

中水集团远洋股份有限公司

2024 年年度财务报告

2025 年 4 月

财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2025 年 04 月 17 日
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	天健审〔2025〕5783 号
注册会计师姓名	王景波、李长照、王菊

审计报告

天健审〔2025〕5783 号

中水集团远洋股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中水集团远洋股份有限公司（以下简称中水渔业公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了中水渔业公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 年度的合并及母公司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，我们独立于中水渔业公司，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。

（一）存货

1. 事项描述

如财务报表附注五（一）6 存货所述，2024 年 12 月 31 日，中水渔业公司存货账面余额为 1,675,147,087.10 元，存货跌价准备金额为 73,521,918.21 元，存货账面价值为 1,601,625,168.89 元。

由于存货金额重大且存货跌价准备的计提涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将存货确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解中水渔业公司与存货相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对存货实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（3）分析和评价存货成本计量方法的合理性，对存货采购的价格和数量等进行细节测试。检查存货采购合同、购货发票、付款单、入库单等支持性证据，检查存货的真实性和计价准确性；

（4）对期末存货进行监盘或函证，检查期末存货真实性及准确性；

(5) 获取中水渔业公司存货跌价准备计算表及相关依据，复核并评价管理层的计提方法，复核可变现净值涉及的关键数据的可靠性，分析存货跌价准备测试方法的合理性、计提金额的充分性；

(6) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三（二十五）及五（二）1 所述，中水渔业公司 2024 年度营业收入为 4,933,163,433.81 元。由于营业收入是中水渔业公司关键业绩指标之一，可能存在中水渔业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解中水渔业公司与收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，识别与商品控制权转移及履约义务的合同条款，并检查值决表、结算表、鱼货买卖确认单、空运单、装箱单、海关申报、供油凭证、理货报告、出库单等资料，评价中水渔业公司收入确认是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，检查是否存在跨期收入；

(4) 对重大客户实施函证程序，抽取足够的样本量对应收账款及合同负债的发生额及余额进行函证，以判断收入确认的合理性；

(5) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

中水渔业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中水渔业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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中水渔业公司治理层（以下简称治理层）负责监督中水渔业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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对中水渔业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中水渔业公司不能持续经营。

(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) 就中水渔业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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：王景波
（项目合伙人）

中国注册会计师：李长照

中国注册会计师：王菊

二〇二五年四月十七日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：中水集团远洋股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	891,863,171.49	686,354,839.79
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	4,192,405.78	
应收账款	258,633,411.70	283,678,231.66
应收款项融资		
预付款项	21,589,680.23	73,130,517.27
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	46,685,806.51	32,686,229.35
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,601,625,168.89	1,812,420,881.44
其中：数据资源		
合同资产		62,265,432.24
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	80,109,073.90	120,312,160.47
流动资产合计	2,904,698,718.50	3,070,848,292.22
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		142,987,113.33
长期股权投资	95,130,991.39	84,637,062.25
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		

固定资产	2,525,927,177.68	2,491,210,247.97
在建工程	307,524,889.32	74,844,125.26
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	101,166,109.85	12,444,469.72
无形资产	45,181,769.28	45,844,510.64
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	14,668,723.49	15,026,437.81
递延所得税资产	11,506.94	13,446.99
其他非流动资产		12,153,843.46
非流动资产合计	3,089,611,167.95	2,879,161,257.43
资产总计	5,994,309,886.45	5,950,009,549.65
流动负债：		
短期借款	1,452,355,456.28	805,420,707.67
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	167,911,274.49	390,601,400.56
预收款项	53,395.77	151,409.85
合同负债	31,392,200.46	41,468,701.26
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	223,463,982.14	227,455,493.96
应交税费	7,998,947.93	18,272,160.95
其他应付款	955,829,521.80	1,012,022,741.22
其中：应付利息		116,889.45
应付股利	34,000,000.00	34,000,000.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	138,773,876.56	38,158,627.00
其他流动负债	3,016,924.14	3,382,650.66
流动负债合计	2,980,795,579.57	2,536,933,893.13
非流动负债：		

保险合同准备金		
长期借款	1,164,769,640.00	1,612,311,273.33
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	50,867,255.58	4,140,031.99
长期应付款	6,455,400.00	6,000,400.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	154,787,782.57	151,549,854.82
递延所得税负债		
其他非流动负债	66,772,989.98	
非流动负债合计	1,443,653,068.13	1,774,001,560.14
负债合计	4,424,448,647.70	4,310,935,453.27
所有者权益：		
股本	365,858,712.00	365,858,712.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	331,071,851.38	334,224,150.91
减：库存股		
其他综合收益	-12,043,429.98	-24,509,207.52
专项储备		
盈余公积	82,726,748.33	82,726,748.33
一般风险准备		
未分配利润	-406,012,317.77	-301,998,238.12
归属于母公司所有者权益合计	361,601,563.96	456,302,165.60
少数股东权益	1,208,259,674.79	1,182,771,930.78
所有者权益合计	1,569,861,238.75	1,639,074,096.38
负债和所有者权益总计	5,994,309,886.45	5,950,009,549.65

法定代表人：宗文峰

总经理：叶少华

主管会计工作负责人：李占杰

会计机构负责人：李占杰

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	345,924,095.78	364,729,793.75
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	47,814,703.77	31,001,046.62
应收款项融资		
预付款项	500,527.44	322,770.00
其他应收款	754,814,833.37	617,066,600.98
其中：应收利息		
应收股利		
存货	311,382,927.53	265,337,137.99
其中：数据资源		
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	10,823,034.95	10,933,234.34
流动资产合计	1,471,260,122.84	1,289,390,583.68
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,901,206,615.82	1,906,298,323.71
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	404,194,511.28	373,393,227.68
在建工程		13,803,316.70
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,542,161.09	5,009,929.71
无形资产	314,229.09	366,466.17
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		11,880,000.00
非流动资产合计	2,309,257,517.28	2,310,751,263.97
资产总计	3,780,517,640.12	3,600,141,847.65

流动负债：		
短期借款	1, 128, 205, 456. 28	505, 619, 512. 06
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	17, 105, 906. 44	41, 556, 700. 08
预收款项		
合同负债	88, 760. 00	179, 420. 00
应付职工薪酬	46, 587, 100. 45	49, 824, 746. 94
应交税费	309, 493. 79	234, 146. 51
其他应付款	906, 191, 595. 59	886, 484, 723. 00
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	79, 407, 055. 95	35, 800, 800. 32
其他流动负债		
流动负债合计	2, 177, 895, 368. 50	1, 519, 700, 048. 91
非流动负债：		
长期借款	1, 075, 193, 640. 00	1, 498, 205, 140. 00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	938, 194. 71	440, 419. 87
长期应付款	6, 320, 400. 00	6, 000, 400. 00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	71, 351, 019. 90	73, 743, 666. 71
递延所得税负债		
其他非流动负债	60, 000, 000. 00	
非流动负债合计	1, 213, 803, 254. 61	1, 578, 389, 626. 58
负债合计	3, 391, 698, 623. 11	3, 098, 089, 675. 49
所有者权益：		
股本	365, 858, 712. 00	365, 858, 712. 00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	331, 688, 858. 63	331, 688, 858. 63
减：库存股		
其他综合收益	-37, 001, 726. 89	-38, 322, 120. 93
专项储备		
盈余公积	82, 726, 748. 33	82, 726, 748. 33
未分配利润	-354, 453, 575. 06	-239, 900, 025. 87
所有者权益合计	388, 819, 017. 01	502, 052, 172. 16
负债和所有者权益总计	3, 780, 517, 640. 12	3, 600, 141, 847. 65

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	4,933,163,433.81	4,041,783,287.50
其中：营业收入	4,933,163,433.81	4,041,783,287.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,213,310,972.44	4,241,658,375.67
其中：营业成本	4,774,040,038.78	3,835,803,092.61
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	13,080,313.44	11,787,333.65
销售费用	109,008,153.51	59,762,002.73
管理费用	172,999,134.02	192,821,451.07
研发费用	60,850,459.60	86,496,345.97
财务费用	83,332,873.09	54,988,149.64
其中：利息费用	103,157,698.47	54,440,360.54
利息收入	16,681,323.35	5,376,903.63
加：其他收益	259,948,293.27	254,415,822.66
投资收益（损失以“-”号填列）	9,140,879.92	877,774.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,586,636.28	877,774.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,481,890.22	47,695,690.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-72,284,642.90	-93,466,936.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,105,354.56	2,389,028.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-77,755,763.56	12,036,290.14
加：营业外收入	6,304,118.25	13,803,474.47
减：营业外支出	3,423,882.47	5,191,622.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-74,875,527.78	20,648,142.12
减：所得税费用	11,608,661.13	9,960,740.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-86,484,188.91	10,687,401.63
（一）按经营持续性分类		

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-85,474,081.10	4,552,407.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,010,107.81	6,134,994.42
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	-104,014,079.65	-118,084,803.52
2. 少数股东损益	17,529,890.74	128,772,205.15
六、其他综合收益的税后净额	20,423,630.81	87,506.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	12,465,777.54	-7,461,410.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	12,465,777.54	-7,461,410.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	3,458,174.86	-9,102,938.07
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	9,007,602.68	1,641,527.34
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	7,957,853.27	7,548,917.61
七、综合收益总额	-66,060,558.10	10,774,908.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	-91,548,302.11	-125,546,214.25
归属于少数股东的综合收益总额	25,487,744.01	136,321,122.76
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.2843	-0.3228
（二）稀释每股收益	-0.2843	-0.3228

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

法定代表人：宗文峰 总经理：叶少华 主管会计工作负责人：李占杰 会计机构负责人：李占杰

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	351,224,518.78	361,764,065.13
减：营业成本	402,212,184.44	421,718,113.75
税金及附加	216,575.25	1,082,438.68
销售费用	14,529,653.17	7,650,473.39
管理费用	64,506,557.49	74,219,600.53
研发费用	1,876,928.82	4,426,031.02
财务费用	60,593,242.23	27,047,577.45
其中：利息费用	60,900,566.81	29,047,222.02
利息收入	1,621,418.80	2,046,831.58
加：其他收益	87,767,347.00	76,829,785.63
投资收益（损失以“-”号填列）	7,525,942.90	-3,186,198.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,608,494.84	-3,186,198.79
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）	-2,929,669.56	-2,146,242.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,172,968.03	-25,303,203.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-390,546.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-115,910,516.87	-128,186,029.15
加：营业外收入	3,274,011.64	2,155,599.33
减：营业外支出	1,917,043.96	559,514.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-114,553,549.19	-126,589,944.62
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-114,553,549.19	-126,589,944.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-114,553,549.19	-126,589,944.62
（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	1,320,394.04	-3,475,667.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,320,394.04	-3,475,667.26
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	1,320,394.04	-3,475,667.26
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	-113,233,155.15	-130,065,611.88
七、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.3131	-0.3460
（二）稀释每股收益	-0.3131	-0.3460

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	5,182,942,611.46	4,079,771,992.61
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	18,141,638.43	30,546,912.03
收到其他与经营活动有关的现金	606,799,764.47	1,285,462,920.08
经营活动现金流入小计	5,807,884,014.36	5,395,781,824.72
购买商品、接受劳务支付的现金	4,041,046,990.04	3,900,554,791.91
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	714,978,699.20	610,958,420.32
支付的各项税费	59,952,068.84	48,078,931.58
支付其他与经营活动有关的现金	466,496,857.52	1,023,202,325.84
经营活动现金流出小计	5,282,474,615.60	5,582,794,469.65
经营活动产生的现金流量净额	525,409,398.76	-187,012,644.93
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,019,357.89	11,740,592.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	16,019,357.89	11,740,592.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	463,984,172.72	149,597,499.13
投资支付的现金	2,450,662.48	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		3,610,057.62
投资活动现金流出小计	466,434,835.20	153,207,556.75
投资活动产生的现金流量净额	-450,415,477.31	-141,466,964.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		120,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,093,966,160.47	3,326,837,870.61
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,093,966,160.47	3,446,837,870.61
偿还债务支付的现金	1,836,446,378.82	1,231,698,309.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	83,151,363.59	75,526,306.65
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	50,156,070.35	1,732,615,634.65
筹资活动现金流出小计	1,969,753,812.76	3,039,840,251.13

筹资活动产生的现金流量净额	124,212,347.71	406,997,619.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,444,233.07	2,623,833.88
五、现金及现金等价物净增加额	202,650,502.23	81,141,844.10
加：期初现金及现金等价物余额	681,151,383.76	600,009,539.66
六、期末现金及现金等价物余额	883,801,885.99	681,151,383.76

