

上海开创国际海洋资源股份有限公司

审计报告及财务报表

**2018 年度**

# 上海开创国际海洋资源股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-77

# 审计报告

信会师报字[2019]第 ZA11374 号

上海开创国际海洋资源股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海开创国际海洋资源股份有限公司（以下简称开创国际）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开创国际 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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，我们独立于开创国际，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 存货减值</b></p> <p>参见财务报表附注三（十一）3 不同类别存货可变现净值的确定依据与财务报表附注五(五)存货。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，开创国际合并财务报表中存货的账面余额为 386,100,795.75 元，跌价准备为 16,186,100.97 元，账面价值为 369,914,694.78 元。期末存货主要为渔货及罐头鱼。占资产总额的 16.04%。</p> <p>存货按成本与可变现净值孰低计量，管理层根据存货品质、用途，以及期后订单或预期售价等情况，计算存货的跌价准备。</p> <p>由于存货金额重大，且存货跌价准备的计算复杂，我们将存货的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对存货的减值测试，我们实施（但不限于）如下的审计程序：</p> <p>（1）我们评价并测试了管理层在存货计价、减值测试等方面的内部控制。</p> <p>（2）对于 2018 年 12 月 31 日后已销售的存货，我们对其实际售价与预计售价进行了比较，查阅了包括期后销售情况在内的相关资料，评估了管理层对其的计提方式是否适当、合理，并测试了存货跌价准备的计算是否准确。</p> <p>（3）对于截至报告日尚未销售的存货，我们获取了管理层判断跌价准备计提的依据，评估相关预计及假设的合理性，复核了管理层对其的计提方式是否适当、合理，并测试了存货跌价准备的计算是否准确。</p>
<p><b>(二) 船舶减值</b></p> <p>参见财务报表附注三（十七）长期资产减值与财务报表附注五(八)固定资产。</p> <p>船舶为开创国际的主要经营资产，截至 2018 年 12 月 31 日，开创国际合并财务报表中船舶账面价值为 795,674,515.68 元，占资产总额的 34.49%。</p> <p>根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，开创国际需要于资产负债表日判断船舶资产是否存在减值迹象，对存在减值迹象的应测算其可收回金额，若可收回金额低于账面价值，则应当及时、足额提取资产的减值准备。</p> <p>开创国际管理层以 2018 年 12 月 31 日作为基准日，对船舶进行减值测试后，认为船舶于 2018 年 12 月 31 日不存在减值。</p> <p>由于船舶金额重大，且船舶的减值测试计算复杂，我们将船舶的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对船舶的减值测试，我们实施（但不限于）如下的审计程序：</p> <p>（1）对船舶执行盘点程序，包括但不限于实地盘点、系统定位、其他专业查询方式等。</p> <p>（2）获取管理层的减值测试底稿，复核减值测试计算过程。</p> <p>（3）复核重要假设条件与获取的假设条件支持性资料。</p> <p>（4）利用外部专家工作，对管理层所选取的参数进行复核。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(三) 商誉及无形资产（品牌）减值</b></p> <p>参见财务报表附注三（十七）长期资产减值与财务报表附注五（十一）商誉及（十）无形资产。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，因收购卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司（以下简称“ALBO 公司”）产生的商誉为人民币 109,986,233.71 元，占资产总额的 4.77%；无形资产（品牌）的账面净值为 85,782,060.00 元，账面价值为 85,782,060.00 元。占资产总额的 3.72%，开创国际管理层以 2018 年 12 月 31 日作为基准日，对商誉、无形资产（品牌）进行减值测试后，认为商誉、无形资产（品牌）于 2018 年 12 月 31 日不存在减值。</p> <p>商誉、使用寿命不确定的无形资产（品牌）的减值评估每年至少于年末执行一次，减值评估基于资产的可回收金额进行测算。</p> <p>开创国际以收益法估值确定 ALBO 公司商誉及品牌的可回收金额。由于在进行收益法估值时对未来现金流量流入的估计以及相关估值参数的确定，管理层需要运用重大判断，我们将其减值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉及无形资产（品牌）的减值测试，我们实施（但不限于）如下的审计程序：</p> <p>（1）我们评价并测试了管理层在商誉、无形资产（品牌）减值测试等方面的内部控制。</p> <p>（2）我们评价管理层对资产组划分的合理性。</p> <p>（3）我们与管理层聘请的估值专家讨论了减值测试时所选取的估值方法，未来现金流量流入的估计以及相关估值参数的确定。对 ALBO 公司及相关资产的公允价值合理性进行了评估。</p> <p>（4）我们通过比较历史现金流量，并对管理层对未来发展趋势所作的判断进行复核，对管理层估计的未来现金流量进行了评估，该评估是基于我们对公司业务和所处行业的了解。</p> <p>（5）我们复核了收益法估值中所采用的折现率。</p>
<p><b>(四) 长期股权投资—境外子公司</b></p> <p>参见财务报表附注三（十二）长期股权投资与财务报表附注六、在其他主体中的权益—在子公司中的权益。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，上海开创远洋渔业有限公司作为公司经营实体及会计意义上的母公司，对境外子公司以成本法计量的长期股权投资账面金额为 532,973,974.48 元。由于投资境外子公司涉及金额较大，我们对境外子公司的长期股权投资确定为关键审计事项。</p>	<p>针对境外子公司长期股权投资的审计查验，我们实施（但不限于）如下的审计程序：</p> <p>（1）评价管理层与投资相关的内部控制的设计和运行有效性，对境外子公司实施控制的有效性。</p> <p>（2）检查公司主要投资的章程、合同及协议等，以评价公司有关股权投资确认的政策是否符合会计准则的要求。</p> <p>（3）年末对长期股权投资进行逐项检查，以确定长期股权投资是否发生减值。</p> <p>（4）前往海外重要子公司现场，实地观察公司的经营场地、监盘境外资产，获取财务报表和其他财务资料，执行相关审计程序。</p>

#### **四、 其他信息**

开创国际管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括开创国际 2018 年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，管理层负责评估开创国际的持续经营能力，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。

治理层负责监督开创国际的财务报告过程。

#### **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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能对开创国际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开创国际不能持续经营。

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

(6) 就开创国际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（如适用）。

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

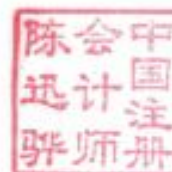


立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一九年四月十八日



上海开创国际海洋资源股份有限公司  
合并资产负债表  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	535,586,831.13	504,542,533.75
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	110,436,473.70	135,956,354.24
其中: 应收票据	(二)	8,047,691.24	8,113,610.83
应收账款	(二)	102,388,782.46	127,842,743.41
预付款项	(三)	84,989,661.97	30,588,541.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	20,551,847.65	20,743,130.45
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	369,914,694.78	318,821,311.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	2,810,044.33	2,730,167.86
<b>流动资产合计</b>		<b>1,124,289,553.56</b>	<b>1,013,382,039.48</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	224,601.42	305,482.91
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(八)	964,213,079.82	565,417,432.21
在建工程	(九)	1,410,783.22	3,034,275.26
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	106,082,018.82	108,419,303.01
开发支出			
商誉	(十一)	109,986,233.71	109,986,233.71
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	516,783.16	596,030.88
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,182,433,500.15</b>	<b>787,758,757.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,306,723,053.71</b>	<b>1,801,140,797.46</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 谢峰

主管会计工作负责人: 朱正伟

会计机构负责人: 徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十三）	182,723,455.22	140,781,309.17
预收款项	（十四）	1,093,129.73	3,210,300.12
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十五）	30,761,612.58	24,775,283.15
应交税费	（十六）	43,123,015.56	40,681,196.70
其他应付款	（十七）	25,943,124.87	24,925,541.67
其中：应付利息	（十七）	2,359,539.33	
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>283,644,337.96</b>	<b>234,373,630.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（十八）	331,492,560.00	
长期应付职工薪酬	（十九）	1,154,049.36	1,008,727.30
预计负债			
递延收益	（二十）	23,508,961.10	24,010,409.44
递延所得税负债	（十二）	1,565,530.74	4,920,463.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>357,211,101.20</b>	<b>29,939,600.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>641,365,439.16</b>	<b>264,313,231.41</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（二十一）	410,000,000.00	410,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	611,642,202.14	611,642,202.14
减：库存股			
其他综合收益	（二十三）	33,855,824.93	14,905,011.39
专项储备			
盈余公积	（二十四）	82,003,257.26	75,408,978.61
一般风险准备			
未分配利润	（二十五）	505,855,512.41	409,476,116.43
归属于母公司所有者权益合计		1,643,356,796.74	1,521,432,308.57
少数股东权益		22,000,817.81	15,395,257.48
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,665,357,614.55</b>	<b>1,536,827,566.05</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,306,723,053.71</b>	<b>1,801,140,797.46</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：谢峰

主管会计工作负责人：朱正伟

会计机构负责人：徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
 资产负债表  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		5,998,643.04	24,132,687.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中: 应收票据			
应收账款			
预付款项			3,750.00
其他应收款	(一)	108,140,669.43	80,140,669.43
其中: 应收利息			
应收股利	(一)	78,000,000.00	50,000,000.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,644,772.50	1,519,254.16
<b>流动资产合计</b>		<b>115,784,084.97</b>	<b>105,796,361.19</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	1,731,828,824.18	1,731,828,824.18
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,731,828,824.18</b>	<b>1,731,828,824.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,847,612,909.15</b>	<b>1,837,625,185.37</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 谢峰

主管会计工作负责人: 朱正伟

会计机构负责人: 徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			293,801.25
其他应付款		3,140,104.77	3,238,550.02
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,140,104.77</b>	<b>3,532,351.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>3,140,104.77</b>	<b>3,532,351.27</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		240,936,559.00	240,936,559.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,514,728,927.01	1,514,728,927.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,568,734.38	31,796,220.24
未分配利润		52,238,583.99	46,631,127.85
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,844,472,804.38</b>	<b>1,834,092,834.10</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,847,612,909.15</b>	<b>1,837,625,185.37</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：谢峰

