

湛江国联水产开发股份有限公司

2022 年半年度报告

2022 年 8 月 25 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人李忠、主管会计工作负责人樊春花及会计机构负责人(会计主管人员)樊春花声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

报告中涉及的未来发展陈述，属于计划性事项，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者应理解计划、预测与承诺之间的差异，并对此保持足够的风险认识。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”相关内容，具体描述了公司面临的相关风险，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	19
第五节 环境和社会责任	22
第六节 重要事项	25
第七节 股份变动及股东情况	33
第八节 优先股相关情况	38
第九节 债券相关情况	39
第十节 财务报告	40

备查文件目录

一、载有公司法定代表人、主管会计工作的公司负责人、公司会计机构负责人签名并盖章的财务报表

二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

三、载有公司法定代表人签名的半年度报告文本

四、以上备查文件的备置地点：公司证券事务部

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、国联水产	指	湛江国联水产开发股份有限公司
国联研究院	指	广东国联海洋生物科技研究院有限公司，系公司全资控股子公司
新盈食品	指	广东新盈食品科技有限公司，系公司全资控股子公司
国美水产	指	广东国美水产食品有限公司，系公司全资控股子公司
国联水产开发	指	湛江国联水产开发有限公司
国联骏宇	指	国联骏宇（北京）食品有限公司，系公司全资控股子公司
上海蓝洋	指	上海蓝洋水产有限公司，系公司全资控股子公司
小龙虾发展	指	广东进博小龙虾发展有限公司，系公司全资控股子公司
国联（益阳）	指	国联（益阳）食品有限公司，系公司控股子公司
国联饲料	指	湛江国联饲料有限公司，系公司全资控股子公司
SSC 公司、美国 SSC 公司	指	Sunnyvale Seafood Corporation，系公司全资控股子公司
广州国联	指	广州国联水产电子商务有限公司，系公司全资控股子公司
阳江国联	指	阳江国联海洋食品有限公司，系公司全资控股子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
巨潮资讯网	指	http://www.cninfo.com.cn/

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	国联水产	股票代码	300094
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	湛江国联水产开发股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	国联水产		
公司的外文名称（如有）	ZHANJIANG GUOLIAN AQUATIC PRODUCTS CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	GUOLIAN AQUATIC		
公司的法定代表人	李忠		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	梁永振	陈颜乐
联系地址	广东湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道6号	广东湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道6号
电话	0759-2533778	0759-2533778
传真	0759-2533912	0759-2533912
电子信箱	ir@guolian.cn、liangyz@guolian.cn	chenyl@guolian.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2021 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	2,414,737,607.84	2,099,218,328.31	15.03%
归属于上市公司股东的净利润（元）	32,848,819.27	10,201,049.82	222.01%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	29,955,736.36	-2,930,746.68	1,122.12%
经营活动产生的现金流量净额（元）	255,934,859.71	248,593,988.81	2.95%
基本每股收益（元/股）	0.04	0.01	300.00%
稀释每股收益（元/股）	0.04	0.01	300.00%
加权平均净资产收益率	1.54%	0.51%	1.03%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	5,158,113,891.51	5,119,045,163.62	0.76%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,159,263,591.03	2,118,156,040.32	1.94%

五、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-960,559.23	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,804,171.85	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,201,755.07	
减：所得税影响额	1,324,614.70	
少数股东权益影响额（税后）	1,424,159.94	
合计	2,893,082.91	

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

公司不存在将《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的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）报告期内公司所处行业情况

公司专注于水产食品加工、研发和销售，致力于为消费者提供优质海洋蛋白。在证监会发布的行业分类中，公司属于“制造业”之下的“农副食品加工业（代码 C13）”。公司以水产食品为主业，聚焦预制菜进行商业模式升级，为餐饮企业、家庭餐桌提供全面解决方案！