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	283,377,982.96	278,191,631.15
收到的税费返还	9,741,000.54	6,937,644.18
收到其他与经营活动有关的现金	1,221,800,771.46	598,519,058.82
经营活动现金流入小计	1,514,919,754.96	883,648,334.15
购买商品、接受劳务支付的现金	371,941,008.06	366,696,152.15
支付给职工以及为职工支付的现金	181,559,704.67	165,571,826.09
支付的各项税费	11,758,807.28	8,208,472.83
支付其他与经营活动有关的现金	1,092,563,394.33	564,408,245.42
经营活动现金流出小计	1,657,822,914.34	1,104,884,696.49
经营活动产生的现金流量净额	-142,903,159.38	-221,236,362.34
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	310,140.50	2,675,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	310,140.50	2,675,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59,034,144.50	49,987,870.46
投资支付的现金		1,804,558,900.00
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		
投资活动现金流出小计	59,034,144.50	1,854,546,770.46
投资活动产生的现金流量净额	-58,724,004.00	-1,851,871,370.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,486,816,160.47	2,644,027,540.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,486,816,160.47	2,644,027,540.00
偿还债务支付的现金	1,241,424,048.21	328,450,225.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	57,028,974.58	16,167,716.29
支付其他与筹资活动有关的现金	5,666,997.70	4,308,797.60
筹资活动现金流出小计	1,304,120,020.49	348,926,738.89
筹资活动产生的现金流量净额	182,696,139.98	2,295,100,801.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	127,798.87	-109,227.55
五、现金及现金等价物净增加额	-18,803,224.53	221,883,840.76
加：期初现金及现金等价物余额	364,611,743.48	142,727,902.72
六、期末现金及现金等价物余额	345,808,518.95	364,611,743.48

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	365,858,712.00				334,224,150.91		-24,509,207.52		82,726,748.33		-301,998,238.12		456,302,165.60	1,182,771,930.78	1,639,074,096.38
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	365,858,712.00				334,224,150.91		-24,509,207.52		82,726,748.33		-301,998,238.12		456,302,165.60	1,182,771,930.78	1,639,074,096.38
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					-3,152,299.53		12,465,777.54				-104,014,079.65		-94,700,601.64	25,487,744.01	-69,212,857.63
（一）综合收益总额							12,465,777.54				-104,014,079.65		-91,548,302.11	25,487,744.01	-66,060,558.10
（二）所有者投入和减少资本					-3,152,299.53								-3,152,299.53		-3,152,299.53
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益															

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					-3,152,299.53								-3,152,299.53		-3,152,299.53
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	365,858,712.00				331,071,851.38		-12,043,429.98		82,726,748.33		-406,012,317.77		361,601,563.96	1,208,259,674.79	1,569,861,238.75

上期金额

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	365,858,712.00				2,125,668,966.42		-17,047,796.79		82,726,748.33		-183,913,434.60		2,373,293,195.36	997,010,808.02	3,370,304,003.38

加：会 计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期 初余额	365,858,712.00				2,125,668,966.42		-17,047,796.79		82,726,748.33		-183,913,434.60		2,373,293,195.36	997,010,808.02	3,370,304,003.38
三、本期增 减变动金额 （减少以 “－”号填 列）					-1,791,444,815.51		-7,461,410.73				-118,084,803.52		-1,916,991,029.76	185,761,122.76	-1,731,229,907.00
（一）综合 收益总额							-7,461,410.73				-118,084,803.52		-125,546,214.25	136,321,122.76	10,774,908.51
（二）所有 者投入和减 少资本					-1,718,004,815.51								-1,718,004,815.51	120,000,000.00	-1,598,004,815.51
1. 所有者投 入的普通股														120,000,000.00	120,000,000.00
2. 其他权益 工具持有者 投入资本															
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额															
4. 其他					-1,718,004,815.51								-1,718,004,815.51		-1,718,004,815.51
（三）利润 分配					-73,440,000.00								-73,440,000.00	-70,560,000.00	-144,000,000.00
1. 提取盈余 公积															
2. 提取一般 风险准备															
3. 对所有					-73,440,000.00								-73,440,000.00	-70,560,000.00	-144,000,000.00

（或股东） 的分配															
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公积 转增资本 （或股本）															
2. 盈余公积 转增资本 （或股本）															
3. 盈余公积 弥补亏损															
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益															
5. 其他综合 收益结转留 存收益															
6. 其他															
（五）专项 储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期 末余额	365,858,712.00				334,224,150.91		-24,509,207.52		82,726,748.33		-301,998,238.12		456,302,165.60	1,182,771,930.78	1,639,074,096.38

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其 他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	365,858,712.00				331,688,858.63		-38,322,120.93		82,726,748.33	-239,900,025.87		502,052,172.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	365,858,712.00				331,688,858.63		-38,322,120.93		82,726,748.33	-239,900,025.87		502,052,172.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,320,394.04			-114,553,549.19		-113,233,155.15
（一）综合收益总额							1,320,394.04			-114,553,549.19		-113,233,155.15
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	365,858,712.00				331,688,858.63		-37,001,726.89		82,726,748.33	-354,453,575.06		388,819,017.01

上期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	365,858,712.00				648,100,675.42		-34,846,453.67		82,726,748.33	-113,310,081.25		948,529,600.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	365,858,712.00				648,100,675.42		-34,846,453.67		82,726,748.33	-113,310,081.25		948,529,600.83
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填 列）					-316,411,816.79		-3,475,667.26			-126,589,944.62		-446,477,428.67
（一）综合收益总额							-3,475,667.26			-126,589,944.62		-130,065,611.88
（二）所有者投入和减 少资本					-316,411,816.79							-316,411,816.79
1. 所有者投入的普通股												

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-316,411,816.79							-316,411,816.79
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	365,858,712.00				331,688,858.63		-38,322,120.93		82,726,748.33	-239,900,025.87		502,052,172.16

三、公司基本情况

公司是经农业部农财函[1997]28 号文批准，由中国水产总公司（现已更名为中国农业发展集团有限公司）（以下简称中国农发集团）、中国水产舟山海洋渔业公司（现已更名为中国水产舟山海洋渔业有限公司）、中国水产烟台海洋渔业公司采取募集方式设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91110000100028633H 企业法人营业执照，注册资本 365,858,712.00 元，股份总数 365,858,712 股（每股面值 1 元）。其中，无限售条件的流通股份 A 股 365,828,712 股，有限售条件的流通股份 A 股 30,000 股。公司股票已于 1998 年 2 月 12 日在深圳证券交易所挂牌交易。

公司注册地址：北京市丰台区南四环西路 188 号十八区 19 号楼 1 至 11 层 101 内 10 层。法定代表人：宗文峰。

公司经营范围包括：许可项目：期货业务；渔业捕捞。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输贮藏及其他相关服务【分支机构经营】；汽车销售；船舶销售；渔业机械销售；渔业机械服务；水产品零售；水产品收购；货物进出口；进出口代理；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 17 日第九届第六次董事会批准对外报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、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美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过 300 万(含 300 万)的应收款项认定为重要应收款项。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	公司将单项应收款项金额超过 300 万(含 300 万)的应收款项认定为重要应收款项。
账龄超过一年的重要应付账款	公司将单项应付账款金额超过 300 万(含 300 万)的应付账款认定为重要应付账款。
账龄超过一年的重要其他应付款	公司将单项其他应付账款金额超过 300 万(含 300 万)的其他应付账款认定为重要其他应付账款。

6、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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

9、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以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。

10、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期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的即期汇率折算，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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

11、金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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. 金融资产和金融负债的确认依据、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《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的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《企业会计准则第 14 号——收入》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. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款，由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵消。但同时满足下列条件的，公司以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本附注“金融工具”。

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特征，将其划分为不同组合。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“金融工具”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 合并范围内关联方组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2 账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

14、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“金融工具”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 合并范围内关联方组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2 账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

15、存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品、在途物资及其他等。

2. 发出存货的计价方法

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

存货的发出按加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

16、持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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会计处理

（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。

17、长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

18、投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。
2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

19、固定资产

(1) 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，使用年限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

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	0、3、5	2.38-10.00
机器设备	年限平均法	3-36	0、3、5、10	2.78-33.33
运输工具	年限平均法	3-12	0、3、5	7.92-33.33

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
办公设备	年限平均法	3-10	0、3、5	9.50-33.33

20、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	工程竣工并通过验收与实际使用时间较早者
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

21、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

22、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

1. 无形资产包括土地使用权、专利权，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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命 45 年或 50 年	直线法
专利权、非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

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。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

23、长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

24、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

25、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。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

27、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。

28、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：捕捞收入、零售及贸易加工收入、渔业服务收入等。

(1) 捕捞收入

本公司捕捞业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的值决表、结算单、买卖确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

(2) 零售及贸易加工收入

本公司零售及贸易加工业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的值决表、结算单、买卖确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

(3) 渔业服务收入

本公司渔业服务业务包括销售燃油和提供运输服务。销售燃油业务通常仅包括转让商品的履约义务，在燃油已经发出并收到客户的供油凭证时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。提供运输服务业务通常仅包括提供服务的履约义务，在已完成运输服务并收到第三方理货公司提供的理货报告时，服务的履约义务完成，本公司在该时点确认收入实现。

29、政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

31、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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）承租人发生的初始直接费用；4）承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☒适用 ☐不适用

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、10%、13%、15%、20%、简易计税 5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表说明
教育税附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中国水产（斐济）控股有限公司	25.00%（仅投资业务缴纳）
中水北美公司	逐级累进
塞拉利昂渔业项目公司	30.00%
马达加斯加渔业项目公司	20.00%
深圳国际金枪鱼交易有限公司	20.00%
CNFC QSL	17.00%
中水新加坡有限公司	17.00%
中瓦渔业有限公司	0.00%
万诚船务有限公司	0.00%
金宇渔业发展有限公司	0.00%
捷新发展有限公司	0.00%
栢域发展有限公司	0.00%
凯诚发展有限公司	0.00%
华宏船务有限公司	0.00%
华都船务有限公司	0.00%
永迪发展有限公司	0.00%
荣富船务有限公司	0.00%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，本公司及所属子公司浙江丰汇、中水舟山远洋、中渔环球从事远洋捕捞业务取得的所得免征企业所得税，非远洋捕捞业务取得的所得按 25% 计缴企业所得税。

2. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。深圳国际金枪鱼贸易有限公司符合小微企业标准，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

3. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和财政部《关于远洋渔业企业进口渔用设备和运回自捕水产品税收问题的通知》（财税字〔1997〕64 号），运回国内销售的自捕水产品，视同为非进口的国内产品，不征收关税和进口环节增值税；相应国内销售业务，属初级农产品销售，免征增值税。国内水产品经销业务按销售额的 9%、10%、13% 计算增值税销项税额。国外斐济代表处和中国水产（斐济）控股有限公司在斐济的鱼货销售执行 9% 的增值税税率计缴。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,725,661.53	5,880,111.10
银行存款	846,324,722.79	636,948,513.48
其他货币资金	40,812,787.17	43,526,215.21
合计	891,863,171.49	686,354,839.79
其中：存放在境外的款项总额	486,123,845.60	183,577,895.05

其他说明：

期末受限资金分别为保证金及利息 115,576.83 元；银行保函保证金 6,214,715.70 元；司法冻结资金 1,730,992.97 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,192,405.78	
合计	4,192,405.78	

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	4,234,753.29	100.00%	42,347.51	1.00%	4,192,405.78
其中：					
账龄组合	4,234,753.29	100.00%	42,347.51	1.00%	4,192,405.78
合计	4,234,753.29	100.00%	42,347.51	1.00%	4,192,405.78

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
账龄组合					
合计					

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	4,234,753.29	42,347.51	1.00%
合计	4,234,753.29	42,347.51	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		41,909.22			438.29	42,347.51
合计		41,909.22			438.29	42,347.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	260,553,625.97	285,872,307.74

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 至 2 年	944,016.14	253,878.80
2 至 3 年	38,370.51	
3 年以上	8,811,070.62	33,035,034.23
3 至 4 年		1,951,877.76
4 至 5 年	1,160,513.83	37,408.23
5 年以上	7,650,556.79	31,045,748.24
合计	270,347,083.24	319,161,220.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,314,364.76	3.45%	9,082,261.99	97.51%	232,102.77
按组合计提坏账准备的应收账款	261,032,718.48	96.55%	2,631,409.55	1.01%	258,401,308.93
其中：					
账龄组合	261,032,718.48	96.55%	2,631,409.55	1.01%	258,401,308.93
合计	270,347,083.24	100.00%	11,713,671.54	4.33%	258,633,411.70