主管会计工作负责人：朱正伟

会计机构负责人：徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
合并利润表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,909,976,199.73	1,787,457,508.80
其中: 营业收入	(二十六)	1,909,976,199.73	1,787,457,508.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,757,639,665.57	1,658,573,381.70
其中: 营业成本	(二十六)	1,178,880,091.81	1,120,329,161.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十七)	2,530,311.62	5,609,566.06
销售费用	(二十八)	433,560,057.78	374,571,434.19
管理费用	(二十九)	112,322,722.54	109,104,426.03
研发费用			
财务费用	(三十)	5,786,271.29	33,469,188.47
其中: 利息费用		2,322,042.70	15,782,006.39
利息收入		5,952,747.03	2,184,373.70
资产减值损失	(三十一)	24,560,210.53	15,489,605.01
加: 其他收益	(三十二)	7,573,019.32	9,271,121.41
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十三)	10,344.46	12,963.24
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十四)	359,018.27	321,767.61
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		160,278,916.21	138,489,979.36
加: 营业外收入	(三十五)		183,546.80
减: 营业外支出	(三十六)	3,433,761.05	1,247,450.54
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		156,845,155.16	137,426,075.62
减: 所得税费用	(三十七)	10,835,652.93	11,243,864.40
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		146,009,502.23	126,182,211.22
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		146,009,502.23	126,182,211.22
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		140,318,845.73	122,553,612.75
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		5,690,656.50	3,628,598.47
六、其他综合收益的税后净额		19,865,717.37	-1,338,350.62
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		18,950,813.54	-497,809.85
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		18,950,813.54	-497,809.85
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-60,814.61	34,557.06
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		19,011,628.15	-532,366.91
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		914,903.83	-840,540.77
七、综合收益总额		165,875,219.60	124,843,860.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		159,269,659.27	122,055,802.90
归属于少数股东的综合收益总额		6,605,560.33	2,788,057.70
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.58	0.51
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.58	0.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 谢峰

主管会计工作负责人: 朱正伟

会计机构负责人: 徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
**利润表**  
**2018 年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			293,801.25
销售费用			
管理费用		2,467,419.24	4,428,571.91
研发费用			
财务费用		-192,560.62	-633,630.29
其中：利息费用			
利息收入		194,792.02	635,279.99
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(三)	50,000,000.00	50,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,725,141.38	45,911,257.13
加：营业外收入			182.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,725,141.38	45,911,439.13
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,725,141.38	45,911,439.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,725,141.38	45,911,439.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		47,725,141.38	45,911,439.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：谢峰

主管会计工作负责人：朱正伟

会计机构负责人：徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
合并现金流量表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,904,165,653.59	1,709,976,115.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		29,322,929.04	27,251,960.98
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	102,593,795.77	120,126,013.30
经营活动现金流入小计		2,036,082,378.40	1,857,354,089.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,560,299,219.14	1,395,473,334.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		175,462,991.35	166,340,758.57
支付的各项税费		17,286,911.92	15,818,541.30
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	92,535,685.51	79,469,647.42
经营活动现金流出小计		1,845,584,807.92	1,657,102,281.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		190,497,570.48	200,251,807.82
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,344.46	12,963.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,070,828.00	39,046,822.00
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		1,081,172.46	39,059,785.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		452,082,616.55	33,293,113.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(三十八)	2,753,835.64	4,879,215.92
投资活动现金流出小计		454,836,452.19	38,172,329.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-453,755,279.73	887,455.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			586,499,997.70
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		323,547,210.00	280,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		323,547,210.00	866,499,997.70
偿还债务支付的现金			914,314,915.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,364,228.87	16,263,416.64
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	(三十八)	200,000.00	578,338.66
筹资活动现金流出小计		37,564,228.87	931,156,670.30
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		285,982,981.13	-64,656,672.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		8,319,025.50	-4,173,242.35
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		31,044,297.38	132,309,348.51
加：期初现金及现金等价物余额		504,542,533.75	372,233,185.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		535,586,831.13	504,542,533.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：谢峰

主管会计工作负责人：朱正伟

会计机构负责人：徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
现金流量表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,195,026.02	635,461.99
经营活动现金流入小计		2,195,026.02	635,461.99
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		268,998.44	303,319.93
支付的各项税费		293,816.50	
支付其他与经营活动有关的现金		4,221,084.54	27,082,122.79
经营活动现金流出小计		4,783,899.48	27,385,442.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,588,873.46</b>	<b>-26,749,980.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		22,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		22,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			586,152,508.39
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,720,000.00
投资活动现金流出小计			588,872,508.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,000,000.00</b>	<b>-588,872,508.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			586,499,997.70
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			586,499,997.70
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,345,171.10	
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	578,338.66
筹资活动现金流出小计		37,545,171.10	578,338.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-37,545,171.10</b>	<b>585,921,659.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-18,134,044.56</b>	<b>-29,700,830.08</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		24,132,687.60	53,833,517.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,998,643.04</b>	<b>24,132,687.60</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人: 谢峰

主管会计工作负责人: 朱正伟

会计机构负责人: 徐卫东



上海开创国际海洋资源股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	410,000,000.00				611,642,202.14		14,905,011.39		75,408,978.61		409,476,116.43	15,395,257.48	1,536,827,566.05
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	410,000,000.00				611,642,202.14		14,905,011.39		75,408,978.61		409,476,116.43	15,395,257.48	1,536,827,566.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							18,950,813.54		6,594,278.65		96,379,395.98	6,605,560.33	128,530,048.50
(一) 综合收益总额							18,950,813.54				140,318,845.73	6,605,560.33	165,875,219.60
(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									6,594,278.65		-43,939,449.75		-37,345,171.10
1. 提取盈余公积									6,594,278.65		-6,594,278.65		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-37,345,171.10		-37,345,171.10
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													
(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	410,000,000.00				611,642,202.14		33,855,824.93		82,003,257.26		505,855,512.41	22,000,817.81	1,665,357,614.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 谢峰

主管会计工作负责人: 朱正伟

会计机构负责人: 徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2018 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	410,000,000.00				25,489,693.75		15,402,821.24		71,059,482.62		291,271,999.67	12,607,199.78	825,831,197.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	410,000,000.00				25,489,693.75		15,402,821.24		71,059,482.62		291,271,999.67	12,607,199.78	825,831,197.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					586,152,508.39		-497,809.85		4,349,495.99		118,204,116.76	2,788,057.70	710,996,368.99
（一）综合收益总额							-497,809.85				122,553,612.75	2,788,057.70	124,843,860.60
（二）所有者投入和减少资本					586,152,508.39								586,152,508.39
1. 所有者投入的普通股					586,152,508.39								586,152,508.39
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									4,349,495.99		-4,349,495.99		
1. 提取盈余公积									4,349,495.99		-4,349,495.99		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（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	410,000,000.00				611,642,202.14		14,905,011.39		75,408,978.61		409,476,116.43	15,395,257.48	1,536,827,566.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：谢峰

主管会计工作负责人：朱正伟

会计机构负责人：徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
所有者权益变动表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	240,936,559.00				1,514,728,927.01				31,796,220.24	46,631,127.85	1,834,092,834.10
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	240,936,559.00				1,514,728,927.01				31,796,220.24	46,631,127.85	1,834,092,834.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									4,772,514.14	5,607,456.14	10,379,970.28
(一) 综合收益总额										47,725,141.38	47,725,141.38
(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									4,772,514.14	-42,117,685.24	-37,345,171.10
1. 提取盈余公积									4,772,514.14	-4,772,514.14	
2. 对所有者(或股东)的分配										-37,345,171.10	-37,345,171.10
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											
(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	240,936,559.00				1,514,728,927.01				36,568,734.38	52,238,583.99	1,844,472,804.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 谢峰

主管会计工作负责人: 朱正伟

会计机构负责人: 徐卫东

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2018 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	202,597,901.00				966,915,076.62				27,205,076.33	5,310,832.63	1,202,028,886.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	202,597,901.00				966,915,076.62				27,205,076.33	5,310,832.63	1,202,028,886.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,338,658.00				547,813,850.39				4,591,143.91	41,320,295.22	632,063,947.52
（一）综合收益总额										45,911,439.13	45,911,439.13
（二）所有者投入和减少资本	38,338,658.00				547,813,850.39						586,152,508.39
1. 所有者投入的普通股	38,338,658.00				547,813,850.39						586,152,508.39
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									4,591,143.91	-4,591,143.91	
1. 提取盈余公积									4,591,143.91	-4,591,143.91	
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											
（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	240,936,559.00				1,514,728,927.01				31,796,220.24	46,631,127.85	1,834,092,834.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人：谢峰

主管会计工作负责人：朱正伟

会计机构负责人：徐卫东

## 上海开创国际海洋资源股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

上海开创国际海洋资源股份有限公司(以下简称本公司), 原名浙江华立科技股份有限公司(以下简称“华立科技”), 华立科技原名海南恒泰芒果产业股份有限公司(以下简称“海南恒泰”), 系 1997 年 4 月 1 日经海南省证券管理办公室琼证办(1997)62 号文和(1997)138 号文批准, 由海口恒泰实业有限公司变更、以募集方式设立, 营业执照注册号为 4600001002968。

海南恒泰集团有限公司、海南昌银投资开发有限公司、海南银泰建设投资开发公司、海南富华房地产开发公司长沙公司及海南国信实业发展有限公司为海南恒泰的设立发起人。根据海南省国有资产管理局琼国资产字(1997)68 号批复, 发起人认购人民币普通股 80,449,889 股。

1997 年 5 月, 经中国证券监督管理委员会批准, 海南恒泰于 1997 年 5 月 21 日首次向社会公众发行人民币普通股 3,500 万股, 并于 1997 年 6 月 19 日在上海证券交易所挂牌上市。