1、农副食品加工行业概况

农副食品加工是以农、林、牧、渔业产品为原料进行初加工或深加工成生熟食品的行业，是农业产业纵深发展的产物。农副食品加工业能够有效提高农产品的利用效率、增加农产品的附加值，提高农业从业者的收入，促进农业繁荣、推动区域发展，是制造业的重要子行业。

近年来，随着我国国民经济的持续增长，工业化和城市化进程不断加快，为农副食品加工业的快速发展提供了良好的经济环境，居民收入水平的不断提高，带来农副食品行业市场需求的不断增长，也促使我国农副食品加工业市场规模始终保持较高的水平。

2、水产品行业概况

水产品是海洋和淡水渔业生产的动植物及其加工产品的统称。我国拥有可养殖、捕捞的鱼类有 1,700 种左右，年水产品产量达 6,545 万吨，人均水产品占有量约为 48 千克。随着人们收入水平的提高，越来越多的中国人开始把营养性需求作为食品消费的第一需要，水产品的消费比重上升是大势所趋。我国水产业涵盖水产生产、流通、加工等产业链各个环节。中国水产品加工行业主营业务收入及利润发展良好，行业集中度正进一步提升。

3、预制菜行业快速增长

对于餐饮企业来说，使用预制菜可以减少人工成本，缩小后厨面积，提升出餐效率，保证产品口味稳定，提升食品安全质量保证。同时餐饮业监管不断加强，餐饮业规模化连锁化发展，更加要求食材品质稳定、备货高效，进一步推动预制菜的发展。对于家庭消费者来说，预制菜暨能满足居民烹饪需求，又能实现便捷高效。预制菜安全健康的特点契合消费升级趋势，而消费者消费能力提升又推动预制菜需求增长。消费升级和生活节奏加快，叠加冷链运输行业的快速发展，预制菜行业迎来供需双击。

（二）主营业务及主要产品

公司致力于成为全球最具影响力的海洋食品企业，是国内少数具备全球采购、精深加工、食品研发于一体的海洋食品企业，公司以水产食品为主业，聚焦预制菜进行商业模式升级，为餐饮企业、家庭餐桌提供全面解决方案。

公司的主要产品可以分为：以预制菜品为主的精深加工类、初加工类、全球海产精选类。其中精深加工及预制菜品主要包括水煮、裹粉、米面、调理、火锅、烧烤等系列；水产初加工类主要包括生熟带

头、生熟虾仁、鱼片、小龙虾肉等系列；全球海产精选类主要有阿根廷红虾、沙特虾、黑虎虾、北极甜虾、新西兰青口贝、鳕鱼、帝王蟹、巴沙鱼等。

报告期内，公司充分发挥全球供应链和研发优势，产品结构逐步向以预制菜品为主的餐饮食材和海洋食品转型，产品附加值和影响力得到进一步提升。

		
调味小龙虾	菠萝烤鱼	水煮汉虾
		
墨西哥虾饼	金汤酸菜鱼	藤椒鱼片
		
米香虾	虾滑	水晶虾饺

（三）公司主要经营模式

1、采购模式

公司原料的采购依据采购计划严格执行。采购计划可以分为年度、季度、月度采购计划。采购人员根据不同渠道的市场行情和供应情况及时调整各渠道采购数量，确保公司采购计划顺利执行，并对不同采购渠道从现有供应能力、供应周期等方面综合评估，确定符合我司标准的优质原料供应商。

2、生产模式

公司生产模式主要分为接单生产、计划生产、插单生产。公司生产部门在接到计划管理中心的合同订单后，根据产品的工艺、技术、交期等要求安排加工车间的配套设备，进行加工生产。公司的生产模式主要为自主生产。

3、销售模式

公司销售模式包括直营模式和经销模式。直营模式是公司目前主要的销售模式，主要包括餐饮重客、商超、电商直营等渠道。其中，餐饮重客是指对于大型餐饮客户、工业客户，公司直接与其建立业务合作关系；直营商超是指公司不通过经销商，直接与大型连锁商超建立业务合作关系；电商直营是指通过