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	33,242,080.55	10.42%	32,603,843.49	98.08%	638,237.06
按组合计提坏账准备的应收账款	285,919,140.22	89.58%	2,879,145.62	1.01%	283,039,994.60
其中：					
账龄组合	285,919,140.22	89.58%	2,879,145.62	1.01%	283,039,994.60
合计	319,161,220.77	100.00%	35,482,989.11	11.12%	283,678,231.66

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Premium Fish Inc	18,680,209.53	18,680,209.53				
槟城基地	3,051,336.09	3,051,336.09	3,096,873.28	3,096,873.28	100.00%	预计无法收回
PESBAN S, A	3,539,986.79	3,539,986.79	2,990,800.74	2,990,800.74	100.00%	预计无法收回
大连航运集团有限公司	2,007,786.07	2,007,786.07				
其他小额	1,995,821.56	1,747,960.05	99,508.39	99,508.39	100.00%	预计无法收回
Blue Ocean Marine Ltd	1,951,877.76	1,561,502.21	1,160,513.83	928,411.06	80.00%	财务困难，无力偿还

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
青岛老船长航运有限公司	903,965.00	903,965.00	917,455.49	917,455.49	100.00%	预计无法收回
零星冻制品	848,318.89	848,318.89	848,318.89	848,318.89	100.00%	预计无法收回
Kamchatka gold co., ltd	262,778.86	262,778.86				
GERMAIN ERIC			200,894.14	200,894.14	100.00%	预计无法收回
合计	33,242,080.55	32,603,843.49	9,314,364.76	9,082,261.99		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	260,553,625.97	2,605,536.39	1.00%
1-2 年	440,722.00	22,036.11	5.00%
2-3 年	38,370.51	3,837.05	10.00%
合计	261,032,718.48	2,631,409.55	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	32,603,843.49	236,223.12	1,228,875.98	41,178.00	-22,487,750.64	9,082,261.99
按组合计提坏账准备	2,879,145.62	277,996.90	554,420.85		28,687.88	2,631,409.55
合计	35,482,989.11	514,220.02	1,783,296.83	41,178.00	-22,459,062.76	11,713,671.54

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	41,178.00

其中重要的应收账款核销情况：

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	39,778,759.72		39,778,759.72	14.71%	397,787.60
客户二	24,619,946.52		24,619,946.52	9.11%	246,199.47
客户三	16,953,737.17		16,953,737.17	6.27%	169,537.37
客户四	12,448,012.83		12,448,012.83	4.60%	124,480.13
客户五	9,478,426.56		9,478,426.56	3.51%	94,784.27
合计	103,278,882.80		103,278,882.80	38.20%	1,032,788.84

4、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
船舶销售				62,894,376.00	628,943.76	62,265,432.24
合计				62,894,376.00	628,943.76	62,265,432.24

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
船舶销售	62,265,432.24	船舶销售款本期收回
合计	62,265,432.24	——

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合					
合计					

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	62,894,376.00	100.00%	628,943.76	1.00%	62,265,432.24
其中：					
账龄组合	62,894,376.00	100.00%	628,943.76	1.00%	62,265,432.24
合计	62,894,376.00	100.00%	628,943.76	1.00%	62,265,432.24

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	62,894,376.00	628,943.76	1.00%
合计	62,894,376.00	628,943.76	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
按组合计提减值准备		628,943.76		
合计		628,943.76		——

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
SENEGAL ARMEMENT S. A.	628,943.76	回款	银行回款	按账龄组合确认
合计	628,943.76			

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	46,685,806.51	32,686,229.35
合计	46,685,806.51	32,686,229.35

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	16,704,079.10	1,405,697.04
备用金	15,483,052.64	10,250,252.56
船上伙食费及烟酒	10,444,055.88	14,834,523.00
往来款	4,212,709.37	2,815,019.97
其他	2,501,841.85	6,262,202.55
代垫款项	1,000,845.49	2,116,140.23
代收代付款	188,944.12	340,934.96
合计	50,535,528.45	38,024,770.31

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	45,033,516.42	31,671,503.83
1 至 2 年	1,482,495.72	666,902.05
2 至 3 年	252,920.46	440,019.68
3 年以上	3,766,595.85	5,246,344.75
3 至 4 年	218,307.62	3,199.97
4 至 5 年	3,126.24	9,946.80
5 年以上	3,545,161.99	5,233,197.98
合计	50,535,528.45	38,024,770.31

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,434,057.24	4.82%	2,366,799.33	97.24%	67,257.91
按组合计提坏账准备	48,101,471.21	95.18%	1,482,922.61	3.08%	46,618,548.60
其中：					
账龄组合	48,101,471.21	95.18%	1,482,922.61	3.08%	46,618,548.60
合计	50,535,528.45	100.00%	3,849,721.94	7.62%	46,685,806.51

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	4,120,717.47	10.84%	4,051,865.18	98.33%	68,852.29
按组合计提坏账准备	33,904,052.84	89.16%	1,286,675.78	3.80%	32,617,377.06
其中：					
账龄组合	33,904,052.84	89.16%	1,286,675.78	3.80%	32,617,377.06
合计	38,024,770.31	100.00%	5,338,540.96	14.04%	32,686,229.35

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
辽宁大连海渔公司	1,998,470.00	1,998,470.00	1,998,470.00	1,998,470.00	100.00%	预计无法收回
其他小额	452,870.95	384,018.66	435,587.24	368,329.33	84.56%	预计无法收回
Premium Fish Inc	1,669,376.52	1,669,376.52				
合计	4,120,717.47	4,051,865.18	2,434,057.24	2,366,799.33		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	45,033,516.42	450,335.21	1.00%
1-2 年	1,482,495.72	74,124.79	5.00%

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2-3 年	252,920.46	25,292.05	10.00%
3-4 年	218,307.62	43,661.51	20.00%
4-5 年	3,126.24	625.25	20.00%
5 年以上	1,111,104.75	888,883.80	80.00%
合计	48,101,471.21	1,482,922.61	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	458,662.80		4,879,878.16	5,338,540.96
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	228,396.47		-6,298.37	222,098.10
本期转回	32,506.45			32,506.45
其他变动	-10,494.25		-1,667,916.42	-1,678,410.67
2024 年 12 月 31 日余额	644,058.57		3,205,663.37	3,849,721.94

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

将账龄 1 年以内的、未逾期的保证金、押金、备用金等划分为第一阶段；将账龄超过 1 年、逾期未收回的款项未发生信用减值的划分为第二阶段；将单项计提信用减值、账龄较长且已发生实质性信用减值损失的划分为第三阶段。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☒适用 ☐不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	4,051,865.18	-6,377.43			-1,678,688.42	2,366,799.33
按组合计提坏账准备	1,286,675.78	228,475.53	32,506.45		277.75	1,482,922.61
合计	5,338,540.96	222,098.10	32,506.45		-1,678,410.67	3,849,721.94

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例	坏账准备期末余 额
第一名	押金及保证金	11,905,000.00	1 年以内	23.56%	119,050.00
第二名	押金及保证金	2,940,527.28	1 年以内	5.82%	29,405.27
第三名	往来款	1,998,470.00	5 年以上	3.95%	1,998,470.00
第四名	其他	807,012.63	1 年以内	1.60%	8,070.13

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第五名	押金及保证金	794,189.36	1 年以内	1.57%	7,941.89
合计		18,445,199.27		36.50%	2,162,937.29

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	20,838,546.93	96.52%	73,028,347.27	99.86%
1 至 2 年	678,963.30	3.15%	102,170.00	0.14%
2 至 3 年	72,170.00	0.33%		
合计	21,589,680.23		73,130,517.27	

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：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例
供应商一	7,362,321.13	34.10%
供应商二	4,909,690.72	22.74%
供应商三	2,505,157.40	11.60%
供应商四	870,857.99	4.03%
供应商五	696,553.63	3.23%
合计	16,344,580.87	75.70%

7、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	418,711,865.18	271,567.69	418,440,297.49
在产品	106,403,697.60	48,117.24	106,355,580.36
库存商品	1,099,548,306.89	72,255,048.60	1,027,293,258.29
其他	50,483,217.43	947,184.68	49,536,032.75
合计	1,675,147,087.10	73,521,918.21	1,601,625,168.89

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	513,043,367.31	4,094,358.76	508,949,008.55

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	82,935,476.90	48,117.24	82,887,359.66
库存商品	1,284,409,205.40	75,165,441.32	1,209,243,764.08
其他	12,287,933.83	947,184.68	11,340,749.15
合计	1,892,675,983.44	80,255,102.00	1,812,420,881.44

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,094,358.76	-726,875.32	2,810.73	3,098,726.48		271,567.69
在产品	48,117.24					48,117.24
库存商品	75,165,441.32	71,716,911.72		74,627,304.44		72,255,048.60
其他	947,184.68					947,184.68
合计	80,255,102.00	70,990,036.40	2,810.73	77,726,030.92		73,521,918.21

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货销售
其他	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	47,727,150.67	61,398,861.53
待摊入渔年费	29,418,112.61	42,850,408.55
其他	1,306,825.09	13,185,136.26
待摊保险费	1,216,825.89	1,841,022.87
待摊房租费用	440,159.64	1,036,731.26
合计	80,109,073.90	120,312,160.47

9、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末 余额	期初 余额	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	本期末累计 计入其他综 合收益的利 得	本期末累计 计入其他综 合收益的损 失	本期确 认的股 利收入	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
北京亚都科技股份 有限公司								

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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
北京亚都科技股份 有限公司						

其他说明：

根据金融工具会计准则规定，公司将北京亚都科技股份有限公司确认为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资。截至期末，其公允价值为零。

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销 售商品				144,431,427.61	1,444,314.28	142,987,113.33	
合计				144,431,427.61	1,444,314.28	142,987,113.33	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合					
合计					

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备	144,431,427.61	100.00%	1,444,314.28	1.00%
其中：				
账龄组合	144,431,427.61	100.00%	1,444,314.28	1.00%

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
合计	144,431,427.61	100.00%	1,444,314.28	1.00%	142,987,113.33

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,444,314.28			1,444,314.28
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	1,444,314.28			1,444,314.28
2024 年 12 月 31 日余额	0.00			0.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,444,314.28		1,444,314.28			0.00
合计	1,444,314.28		1,444,314.28			0.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
SENEGAL ARMEMENT S. A.	1,444,314.28	回款	银行回款	按账龄组合确认
合计	1,444,314.28			

11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备期初 余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备期末 余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
华农财产保险 股份有限公司	84,136,281.82	14,795,820.88			4,760,515.10	3,458,174.86					92,354,971.78	14,795,820.88
广州市国渔商 贸有限公司	500,780.43				-188,002.26						312,778.17	
深圳市渔博会 展览有限公司			2,449,118.00		14,123.44						2,463,241.44	
小计	84,637,062.25	14,795,820.88	2,449,118.00		4,586,636.28	3,458,174.86					95,130,991.39	14,795,820.88
合计	84,637,062.25	14,795,820.88	2,449,118.00		4,586,636.28	3,458,174.86					95,130,991.39	14,795,820.88

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,525,927,177.68	2,491,210,247.97
固定资产清理		
合计	2,525,927,177.68	2,491,210,247.97