2001 年 9 月, 经浙江省工商行政管理局批准, 海南恒泰更名为“浙江华立科技股份有限公司”, 企业法人营业执照注册号变更为 3300001008155。

2007 年 9 月, 经浙江省工商行政管理局批准, 公司法定代表人由刘德春先生变更为肖琪经先生, 企业法人营业执照注册号变更为 330000000009512。

2008 年 12 月, 中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]1345 号文《关于核准浙江华立科技股份有限公司重大资产重组及向上海远洋渔业有限公司发行股份购买资产的批复》, 核准华立科技通过资产置换将其全部资产及负债与上海远洋渔业有限公司(以下简称“远洋渔业”)持有的上海开创远洋渔业有限公司(以下简称“开创远洋”)100%股权相置换, 就该等资产置换的差额部分由华立科技向远洋渔业发行 87,148,012 股人民币普通股方式支付。

此次增发前公司股本为人民币 115,449,889.00 元, 已经京都会计师事务所有限责任公司审验, 并于 1997 年 4 月 21 日出具京都会验字(1997)第 066 号验资报告; 2008 年公司向远洋渔业非公开发行股票 87,148,012 股, 已经天职国际会计师事务所有限公司审验, 并于 2008 年 12 月 17 日出具天职沪验字[2008]0028 号《验资报告》; 截至 2008 年 12 月 17 日止, 变更后的累计股本为人民币 202,597,901.00 元, 其中, 远洋渔业持有华立科技 43.02% 的股份, 成为华立科技的第一大股东, 华立科技的主营业务也因此发生了改变, 成为一家主营远洋捕捞业务的上市公司。

2009 年 1 月 20 日，经浙江省工商行政管理局批准，公司取得注册号为 330000000009512 的企业法人营业执照，注册地址为杭州市高新技术产业开发区西斗门工业区，华立科技更名为“浙江开创国际海洋资源股份有限公司”。2009 年 2 月 6 日，经上海证券交易所核准，公司证券简称由“华立科技”变更为“开创国际”，公司证券代码仍为 600097。

2009 年 3 月 24 日，公司取得上海市工商行政管理局核准通知及下发的注册号为 310000000095539 的企业法人营业执照，公司注册地址由“杭州市高新技术产业开发区西斗门工业区”变更为“上海市杨浦区共青路 448 号 306 室”，公司名称相应调整为“上海开创国际海洋资源股份有限公司”。公司证券简称及证券代码不变。

根据开创国际第七届董事会第十一次（临时）会议、第七届董事会第十三次（临时）会议、第七届董事会第十八次（临时）会议、2016 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1474 号《关于核准上海开创国际海洋资源股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，公司以非公开发行方式向上海远洋渔业有限公司、华福证券有限责任公司管理的华福大连隆泰 1 号定向资产管理计划、上海市北高新股份有限公司、大连隆泰创业投资有限责任公司、个人隋启海、个人王梅、财通基金管理有限公司管理的财通基金-祥和 2 号资产管理计划、财通基金-玉泉 743 号资产管理计划和联储证券有限责任公司合计发行人民币普通股股票 38,338,658 股，发行价为 15.65 元/股，募集资金总额为人民币 599,999,997.70 元，扣除承销费、保荐费以及各项其他发行费用人民币 13,847,489.31 元后实际募集资金净额为人民币 586,152,508.39 元。上述资金于 2017 年 11 月 28 日全部到位，已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 11 月 29 日出具信会师报字[2017]第 ZA16410 号《验资报告》。

2018 年 2 月 8 日，公司完成工商变更，变更后注册资本为 240,936,559.00 元。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 240,936,559 股，公司注册资本为 240,936,559.00 元。法定代表人目前已变更为谢峰。

公司统一社会信用代码：91310000294188888N。

公司住所：中国（上海）自由贸易试验区新灵路 118 号 1201A 室。

公司主要办公地址：上海市安浦路 661 号 3 号楼。

公司经营范围：远洋捕捞，海淡水产品养殖，渔船、渔业机械、船舶设备及配件、绳网及相关产品、日用百货的销售，仓储服务（不含危险品），信息技术服务，经营进出口业务。【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】。

母公司：上海远洋渔业有限公司。

最终控制人：上海市国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海开创远洋渔业有限公司	二级	100	100
泛太食品（马绍尔群岛）有限公司	三级	100	100
泛太渔业（马绍尔群岛）有限公司	三级	100	100
文森特（密克罗尼西亚）渔业有限公司	三级	100	100
亚太金枪鱼私人有限公司	三级	51	51
舟山环太海洋食品有限公司	三级	100	100
卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司	三级	100	100
康隆（香港）航运有限公司	三级	51	51

本期合并财务报表范围未发生变化，情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司不存在自报告期末起 12 个月导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

公司及子公司上海开创远洋渔业有限公司、孙公司舟山环太海洋食品有限公司采用人民币为记账本位币。

本公司下属境外孙公司，包括泛太渔业（马绍尔群岛）有限公司、泛太食品（马绍尔群岛）有限公司、文森特（密克罗尼西亚）渔业有限公司、亚太金枪鱼私人有限公司、康隆（香港）航运有限公司，采用美元为记账本位币。

本公司下属境外孙公司卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司（位于西班牙，以下简称“ALBO”公司）以欧元为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

**(六) 合并财务报表的编制方法**

**1、 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。



## 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2008 年资产重组中形成企业合并中的反向购买，根据原《企业会计准则第 20 号—企业合并》及《企业会计准则讲解(2008)》的相关规定的要求，本公司虽然为法律上的母公司，但为会计上的被购买方。在反向购买下编制合并财务报表时，购买方的资产、负债以其在合并前的账面价值进行确认和计量，被购买方的则以其购买日的公允价值进行合并。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率（一般采用报告期平均汇率）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）  
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资  
取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项  
公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### （1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额在 50 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄	账龄分析法
合并范围内往来款项	不计提坏账准备
单项认定	ALBO 公司应收款项、船舶备用金（注）

注：ALBO 公司坏账准备采用备抵法。ALBO 公司根据自身所处区域和客户群、其他欠款单位的信用状况，对应收款项坏账准备采用逐个单独认定的计提方法：对于存在坏账可能的款项，按预计损失金额计提坏账准备；对于经单独认定不存在坏账可能的款项，不予计提坏账准备。

船舶备用金应单独判断风险并计提坏账准备，如不存在风险的，不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	25	25
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

除单项金额重大已单独计提坏账准备的应收款项外，公司根据以往经验结合实际情况判断，以上述组合方式计提的坏账准备不足以完全覆盖其预计损失额的应收款项，将单独计提坏账准备。

坏账准备的计提方法：

根据预计的损失情况足额计提。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在途物资、包装物、低值易耗品、在产品（含渔需物资）、产成品等。

### 2、 发出存货的计价方法

本公司取得的存货按采购成本进行初始计量，发出时应区别对待，其中：非渔捞企业的存货按加权平均法计价；渔捞企业的渔捞产品按个别认定法计价，渔捞企业的其他存货按先进先出法计价。

本公司渔捞产品成本在 1-11 月份的核算是根据成本项目的不同性质确定不同结转方法下计算各单船品种成本，即根据不同的成本项目选择“定额结转率”、“按预算结转额”以及“按实际发生额”三种结转方式进行成本确认的方法。本公司渔捞产品年度成本按实际发生成本进行调整。即：按全年综合该船总成本发生额，加年初船存物资成本，减年末船存物资成本后，结算该船全年产品总成本，按全年生产量计算单位成本。

年末产成品的成本计算，根据各船“船存产品盘点表”确定的产量，原则上按照该船全年单位成本计算船存产品成本。

年末船存物资成本计算，根据各船“船存物资盘点表”确定的数量和历史成本确定。

本公司运输船按航次归集成本，在航次结束后，与收入匹配确认相关成本。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。



除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

本公司海上捕捞业务存货采用实地盘存制，其他业务存货采用永续盘存制，每年年末进行盘点。

若本公司生产作业周期在会计期内发生重大变化，本公司应相应盘点各类存货。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产大修理费用的核算方法采用一次性计入发生当期费用。但对金枪鱼围网作业的船只，考虑其大修周期长，修理内容带有改良性质，对大修中属于改良支出部分计入“渔船一大修改造”明细科目核算，并在两次大修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。如果在下次大修时，该项固定资产相关的“渔船一大修改造”明细科目仍有余额，应将该余额一次全部计入当期折旧成本。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
渔船	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
渔船—大修改造	年限平均法	2-5	0	20.00-50.00
制造设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
水产加工设备	年限平均法	8-15	5	6.33-11.88
制冷设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
制冷辅助设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
养殖设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
绳网制造设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输工具	年限平均法	4-12	5	7.92-23.75
高价网具	年限平均法	3	5	31.67
电子设备及办公设备	年限平均法	2-10 (电脑按规定一次性折旧)	5	9.50-47.50
装修	年限平均法	3-10 (简单装修当年计入成本)	0	10.00-33.33

#### (十四) 在建工程

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

#### (十五) 借款费用

##### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命 (年)
客户关系 (ALBO 公司)	5
土地使用权	49.83
软件	3—5

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司全资控股的 ALBO 公司具有的品牌价值，公司认为在可预见的将来该品牌会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

本报告期内，公司无符合资本化条件的开发项目。

#### (十七) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。



在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十八) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

ALBO 公司按当地法律规定为职工缴纳社会保险费用。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

ALBO 公司根据与员工的集体协议，计提了一项长期特别津贴，用于长期为公司服务的员工在退休时的奖励。期末公司根据最佳估计值调整该项津贴的余额，计提或冲销的金额均计入当期损益。

### **3、 辞退福利的会计处理方法**

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

## (十九) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (二十) 收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

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

## 2、 销售商品收入的确认具体原则

(1) 本公司海上渔货销售业务，由生产船直接卸货给购买方的运输船，生产船和运输船双方确认卸货销售数量并开具交接单（大副收据），销售部门根据交接单和销售合同开具销售发票，财务部门根据销售发票和交接单确认销售收入。