京东、天猫、拼多多等电商平台直接对终端消费者销售产品。经销模式主要在流通渠道展开，公司通过培育扶持品牌服务商，销售公司自主品牌产品。

（四）公司所处市场地位

公司现以形成白对虾、小龙虾、鱼类和相关预制菜品为主的餐饮食材及水产食品的研发、生产和销售的综合水产食品集团，公司是中国首家对虾、罗非鱼双 BAP 四星认证企业，是农业产业化国家重点龙头企业，中国最大的水产上市企业，也是中国规模最大的对虾加工销售企业。在产品研发、原料采购、渠道铺设等方面领先行业。

（五）2022 年半年度公司经营情况

报告期内，公司持续深化国内市场，大力拓展预制菜业务，市场竞争力和盈利能力不断提升。公司实现营业收入 24.15 亿元，与上年同期相比增长 15.03%；实现归属于上市公司股东的净利润约 3,284.88 万元，与上年同期相比增长 222.01%。报告期内，国内（含港澳台）实现营业收入 15.46 亿元，占整体营业收入 64.02%，国际业务实现营业收入 8.69 亿元，占整体营业收入 35.98%。国内业务实现强劲增长，以国内、国际双循环业务格局得到不断优化，实现良性发展。

公司具体经营工作如下：

1、公司坚持聚焦预制菜进行商业模式升级，大力拓展预制菜业务，不断提高预制菜等高附加值产品营业收入规模，报告期内实现预制菜营业收入 5.61 亿元，同比增长 36.17%，增速显著。公司坚持全渠道销售策略，上半年国内市场因疫情影响餐饮渠道销售受到一定限制，商超电商端增长迅速，全渠道营销有力保障了预制菜业务的健康发展。

2、公司根据对上游养殖业务压缩、聚焦水产食品行业战略规划，坚决对上游板块进行剥离出表，减少公司对上游板块的资本性投入，把资金投入聚焦在水产食品加工业务，截止本报告披露日，公司上游养殖业务已关停。

3、公司进一步发挥市场品牌部门作用，进行品牌升级。重点围绕预制菜产品，构建“小霸龙”预制菜品牌，打造预制菜品牌新高地。市场部门拓展全方面的市场驾驭功能，加大产品策划和提高市场策划能力。打造强大的媒体矩阵，实施精准的广告投放，与知名品牌联合营销等，公司产品形象和市场美誉度都得到了进一步提升。

4、报告期内，公司发起与中国烹饪协会等制定了《预制菜》产品规范的团体标准，标准明确规定了餐饮消费场景下的预制菜定义、原辅料要求、标签、包装、贮存要求等，标准适用于预制菜的生产管理等方面，在明确预制菜定义和边界、规范预制菜行业发展，提升预制菜产品品质和食品安全水平等方面发挥了积极作用。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

品牌运营情况

公司构建了“龙霸”“小霸龙”双品牌运营策略，“龙霸”主打原料级水产食品、“小霸龙”主打预制菜深加工食品。

经销模式

适用 不适用

在销售方式上，公司对流通渠道所属的经销商的销售采用买断模式。在结算方式上，公司和经销商主要采取现款现货政策，对部分信誉较好且合作较久的客户给予一定信用额度。

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

线上直销销售

适用 不适用

公司在线上主要依托天猫、京东、拼多多等平台，销售“龙霸”与“小霸龙”品牌产品，主要产品包括预制菜品、初加工产品、精选进口海产品等。

占当期营业收入总额 10%以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

适用 不适用

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
市场采购	原材料	2,122,657,362.87

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

适用 不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

适用 不适用

主要生产模式

公司生产模式主要分为接单生产、计划生产、插单生产。公司生产部门在接到计划管理中心的合同订单后，根据产品的工艺、技术、交期等要求安排加工车间的配套设备，进行加工生产。公司的生产模式主要为自主生产。