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	236,620,494.25	3,587,315,960.05	16,790,303.44	5,490,510.65	3,846,217,268.39
2. 本期增加金额	6,162,856.16	455,737,279.05	1,466,600.03	1,134,515.74	464,501,250.98
(1) 购置	2,051,716.85	2,156,963.55	1,371,698.17	1,118,080.27	6,698,458.84
(2) 在建工程转入	2,868,319.54	437,033,447.12			439,901,766.66
(3) 其他	1,242,819.77	16,546,868.38	94,901.86	16,435.47	17,901,025.48
3. 本期减少金额	2,253,234.18	290,408,029.29	1,296,817.26	352,434.26	294,310,514.99
(1) 处置或报废		57,363,430.31	960,476.03	352,434.26	58,676,340.60
(2) 转入在建工程		232,736,948.27			232,736,948.27
(3) 其他	2,253,234.18	307,650.71	336,341.23		2,897,226.12
4. 期末余额	240,530,116.23	3,752,645,209.81	16,960,086.21	6,272,592.13	4,016,408,004.38
二、累计折旧					
1. 期初余额	29,362,926.02	1,274,917,731.97	13,413,878.30	4,385,993.20	1,322,080,529.49
2. 本期增加金额	8,037,197.13	195,002,968.25	917,582.38	390,091.43	204,347,839.19
(1) 计提	7,673,541.69	186,778,056.61	807,772.18	375,647.12	195,635,017.60
(2) 在建工程转入					
(3) 其他	363,655.44	8,224,911.64	109,810.20	14,444.31	8,712,821.59
3. 本期减少金额		69,156,837.80	1,139,295.81	337,241.58	70,633,375.19
(1) 处置或报废		47,122,971.58	883,552.21	337,241.58	48,343,765.37
(2) 转入在建工程		22,033,866.22			22,033,866.22
(3) 其他			255,743.60		255,743.60
4. 期末余额	37,400,123.15	1,400,763,862.42	13,192,164.87	4,438,843.05	1,455,794,993.49
三、减值准备					
1. 期初余额		32,926,490.93			32,926,490.93
2. 本期增加金额		2,428,058.28			2,428,058.28
(1) 计提		1,923,550.26			1,923,550.26
(2) 其他		504,508.02			504,508.02
3. 本期减少金额		668,716.00			668,716.00
(1) 处置或报废		668,716.00			668,716.00
4. 期末余额		34,685,833.21			34,685,833.21
四、账面价值					
1. 期末账面价值	203,129,993.08	2,317,195,514.18	3,767,921.34	1,833,749.08	2,525,927,177.68
2. 期初账面价值	207,257,568.23	2,279,471,737.15	3,376,425.14	1,104,517.45	2,491,210,247.97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,065,690.00	1,065,690.00	0.00	0.00	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
塞拉利昂房屋建筑物	0.00	塞拉利昂项目账面有办公楼、车库及钢材库、职工宿舍和小楼 4 栋房屋建筑。截至 2024 年 12 月 31 日相关房屋建筑物账面原值 1,150,961.54 元，已提足折旧，账面价值为零，因塞拉利昂代表处大院驻地属于当地代理公司，无法办理产权证。
马达加斯加房屋建筑物	0.00	马达加斯加项目账面办公楼、食堂及鱼铺、地坪、SMP 车间、木料加工车间、冷库、包装箱仓库、加工厂。截至 2024 年 12 月 31 日相关房屋建筑物账面原值 6,404,168.56 元，已提足折旧，账面价值为零，因马达加斯加大院驻地属于当地港务局，无法办理产权证。

13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	307,524,889.32	74,844,125.26
合计	307,524,889.32	74,844,125.26

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新造中水 917-957 等 5 船				13,803,316.70		13,803,316.70
中水金枪鱼研发加工中心项目	110,438,047.73		110,438,047.73	22,473,562.82		22,473,562.82
拉斯 CNFC-R2500 型冷藏运输船项目	34,784,013.98		34,784,013.98	9,248,768.98		9,248,768.98
航运 CNFC-R8000 型冷藏运输船项目	76,925,518.97		76,925,518.97	249,399.48		249,399.48
4950DWT 油船	47,536,218.00		47,536,218.00	281,400.00		281,400.00
中水舟山远洋烟台分公司 11 艘新建鲑鱼钓船	34,525,096.67		34,525,096.67	646,240.48		646,240.48
中瓦渔业二期项目	2,453,385.97		2,453,385.97			
栈桥建设工程	862,608.00		862,608.00			
比绍代表处职工宿舍				678,224.90		678,224.90
中水舟山远洋 6 艘新建鲑鱼钓船				27,463,211.90		27,463,211.90
合计	307,524,889.32		307,524,889.32	74,844,125.26		74,844,125.26

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
中水金枪鱼研发加工中心项目	165,090,000.00	22,473,562.82	87,964,484.91			110,438,047.73
拉斯 CNFC-R2500 型冷藏运输船项目	40,000,000.00	9,248,768.98	25,535,245.00			34,784,013.98
航运 CNFC-R8000 型冷藏运输船项目	108,000,000.00	249,399.48	76,676,119.49			76,925,518.97
4950DWT 油船	80,000,000.00	281,400.00	47,254,818.00			47,536,218.00
中水舟山远洋烟台分公司 11 艘新建鲐鱼钓船	179,400,000.00	646,240.48	360,354,312.73	326,475,456.54		34,525,096.67
新造中水 917-957 等 5 船	70,000,000.00	13,803,316.70	52,348,310.00	66,149,810.00	1,816.70	
中水舟山远洋 6 艘新建鲐鱼钓船	72,000,000.00	27,463,211.90	16,944,968.68	44,408,180.58		
比绍代表处职工宿舍	2,947,244.00	678,224.90	2,179,973.02	2,868,319.54	-10,121.62	
中瓦渔业二期项目	32,510,000.00		2,453,385.97			2,453,385.97
栈桥建设工程	4,920,847.97		862,608.00			862,608.00
合计	754,868,091.97	74,844,125.26	672,574,225.80	439,901,766.66	-8,304.92	307,524,889.32

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
中水金枪鱼研发加工中心项目	66.90%	66.90%				募集资金
拉斯 CNFC-R2500 型冷藏运输船项目	86.96%	86.96%				其他
航运 CNFC-R8000 型冷藏运输船项目	71.23%	71.23%				其他
4950DWT 油船	59.42%	59.42%				其他
中水舟山远洋烟台分公司 11 艘新建鲐鱼钓船	19.24%	19.24%				其他
新造中水 917-957 等 5 船	94.50%	100.00%				募集资金
中水舟山远洋 6 艘新建鲐鱼钓船	61.68%	61.68%				其他
比绍代表处职工宿舍	96.98%	100.00%				其他
中瓦渔业二期项目	7.55%	7.55%				其他
栈桥建设工程	17.53%	17.53%				其他
合计						

(3) 在建工程的减值测试情况

□适用 ☑不适用

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	17,647,145.80		3,906,625.94	21,553,771.74
2. 本期增加金额	7,817,880.92	125,873,344.98	452,566.07	134,143,791.97
(1) 租入	7,817,318.99	124,570,554.81	400,405.02	132,788,278.82
(2) 其他	561.93	1,302,790.17	52,161.05	1,355,513.15
3. 本期减少金额	6,754,474.05		411,440.77	7,165,914.82
(1) 处置	6,754,474.05		411,440.77	7,165,914.82
4. 期末余额	18,710,552.67	125,873,344.98	3,947,751.24	148,531,648.89
二、累计折旧				
1. 期初余额	8,580,568.27		528,733.75	9,109,302.02
2. 本期增加金额	7,383,669.65	37,021,571.88	226,563.71	44,631,805.24
(1) 计提	7,383,425.41	36,638,398.31	220,284.23	44,242,107.95
(2) 其他	244.24	383,173.57	6,279.48	389,697.29
3. 本期减少金额	6,001,225.63		374,342.59	6,375,568.22
(1) 处置	6,001,225.63		374,342.59	6,375,568.22
4. 期末余额	9,963,012.29	37,021,571.88	380,954.87	47,365,539.04
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	8,747,540.38	88,851,773.10	3,566,796.37	101,166,109.85
2. 期初账面价值	9,066,577.53		3,377,892.19	12,444,469.72

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	51,592,500.42	949,813.00	37,337.74	52,579,651.16
2. 本期增加金额	185,503.50		325,172.83	510,676.33
(1) 购置			325,172.83	325,172.83
(2) 其他	185,503.50			185,503.50
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	51,778,003.92	949,813.00	362,510.57	53,090,327.49
二、累计摊销				
1. 期初余额	6,151,794.69	583,345.83		6,735,140.52
2. 本期增加金额	1,094,601.71	52,237.08	26,578.90	1,173,417.69
(1) 计提	1,073,908.58	52,237.08	26,578.90	1,152,724.56
(2) 其他	20,693.13			20,693.13

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	7,246,396.40	635,582.91	26,578.90	7,908,558.21
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	44,531,607.52	314,230.09	335,931.67	45,181,769.28
2. 期初账面价值	45,440,705.73	366,467.17	37,337.74	45,844,510.64

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 确认为无形资产的数据资源

☐适用 ☒不适用

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
待摊入渔费	1,529,221.22		435,245.51		1,093,975.71
船舶修理费	4,875,937.70		2,854,859.04		2,021,078.66
网具	8,621,278.89	9,304,635.24	8,221,001.09		9,704,913.04
装修费		1,912,506.28	63,750.20		1,848,756.08
合计	15,026,437.81	11,217,141.52	11,574,855.84		14,668,723.49

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,027.77	11,506.94	53,787.96	13,446.99
合计	46,027.77	11,506.94	53,787.96	13,446.99

(2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	119,042,618.47	34,304,543.87
合计	119,042,618.47	34,304,543.87

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年	4,472,878.70	4,472,878.70	
2027 年	2,848,980.26	2,888,178.30	
2028 年	26,943,486.87	26,943,486.87	

年份	期末金额	期初金额	备注
2029 年	84,777,272.64		
合计	119,042,618.47	34,304,543.87	

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款				11,880,000.00		11,880,000.00
预付车辆购置款				273,843.46		273,843.46
合计				12,153,843.46		12,153,843.46

其他说明：

期初预付购房款 1,188 万元系公司拟认购实际控制人中国农发集团所属子公司中国农垦集团有限公司、中农发置业有限公司开发建设的“北京市朝阳区双桥中路 10 号土地建设中央国家机关职工住宅项目”（以下简称双桥项目）中的 20 套住宅共计 2,376 万元，首次付款金额为 1,188 万元。后由于北京市相关政策发生调整，公司终止采购并收回上述预付款项。截至 2024 年 12 月 31 日，相关款项已经全部收回。（详见 2024-011 号公告）。

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,061,285.50	8,061,285.50	保证金及冻结资金	保证金及利息 115,576.83 元；银行保函保证金 6,214,715.70 元；司法冻结资金 1,730,992.97 元。
固定资产	111,123,441.21	104,020,544.83	长期借款抵押	抵押借款
无形资产	29,832,997.49	25,360,907.08	长期借款抵押	抵押借款
合计	149,017,724.20	137,442,737.41		

（续）

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,203,456.03	5,203,456.03	保证金及冻结资金	保证金及利息 118,050.27 元；银行保函保证金 3,214,715.70 元；信用证保证金 187,006.09 元；司法冻结资金 1,683,683.97 元。
固定资产	111,123,441.21	107,539,453.75	长期借款抵押	抵押借款
无形资产	29,832,997.49	26,025,092.56	长期借款抵押	抵押借款
合计	146,159,894.73	138,768,002.34		

20、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,452,355,456.28	805,420,707.67
合计	1,452,355,456.28	805,420,707.67

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	162,297,744.25	388,453,023.75
1-2 年	5,423,743.77	1,530,207.36
2-3 年	76,644.64	500,053.33
3 年以上	113,141.83	118,116.12
合计	167,911,274.49	390,601,400.56

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		116,889.45
应付股利	34,000,000.00	34,000,000.00
其他应付款	921,829,521.80	977,905,851.77
合计	955,829,521.80	1,012,022,741.22

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		116,889.45
合计		116,889.45

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	34,000,000.00	34,000,000.00
合计	34,000,000.00	34,000,000.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

应付股利为中渔环球在纳入合并前应支付原母公司中水公司的普通股股利。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	6,182,219.37	5,601,076.17
应付费用	9,689,935.92	14,677,309.42
暂收款	166,169.62	824,345.66
关联公司借款及利息	733,038,404.80	486,512,390.15
关联公司欠款	96,748,296.48	392,152,818.13
其他	76,004,495.61	78,137,912.24
合计	921,829,521.80	977,905,851.77

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
丰群水产股份有限公司	53,919,179.00	主要系金宇渔业发展有限公司和荣富船务有限公司小股东按比例补充流动资金
合计	53,919,179.00	

23、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	53,395.77	151,409.85
合计	53,395.77	151,409.85

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	31,392,200.46	41,468,701.26
合计	31,392,200.46	41,468,701.26

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	227,314,377.69	729,147,283.45	733,518,383.04	222,943,278.10
二、离职后福利-设定提存计划	141,116.27	26,207,433.51	25,827,845.74	520,704.04
三、辞退福利		281,040.04	281,040.04	
合计	227,455,493.96	755,635,757.00	759,627,268.82	223,463,982.14

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	224,600,550.71	680,864,831.31	685,258,292.91	220,207,089.11
2、职工福利费	45,448.48	12,895,096.58	12,895,096.58	45,448.48
3、社会保险费	90,093.67	14,916,376.56	14,771,636.67	234,833.56
其中：医疗保险费	72,849.87	13,214,620.71	13,083,089.70	204,380.88
工伤保险费	17,243.80	1,636,232.32	1,623,023.44	30,452.68
生育保险费		34,819.10	34,819.10	
其他		30,704.43	30,704.43	
4、住房公积金		14,487,778.10	14,250,125.11	237,652.99
5、工会经费和职工教育经费	2,571,322.83	1,806,045.99	2,159,114.86	2,218,253.96
6、非货币性福利		25,145.27	25,145.27	
7、其他短期薪酬	6,962.00	4,152,009.64	4,158,971.64	
合计	227,314,377.69	729,147,283.45	733,518,383.04	222,943,278.10