(2) 本公司陆地上渔货销售业务，双方确认卸货销售数量并开具结算单，销售部门根据结算单和销售合同开具销售发票，财务部门根据销售发票和结算单确认销售收入。

(3) 公司其他产品的销售业务按收入确认一般原则进行处理。

## 3、 上述交易如交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理

(1) 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，并按相同金额结转成本。

(2) 已经发生的成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的成本计入当期损益，不确认收入。

## (二十一) 政府补助

### 1、 类型

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

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

### 2、 确认时点

与资产相关的政府补助，在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时予以确认。其中：（1）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；（2）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

## (二十三) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 110,436,473.70 元，上期金额 135,956,354.24 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 182,723,455.22 元，上期金额 140,781,309.17 元；</p> <p>调增“其他应付款”本期金额 2,359,539.33 元，上期金额 0 元。</p>
<p>(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。</p>	---

## 2、重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16(注1)
境外收入税	应税收入	3(注2)
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25(注3)

注1：按照财税〔2018〕32号《关于调整增值税税率的通知》，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。舟山环太海洋食品有限公司农产品销售增值税税率由11%调整为10%。

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

ALBO 公司主要产品适用的销项税率为 10%，采购原材料和服务适用的进项税率为 10%~21%。

注 2：根据马绍尔群岛共和国、密克罗尼西亚联邦当地税务政策公开文件，按应税收入的 3% 计算境外收入税。

注 3：ALBO 公司 2018 年度适用税率为 25%，亚太金枪鱼私人有限公司 2018 年度适用税率为 17%，康隆（香港）航运有限公司 2018 年度适用税率为 16.5%。

## (二) 税收优惠

### 企业所得税

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》规定，本公司从事远洋捕捞业务取得的所得免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	290,282.35	126,130.22
银行存款	535,274,424.00	504,416,403.53
其他货币资金	22,124.78	
合计	535,586,831.13	504,542,533.75
其中：存放在境外的款项总额	106,084,864.85	115,378,827.74

### (二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	8,047,691.24	8,113,610.83
应收账款	102,388,782.46	127,842,743.41
合计	110,436,473.70	135,956,354.24

#### 1、 应收票据

##### 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票（注）	8,047,691.24	8,113,610.83

注：应收商业承兑汇票系境外 ALBO 公司销售形成，经单独减值测试不存在减值迹象，参照 ALBO 公司应收款项坏账政策，不计提坏账准备。

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,672,875.81	100.00	284,093.35	0.28	102,388,782.46	128,295,245.93	100.00	452,502.52	0.35	127,842,743.41
组合 1-账龄分析法	3,898,827.37	3.80	135,251.50	3.47	3,763,575.87	8,455,871.43	6.59	254,352.50	3.01	8,201,518.93
组合 2-单项认定	98,774,048.44	96.20	148,841.85	0.15	98,625,206.59	119,839,374.50	93.41	198,150.02	0.17	119,641,224.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	102,672,875.81	100.00	284,093.35		102,388,782.46	128,295,245.93	100.00	452,502.52		127,842,743.41



组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,647,005.79	109,410.18	3.00
1 至 2 年	251,089.21	25,108.95	10.00
3 年以上	732.37	732.37	100.00
合计	3,898,827.37	135,251.50	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
ALBO 公司应收款项	98,774,048.44	148,841.85	0.15

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-174,228.22 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	24,858,650.02	24.21	
第二名	15,488,121.14	15.08	
第三名	8,544,294.52	8.32	
第四名	5,992,583.74	5.84	
第五名	5,718,259.71	5.57	
合计	60,601,909.13	59.02	

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	84,918,937.49	99.92	30,570,811.37	99.94
1 至 2 年	52,101.26	0.06	5,204.42	0.02
2 至 3 年	5,466.47	0.01		
3 年以上	13,156.75	0.01	12,526.06	0.04
合计	84,989,661.97	100.00	30,588,541.85	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
第一名	35,771,932.00	42.09
第二名	23,096,701.20	27.18
第三名	7,741,369.30	9.11
第四名	5,580,494.94	6.57
第五名	4,189,000.00	4.93
合计	76,379,497.44	89.88

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,551,847.65	20,743,130.45
合计	20,551,847.65	20,743,130.45

### 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,843,317.36	100.00	291,469.71	1.40	20,551,847.65	20,992,422.69	100.00	249,292.24	1.19	20,743,130.45
组合 1-账龄分析法	1,733,313.11	8.32	291,469.71	16.82	1,441,843.40	1,035,403.65	4.93	249,292.24	24.08	786,111.41
组合 2-单项认定	19,110,004.25	91.68			19,110,004.25	19,957,019.04	95.07			19,957,019.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	20,843,317.36	100.00	291,469.71		20,551,847.65	20,992,422.69	100.00	249,292.24		20,743,130.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,486,013.45	44,580.48	3.00
1 至 2 年	295.74	29.58	10.00
2 至 3 年	192.38	48.11	25.00
3 年以上	246,811.54	246,811.54	100.00
合计	1,733,313.11	291,469.71	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
ALBO 公司应退增值税	13,790,532.93		
ALBO 公司应收补贴款	3,177,523.69		
ALBO 公司其他应收款 项	776,472.21		
船舶备用金	1,365,475.42		
合计	19,110,004.25		

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 40,228.33 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
境外应收补贴款	3,177,523.69	
备用金、押金	1,591,069.16	2,069,379.58
境外应退增值税	13,790,532.93	17,321,874.78
其他往来款项	2,284,191.58	1,601,168.33
合计	20,843,317.36	20,992,422.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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	境外应退增值税	13,790,532.93	1 年以内	66.16	
第二名	境外应收补贴款	1,608,063.69	1 年以内	7.72	
第三名	境外应收补贴款	1,569,460.00	1 年以内	7.53	
第四名	代垫伙食费	666,456.25	1 年以内	3.20	19,993.69
第五名	应收保险赔款	458,138.56	1 年以内	2.20	
合计		18,092,651.43	1 年以内	86.81	19,993.69

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,738,305.83		50,738,305.83	34,315,991.93		34,315,991.93
在途物资	1,784,909.03		1,784,909.03			
包装物及低 值易耗品	6,009,916.62		6,009,916.62	7,113,738.68		7,113,738.68
委托加工物 资				5,250.00		5,250.00
在产品（含 渔需物资）	74,869,917.90		74,869,917.90	49,565,390.99		49,565,390.99
库存商品	252,697,746.37	16,186,100.97	236,511,645.40	245,138,239.52	17,317,299.79	227,820,939.73
合计	386,100,795.75	16,186,100.97	369,914,694.78	336,138,611.12	17,317,299.79	318,821,311.33

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	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	
库存商品	17,317,299.79	24,694,210.42		26,486,533.11	-661,123.87	16,186,100.97
合计	17,317,299.79	24,694,210.42		26,486,533.11	-661,123.87	16,186,100.97

本期其他减少系外币折算差额引起的增减变动。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
未抵扣增值税	2,810,044.33	2,730,167.86
合计	2,810,044.33	2,730,167.86

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	224,601.42		224,601.42	305,482.91		305,482.91
其中：按公允价值计量	224,601.42		224,601.42	305,482.91		305,482.91
合计	224,601.42		224,601.42	305,482.91		305,482.91

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	35,651.85	35,651.85
公允价值	224,601.42	224,601.42
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	188,949.57	188,949.57
已计提减值金额		

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	964,213,079.82	565,417,432.21
固定资产清理		
合计	964,213,079.82	565,417,432.21

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输工具	渔船	高价网具	固定资产装修	合计
<b>1. 账面原值</b>								
(1) 年初余额	146,567,021.40	196,542,948.53	9,954,164.99	5,314,940.23	1,206,781,622.17	36,544,152.75	8,062,469.85	1,609,767,319.92
(2) 本期增加金额	967,722.59	6,922,278.97	538,470.82	112,229.08	434,230,227.83	33,103,104.02	273,350.84	476,147,384.15
—购置	967,722.59	4,499,873.53	538,470.82	112,229.08			273,350.84	6,391,646.86
—在建工程转入		2,422,405.44			434,230,227.83	33,103,104.02		469,755,737.29
—企业合并增加								
(3) 本期减少金额	-1,947,155.70	1,562,751.11	95,151.76	1,317,167.51	21,804,077.63	21,833,292.68	-6,873.26	44,658,411.73
—处置或报废		3,489,568.78	208,903.27	1,370,299.82	49,506,974.97	22,721,925.57		77,297,672.41
—其他	-1,947,155.70	-1,926,817.67	-113,751.51	-53,132.31	-27,702,897.34	-888,632.89	-6,873.26	-32,639,260.68
(4) 期末余额	149,481,899.69	201,902,476.39	10,397,484.05	4,110,001.80	1,619,207,772.37	47,813,964.09	8,342,693.95	2,041,256,292.34
<b>2. 累计折旧</b>								
(1) 年初余额	26,200,939.51	177,976,117.72	8,856,632.10	3,985,402.08	798,612,224.47	18,594,076.56	2,322,044.95	1,036,547,437.39
(2) 本期增加金额	3,896,006.94	9,261,847.81	705,751.27	465,250.82	63,095,191.63	14,610,195.23	1,091,942.00	93,126,185.70
—计提	3,896,006.94	9,261,847.81	705,751.27	465,250.82	63,095,191.63	14,610,195.23	1,091,942.00	93,126,185.70
(3) 本期减少金额	-1,049,694.75	1,576,120.86	107,912.39	1,233,962.97	38,174,159.41	20,790,130.26	-6,873.26	60,825,717.88
—处置或报废		3,279,545.95	200,153.76	1,269,295.19	47,580,956.96	21,100,725.14		73,430,677.00
—其他	-1,049,694.75	-1,703,425.09	-92,241.37	-35,332.22	-9,406,797.55	-310,594.88	-6,873.26	-12,604,959.12
(4) 期末余额	31,146,641.20	185,661,844.67	9,454,470.98	3,216,689.93	823,533,256.69	12,414,141.53	3,420,860.21	1,068,847,905.21
<b>3. 减值准备</b>								