委托加工生产

适用 不适用

营业成本的主要构成项目

行业分类	项目	2022 年半年度		2021 年半年度		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
水产品行业	原材料	1,636,559,162.02	82.45%	1,355,055,858.88	87.87%	-5.41%
	人工	99,789,159.15	5.03%	79,346,947.40	5.15%	-0.12%
	水电费	18,613,638.20	0.94%	13,403,646.73	0.87%	0.07%
	其他	229,925,247.63	11.58%	94,393,834.01	6.12%	5.46%

产量与库存量

行业分类	项目	单位	2022 年半年度	2021 年半年度	同比增减
水产品（不含 SSC 公司）	销售量	吨	33,103.64	31,229.40	6.00%
	生产量	吨	31,263.21	26,896.74	16.23%

	库存量	吨	30,886.31	32,726.74	-5.62%
--	-----	---	-----------	-----------	--------

二、核心竞争力分析

1、全球化采购能力。从供应来看，水产品上市采购时间相对集中，而且水产品种类繁多，客户对具体水产品的需求也各不相同，丰富的多品类采购经验对供应保障尤其重要。公司深耕水产行业 20 余载，拥有经验丰富的采购团队，在中国、南美洲、东南亚和中东等世界对虾及综合水产品的主要原料产地构建了比较完善的采购体系，实现全球化与规模化采购，对稳定供应有充分保障。

2、强大的食品质量管控能力。公司始终将食品安全管理放在首位，率先在行业内推行“2211”电子化监管模式，拥有国家认可的 CNAS 实验室，通过了 HACCP、BRC、BAP 等高标准国际认证，是全国仅有的两家同时获得 BAP 对虾及罗非鱼四星认证（种苗、饲料、养殖、加工）的企业之一，实现从养殖到餐桌的全程可追溯，保障产品质量安全。

3、全渠道覆盖的营销能力。公司在中国和美国等两大主流市场拥有领先的市场地位，营销网络覆盖流通、餐饮、商超、电商新零售等全部渠道，对于 B 端（流通+餐饮），公司采取服务式营销与精准营销，通过复合型人才现场办公服务餐饮重客和流通大客户，对于 C 端（商超+电商新零售），公司采用线上种草，线下拔草策略。公司拥有一大批如盒马、永辉超市、沃尔玛、大张超市、山姆会员店、赛百味、汉堡王等大型优质客户。

4、研发能力。公司多年来致力于基于消费者洞察的新产品研发，为客户创造更大价值。公司重视上海和湛江两地的食品研发中心建设，配备来自国际大型连锁餐饮的资深研发总监、研发总厨组成的研发团队，建立起系统化的产品研发体系，近年来持续研发一批如酸菜鱼、烤鱼等懒人快煮系列、金粟芙蓉虾的裹粉系列、虾滑系列、虾饺的米面系列、调味小龙虾的小龙虾系列、蒜蓉粉丝贝系列等丰富多样的预制菜品，实现了从原料加工向食品研制的创新升级。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	2,414,737,607.84	2,099,218,328.31	15.03%	
营业成本	2,122,657,362.87	1,725,069,368.17	23.05%	
销售费用	95,537,051.97	91,705,536.19	4.18%	
管理费用	67,334,840.47	73,108,694.41	-7.90%	
财务费用	52,041,157.12	53,052,421.72	-1.91%	

所得税费用	2,024,469.59	23,745,393.86	-91.47%	主要系本期部分单体亏损，减少计提所得税费用所致
经营活动产生的现金流量净额	255,934,859.71	248,593,988.81	2.95%	
投资活动产生的现金流量净额	-9,375,695.22	-48,864,854.36	80.81%	主要系本期购建固定资产减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-167,187,436.25	-237,114,256.98	-14.41%	
现金及现金等价物净增加额	76,576,153.65	-31,851,997.72	340.41%	主要系本期筹资活动产生的现金流量净流出额减少所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
分行业						
水产食品行业	2,272,767,706.77	1,982,073,792.49	12.79%	19.52%	28.52%	-6.11%
饲料行业	88,101,262.01	85,343,746.54	3.13%	-32.92%	-30.00%	-4.04%
其他	53,868,639.06	55,239,823.84	-2.55%	-18.83%	-9.37%	-10.71%
分产品						
水产食品行业	2,272,767,706.77	1,982,073,792.49	12.79%	19.52%	28.52%	-6.11%
饲料行业	88,101,262.01	85,343,746.54	3.13%	-32.92%	-30.00%	-4.04%
其他	53,868,639.06	55,239,823.84	-2.55%	-18.83%	-9.37%	-10.71%
分地区						
境内	1,218,656,283.84	987,111,589.91	19.00%	11.78%	21.00%	-6.17%
境外	1,196,081,324.00	1,135,545,772.96	5.06%	18.54%	24.88%	-4.82%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