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	127,867.95	23,611,573.17	23,242,751.40	496,689.72
2、失业保险费	4,736.15	902,517.54	886,225.01	21,028.68
3、企业年金缴费	8,512.17	1,621,562.80	1,627,089.33	2,985.64
4、其他		71,780.00	71,780.00	
合计	141,116.27	26,207,433.51	25,827,845.74	520,704.04

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划和中国农业发展集团企业年金计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%和 5%向该等计划缴存费用。

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,080,756.41	524,208.23
企业所得税	3,607,062.05	14,822,768.60
个人所得税	571,457.30	616,436.88
城市维护建设税	29,778.10	1,207.14
房产税	101,819.94	97,975.17
土地使用税	223,623.02	223,631.03
资源税	1,748,197.82	1,576,747.63
教育费附加	21,282.31	817.67
印花税	532,451.03	373,832.73
其他	82,519.95	34,535.87
合计	7,998,947.93	18,272,160.95

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	89,788,610.71	31,209,802.31
一年内到期的租赁负债	48,985,265.85	6,948,824.69
合计	138,773,876.56	38,158,627.00

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,016,924.14	3,382,650.66
合计	3,016,924.14	3,382,650.66

29、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	101,896,856.61	114,106,133.33
信用借款	1,152,661,394.10	1,529,414,942.31
一年内到期的长期借款	-89,788,610.71	-31,209,802.31
合计	1,164,769,640.00	1,612,311,273.33

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：利率区间为 2.7%-2.9%

30、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	105,775,450.73	13,118,411.64
未确认融资费用	-5,922,929.30	-2,029,554.96
一年内到期的租赁负债	-48,985,265.85	-6,948,824.69
合计	50,867,255.58	4,140,031.99

31、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,000,000.00	6,000,000.00
专项应付款	455,400.00	400.00
合计	6,455,400.00	6,000,400.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00
--------------	--------------	--------------

其他说明：

期末余额系以前年度资产重组时根据相关协议计提的应付款项，因对方单位重组改制等原因，暂未支付。

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
过洋性资源选择性捕捞与安全保障模式示范	80.00			80.00	
大洋中上层鱼类聚群捕捞与高质化加工模式示范	80.00			80.00	
远洋渔船节能技术及捕捞装备自动化控制系统集成示范	240.00			240.00	
大洋光诱渔业高品质捕捞智能装备与技术		100,000.00		100,000.00	
远洋渔船全船物联网及船岸冷链监控系统与技术		50,000.00		50,000.00	
大洋渔业高品质智能捕捞与服务系统应用示范		170,000.00		170,000.00	
UHMWPE 裂膜纤维新材料在软体鱼底拖网上的应用		2,896,473.43	2,896,473.43		
南极磷虾资源密度感知式智能精准捕捞技术与装备研发		73,728.00	3,728.00	70,000.00	
南极磷虾高效低损伤连续捕捞技术与成套装备研发		84,691.00	19,691.00	65,000.00	
合计	400.00	3,374,892.43	2,919,892.43	455,400.00	

32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	151,549,854.82	13,582,000.00	10,344,072.25	154,787,782.57	与资产相关
合计	151,549,854.82	13,582,000.00	10,344,072.25	154,787,782.57	--

33、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
关联公司借款	66,772,989.98	
合计	66,772,989.98	

34、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	365,858,712.00						365,858,712.00

35、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	260,299,564.07			260,299,564.07
其他资本公积	73,924,586.84		3,152,299.53	70,772,287.31

合计	334,224,150.91		3,152,299.53	331,071,851.38
----	----------------	--	--------------	----------------

其他说明：本期其他资本公积减少原因为本期注销中水北美和南成公司。

36、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-24,509,207.52	20,423,630.81				12,465,777.54	7,957,853.27	-12,043,429.98
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-12,923,796.54	3,458,174.86				3,458,174.86		-9,465,621.68
外币财务报表折算差额	-11,585,410.98	16,965,455.95				9,007,602.68	7,957,853.27	-2,577,808.30
其他综合收益合计	-24,509,207.52	20,423,630.81				12,465,777.54	7,957,853.27	-12,043,429.98

37、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	82,726,748.33			82,726,748.33
合计	82,726,748.33			82,726,748.33

38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-301,998,238.12	-183,913,434.60
调整后期初未分配利润	-301,998,238.12	-183,913,434.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-104,014,079.65	-118,084,803.52
期末未分配利润	-406,012,317.77	-301,998,238.12

39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,925,287,095.66	4,769,091,021.36	3,815,770,142.57	3,664,962,037.96
其他业务	7,876,338.15	4,949,017.42	226,013,144.93	170,841,054.65
合计	4,933,163,433.81	4,774,040,038.78	4,041,783,287.50	3,835,803,092.61

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

☒是 ☐否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	4,933,163,433.81	-	4,041,783,287.50	-
营业收入扣除项目合计金额	979,108,907.57	房租收入、销售原材料收入、托管收入及子公司深蓝食品新增贸易业务	2,627,004,286.71	房租收入、销售原材料收入及托管收入、子公司深蓝食品新增贸易业务、船舶销售收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	19.85%		65.00%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	7,876,338.15	房租收入、销售原材料收入及托管收入		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	971,232,569.42	子公司深蓝食品新增贸易业务		
与主营业务无关的业务收入小计	979,108,907.57	房租收入、销售原材料收入、托管收入及子公司深蓝食品新增贸易业务	2,627,004,286.71	房租收入、销售原材料收入及托管收入、子公司深蓝食品新增贸易业务、船舶销售收入
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	无	0.00	无
营业收入扣除后金额	3,954,054,526.24	-	1,414,779,000.79	-

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：		
金枪鱼	594,699,053.05	577,926,692.70
鱿鱼	655,184,694.06	658,137,047.68
其它渔获物	604,702,230.85	562,236,011.40

渔业服务	1,361,830,133.24	1,297,010,421.26
零售及加工贸易	1,708,870,984.46	1,673,780,848.32
其他	7,876,338.15	4,949,017.42
按经营地区分类		
其中：		
境内	3,194,598,429.59	2,870,060,695.65
境外	1,738,565,004.22	1,903,979,343.13
市场或客户类型		
其中：		
捕捞收入	1,854,585,977.96	1,798,299,751.78
渔业服务业	1,361,830,133.24	1,297,010,421.26
零售及加工贸易收入	1,708,870,984.46	1,673,780,848.32
其他	7,876,338.15	4,949,017.42
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点	4,933,163,433.81	4,774,040,038.78
合计	4,933,163,433.81	4,774,040,038.78

其他说明：

本公司远洋捕捞业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的值决表、结算表、鱼货买卖确认单、出库单等时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；渔业服务业务方面，针对海上加油业务，公司在取得客户签字确认的燃油供油凭证后确认收入；针对运输转载业务，公司在取得提货单和理货报告后确认收入。本公司为履约义务的主要责任人，因行业特殊性，企业无需承担预期将退还给客户的款项等类似义务，无质量保证等相关义务。

40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	430,426.49	116,949.42
教育费附加	236,550.87	83,205.87
资源税	9,073,816.30	7,592,957.28
房产税	674,778.43	662,659.74
土地使用税	224,337.23	516,623.30
车船使用税	6,753.55	7,060.13
印花税	2,212,809.24	2,476,978.26
其他	220,841.33	330,899.65
合计	13,080,313.44	11,787,333.65

41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,907,796.49	119,976,080.25
聘请中介机构费	6,182,143.31	15,467,039.22
折旧费	13,661,291.83	13,778,133.98
差旅费	8,656,639.24	8,256,513.69
物业费	6,651,521.14	5,751,654.09

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	4,601,023.64	5,344,586.14
业务招待费	3,876,534.70	3,857,262.93
其他	19,462,183.67	20,390,180.77
合计	172,999,134.02	192,821,451.07

42、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,121,820.77	18,864,539.67
仓储保管费	50,662,558.26	15,980,583.97
宣传费	4,750,427.10	4,284,826.65
代理费及中介费	12,819,846.94	4,095,535.38
咨询费	217,078.39	2,935,393.85
报关费	4,584,818.21	2,022,720.99
包装费	1,775,233.27	1,891,997.12
其他	14,076,370.57	9,686,405.10
合计	109,008,153.51	59,762,002.73

其他说明：贸易板块业务量增加所致。

43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	13,987,418.12	23,986,875.98
直接投入费用	38,383,680.25	56,618,390.80
折旧费用	7,144,001.18	3,430,820.30
其他	1,335,360.05	2,460,258.89
合计	60,850,459.60	86,496,345.97

44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	103,157,698.47	54,440,360.54
利息收入	-16,681,323.35	-5,376,903.63
汇兑损益	-4,582,338.69	4,405,441.50
手续费支出	1,350,349.15	1,412,325.72
其他支出	88,487.51	106,925.51
合计	83,332,873.09	54,988,149.64

45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	10,286,618.91	56,193,307.27
与收益相关的政府补助	249,523,668.09	198,180,690.61
代扣个人所得税手续费返还	138,006.27	41,824.78

46、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,586,636.28	877,774.15
处置长期股权投资产生的投资收益	4,554,243.64	
合计	9,140,879.92	877,774.15

47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-41,909.22	16,363.15
应收账款坏账损失	1,269,076.81	8,686,787.44
其他应收款坏账损失	-189,591.65	40,436,853.73
长期应收款坏账损失	1,444,314.28	-1,444,314.28
合计	2,481,890.22	47,695,690.04

48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-70,990,036.40	-92,837,993.20
二、固定资产减值损失	-1,923,550.26	
三、合同资产减值损失	628,943.76	-628,943.76
合计	-72,284,642.90	-93,466,936.96

49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	3,008,647.19	603,118.02
使用权资产处置收益	-429,462.99	4,333.11
无形资产处置收益	526,170.36	1,781,577.29

50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
政府补助	93,500.00	3,000.00	93,500.00
赔偿收入	5,051,186.30	4,274,883.05	5,051,186.30
非流动资产毁损报废利得	837,148.49	4,796,844.31	837,148.49
无法支付的款项	218,250.66	4,030,905.96	218,250.66
罚款收入	28,485.65	8,104.68	28,485.65
其他	75,547.15	689,736.47	75,547.15

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	6,304,118.25	13,803,474.47	6,304,118.25

51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	618,279.10	361,688.00	618,279.10
赔偿金、违约金	2,010,892.23	2,697,348.45	2,010,892.23
罚款支出	103,517.68	34,349.36	103,517.68
非流动资产毁损报废损失	54,958.50	1,301,060.60	54,958.50
其他	636,234.96	797,176.08	636,234.96
合计	3,423,882.47	5,191,622.49	3,423,882.47

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,117,703.72	15,948,648.45
递延所得税费用	1,940.05	-13,446.99
其他	5,489,017.36	-5,974,460.97
合计	11,608,661.13	9,960,740.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-74,875,527.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,967,115.32
调整以前期间所得税的影响	388,379.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	121,442.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,799.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,345,938.40
所得税减免优惠的影响	-370,136.54
其他	99,951.85
所得税费用	11,608,661.13

53、其他综合收益

详见附注 36. 其他综合收益。

54、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	286,654,512.50	1,017,423,136.43
政府补贴	263,199,168.09	210,008,655.09
押金、保证金	13,248,838.02	6,072,702.48
保险理赔款	488,314.33	12,472,755.20
营业外收入	253,767.38	9,351,992.44
其他	42,955,164.15	30,133,678.44
合计	606,799,764.47	1,285,462,920.08

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	176,711,167.57	848,370,618.83
销售费用	88,020,481.10	34,524,466.40
研发费用	39,719,040.30	59,078,649.69
管理费用	35,728,512.49	48,161,936.33
退保证金	21,498,380.84	3,533,928.94
支付备用金	1,498,091.28	4,807,679.99
其他	103,321,183.94	24,725,045.66
合计	466,496,857.52	1,023,202,325.84

(2) 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买固定资产款项		3,610,057.62
合计		3,610,057.62

上期发生额为中水舟山远洋支付给烟台海洋渔业有限公司购买 21 艘鱿鱼钓船相关资产负债的款项。

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	42,656,070.35	14,610,818.14
企业间借款支付的现金	7,500,000.00	
支付同一控制股权重组对价		1,718,004,816.51
合计	50,156,070.35	1,732,615,634.65

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-86,484,188.91	10,687,401.63
加：资产减值准备	69,802,752.68	45,771,246.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	195,635,017.60	182,867,549.24
使用权资产折旧	44,242,107.95	32,822,005.90
无形资产摊销	862,937.54	1,124,031.39
长期待摊费用摊销	11,574,855.84	5,863,162.74
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）	-3,105,354.56	-2,389,028.42
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-782,189.99	-3,495,783.71
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	99,041,378.44	54,440,360.54
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,140,879.92	-877,774.15
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,940.05	-13,446.99
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）	222,690,004.85	-594,633,698.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	302,687,543.65	186,343,632.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-321,616,526.46	-105,522,303.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	525,409,398.76	-187,012,644.93
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	883,801,885.99	681,151,383.76
减：现金的期初余额	681,151,383.76	600,009,539.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	202,650,502.23	81,141,844.10