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输工具	渔船	高价网具	固定资产装修	合计
(1) 年初余额	7,802,450.32							7,802,450.32
(2) 本期增加金额								
—计提								
(3) 本期减少金额	-392,856.99							-392,856.99
—处置或报废								
—其他	-392,856.99							-392,856.99
(4) 期末余额	8,195,307.31							8,195,307.31
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	110,139,951.18	16,240,631.72	943,013.07	893,311.87	795,674,515.68	35,399,822.56	4,921,833.74	964,213,079.82
(2) 年初账面价值	112,563,631.57	18,566,830.81	1,097,532.89	1,329,538.15	408,169,397.70	17,950,076.19	5,740,424.90	565,417,432.21

本期其他变动系外币折算差额引起的增减变动。



### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,500,333.47	该房屋建筑物系公司在马绍尔群岛当地经营性租赁土地上建造（租赁期截止日为 2022 年 12 月末）。

## (九) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,410,783.22	3,034,275.26
合计	1,410,783.22	3,034,275.26

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
渔船大修理费				24,800.00		24,800.00
岱山金枪鱼综合利用加工基地项目	1,410,783.22		1,410,783.22	924,524.93		924,524.93
泛太食品零星工程				1,211,053.72		1,211,053.72
ALBO 零星工程				873,896.61		873,896.61
合计	1,410,783.22		1,410,783.22	3,034,275.26		3,034,275.26

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
新增 3 艘金枪鱼围网船		-	413,577,738.00	413,577,738.00	-	-						
新增 3 艘金枪鱼围网船网 具	45,000.00	-	12,375,206.71	12,375,206.71	-	-	94.66%	完工				自筹、借款
渔船大修理费—金汇 8 号、lojet	1,350.00	-	13,103,100.98	13,103,100.98	-	-	97.06%	完工				自筹
渔船大修理费—金汇 9 号	800.00	24,800.00	7,524,588.85	7,549,388.85	-	-	94.06%	完工				自筹
高价网具	1,982.50	-	20,727,897.31	20,727,897.31	-	-	104.55%	完工				自筹
岱山金枪鱼综合利用加 工基地项目	20,000.00	924,524.93	486,258.29	-	-	1,410,783.22	0.71%	未完工				自筹
泛太食品零星工程	—	1,211,053.72	334,935.00	1,545,988.72	-	-		完工				自筹
ALBO 零星工程	—	873,896.61	-	876,416.72	-2,520.11	-		完工				自筹
合计		3,034,275.26	468,129,725.14	469,755,737.29	-2,520.11	1,410,783.22						

本期其他减少系外币折算差额引起的增减变动。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	客户关系	品牌	土地使用权	软件	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	10,264,520.00	85,782,060.00	17,110,195.20	537,781.49	113,694,556.69
(2) 本期增加金额				249,705.50	249,705.50
—购置				245,896.77	245,896.77
—其他				3,808.73	3,808.73
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	10,264,520.00	85,782,060.00	17,110,195.20	787,486.99	113,944,262.19
<b>2. 累计摊销</b>					
(1) 年初余额	4,619,034.02		629,472.13	26,747.53	5,275,253.68
(2) 本期增加金额	2,052,904.00		343,348.44	190,737.25	2,586,989.69
—计提	2,052,904.00		343,348.44	190,036.54	2,586,288.98
—其他				700.71	700.71
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	6,671,938.02		972,820.57	217,484.78	7,862,243.37
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	3,592,581.98	85,782,060.00	16,137,374.63	570,002.21	106,082,018.82
(2) 年初账面价值	5,645,485.98	85,782,060.00	16,480,723.07	511,033.96	108,419,303.01

本期其他变动系外币折算差额引起的增减变动。

## (十一) 商誉

### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
ALBO 公司非同一控制下合并产生商誉	109,986,233.71			109,986,233.71
合计	109,986,233.71			109,986,233.71

### 2、 商誉计算说明

公司以现金方式购买 ALBO 公司 100% 股权的交易价格为 60,999,840.00 欧元，折合人民币 449,144,259.98 元，以实际购买日 2016 年 6 月 10 日的数据计算合并成本及商誉，ALBO 公司净资产可辨认公允价值折合人民币 345,388,142.39 元，合并成本超过获得的 ALBO 公司可辨认资产、负债公允价值及确认递延所得税负债后的差额人民币 109,986,233.71 元，确认为与 ALBO 公司相关的商誉。

### 3、 商誉减值测试过程

ALBO 公司 2009 年 12 月成立于西班牙维哥市，公司经营范围包括鱼罐头、腌鱼及其他鱼类产品、食品的生产，鱼类产业的开发以及相类似或相关的经营、商业活动。本公司定期针对上述经营活动做整体评价，并据此统一资源配置，ALBO 公司专营鱼罐头业务，独立产生经营现金流量，因此将 ALBO 公司整体作为一个资产组。

ALBO 公司与商誉相关长期资产包括固定资产、无形资产等，2018 年末 ALBO 公司商誉的账面价值为人民币 10,998.62 万元，ALBO 公司资产组账面金额为人民币 22,163.91 万元（含商誉金额）。可收回金额亦采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。ALBO 公司营业收入主要来源鱼罐头销售，本公司综合考虑 ALBO 公司的品牌、业务内容、价格、罐头市场等因素影响，预测该期间内营业收入增长率为 1.05%-8.58%。ALBO 公司资产组现金流量预测所用的折现率是 9.89%（2017 年：11.47%），用于推断 5 年以后的 ALBO 公司资产组的现金流量的增长率是 0%（2017 年：0%）。经测算预计未来现金流量的现值高于 ALBO 公司资产组账面价值，本公司认为收购 ALBO 公司形成的商誉不存在减值。

本公司对 ALBO 公司资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）的测算参考了沃克森（北京）国际资产评估有限公司 2019 年 4 月 11 日沃克森评报字【2019】第 0357 号《上海开创国际海洋资源股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司（HIJOS DE CARLOS ALBO, S.L.）

的部分资产可回收价值资产评估报告》的评估结果。商誉所属子公司被认定为一个资产组进行商誉减值测试。商誉所在资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。计算资产组于 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- 1) 假设被评估单位持续经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；
- 2) 假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在地区有关法律、法规、政策法规与现时无重大变化；
- 3) 假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展进行适时的调整与创新；
- 4) 假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

预算毛利 — 管理层根据过往业绩及对市场发展的预期确定预算毛利率。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

预测期后增长率 — 5 年后，公司管理层预计达到稳定发展状态。

## (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
提取固定资产折旧形成的可抵扣暂时性差异	2,756,177.36	516,783.16	2,740,372.18	596,030.88
合计	2,756,177.36	516,783.16	2,740,372.18	596,030.88

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
取得政府补助产生的应纳税暂时性差异	2,480,591.95	620,147.87	1,612,054.82	403,013.69
可供出售金融资产公允价值变动产生的应纳税暂时性差异	188,949.57	47,237.37	270,035.50	67,508.85

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
性差异				
非同一控制企业合并资产评估增值产生的应纳税暂时性差异	3,592,582.00	898,145.50	17,799,765.29	4,449,941.32
合计	6,262,123.52	1,565,530.74	19,681,855.61	4,920,463.86

(十三) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		7,575,183.40
应付账款	182,723,455.22	133,206,125.77
合计	182,723,455.22	140,781,309.17

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		7,575,183.40
合计		7,575,183.40

2、 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付账款	182,723,455.22	133,206,125.77
合计	182,723,455.22	133,206,125.77

(十四) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收账款	1,093,129.73	3,210,300.12
合计	1,093,129.73	3,210,300.12

### (十五) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
短期薪酬	24,775,283.15	163,170,434.57	157,398,822.55	214,717.41	30,761,612.58
离职后福利-设定提存计划		13,909,318.39	13,909,318.39		
辞退福利		4,154,850.41	4,154,850.41		
合计	24,775,283.15	181,234,603.37	175,462,991.35	214,717.41	30,761,612.58

本期其他变动系外币折算差额引起的增减变动。

#### 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,659,548.20	136,160,914.34	131,247,466.87	207,297.74	25,780,293.41
(2) 职工福利费		1,229,713.48	1,229,713.48		
(3) 社会保险费	1,109,618.37	21,460,249.44	21,105,554.54	7,419.67	1,471,732.94
其中：医疗保险费		6,316,326.17	6,316,326.17		
工伤保险费		526,425.83	526,425.83		
生育保险费		650,350.02	650,350.02		
综合社会保险	1,109,618.37	13,967,147.42	13,612,452.52	7,419.67	1,471,732.94
(4) 住房公积金		1,632,736.94	1,632,736.94		
(5) 工会经费和职工教育经费	3,006,116.58	2,686,820.37	2,183,350.72		3,509,586.23
合计	24,775,283.15	163,170,434.57	157,398,822.55	214,717.41	30,761,612.58

本期其他变动系外币折算差额引起的增减变动。

#### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
基本养老保险		13,584,189.57	13,584,189.57		
失业保险费		325,128.82	325,128.82		
合计		13,909,318.39	13,909,318.39		

### (十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
境外收入税	35,206,296.43	33,119,170.78
企业所得税	4,671,040.87	3,754,818.30

税费项目	期末余额	年初余额
个人所得税	1,514,368.83	1,688,768.52
印花税	448,748.94	980,166.29
关税	1,181,654.03	1,125,009.29
土地使用税	76,908.00	
其他	23,998.46	13,263.52
合计	43,123,015.56	40,681,196.70

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	2,359,539.33	
其他应付款	23,583,585.54	24,925,541.67
合计	25,943,124.87	24,925,541.67

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
长期应付款利息	2,359,539.33	
合计	2,359,539.33	

2、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	23,583,585.54	24,925,541.67
合计	23,583,585.54	24,925,541.67

(十八) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	331,492,560.00	
合计	331,492,560.00	