公司销售费用具体详见“第十节 合并财务报表项目注释之 37、销售费用”。

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		

货币资金	160,493,615.47	3.11%	169,900,253.33	3.32%	-0.21%	
应收账款	573,442,649.00	11.12%	572,898,758.82	11.19%	-0.07%	
存货	2,766,087,851.25	53.63%	2,745,931,541.56	53.64%	-0.01%	
固定资产	1,120,344,442.32	21.72%	1,157,451,056.07	22.61%	-0.89%	
在建工程	82,064,367.41	1.59%	75,942,613.97	1.48%	0.11%	
使用权资产	22,034,832.19	0.43%	25,612,920.49	0.50%	-0.07%	
短期借款	1,475,036,563.78	28.60%	1,502,207,863.52	29.35%	-0.75%	
合同负债	84,139,501.72	1.63%	75,742,117.58	1.48%	0.15%	
长期借款	37,557,471.32	0.73%	23,847,385.83	0.47%	0.26%	
租赁负债	12,084,017.91	0.23%	11,647,690.83	0.23%	0.00%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
Sunnyvale Seafood Corporation	收购	总资产： 464,283,957.93 元	美国	食品配送供应企业	SSC 为公司全资控股公司，公司派驻了稳定的管理层，其财务制度、内部控制制度完善。	净利润：-3,201,224.86 元	1.51%	否
其他情况说明	无							

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,550,566.13	履约保证金、专项款资金
存货	166,436,169.46	
固定资产	456,929,536.45	银行借款抵押、融资租入
无形资产	92,146,017.09	银行借款抵押
应收账款	333,508,242.54	出口押汇融资、银行借款融资
在建工程	45,063,261.00	
合计	1,100,633,792.67	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
国美水产	子公司	水产品	45,900,000.00	1,103,304,331.13	300,823,336.17	656,689,078.93	56,386,993.33	53,305,741.12
SSC	子公司	水产品	16,772,728.46	464,283,957.93	33,835,660.79	594,276,934.98	-3,378,073.00	-3,201,224.86
国联饲料	子公司	饲料	30,000,000.00	310,797,988.37	154,168,326.25	76,329,975.84	-7,942,302.67	-7,948,570.92
国联水产开发	子公司	水产品	10,000,000.00	37,467,779.75	-594,834.85	89,729,598.22	-7,802,062.44	-7,809,361.50
琼州渔业	子公司	水产养殖	50,000,000.00	18,602,936.13	2,128,559.01	12,365,941.10	-2,826,682.99	-3,418,491.52

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

(1) 食品质量安全风险

食品安全管理不善导致的潜在品牌声誉、经营业绩影响，是公司最为关注的风险。

采取的对策和措施：公司已率先在水产行业建立“2211”电子化监管模式，并在对虾、罗非鱼领域通过 BAP4 星认证，打造了水产品从养殖到餐桌全程可追溯的食品安全管理链。