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	883,801,885.99	681,151,383.76
其中：库存现金	4,725,661.53	5,880,111.10
可随时用于支付的银行存款	838,357,584.13	636,948,513.48

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	40,718,640.33	38,322,759.18
三、期末现金及现金等价物余额	883,801,885.99	681,151,383.76

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	94,146.84		详见附注“货币资金”其他说明
其他货币资金	7,967,138.66	5,203,456.03	详见附注“货币资金”其他说明
合计	8,061,285.50	5,203,456.03	

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	49,182,212.75	7.188400	353,541,418.13
欧元	14,218,752.44	7.525678	107,005,752.43
港币	131.40	0.926027	121.68
马达阿里亚里	18,113,948,640.48	0.001532	27,750,569.32
斐济币	1,195,790.57	3.126021	3,738,066.43
西非法郎	92,200,490.00	0.011473	1,057,816.22
瓦努阿图币	14,093,168.00	0.058111	818,968.09
塞拉利昂新里昂	1,725,492.39	0.316781	546,603.20
新加坡元	68,466.98	5.321572	364,351.96
所罗门群岛元	142,973.06	0.859700	122,913.94
新西兰元	295.00	4.095492	1,208.17
应收账款			
其中：美元	32,916,802.43	7.188400	236,619,142.59
欧元	395,426.55	7.525678	2,975,852.89
马达阿里亚里	714,263,167.60	0.001532	1,094,251.17
斐济币	600,191.27	3.126021	1,876,210.51
瓦努阿图币	3,325,436.00	0.058111	193,244.41
塞拉利昂新里昂	311,417.00	0.316781	98,650.99

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

☒适用 ☐不适用

项 目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
中水新加坡有限公司	新加坡	美元	该子公司主要承担本公司境外购销的资金结算职能，主要结算币种为美元，以美元为记账本位币方便结算。
中国水产（斐济）控股有限公司	斐济	美元	该子公司主要从事投资、入渔代理等业务，主要以美元结算
中瓦渔业有限公司	瓦努阿图	美元	该子公司结算主要币种为美元

项 目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
CNFC QSL	拉斯帕尔马斯	美元	该子公司主要从事水产品贸易业务，主要以美元结算
万诚船务有限公司	香港	美元	该子公司主要从事海上加油和运输业务，主要以美元结算

57、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	4,291,300.49	6,433,563.53
合 计	4,291,300.49	6,433,563.53

涉及售后租回交易的情况

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
南极磷虾生产性调查项目支出	32,876,052.38	11,761,276.28
北太平洋西经海域生产性拓展探捕科研项目	12,473,460.98	44,700,556.33
低温延绳钓渔船作业模式创新研究	6,827,017.01	
UHMWPE 裂膜纤维新材料在软体鱼底拖网上的应用	2,896,473.43	700,000.00
国家远洋渔业工程技术研究中心中水渔业分中心项目	1,677,928.62	989,764.51
基于机器视觉的海产品智能化分拣装备	1,463,429.46	165,652.55
远洋渔业高效捕捞与船载加工一体化智能装备	1,291,371.21	
蓝鳍金枪鱼高品质海产品开发及市场推广	492,620.28	
木瓜螺质构改善及产品开发 COFC-C-P-2024-005	421,984.45	
金枪鱼渔业渔情预报系统研发项目	149,223.60	193,665.60
海鲜预制菜精细化加工关键技术研究及应用	100,461.95	3,244,846.53
鱿鱼渔业渔情预报服务系统开发	96,200.00	
科创中心项目	46,206.60	
南极磷虾高效低损伤连续捕捞技术与成套装备研发	19,691.00	
南极磷虾资源密度感知式智能精准捕捞技术与装备研发	9,303.00	
渔船设备健康预测管理研究及应用	3,570.00	
大宗舟山特色海产品营养品质保持与流通追溯关键技术研究 2024C03004	3,245.28	
基于鱿鱼废弃物活性特质研究的高值化鱿鱼副产物产品加工产业服务平台	2,220.35	
四项网式专业虾拖网性能研究与生产测试		3,632,808.85
股份贸易部磷虾加工		210,000.00
东南太平洋公海海域剑鱼资源探捕项目		17,446,347.60
金枪鱼延绳钓智能大滚筒钓机研发项目		2,680,647.91
赤道鱿鱼贮藏过程中生物胺产生规律及控制技术研究		266,468.74
远洋鱿鱼加工副产物综合利用开发		271,771.80
远洋鱿鱼高值化加工产业园		232,539.27
合计	60,850,459.60	86,496,345.97

其中：费用化研发支出	60,850,459.60	86,496,345.97
------------	---------------	---------------

九、合并范围的变更

1、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☒是 ☐否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
大连南成修船有限公司		88.00%	工商注销	2024 年 12 月 31 日	工商注销文件	0.00	0.00%
中水北美公司		100.00%	工商注销	2024 年 11 月 13 日	工商注销文件	0.00	0.00%

（续）

子公司名称	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
大连南成修船有限公司		0.00	0.00		
中水北美公司		0.00	0.00		

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
中国水产（斐济）控股有限公司	206,925.00	苏瓦	苏瓦	投资服务	100.00%		同一控制下企业合并
中水新加坡有限公司	2,865,000.00	新加坡	新加坡	批发零售	100.00%		同一控制下企业合并
北京海丰船务运输公司	15,000,000.00	北京	北京	运输补给	100.00%		同一控制下企业合并
大洋商贸有限责任公司	30,000,000.00	北京	北京	贸易	100.00%		同一控制下企业合并
中瓦渔业有限公司	103,009,042.86	瓦努阿图	瓦努阿图	码头运营、加工	51.00%		新设成立
浙江丰汇远洋渔业有限公司	30,000,000.00	舟山	舟山	远洋捕捞	100.00%		非同一控制下企业合并
浙江中水海洋食品有限	50,000,000.00	舟山	舟山	食品生产	100.00%		新设成立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
公司							
中渔环球海洋食品有限责任公司	100,000,000.00	深圳	深圳	捕捞、加油、运输	51.00%		同一控制下企业合并
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	100,000,000.00	舟山	舟山	加工、贸易	100.00%		同一控制下企业合并
中水集团舟山远洋渔业有限公司	478,674,200.00	舟山	舟山	捕捞	100.00%		同一控制下企业合并
深蓝现代食品有限公司	500,000,000.00	深圳	深圳	贸易	40.00%		新设成立
深圳国际金枪鱼交易有限公司	100,000,000.00	深圳	深圳	贸易	100.00%		新设成立
深圳和美渔业有限公司	50,000,000.00	深圳	深圳	渔业	100.00%		新设成立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

本公司虽仅持有深蓝食品 40%的股权，但在其董事会中拥有过半数提名权且董事长由本公司推荐的董事担任，故对其拥有控制。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中瓦渔业有限公司	49.00%	-2,817,586.16		32,961,289.53
中渔环球海洋食品有限责任公司	49.00%	75,130,490.11		1,110,107,541.17
深蓝现代食品有限公司	60.00%	-54,972,782.62		65,190,844.09

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	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
中瓦渔业有限公司	9,100,632.13	65,801,579.04	74,902,211.17	7,465,292.78	168,980.58	7,634,273.36
中渔环球海洋食品有限责任公司	2,286,461,989.84	1,140,581,785.94	3,427,043,775.78	1,180,358,993.82	107,369,189.43	1,287,728,183.25
深蓝现代食品有限公司	310,255,170.30	36,804.40	310,291,974.70	201,640,567.88		201,640,567.88

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中瓦渔业有限公司	9,461,880.28	67,916,242.32	77,378,122.60	4,887,485.72	418,780.80	5,306,266.52
中渔环球海洋食品有限责任公司	1,771,807,844.29	1,130,253,139.77	2,902,060,984.06	864,818,914.65	56,049,186.18	920,868,100.83
深蓝现代食品有限公司	638,287,487.66	1,169,431.01	639,456,918.67	439,184,207.49		439,184,207.49

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中瓦渔业有限公司	5,882,231.60	-5,750,175.84	-4,803,918.27	-1,158,171.94	6,354,105.80	-8,657,507.02	-7,291,910.66	-2,431,309.46
中渔环球海洋食品有限责任公司	3,179,985,316.34	144,266,028.14	158,122,709.30	319,107,732.84	2,834,582,674.14	253,454,411.03	265,936,040.30	-147,771,722.62
深蓝现代食品有限公司	971,232,569.42	-91,621,304.36	-91,621,304.36	73,148,279.78	295,521,681.72	272,711.18	272,711.18	-266,321,018.80

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华农财产保险股份有限公司	北京	北京	保险	4.20%	6.80%	权益法核算
广州市国渔商贸有限公司	广州	广州	零售业		24.50%	权益法核算
深圳市渔博会展览有限公司	深圳	深圳	服务业		49.00%	权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

本公司直接持有华农财产保险股份有限公司（以下简称华农保险）4.20%的股权，全资子公司大洋商贸有限责任公司持有华农保险 2.64%的股权，全资子公司北京海丰船务运输公司持有华农保险 4.16%的股权，合计持有其 11%的股权。同时，本公司派出 1 位董事，故对其具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	华农财产保险股份有限公司	广州市国渔商贸有限公司	深圳市渔博会展览有限公司	华农财产保险股份有限公司	广州市国渔商贸有限公司	深圳市渔博会展览有限公司
流动资产	2,553,898,002.91	1,000,829.40	5,029,654.17	2,565,390,616.76	1,272,021.09	5,000,000.00
非流动资产	3,590,192,527.29	666,549.91		3,504,176,817.50	1,003,295.27	
资产合计	6,144,090,530.20	1,667,379.31	5,029,654.17	6,069,567,434.26	2,275,316.36	5,000,000.00
流动负债	5,077,065,423.28	390,733.70	2,679.82	5,076,283,019.52	231,315.94	1,849.00
非流动负债	97,899,212.69			93,901,263.06		
负债合计	5,174,964,635.97	390,733.70	2,679.82	5,170,184,282.58	231,315.94	1,849.00
少数股东权益	7,692.92					
归属于母公司股东权益	969,125,894.23	1,276,645.61	5,026,974.35	899,383,151.68	2,044,000.42	4,998,151.00
按持股比例计算的净资产份额	106,603,848.37	312,778.17	2,463,241.44	98,932,146.68	500,780.10	
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值	92,354,971.78	312,778.17	2,463,241.44	84,136,281.81	500,780.43	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	3,220,660,521.84	2,595,373.18	3,211,019.72	2,954,370,382.45	4,581,189.57	
净利润	43,266,231.67	-767,354.81	28,823.35	7,901,328.49	35,216.38	-1,849.00
其他综合收益	31,437,953.31			-82,753,982.49		
综合收益总额	74,704,184.98	-767,354.81	28,823.35	-74,852,654.00	35,216.38	-1,849.00
本年度收到的来自联营企业的股利						

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	151,549,854.82	13,582,000.00		10,344,072.25		154,787,782.57	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	259,810,287.00	254,373,997.88
计入营业外收入的政府补助金额	93,500.00	3,000.00

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的

定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

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

(2) 应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

(3) 其他应收款

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

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

3. 贸易风险

中美贸易摩擦 2019 年以来不断升级，影响了公司原拟开展的自华输美贸易业务。本公司的水产品贸易业务严格遵守国资委“十不准”相关管理规定，严禁各类虚假贸易业务，严控存货和应收账款等方面的风险。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国水产有限公司	北京	水产养殖	110,699.434883 万元	33.90%	51.68%

本企业的母公司情况的说明：

根据中国农发集团 2024 年 7 月 17 日印发的《关于无偿划转集团相关渔业企业股权的通知》，中国农发集团持有的本公司 22.14%股权（对应 81,003,133 股）划转至中水公司，中国华农资产经营有限公司拟同步将其持有的本公司 11.76%股权（对应 43,099,714 股）划转至中水公司。本次无偿划转完成后，本公司控股股东变更为中水公司，实际控制人未发生改变，仍为中国农发集团。

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“在合营安排或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
华农财产保险股份有限公司	联营企业
广州市国渔商贸有限公司	联营企业

