979.11	51,085,815.36
固定资产、生产性生物资产折旧	47,655,249.94	58,654,247.28
使用权资产折旧	5,697,857.56	5,317,023.65
无形资产摊销	6,338,664.98	5,570,461.52
长期待摊费用摊销	8,415,577.78	9,097,792.19
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)	-645,026.57	-167,885.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	223,797.06	22,675.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	157,032,257.50	-768,468,974.60
财务费用(收益以“-”号填列)	157,665,916.43	158,899,252.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,847,100.38	-7,037,293.66
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,241.29	-888,475.40

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	54,651,262.63	618,295,085.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,916,257.92	538,381,070.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	117,042,688.61	184,893,316.56
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	489,998,770.47	591,466,842.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,668,212,621.42	1,710,523,842.46
减：现金的期初余额	1,709,104,899.51	1,111,978,152.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	20,000,000.00	
现金及现金等价物净增加额	-60,892,278.09	598,545,689.75

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,688,212,621.42	1,679,104,899.51
其中：库存现金	67,092.45	89,997.01
可随时用于支付的银行存款	1,688,112,532.98	1,678,967,646.62
可随时用于支付的其他货币资金	32,995.99	47,255.88
二、现金等价物		50,000,000.00
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	1,688,212,621.42	1,729,104,899.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 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） 其他原因的合并范围变动

1、 处置子公司

子公司名称	股权处置方式	丧失控制权时点
舟山绿色石化园区管理有限公司	股权转让	2023 年 5 月

2、新增子公司

本期无新增的子公司。

七、 在其他主体中的权益

（一）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
舟山群岛新区金融投资有限公司（合并）	17.39%	14,683,580.49		713,523,185.11
浙江盛达海洋股份有限公司（合并）	20.00%	14,779,737.80		462,500,443.41

八、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
舟山市国资委	舟山			68.40	68.40

（二） 关联方关系

关联方名称	关联方与本公司的关系
浙江海洋力合资本管理有限公司	子公司之联营企业
舟山中燃船舶燃料有限公司	子公司之联营企业
舟山海洋产业发展股份有限公司	子公司之联营企业
浙江浙银金融租赁股份有限公司	联营企业
浙江润海新能源有限公司	联营企业

（三） 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	本期金额	上期金额	定价政策
舟山中燃船舶燃料有限公司	11,621,681.4	14,933,628.3	参照市场价

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

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

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入
浙江润海新能源有限公司	房屋建筑物	210,186.40
浙江浙银金融租赁股份有限公司	房屋建筑物	134,273.39

3、 关联担保情况

关联担保情况详见本附注九。

九、 其他重要事项

(一) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日止，公司对外保证担保情况：

担保方	被担保方	合同担保金额 (万元)	实际担保债务 金额(万元)	担保债务到期 日	担保是否 已经履行 完毕
本公司	浙江石油化工有限公司	513,000.00	379,590.45	2030.07.30	否
		美元 4,500.00		2030.07.30	否

2、 截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

(二) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至报告日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,122,193,467.52	1,247,601,268.42
合 计	1,122,193,467.52	1,247,601,268.42

1、 其他应收款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	960,980,943.12	838,672,008.42
1-2 年		408,929,260.00
2-3 年	161,212,524.40	
3 年以上		
小 计	1,122,193,467.52	1,247,601,268.42
减：坏账准备		
合 计	1,122,193,467.52	1,247,601,268.42

(二) 长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,504,697,142.64		7,504,697,142.64
对联营、合营企业投资	1,561,514,780.80		1,561,514,780.80
合 计	9,066,211,923.44		9,066,211,923.44

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,404,697,142.64		7,404,697,142.64
对联营、合营企业投资	1,506,101,180.80		1,506,101,180.80
合 计	8,910,798,323.44		8,910,798,323.44

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
舟山海洋电子信息产业发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
昌国（浙江）科技发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
舟山市工业发展投资有限责任公司	15,759,062.89			15,759,062.89		
舟山港综合保税区投资开发有限责任公司	1,300,000,000.00			1,300,000,000.00		
舟山海洋实业发展有限公司	251,495,614.60			251,495,614.60		
舟山石化园区投资发展有限公司	1,830,000,000.00			1,830,000,000.00		
舟山市企业服务投资有限公司	1,163,527.32			1,163,527.32		
舟山群岛新区金融投资有限公司	1,270,464,500.00	100,000,000.00		1,370,464,500.00		
舟山市人才发展集团有限公司	29,271,834.43			29,271,834.43		
浙江盛达海洋股份有限公司	320,744,700.79			320,744,700.79		
舟山商贸集团有限公司	2,015,797,902.61			2,015,797,902.61		
浙江海洋租赁股份有限公司	220,000,000.00			220,000,000.00		
合 计	7,404,697,142.64	100,000,000.00		7,504,697,142.64		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
浙江浙银金融租赁股份有限公司	1,223,349,879.60								1,223,349,879.60		
浙江舟山金港投资有限公司	17,117,316.51								17,117,316.51		
浙江润海新能源有限公司	265,633,984.69	55,413,600.00							321,047,584.69		
合 计	1,506,101,180.80	55,413,600.00							1,561,514,780.80		

(三) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		7,828,199.95
权益法核算的长期股权投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	70,854.16	
合 计	70,854.16	7,828,199.95

舟山海洋综合开发投资有限公司

(加盖公章)

二〇二三年八月二十六日