(2) 原材料及产品价格变动的风险

公司原材料主要为对虾等水产原材料，价格受国际国内自然养殖环境、病原防控、国际政治经济形势等因素影响较大。

采取的对策和措施：公司将持续深化全球供应链建设，加强越南、厄瓜多尔、阿根廷等主要原料产地的采购团队建设，增强对国际对虾市场行情的敏锐度和洞察力。

(3) 新型冠状病毒疫情蔓延的风险

新型冠状病毒疫情给全球经济发展带来诸多不确定因素，可能对公司所处行业及未来经营业绩产生一定的影响。

采取的对策和措施：公司将统筹做好疫情防控和生产经营，加强与客户、供应商的沟通合作。在业务方面，公司持续加强国内市场的开拓力度，稳固国际市场份额；在采购方面，公司充分调动全球资源整合能力，阶段性增加国内采购力度，保障公司的原料供应。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2022年03月03日	公司总部	实地调研	机构	券商分析师、机构研究员	参观公司智能化工厂，讨论经营情况、预制菜产品结构以及公司对预制菜行业发展情况的看法。公司阐述所处行业的竞争优势等问题，公司未提供资料。	湛江国联水产开发股份有限公司投资者关系活动记录表（编号：2022-01）
2022年04月27日	线上会议	电话沟通	机构	券商分析师、机构研究员	讨论经营情况、预制菜产品结构以及公司对预制菜行业发展情况的看法，公司未提供资料。	湛江国联水产开发股份有限公司投资者关系活动记录表（编号：2022-02）
2022年04月28日	线上会议	电话沟通	机构	券商分析师、机构研究员	询问公司关于预制菜的市场规模、销售对象、产品竞争优势的看法，以及公司在行业中的地位等，公司未提供资料。	湛江国联水产开发股份有限公司投资者关系活动记录表（编号：2022-03）
2022年05月12日	全景·路演天下 (http://rs.p5w.net)	其他	其他	不特定投资者	2021年经营状况、业务布局、合作渠道、竞争优势、销售目标等相关问题，公司未提供资料。	湛江国联水产开发股份有限公司2021年度业绩说明会投资者问答记录表（编号：2022-04）
2022年05月30日	线上会议	电话沟通	机构	券商分析师、机构研究员	讨论经营情况、预制菜产品结构以及公司对预制菜行业发展情况的看法，公司未提供资料。	湛江国联水产开发股份有限公司投资者关系活动记录表（编号：2022-05）
2022年06月07日	线上会议	电话沟通	机构	券商分析师、机构研究员	公司分析了自身在预制菜行业的竞争优势、业务布局、销售目标等问题，公司未提供资料。	湛江国联水产开发股份有限公司投资者关系活动记录表（编号：2022-06）
2022年06月17日	线上会议	电话沟通	机构	券商分析师、机构研究员	公司分析了自身在预制菜行业的竞争优势、业务布局、疫情对公司经营影响等问题，公司未提供资料。	湛江国联水产开发股份有限公司投资者关系活动记录表（编号：2022-07）

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2021 年年度股东大会	年度股东大会	28.91%	2022 年 05 月 20 日	2022 年 05 月 20 日	公司在巨潮资讯网上披露的《2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2022-035）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
梁永振	董事会秘书	聘任	2022 年 01 月 06 日	董事会聘任

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

1、2020 年 3 月 3 日，公司召开了第四届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于〈公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。公司独立董事对 2020 年限制性股票激励计划相关事项发表了明确同意的独立意见。

2020 年 3 月 3 日，公司召开第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于〈湛江国联水产开发股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈湛江国联水产开发股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》及《关于湛江国联水产开发股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单核查意见的议案》。

2、2020年3月6日至3月15日。公司监事会对本次激励计划激励对象名单和职务在公司内部进行了公示，在公示期内，公司监事会未接到与本次激励计划拟激励对象有关的任何异议。2020年3月16日，公司监事会发表了《关于2020年限制性股票激励计划激励对象名单的审核意见及公示情况说明》。

3、2020年3月20日，公司召开了2020年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司2020年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理2020年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并于2020年3月20日披露了《关于2020年限制性股票激励计划内幕信息知情人和激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

4、2020年5月21日，公司召开了第四届董事会第三十二次会议、第四届监事会第二十七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》、《激励计划》的有关规定以及公司2020年第二次临时股东大会的授权，董事会认为本次限制性股票激励计划的授予条件已经满足，确定授予日为2020年5月22日，向76名激励对象授予限制性股票944万股。