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国农业发展集团有限公司	实际控制人
中国水产舟山海洋渔业有限公司	公司非控股股东
舟山明珠水产品交易市场有限公司	公司非控股股东控制的公司
舟山华隆置业有限公司	公司非控股股东控制的公司
舟山海洋渔业公司劳动服务公司	公司非控股股东控制的公司
武汉梁子湖水产品加工有限公司	公司非控股股东控制的公司
普陀山大酒店有限公司	公司非控股股东控制的公司
宁波舟渔明珠贸易有限公司	公司非控股股东控制的公司
烟台新大洋水产食品有限公司	同受母公司控制的公司
烟台海洋渔业有限公司救生筏检修站	同受母公司控制的公司
烟台海洋渔业有限公司	同受母公司控制的公司
烟台海洋技术学校	同受母公司控制的公司
烟台北方造船有限公司	同受母公司控制的公司
烟台新大洋食品有限公司	同受母公司控制的公司
Senegal Peche S.A. (塞内加尔)	同受母公司控制的公司
SENEGAL ARMEMENT	同受母公司控制的公司
MAR FRESCO	同受母公司控制的公司
CG Fisheries Co Ltd(加纳)	同受母公司控制的公司
SENEGAL ARMEMENT S.A.	同受母公司控制的公司
中国水产烟台海洋渔业公司	同受母公司控制的公司
Jarjoor Establishment L.L.C (中水阿曼合资公司)	同受母公司控制的公司
MYANMAR CNFC CO., LTD	同受母公司控制的公司
中国水产湛江海洋渔业捕捞公司	实控人控制的公司
中垦粮味堂农业科技（苏州）有限公司	实控人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
淄柴机器有限公司	实控人控制的公司
中农发牡丹江军马场有限公司	实控人控制的公司
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	实控人控制的公司
中牧实业股份有限公司	实控人控制的公司
中牧（天津）国际贸易有限公司	实控人控制的公司
中国乡镇企业有限公司	实控人控制的公司
中国农垦控股上海有限公司	实控人控制的公司
中国牧工商集团有限公司	实控人控制的公司
山西潞玉种业股份有限公司	实控人控制的公司
山丹马场丹马油脂有限责任公司	实控人控制的公司
山丹马场丹马酒业销售有限责任公司	实控人控制的公司
山丹军马场食品有限责任公司	实控人控制的公司
宁夏中牧亿林畜产股份有限公司	实控人控制的公司
北京中蜜科技发展有限公司	实控人控制的公司
淄柴动力有限公司	实控人控制的公司
中农发种业集团股份有限公司	实控人控制的公司
中农发河南农化有限公司	实控人控制的公司
中牧（上海）粮油有限公司	实控人控制的公司
中垦优选（北京）食品科技有限公司	实控人控制的公司
中国水产广州建港工程有限公司	实控人控制的公司
中国农垦集团有限公司农产品营销中心	实控人控制的公司
中国农垦集团有限公司	实控人控制的公司
山东巨明机械有限公司	实控人控制的公司
华农资产温州产业发展有限公司	实控人控制的公司
东方马都（天津）有限公司	实控人控制的公司
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	实控人控制的公司
中国农发食品有限公司	实控人控制的公司
华垦国际贸易有限公司	实控人控制的公司
中国爱地集团有限公司	实控人控制的公司
深圳市华盛兴业投资有限公司	实控人控制的公司
韶关市兴盛投资置业有限公司	实控人控制的公司

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国水产有限公司	采购鱼货	82,275,639.71	245,781,746.61
中国水产舟山海洋渔业有限公司	采购鱼货、服务、劳务及物资	90,244,083.85	184,152,249.07
舟山明珠水产品交易市场有限公司	采购鱼货、服务、劳务及物资	16,809,800.80	4,028,566.68
舟山华隆置业有限公司	采购劳务	14,400.00	
舟山海洋渔业公司劳动服务公司	采购劳务	1,866.00	
武汉梁子湖水产品加工有限公司	采购鱼货		18,761.06
普陀山大酒店有限公司	采购服务	38,025.93	
宁波舟渔明珠贸易有限公司	采购商品		501,542.84
烟台新大洋水产食品有限公司	采购鱼货、劳务	1,403,199.61	5,228,874.84
烟台海洋渔业有限公司救生筏检修站	采购物资		348,000.00
烟台海洋渔业有限公司	采购物资、服务	792,815.98	26,200.00
烟台海洋技术学校	采购劳务	8,679.25	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台北方造船有限公司	采购物资、码头维修、船舶修理	38,413.12	2,892,106.71
中国水产湛江海洋渔业捕捞公司	采购劳务	209,089.56	466,712.35
Jarjoor Establishment L.L.C (中水阿曼合资公司)	采购鱼货	7,248,141.58	
MYANMAR CNFC CO., LTD	采购鱼货	11,559,646.94	
淄柴机器有限公司	采购物资	1,741,932.03	1,024,817.00
中农发牡丹江军马场有限公司	采购鱼货		15,819.00
中农发牡丹江军马场农业物资有限责任公司	采购商品	17,850.00	22,577.97
中牧实业股份有限公司	采购商品	18,542.00	
中牧(天津)国际贸易有限公司	采购商品		278,900.02
中国乡镇企业有限公司	采购商品	2,086,345.19	1,252,763.50
中国农垦控股上海有限公司	采购商品		33,744.50
中国牧工商集团有限公司	采购商品		196,463.84
山西潞玉种业股份有限公司	采购鱼货		825.69
山丹马场丹马油脂有限责任公司	采购鱼货		11,407.80
山丹马场丹马酒业销售有限责任公司	采购鱼货		10,407.08
山丹军马场食品有限责任公司	采购商品	19,540.00	38,181.39
宁夏中牧亿林畜产股份有限公司	采购商品		52,533.84
北京中蜜科技发展有限公司	采购商品		18,853.59

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国水产有限公司	销售鱼货、燃油、提供劳务、运输	67,032,653.23	892,451.27
华农财产保险股份有限公司	销售鱼货		14,366.89
广州市国渔商贸有限公司	销售鱼货		354,635.80
中国农业发展集团有限公司	销售鱼货	146,332.98	334,478.08
中国水产舟山海洋渔业有限公司	销售鱼货	11,789.11	506,203,860.96
舟山明珠水产品交易市场有限公司	销售鱼货、提供劳务	6,002,094.04	3,617,503.03
武汉梁子湖水产品加工有限公司	销售鱼货		1,823,435.20
宁波舟渔明珠贸易有限公司	销售鱼货、提供劳务	3,519,775.07	4,530,908.39
烟台新大洋水产食品有限公司	销售鱼货	184,533.82	4,327,318.88
烟台海洋渔业有限公司	加油、运输		12,452,943.11
烟台新大洋食品有限公司	销售鱼货		885,321.10
Senegal Peche S.A. (塞内加尔)	销售鱼货	533,550.00	799,333.92
SENEGAL ARMEMENT	销售船舶		209,660,518.01
MAR FRESCO	销售鱼货	6,356,338.51	
CG Fisheries Co Ltd(加纳)	销售鱼货		1,957,385.64
淄柴机器有限公司	销售鱼货	7,371.00	
中农发牡丹江军马场有限公司	销售鱼货		2,086.40
淄柴动力有限公司	销售鱼货		8,640.00
中农发种业集团股份有限公司	销售鱼货		51,700.00
中农发河南农化有限公司	销售鱼货	26,986.05	32,189.50
中牧(上海)粮油有限公司	销售鱼货	6,370.00	
中垦优选(北京)食品科技有限公司	销售鱼货	1,373,689.59	
中国水产广州建港工程有限公司	销售鱼货	109,912.74	78,228.00
中国农垦集团有限公司农产品营销中心	销售鱼货		14,160.52
中国农垦集团有限公司	销售鱼货	16,972.59	
山东巨明机械有限公司	销售鱼货	7,054.50	14,000.00
华农资产温州产业发展有限公司	销售鱼货	630,395.81	8,202.65
东方马都(天津)有限公司	销售鱼货		14,047.00
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	销售鱼货	1,216,294.39	893,860.98

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国水产有限公司	中水集团远洋股份有限公司	其他资产托管	2022 年 05 月 31 日		公允、合理基础上协商确定	1,932,300.33
中国水产有限公司	中水集团远洋股份有限公司	其他资产托管	2023 年 07 月 31 日		公允、合理基础上协商确定	

关联托管/承包情况说明:

中水公司、中渔环球、烟台海洋渔业有限公司三家公司委托本公司于 2022 年 5 月 31 日起对其金枪鱼板块业务进行经营管理,并就此事宜签订托管协议。2023 年 7 月渔业板块重组完成后,中渔环球海洋食品有限责任公司并入本公司,已消除相关同业竞争,剩余托管内容为中国水产有限公司、烟台海洋渔业有限公司的相关资产及项目。

为进一步避免在其他远洋渔业业务上的同业竞争,中国水产有限公司于 2023 年 7 月 31 日将其拥有的其他远洋渔业业务相关资产及项目托管给本公司,并就此事宜签订托管协议。

2024 年,公司确认托管收入 1,932,300.33 元,扣除因托管发生的费用支出 0.00 元,实现托管净损益 1,932,300.33 元。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国水产舟山海洋渔业有限公司	车辆		1,769.91
舟山明珠水产品交易市场有限公司	设备	325,484.19	343,595.58

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国水产有限公司	房屋	975,692.77	1,494,675.00		
中国水产舟山海洋渔业有限公司	房屋	43,200.00	43,413.33		
烟台海洋渔业有限公司	房屋	398,961.11	1,109,535.00		
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋		265,205.09		

(续)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国水产有限公司	房屋	1,494,675.00		42,214.43		6,798,737.77	
中国水产舟山海洋渔业有限公司	房屋	956,800.00	76,800.00	133,530.96	3,095.59		176,088.00
烟台海洋渔业有限	房屋	698,800.00		23,471.70		54,703.00	

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
公司							
烟台北方造船有限公司	房屋	105,000.00	210,000.00	7,321.50		409,817.00	
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋	2,752,286.00	3,088,233.00	70,020.00	94,498.00		

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国水产舟山海洋渔业有限公司	101,788,000.00	2022 年 12 月 20 日	2030 年 12 月 31 日	否

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国农业发展集团有限公司	40,000,000.00	2024 年 11 月 21 日	2025 年 11 月 20 日	
中国农业发展集团有限公司	60,000,000.00	2024 年 01 月 18 日	2027 年 01 月 17 日	
中国农业发展集团有限公司	350,000,000.00	2024 年 08 月 03 日	2025 年 08 月 02 日	
中国水产有限公司	6,772,989.98		2026 年 12 月 31 日	以前年度，本公司下属公司 CNFC QSL 与中国水产有限公司签订 180 万欧元贷款合同，利率 10%。后经多次展期，双方将贷款期限延长至 2026 年 12 月 31 日，利率 3.073%。截至 2024 年 12 月 31 日，尚未归还借款本金 677.30 万元。本期计提利息 20.81 万元，尚未支付。
中国水产有限公司	300,000,000.00	2024 年 01 月 01 日		2024 年，中渔环球海洋食品有限公司与中国水产有限公司签订协议，将重组前形成的往来款转入借款，金额为 30,000.00 万元，年利率 2.50%。本期计提利息 750.00 万元，已全额支付。
拆出				

(6) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,937,400.00	3,187,900.00

(7) 其他关联交易

2024 年本公司在华农财产保险股份有限公司投保船舶保险共支付保险 1,545,250.42 元，获得理赔款 454,297.42 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国水产有限公司			3,355,045.46	33,550.45
应收账款	中国农业发展集团有限公司	322,331.69	8,045.38	258,351.48	2,583.51
应收账款	中国水产舟山海洋渔业有限公司			4,525,583.31	45,255.83
应收账款	舟山明珠水产品交易市场有限公司	812,523.67	8,125.24		
应收账款	武汉梁子湖水产品加工有限公司			16,637.17	166.37
应收账款	宁波舟渔明珠贸易有限公司	682,693.78	6,826.94		
应收账款	烟台海洋渔业有限公司			10,286,285.67	102,862.86
应收账款	CG Fisheries Co Ltd(加纳)	438,024.44	4,380.24		
应收账款	中垦飨味堂农业科技（苏州）有限公司	61,000.00	610.00		
应收账款	中垦优选（北京）食品科技有限公司	428,414.00	4,284.14		
应收账款	山东巨明机械有限公司	7,752.20	77.52		
应收账款	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	183,395.25	3,000.70	101,324.55	1,013.25
应收票据	MAR FRESCO	4,234,753.29	42,347.53		
合同资产	SENEGAL ARMEMENT S. A.			62,894,376.00	628,943.76
其他流动资产	中国水产有限公司			256,032.27	2,560.32
预付款项	武汉梁子湖水产品加工有限公司	16,637.17			
预付款项	烟台新大洋水产食品有限公司	543,729.32			
其他应收款	中国水产有限公司	807,012.63	8,070.13		
其他应收款	中国水产舟山海洋渔业有限公司	3,600.00	36.00		
其他应收款	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	333,092.00	266,473.60	333,092.00	266,473.60
其他非流动资产	中国农垦集团有限公司			11,880,000.00	
长期应收款	SENEGAL ARMEMENT S. A.			144,431,427.61	1,444,314.28