长期应付款

项目	期末余额	年初余额
关联企业贷款（注）	331,492,560.00	
合计	331,492,560.00	



注：详见本附注“九、关联方及关联交易（四）5”。

**(十九) 长期应付职工薪酬**

项目	期末余额	年初余额
长期特别津贴	1,154,049.36	1,008,727.30
合计	1,154,049.36	1,008,727.30

**(二十) 递延收益**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额
政府补助	24,010,409.44	1,252,589.99	2,080,459.33	326,421.00	23,508,961.10
合计	24,010,409.44	1,252,589.99	2,080,459.33	326,421.00	23,508,961.10

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他减少	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益-与资产相关的政府补助							
2010 年大洋性专业渔船购建项目-造船贷款 中央财政贴息	3,520,347.10		271,666.70			3,248,680.40	与资产相关
2011 年大洋性专业渔船购建项目-造船贷款 中央财政贴息	4,643,402.65		358,333.37			4,285,069.28	与资产相关
2012 年大洋性专业渔船购建项目-造船贷款 中央财政贴息	2,814,837.87		217,222.25			2,597,615.62	与资产相关
2009 年对外经济技术合作专项资金-购船造 船补助款	595,268.17		57,662.95		28,556.00	566,161.22	与资产相关
2011 年对外经济技术合作专项资金-农林渔 矿（购船、造船）贷款贴息	1,655,389.51		210,601.64		78,177.89	1,522,965.76	与资产相关
2011 年对外经济技术合作专项资金-投资贴 息（购船、造船）贷款贴息	4,384,016.03		401,964.47		210,866.20	4,192,917.76	与资产相关
ALBO 公司资产购买补贴	1,209,041.13	1,202,589.99	560,007.95		8,820.91	1,860,444.08	与资产相关
小计	18,822,302.46	1,202,589.99	2,077,459.33		326,421.00	18,273,854.12	
递延收益-与收益相关的政府补助							与收益相关
首席技师千人计划项目资助	185,000.00	50,000.00		3,000.00		232,000.00	与收益相关
863 计划-大洋性金枪鱼围网捕捞与超低温保 鲜关键技术研究	45,418.98					45,418.98	与收益相关

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他减少	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
863 计划-大洋性金枪鱼围网捕捞与超低温保鲜关键技术研究上海科技委员会配套补贴	321,530.00					321,530.00	与收益相关
863 计划-竹荚鱼资源高效利用关键技术研究	359,090.00					359,090.00	与收益相关
863 计划-南极磷虾拖网加工船总体设计关键技术研究	155,220.00					155,220.00	与收益相关
远洋捕捞技术与渔业新资源开发-南极磷虾资源开发利用关键技术集成与应用	3,693,948.00					3,693,948.00	与收益相关
远洋捕捞技术与渔业新资源开发-远洋渔业信息数字化技术应用研究	200,000.00					200,000.00	与收益相关
远洋拖网船综合推进及自动电站集成系统	47,900.00					47,900.00	与收益相关
南极磷虾蛋白质高效分离及加工利用关键技术研究	180,000.00					180,000.00	与收益相关
小计	5,188,106.98	50,000.00		3,000.00		5,235,106.98	
合计	24,010,409.44	1,252,589.99	2,077,459.33	3,000.00	326,421.00	23,508,961.10	

本期其他变动系外币折算差额引起的增减变动。

(二十一) 股本

1、以数量列示

单位：股

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	240,936,559.00						240,936,559.00

2、以金额列示

单位：元

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本	410,000,000.00			410,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	586,152,508.39			586,152,508.39
其他资本公积	25,489,693.75			25,489,693.75
合计	611,642,202.14			611,642,202.14

(二十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	加：其他增减	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	14,905,011.39	19,844,125.57		-20,601.60	990.20	18,950,813.54	914,903.83	33,855,824.93
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	202,526.80	-82,406.41		-20,601.60	990.20	-60,814.61		141,712.19
外币财务报表折算差额	14,702,484.59	19,926,531.98				19,011,628.15	914,903.83	33,714,112.74
其他综合收益合计	14,905,011.39	19,844,125.57		-20,601.60	990.20	18,950,813.54	914,903.83	33,855,824.93

本期其他增减系外币折算差额引起的增减变动。

**(二十四) 盈余公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	75,408,978.61	6,594,278.65		82,003,257.26
合计	75,408,978.61	6,594,278.65		82,003,257.26

**(二十五) 未分配利润**

项目	本期	上期
年初未分配利润	409,476,116.43	291,271,999.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	140,318,845.73	122,553,612.75
减：提取法定盈余公积	6,594,278.65	4,349,495.99
应付普通股股利	37,345,171.10	
期末未分配利润	505,855,512.41	409,476,116.43

**(二十六) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,880,892,188.63	1,159,367,741.45	1,782,093,866.73	1,116,957,293.06
其他业务	29,084,011.10	19,512,350.36	5,363,642.07	3,371,868.88
合计	1,909,976,199.73	1,178,880,091.81	1,787,457,508.80	1,120,329,161.94

**(二十七) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
境外收入税	409,503.86	1,763,503.00
城市维护建设税	854.79	4,887.57
教育费附加	591.52	3,491.13
印花税	448,749.00	1,369,974.79
房产税	1,091,967.17	1,637,582.35
土地使用税	158,939.28	161,492.18
其他	419,706.00	668,635.04
合计	2,530,311.62	5,609,566.06

**(二十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	99,625.82	54,498.62
运输费	172,956,348.31	126,882,134.52
佣金	57,969.34	
职工薪酬	7,592,197.57	6,597,830.23
广告及促销费	248,842,090.52	236,894,453.63
专业服务费	1,270,324.28	1,223,096.39
代理费用	1,739,171.58	1,825,329.38
差旅费	985,364.23	1,090,186.87
其他	16,966.13	3,904.55
合计	433,560,057.78	374,571,434.19

**(二十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬、人力成本	80,994,461.07	77,324,188.59
折旧费用	4,172,272.14	3,823,705.91
无形资产摊销	2,586,288.98	2,422,150.82
通讯及差旅费	5,969,557.68	6,273,281.21
房租及水电费	2,310,034.22	1,903,991.10
中介机构费	3,683,633.49	5,792,411.32
董事会经费		10,000.00
业务招待费	1,403,746.53	1,521,741.36
办公费	3,812,139.01	3,314,538.65
保险费	1,637,363.19	1,252,822.08
专业服务费	777,215.24	1,096,293.03
修理费	387,643.02	515,308.03
临时工费用	2,199,154.95	1,550,802.40
党建经费	19,519.00	
其他零星	2,369,694.02	2,303,191.53
合计	112,322,722.54	109,104,426.03

**(三十) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,322,042.70	15,782,006.39
减：利息收入	5,952,747.03	2,184,373.70
汇兑损益	3,582,943.98	14,638,173.23
其他	5,834,031.64	5,233,382.55
合计	5,786,271.29	33,469,188.47

**(三十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-133,999.89	-2,357,561.70
存货跌价损失	24,694,210.42	17,847,166.71
合计	24,560,210.53	15,489,605.01

**(三十二) 其他收益**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2010 年大洋性专业渔船购建项目-造船 贷款中央财政贴息	271,666.70	271,666.70	与资产相关
2011 年大洋性专业渔船购建项目-造船 贷款中央财政贴息	358,333.37	358,333.37	与资产相关
2012 年大洋性专业渔船购建项目-造船 贷款中央财政贴息	217,222.25	217,222.25	与资产相关
2009 年对外经济技术合作专项资金-购 船造船补助款	57,662.95	57,980.58	与资产相关
2011 年对外经济技术合作专项资金-农 林渔矿（购船、造船）贷款贴息	210,601.64	206,416.44	与资产相关
2011 年对外经济技术合作专项资金-投 资贴息（购船、造船）贷款贴息	401,964.47	396,916.58	与资产相关
ALBO 公司资产购买补贴	560,007.95	467,685.49	与资产相关
2017 年上海市对外投资合作专项资金 （地方）		5,000,000.00	与收益相关
2017 年上海市对外投资合作专项资金 （中央）		2,294,900.00	与收益相关



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2018 年上海市对外投资合作专项资金 (地方)	3,000,000.00		与收益相关
2018 年上海市对外投资合作专项资金 (中央)	930,600.00		与收益相关
ALBO 公司就业补助	1,564,959.99		与收益相关
合计	7,573,019.32	9,271,121.41	

### (三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	10,344.46	12,963.24
合计	10,344.46	12,963.24

### (三十四) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	359,018.27	321,767.61	359,018.27
合计	359,018.27	321,767.61	359,018.27

### (三十五) 营业外收入

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
其他		183,546.80	
合计		183,546.80	

### (三十六) 营业外支出

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	226,348.30	387,042.88	226,348.30
非流动资产毁损报废损失	3,057,683.32	665,225.81	3,057,683.32
其他	149,729.43	195,181.85	149,729.43
合计	3,433,761.05	1,247,450.54	3,433,761.05

**(三十七) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,491,930.02	12,090,900.83
递延所得税费用	-3,656,277.09	-847,036.43
合计	10,835,652.93	11,243,864.40

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	156,845,155.16
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	39,211,288.81
子公司适用不同税率的影响	-9,903,625.07
调整以前期间所得税的影响	-16,035.92
非应税收入的影响	-17,273,806.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,747,589.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	565,421.00
所得税费用	10,835,652.93

**(三十八) 现金流量表项目**

**1、 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	89,351,032.00	110,152,124.00
利息收入	5,952,747.03	2,184,373.70
保险赔款		183,362.99
其他零星	7,290,016.74	7,606,152.61
合计	102,593,795.77	120,126,013.30

**2、 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	66,292,029.52	48,647,909.92
其他零星	26,243,655.99	30,821,737.50
合计	92,535,685.51	79,469,647.42

### 3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
境外投资项目费用	2,753,835.64	4,879,215.92
合计	2,753,835.64	4,879,215.92

### 4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付 2017 年非公开发行股票中介机构费用	200,000.00	578,338.66
合计	200,000.00	578,338.66

## (三十九) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	146,009,502.23	126,182,211.22
加：资产减值准备	24,560,210.53	15,489,605.01
信用减值损失		
固定资产折旧	93,126,185.70	108,355,886.80
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	2,586,288.98	2,422,150.82
长期待摊费用摊销		
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)	2,698,665.05	343,458.20
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	-3,251,024.25	19,033,596.53
投资损失 (收益以“-”号填列)	-10,344.46	-12,963.24
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	82,448.27	59,700.91
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-3,738,465.11	-897,634.71
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-71,636,213.39	-5,474,568.98

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,762,088.11	-51,322,466.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,832,405.04	-13,927,167.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	190,497,570.48	200,251,807.82
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	535,586,831.13	504,542,533.75
减：现金的期初余额	504,542,533.75	372,233,185.24
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	31,044,297.38	132,309,348.51

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	535,586,831.13	504,542,533.75
其中：库存现金	290,282.35	126,130.22
可随时用于支付的银行存款	535,274,424.00	504,416,403.53
可随时用于支付的其他货币资金	22,124.78	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	535,586,831.13	504,542,533.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

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			117,648,688.39
其中：美元	12,571,898.21	6.8632	86,283,451.79
欧元	3,983,679.74	7.8473	31,261,130.02
新加坡币	19,706.43	5.0062	98,654.33
澳元	1,130.00	4.8250	5,452.25
应收票据			8,047,691.24
其中：欧元	1,025,536.33	7.8473	8,047,691.24
应收账款			102,672,875.81
其中：美元	568,077.19	6.8632	3,898,827.37
欧元	12,587,010.62	7.8473	98,774,048.44
其他应收款			19,676,961.06
其中：美元	271,667.94	6.8632	1,864,511.41
欧元	2,267,753.27	7.8473	17,795,740.24
澳元	3,463.09	4.8250	16,709.41
应付账款			151,710,854.05
其中：美元	12,632,906.42	6.8632	86,702,163.34
欧元	6,900,873.77	7.8473	54,153,226.74
日元	171,433,230.00	0.0619	10,610,002.60
加元	48,721.02	5.0381	245,461.37
其他应付款			12,162,999.90
其中：美元	1,772,205.37	6.8632	12,162,999.90
长期应付款			331,492,560.00
其中：美元	48,300,000.00	6.8632	331,492,560.00

## 2、 境外经营实体说明

境外公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
泛太食品（马绍尔群岛）有限公司	马绍尔群岛	美元	主要业务结算币种
泛太渔业（马绍尔群岛）有限公司	马绍尔群岛	美元	主要业务结算币种
文森特（密克罗尼西亚）渔业有限公司	密克罗尼西亚联邦	美元	主要业务结算币种
亚太金枪鱼私人有限公司	新加坡	美元	主要业务结算币种
卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司	西班牙	欧元	主要业务结算币种
康隆（香港）航运有限公司	中国香港	美元	主要业务结算币种

## 六、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海开创远洋渔业有限公司	上海市	上海市	远洋捕捞等	100.00		设立
泛太食品（马绍尔群岛）有限公司	马绍尔群岛	马绍尔群岛	远洋捕捞及食品加工业	100.00		设立
泛太渔业（马绍尔群岛）有限公司	马绍尔群岛	马绍尔群岛	远洋捕捞等	100.00		设立
文森特（密克罗尼西亚）渔业有限公司	密克罗尼西亚联邦	密克罗尼西亚联邦	远洋捕捞等	100.00		设立
亚太金枪鱼私人有限公司	新加坡	新加坡	交易鱼类和鱼产品	51.00		设立
舟山环太海洋食品有限公司	舟山市	舟山市	水产品加工及销售	100.00		设立
卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司	西班牙	西班牙	罐头食品加工	100.00		非同一控制下企业合并
康隆（香港）航运有限公司	香港	香港	海上运输等	51.00		设立

## 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
亚太金枪鱼私人有限公司	49.00	185,021.78		4,849,352.74
康隆（香港）航运有限公司	49.00	5,505,634.72		17,151,465.07
合计		5,690,656.50		22,000,817.81

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
亚太金枪鱼私人有限公司	10,046,938.35		10,046,938.35	150,300.10		150,300.10	9,275,064.48		9,275,064.48	221,162.48		221,162.48
康隆（香港）航运有限公司	56,615,674.66		56,615,674.66	21,612,684.74		21,612,684.74	35,152,154.47		35,152,154.47	12,787,163.66		12,787,163.66

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
亚太金枪鱼私人有限公司	18,038,259.36	377,595.47	842,736.25	297,562.82	50,537,045.15	1,235,421.80	714,235.20	1,767,286.47
康隆（香港）航运有限公司	73,394,860.46	11,235,989.22	12,637,999.11	18,692,980.04	56,717,693.34	6,169,881.20	4,975,678.47	17,565,142.33



## 七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过部门主管递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### (二) 市场风险

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

#### (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。本公司面临的利率风险本期主要来源于向光明集团内部企业的长期借款。公司目前的政策是以全部获得基准利率或基准利率适当下浮的银行借款和光明食品（集团）有限公司内部筹集资金。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 557,220.17 元（2017 年 12 月 31 日：0 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

## （2）汇率风险

汇率风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

于 2018 年度及 2017 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

上海开创国际海洋资源股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

项目	期末余额							年初余额						
	美元	欧元	澳元	日元	新加坡币	加元	合计	美元	欧元	澳元	日元	新加坡币	加元	合计
货币资金	86,283,451.79	31,261,130.02	5,452.25		98,654.33		117,648,688.39	105,537,493.16	11,455,677.43			55,341.34		117,048,511.93
应收款项	5,763,338.78	124,617,479.92	16,709.41				130,397,528.11	11,012,832.74	146,089,139.87	1,446.05				157,103,418.66
应付款项	-98,865,163.24	-54,153,226.74		-10,610,002.60		-245,461.37	-163,873,853.95	-58,926,259.62	-63,863,488.80		-2,236,560.45		-97,744.00	-125,124,052.87
长期应付款	-331,492,560.00						-331,492,560.00							
合计	-338,310,932.67	101,725,383.20	22,161.66	-10,610,002.60	98,654.33	-245,461.37	-247,320,197.45	57,624,066.28	93,681,328.50	1,446.05	-2,236,560.45	55,341.34	-97,744.00	149,027,877.72

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元综合升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 603,335.34 元（2017 年 12 月 31 日：公司将减少或增加净利润 5,859,943.88 元）。管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元、欧元等货币可能发生变动的合理范围。

(3) 其他价格风险

本年公司没有重大的其他价格风险。

(三) 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
应付款项	208,666,580.09			208,666,580.09
长期应付款		331,492,560.00		331,492,560.00
合计	208,666,580.09	331,492,560.00		540,159,140.09

项目	年初余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
应付款项	165,706,850.84			165,706,850.84
长期应付款				
合计	165,706,850.84			165,706,850.84

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆可供出售金融资产	224,601.42			224,601.42
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	224,601.42			224,601.42
(3) 其他				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以资产负债表日境外所在股市收盘价作为市价。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海远洋渔业有限公司	上海市	远洋捕捞	25,584.20 万元	42.26	42.26

上海远洋渔业有限公司系上海水产集团有限公司（以下简称“上海水产集团”）的全资子公司。2017 年上海市国有资产监督管理委员会将所持上海水产集团 100% 股权划转至光明食品（集团）有限公司（以下简称“光明集团”），上海市国有资产监督管理委员会仍间接持有上海水产集团 100% 股权，系本公司最终控制人。

光明食品（集团）有限公司及其控股子公司持有公司股份如下：

股东名称	期末持股数（股）	期末持股比例（%）
上海远洋渔业有限公司	101,811,538.00	42.26
上海益民食品一厂(集团)有限公司	1,255,000.00	0.52
合计	103,066,538.00	42.78

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海水产集团有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
上海海洋渔业有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
上海水产集团龙门食品有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
上海信融投资有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
上海东方国际水产中心市场经营管理有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
上海水锦洋食品有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
上海蒂尔远洋渔业有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
上海宇洋人力资源有限公司	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
ALTAMARE S.A.	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业
光明食品香港有限公司（Bright Food Hong Kong Limited）	与本公司同受光明食品（集团）有限公司控制的企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海水产集团有限公司	餐费	526,625.37	472,486.77
上海水产集团龙门食品有限公司	冷藏费		221,599.00
上海宇洋人力资源有限公司	船员服务费	2,269,025.00	2,587,960.00
ALTAMARE S.A.	采购渔货	1,194,963.31	872,933.76
上海东方国际水产中心市场经营管理有限公司	冷藏费	5,140.60	
上海东方国际水产中心市场经营管理有限公司	广告费	750,000.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海水产集团龙门食品有限公司	出售商品	580,449.26	688,400.00
上海东方国际水产中心市场经营管理有 限公司	出售商品	58,538.32	20,100.00
光明食品（集团）有限公司	出售商品	17,866.38	
上海水产集团有限公司	出售商品	18,910.64	
上海水锦洋食品有限公司	出售商品	1,550,391.52	
上海蒂尔远洋渔业有限公司	出售商品	1,200.86	

## 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海海洋渔业有限公司	办公用房	38,016.00	38,016.00
上海海洋渔业有限公司	厂区房屋	153,494.00	153,494.00
上海远洋渔业有限公司(注 1)	金枪鱼围网船	15,803,483.26	16,041,600.00
上海远洋渔业有限公司(注 2)	运输船	11,002,614.75	10,608,570.00
上海信融投资有限公司	办公用房	93,094.81	92,250.00
上海蒂尔远洋渔业有限公司	厂区房屋	532,520.55	451,935.47

注 1：公司第八届董事会第六次会议审议通过《关于全资子公司向控股股东续租金枪鱼围网船舶“金汇十八、金汇五十八”的议案》，同意全资子公司上海开创远洋渔业有限公司向控股股东上海远洋渔业有限公司续租金枪鱼围网船舶“金汇十八”、“金汇五十八”，租赁期限分别为：2018 年 3 月 1 日至 2019 年 2 月 28 日、2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。租赁价格按照船舶年折旧加船舶资产净值五年期银行基准贷款利率计息计算，即年租金 857.38 万元、719 万元。2018 年度共计确认租赁费 1,580.35 万元。