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中国水产有限公司	4,644,687.44	162,574,556.16
应付账款	中国水产舟山海洋渔业有限公司	1,913,627.94	
应付账款	舟山明珠水产品交易市场有限公司	578,195.42	212,297.01
应付账款	宁波舟渔明珠贸易有限公司	8,862.39	8,862.39
应付账款	烟台新大洋水产食品有限公司		10,948.07
应付账款	淄柴机器有限公司	83,190.00	
应付账款	中国乡镇企业有限公司	764.57	764.57
合同负债	中国水产有限公司	521.94	4,120.00
合同负债	烟台新大洋水产食品有限公司	31,500.00	12,000.00
合同负债	中农发种业集团股份有限公司		125,650.00
合同负债	中农发河南农化有限公司		33,600.00
合同负债	中国农发食品有限公司	52,090.00	52,090.00
合同负债	华垦国际贸易有限公司		41,597.12
合同负债	中国爱地集团有限公司	40,404.00	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	深圳市华盛兴业投资有限公司	4,196.19	
其他应付款	中国农业发展集团有限公司	430,741,935.29	476,883,053.59
其他应付款	中国水产有限公司	309,250,327.71	344,804,280.35
其他应付款	华农财产保险股份有限公司		1,079,356.10
其他应付款	中国水产舟山海洋渔业有限公司	1,166,955.98	1,947,591.57
其他应付款	烟台海洋渔业有限公司	88,513,056.90	51,608,179.71
其他应付款	中国水产湛江海洋渔业捕捞公司	112,398.00	209,089.56
其他应付款	北京中水嘉源物业管理有限责任公司		2,144,734.00
其他应付款	韶关市兴盛投资置业有限公司	2,027.40	2,027.40
长期应付款	中国水产烟台海洋渔业公司	6,000,000.00	6,000,000.00
其他非流动负债	中国农业发展集团有限公司	60,000,000.00	
其他非流动负债	中国水产有限公司	6,772,989.98	

十五、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重要承诺或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

利润分配方案	本公司于 2025 年 4 月 17 日召开第九届董事会第六次会议，本年不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。
--------	---

十七、其他重要事项

1、年金计划

企业年金是企业及其职工在依法参加基本养老保险并履行缴费义务的基础上，依据国家政策、法规的规定自愿建立的补充养老保险制度，是企业职工薪酬福利制度的组成部分。公司自 2010 年 1 月 1 日起参加中国农发集团企业年金计划，开始实施企业年金制度，2012 年 8 月起开始缴费，企业缴费部分为参加年金计划单位上年工资总额的 5%，本报告期参加年金缴费的单位为公司总部及所属分公司。

2、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
中水北美公司	0.00	207,390.03	-2,591,519.54	0.00	-2,591,519.54	-2,591,519.54
大连南成修船有限公司	0.00	1,807,248.42	-1,840,409.11	0.00	1,581,411.73	1,391,642.32

3、分部信息

(1) 其他说明

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。管理层定期针对各分公司和子公司评价其经营成果和经营业绩，相关收入类型及产品分类收入、成本数据详见附注“合并财务报表主要项目营业收入和营业成本”。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	48,044,189.57	30,919,869.77
3 年以上	1,160,513.83	1,951,877.76
3 至 4 年		1,951,877.76
4 至 5 年	1,160,513.83	
合计	49,204,703.40	32,871,747.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,160,513.83	2.36%	928,411.06	80.00%	232,102.77
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,044,189.57	97.64%	461,588.57	0.96%	47,582,601.00
其中：					
账龄组合	46,158,856.78	93.81%	461,588.57	1.00%	
合并范围内关联方组合	1,885,332.79	3.83%			
合计	49,204,703.40	100.00%	1,389,999.63	2.82%	47,814,703.77

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,951,877.76	5.94%	1,561,502.21	80.00%	390,375.55
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,919,869.77	94.06%	309,198.70	1.00%	30,610,671.07
其中：					
账龄组合	30,919,869.77	94.06%	309,198.70	1.00%	30,610,671.07
合并范围内关联方组合					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
合计	32,871,747.53	100.00%	1,870,700.91	5.69%	31,001,046.62

按单项计提坏账准备：单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Blue Ocean Marine Ltd	1,951,877.76	1,561,502.21	1,160,513.83	928,411.06	80.00%	财务困难，无力偿还
合计	1,951,877.76	1,561,502.21	1,160,513.83	928,411.06		

按组合计提坏账准备：账龄组合单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	46,158,856.78	461,588.57	1.00%
合计	46,158,856.78	461,588.57	

按组合计提坏账准备：关联方组合单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	1,885,332.79		
合计	1,885,332.79		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：
☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,561,502.21		633,091.15			928,411.06
按组合计提坏账准备	309,198.70	199,248.17	46,858.30			461,588.57
合计	1,870,700.91	199,248.17	679,949.45			1,389,999.63

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
Blue Ocean Marine Ltd	633,091.15	回款	银行回款	财务困难，无力偿还
其他小额	46,858.30	回款	银行回款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合计	679,949.45			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	39,778,759.72		39,778,759.72	80.84%	397,787.60
客户二	4,286,106.00		4,286,106.00	8.71%	42,861.06
客户三	1,885,332.79		1,885,332.79	3.83%	
客户四	1,836,407.90		1,836,407.90	3.73%	935,170.00
客户五	717,610.28		717,610.28	1.46%	7,176.10
合计	48,504,216.69		48,504,216.69	98.57%	1,382,994.76

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	754,814,833.37	617,066,600.98
合计	754,814,833.37	617,066,600.98

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
母子公司合并范围内部往来	747,400,036.83	610,513,790.43
往来款	2,103,068.99	718,712.46
押金及保证金	501,340.93	487,309.43
备用金	185,884.96	129,667.20
借款		11,550.13
代垫款项	799,189.36	401,570.29
船上伙食费及烟酒	3,871,898.92	5,651,272.15
其他	1,147,723.28	339,713.83
合计	756,009,143.27	618,253,585.92

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	599,102,755.83	616,759,447.66
1 至 2 年	155,451,568.97	16,000.00
2 至 3 年		75,448.79
3 年以上	1,454,818.47	1,402,689.47
3 至 4 年	69,948.79	
4 至 5 年		9,946.80
5 年以上	1,384,869.68	1,392,742.67
合计	756,009,143.27	618,253,585.92

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	336,289.63	0.04%	269,031.72	80.00%	67,257.91
其中：					
按组合计提坏账准备	755,672,853.64	99.96%	925,278.18	0.12%	754,747,575.46
其中：					
账龄组合	8,272,816.81	1.09%	925,278.18		
合并范围内关联方组合	747,400,036.83	98.85%			
合计	756,009,143.27	100.00%	1,194,309.90	0.16%	754,814,833.37

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	344,261.44	0.06%	275,409.15	80.00%	68,852.29
其中：					
按组合计提坏账准备	617,909,324.48	99.94%	911,575.79	0.15%	616,997,748.69
其中：					
账龄组合	7,395,534.05	1.20%	911,575.79	12.33%	6,483,958.26
合并范围内关联方组合	610,513,790.43	98.74%			610,513,790.43
合计	618,253,585.92	100.00%	1,186,984.94	0.19%	617,066,600.98

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Fiji 海关押金	174,678.88	139,741.10	170,633.97	136,507.19	80.00%	预计难以收回
Fiji Immigration Department 工签保证金	83,724.80	66,979.84	81,786.05	65,428.84	80.00%	预计难以收回
Fiji FEA 供电局押金	53,857.76	43,086.21	52,610.61	42,088.49	80.00%	预计难以收回
Tripacific Marine Ltd	32,000.00	25,600.00	31,259.00	25,007.20	80.00%	预计难以收回
合计	344,261.44	275,407.15	336,289.63	269,031.72		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,132,250.37	71,322.50	1.00%
1-2 年	22,037.60	1,101.88	5.00%
2-3 年			
3-4 年	69,948.79	13,989.76	20.00%
4-5 年			
5 年以上	1,048,580.05	838,864.04	80.00%
合计	8,272,816.81	925,278.18	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	747,400,036.83		
合计	747,400,036.83		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	72,790.81		1,114,194.13	1,186,984.94
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	13,623.33		-6,298.37	7,324.96
2024 年 12 月 31 日余额	86,414.14		1,107,895.76	1,194,309.90

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	275,409.15	-6,377.43				269,031.72
按组合计提坏账准备的其他应收款	911,575.79	13,702.39				925,278.18
合计	1,186,984.94	7,324.96				1,194,309.90

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	其他	807,012.63	1 年以内	0.11%	8,070.13
第二名	押金及保证金	794,189.36	1 年以内	0.11%	7,941.89
第三名	往来款	708,767.40	5 年以上	0.09%	567,013.92
第四名	其他	333,092.00	5 年以上	0.04%	266,473.60
第五名	押金及保证金	170,633.97	5 年以上	0.02%	136,507.19
合计		2,813,695.36		0.37%	986,006.73

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,877,502,964.79	11,350,000.00	1,866,152,964.79
对联营、合营企业投资	40,702,964.46	5,649,313.43	35,053,651.03
合计	1,918,205,929.25	16,999,313.43	1,901,206,615.82

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,885,523,561.56	11,350,000.00	1,874,173,561.56
对联营、合营企业投资	37,774,075.58	5,649,313.43	32,124,762.15
合计	1,923,297,637.14	16,999,313.43	1,906,298,323.71

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中水新加坡公司	852,633.79						852,633.79	
中水北美公司	485,072.96			485,072.96				
大连南成修船有限公司	7,535,523.81			7,535,523.81				
北京海丰船务运输公司	14,440,779.39						14,440,779.39	
大洋商贸有限责任公司	14,674,614.43	11,350,000.00					14,674,614.43	11,350,000.00
浙江丰汇远洋渔业有限公司	58,362,400.00						58,362,400.00	
中国水产（斐济）控股有限公司	-32,299,398.70						-32,299,398.70	
中瓦渔业有限公司	61,242,338.63						61,242,338.63	
浙江中水海洋食品有限公司	160,004,953.33						160,004,953.33	
深蓝现代食品有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
深圳国际金枪鱼交易有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
中渔环球海洋食品有限责任公司	874,094,115.71						874,094,115.71	
中水集团舟山远洋渔业有限公司	429,976,961.14						429,976,961.14	
中国水产舟山海洋渔业制品有限公司	194,803,567.07						194,803,567.07	
合计	1,874,173,561.56	11,350,000.00		8,020,596.77			1,866,152,964.79	11,350,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备期初 余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
华农财产保险股份有	32,124,762.15	5,649,313.43			1,608,494.84	1,320,394.04					35,053,651.03	5,649,313.43

限公司												
小计	32,124,762.15	5,649,313.43			1,608,494.84	1,320,394.04					35,053,651.03	5,649,313.43
合计	32,124,762.15	5,649,313.43			1,608,494.84	1,320,394.04					35,053,651.03	5,649,313.43

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定
☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定
☐适用 ☒不适用

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	349,188,348.69	402,174,773.30	358,563,326.58	421,614,401.00
其他业务	2,036,170.09	37,411.14	3,200,738.55	103,712.75
合计	351,224,518.78	402,212,184.44	361,764,065.13	421,718,113.75

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：		
金枪鱼	349,188,348.69	402,174,773.30
其他	2,036,170.09	37,411.14
按经营地区分类		
其中：		
境内	146,657,032.86	159,570,851.97
境外	204,567,485.92	242,641,332.47
市场或客户类型		
其中：		
捕捞收入	349,188,348.69	402,174,773.30
其他	2,036,170.09	37,411.14
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点	351,224,518.78	402,212,184.44
合计	351,224,518.78	402,212,184.44

本公司销售自捕鱼货及贸易鱼货的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的值决表、结算表、鱼货买卖确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司为履约义务的主要责任人，因行业特殊性，企业无需承担预期将退还给客户的款项等类似义务，无质量保证等相关义务。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,917,448.06	
权益法核算的长期股权投资收益	1,608,494.84	-3,186,198.79
合计	7,525,942.90	-3,186,198.79

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	8,441,788.19	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,220,096.53	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,228,875.98	
受托经营取得的托管费收入	1,932,300.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,004,545.79	
减：所得税影响额	143,060.18	
少数股东权益影响额（税后）	4,017,024.65	
合计	10,667,521.99	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-25.44%	-0.2843	-0.2843
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.05%	-0.3135	-0.3135

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用