注 2：本年公司第八届董事会第三次（临时）会议审议通过《关于控股孙公司康隆（香港）航运有限公司向控股股东上海远洋渔业有限公司续租两条冷藏运输船的议案》，同意由控股孙公司康隆（香港）航运有限公司继续向控股股东上海远洋渔业有限公司租赁开创 101、开创 102 两条冷藏运输船，租赁期限分别为：2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日。租赁价格按照船舶折旧加资产净值五年期银行定期贷款利率计息计算，即两船年租金均为 821,250 美元。2018 年度共计确认租赁费 1,100.26 万元。

### 3、 关联担保情况

本公司子公司上海开创远洋渔业有限公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泛太渔业（马绍尔群岛）有限公司（注3）	4,830 万美元	2018/10/23	2026/10/23	否

注3：详见本附注“九、关联方及关联交易（四）5”。

### 4、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	477.33	388.04

### 5、 其他关联交易

#### 关联方金融服务

2018年4月18日，公司召开第八届董事第四次会议，审议通过《关于签订〈金融服务框架协议〉的议案》，同意公司与光明食品集团财务有限公司（以下简称“财务公司”）、光明集团签订《金融服务框架协议》，由财务公司向公司及其下属成员单位提供包括但不限于存款、贷款、结算等金融服务。2018年5月11日，公司2017年年度股东大会审议通过《关于签订〈金融服务框架协议〉的议案》。2018年6月21日，公司与财务公司、光明集团正式签订了《金融服务框架协议》。本年度提供如下服务：

#### （1）关联方存款

2018年12月31日，本公司银行存款余额中214,555,224.44元人民币存放于光明食品集团财务有限公司。2018年度，本公司存放于光明食品集团财务有限公司款项利息收入为1,031,592.23元人民币。

#### （2）关联方贷款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
光明食品香港有限公司（注3）	4,830 万美元	2018/11/30	2021/11/29	可展期36个月



2018 年 7 月 4 日，公司召开第八届董事会第五次（临时）会议，审议通过全资孙公司泛太渔业（马绍尔群岛）有限公司（以下简称“泛太渔业”）以每艘船 2,058 万美元的价格向福建省马尾造船股份有限公司（以下简称“马尾造船公司”）购买三艘新建金枪鱼围网船，合计交易金额 6,174 万美元。本次交易的资金来源为：30%自有资金和 70%通过借款方式解决。公司董事会同意泛太渔业向光明食品香港有限公司（Bright Food Hong Kong Limited）借款 4,830 万美元，主要用于购买三艘新建金枪鱼围网船，借款期限自实际提款日（2018 年 11 月 30 日）起算 36 个月+展期 36 个月，借款利率为贷款合同项下贷款在每一利息期内的利率为 LIBOR 与年率百分之 1.55 相加后得到的百分比年率。本次借款由公司全资子公司上海开创远洋渔业有限公司提供担保。担保期限自借款协议签署日 2018 年 10 月 23 日起，至借款期限届满后满两年之日终止。担保方式为连带保证。

## （五）关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	上海信融投资有限公司			7,687.50	

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	上海远洋渔业有限公司	478,708.20	3,768,599.85
其他应付款			
	光明食品香港有限公司（Bright Food Hong Kong Limited）	2,359,539.33	
长期应付款			
	光明食品香港有限公司（Bright Food Hong Kong Limited）	331,492,560.00	

## 十、 政府补助

### (一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
2010 年大洋性专业渔船购建项目-造船贷款中央财政贴息	4,890,000.00	递延收益	271,666.70	271,666.70	其他收益
2011 年大洋性专业渔船购建项目-造船贷款中央财政贴息	6,450,000.00	递延收益	358,333.37	358,333.37	其他收益
2012 年大洋性专业渔船购建项目-造船贷款中央财政贴息	3,910,000.00	递延收益	217,222.25	217,222.25	其他收益
2009 年对外经济技术合作专项资金-购船造船补助款	1,057,985.96	递延收益	57,662.95	57,980.58	其他收益
2011 年对外经济技术合作专项资金-农林渔矿（购船、造船）贷款贴息	3,036,925.20	递延收益	210,601.64	206,416.44	其他收益
2011 年对外经济技术合作专项资金-投资贴息（购船、造船）贷款贴息	6,648,684.75	递延收益	401,964.47	396,916.58	其他收益
ALBO 公司资产购买补贴	—	递延收益	560,007.95	467,685.49	其他收益

**(二) 与收益相关的政府补助**

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
2017 年上海市对外投资合作专项资金 (地方)	5,000,000.00		5,000,000.00	其他收益
2017 年上海市对外投资合作专项资金 (中央)	2,294,900.00		2,294,900.00	其他收益
国际渔业资源开发利用补助资金	85,370,432.00	77,206,081.32	90,594,753.59	主营业务成本/资产减值损失
2018 年上海市对外投资合作专项资金 (地方)	3,000,000.00	3,000,000.00		其他收益
2018 年上海市对外投资合作专项资金 (中央)	930,600.00	930,600.00		其他收益
ALBO 公司就业补助	1,564,959.99	1,564,959.99		其他收益

**十一、 承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

公司没有需要披露的重要承诺事项。

**(二) 或有事项**

公司没有需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	43,368,580.62
-----------	---------------

根据公司 2019 年 4 月 18 日第八届董事会第十次会议议案，拟以公司 2018 年 12 月 31 日总股本 240,936,559 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.80 元(含税)，共计分配股利 43,368,580.62 元，剩余未分配利润转结以后年度分配。本次分配不进行资本公积转增股本。本议案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议通过后方可实施。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

2018 年 7 月 4 日，公司召开第八届董事会第五次（临时）会议，审议通过同意全资子公司上海开创远洋渔业有限公司（以下简称“开创远洋”）收购加拿大 FRENCHCREEK SEAFOOD LTD.（以下简称“FCS 公司”）100% 股权。本次交易先收购 FCS 公司 70% 股权，交易对价为 770 万加元；剩余 30% 股权的收购价格及交割日将按照《股份购买协议》约定，根据 FCS 公司的实际经营情况确定，最晚在 5 年内完成剩余 30% 股权的收购。本次交易资金来源为公司自有资金。

2018 年 12 月 3 日，开创远洋与 FCS 全体股东签订了《股份购买协议》，本次交易收购 FCS 公司 70% 股权，交易对价 770 万加元。截至 2019 年 1 月末，FCS 公司的股权类型已进行了调整，开创远洋已与 FCS 公司全体股东签署了股权交割文件，并支付了 70% 股权的全部价款，完成了本次收购的交割工作。交割完成后，开创远洋目前持有 FCS 公司 70% 股权。

## 十三、其他重要事项

### 分部信息

#### 1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 4 个报告分部，分别为远洋捕捞板块、罐头鱼产品销售板块、渔货贸易板块及海上运输板块。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## 2、 报告分部的财务信息

项目	远洋捕捞	罐头鱼产品销售	渔货贸易	海上运输	分部间抵销	合计
一、对外交易主营收入	990,654,889.78	728,197,707.69	144,790,384.06	62,037,422.81	44,788,215.71	1,880,892,188.63
二、对外交易主营成本	640,259,603.09	365,683,651.59	139,212,705.12	48,684,819.70	34,473,038.05	1,159,367,741.45
三、对联营和合营企业的投资 收益						
四、资产减值损失	24,602,582.13	-50,306.34		7,934.74		24,560,210.53
五、折旧和摊销费用	3,403,080.24	2,646,714.28	343,949.30	364,817.30		6,758,561.12
六、利润总额（亏损总额）	98,084,398.73	39,144,996.86	6,257,579.64	13,456,274.54	98,094.61	156,845,155.16
七、所得税费用	5,883.77	10,688,554.42	1,472,725.24	2,220,285.32	3,551,795.82	10,835,652.93
八、净利润（净亏损）	98,078,514.96	28,456,442.44	4,784,854.40	11,235,989.22	-3,453,701.21	146,009,502.23
九、资产总额	2,109,124,489.22	475,985,904.32	184,407,396.02	56,615,674.66	519,410,410.51	2,306,723,053.71
十、负债总额	563,690,904.88	55,085,384.66	522,656.40	21,612,684.74	-453,808.48	641,365,439.16

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	78,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款	30,140,669.43	30,140,669.43
合计	108,140,669.43	80,140,669.43

##### 1、 应收股利

###### 应收股利明细

项目	期末余额	年初余额
上海开创远洋渔业有限公司	78,000,000.00	50,000,000.00
合计	78,000,000.00	50,000,000.00

## 2、 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,140,669.43	100.00			30,140,669.43	30,140,669.43	100.00			30,140,669.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	30,140,669.43	100.00			30,140,669.43	30,140,669.43	100.00			30,140,669.43

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内往来款项	30,140,669.43		
合计	30,140,669.43		

对于合并范围内往来款项，经单独判断不存在风险，不计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合并范围内往来款项	30,140,669.43	30,140,669.43
合计	30,140,669.43	30,140,669.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海开创远洋渔业有限公司	合并范围内往来	30,140,669.43	3 年以内	100.00	
合计		30,140,669.43		100.00	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,731,828,824.18		1,731,828,824.18	1,731,828,824.18		1,731,828,824.18
合计	1,731,828,824.18		1,731,828,824.18	1,731,828,824.18		1,731,828,824.18

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海开创远洋渔业有限公司	1,731,828,824.18			1,731,828,824.18		
合计	1,731,828,824.18			1,731,828,824.18		



(三) 投资收益

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	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,698,665.05
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,573,019.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-376,077.73
所得税影响额	-456,957.00
合计	4,041,319.54

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.89	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.63	0.57	0.57

上海开创国际海洋资源股份有限公司

（加盖公章）

二〇一九年四月十八日