5、2020年6月24日公司召开了第四届董事会第三十四次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。因激励对象彭雅婷离职，已不再符合激励条件，公司拟对其获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，数量为5万股。

6、2021年3月9日，公司召开了第五届董事会第四次会议、第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》、《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》、《激励计划》的有关规定以及公司2020年第二次临时股东大会的授权，董事会认为本次限制性股票激励计划的授予条件已经满足，确定授予日为2021年3月9日，向2名激励对象授予限制性股票100万股。因激励对象梁志腾、王北华、李志建、陈华建和何加发离职，已不再符合激励条件，公司拟对其获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，数量合计为39万股。

7、2021年4月27日，公司第五届董事会第五次会议审议通过了《关于回购注销2020年限制性股票激励计划相关限制性股票的议案》，2021年8月25日，公司第五届董事会第六次会议审议通过了《关于调整回购注销部分限制性股票议案》，根据《2020年限制性股票激励计划（草案）》、《公司2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等的相关规定，公司未达到第一个解除限售期公司层面的业绩考核目标，共70名激励对象合计3,576,000股限制性股票需回购注销；另由于廖亚妹离职而失去激励资格，合计60,000股限制性股票需回购注销。

8、2021年10月25日，公司召开了第五届董事会第九次会议、第五届监事会第八次会议，分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据《2020年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司回购注销了王作宙、陈永文、谢燕、梁燕霞、黄絮、王小城等6名离职的激励对象持有的已获授但尚未解锁的合计408,000股限制性股票，回购价格为2.17元/股。

9、2021年12月29日，公司召开了第五届董事会第十次会议、第五届监事会第九次会议，分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据《2020年限制性股票激励计划（草案）》的规定，因激励对象肖莉莉离职，已不再符合激励条件，公司拟对其获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，数量合计为60,000股，约占回购前公司总股本912,292,315股的0.01%。

10、2022年4月25日，公司召开了第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第十次会议，审议通过了《关于回购注销2020年限制性股票激励计划相关限制性股票的议案》，公司将对62名激励对象共计249.30万股限制性股票进行回购注

销。其中包括：首次授予部分第二个解除限售期对应的限制性股票数量为 240.30 万股，涉及激励对象 60 名；2 名激励对象（韩兴辉、欧正伟）离职对应的限制性股票 9 万股。

11、2022 年 8 月 23 日，公司第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十二次会议，分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据《2020 年限制性股票激励计划（草案）》的规定，因激励对象陈升辉、张庆梅、黄思静和钟景利离职，已不再符合激励条件，公司拟对其获授予但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，数量合计为 4.2 万股,约占注销前总股本比例为 0.01%。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
湛江国联水产开发股份有限公司	CODcr, 氨氮, 总氮, 总磷, PH	经厂内污水站处理后达标排放到市政管网	1	厂区西北角	CODcr: 156mg/l 氨氮: 7.2mg/l 总氮: 28.5mg/l 总磷: 3.0mg/l PH: 6-9	按黄坡污水处理厂的纳管收水标准	CODcr: 37.44t/a 氨氮: 1.728t/a 总氮: 6.84t/a 总磷: 0.72t/a	CODcr: 192t/a 氨氮: 16.8t/a 总氮: 21.6t/a 总磷: 1.92t/a	无
广东国美水产食品有限公司	PH 值, 化学需氧量 COD, 氨氮 NH3-N, 总磷 TP	经过废水治理设施治理达标后经市政管道排入大山江分洪河	1	厂区西北面	pH6-9, CODCr≤10, NH3-N≤15, TP≤1,	广东省地方标准《水污染物排放限值》(DB-44/26-2001) 第二时段二级标准。总磷参考执行《污水综合排放标准》(GB8978-1996) 二级标准要求	化学需氧量 COD: 1561.55kg, 氨氮 NH3-N: 27.68kg, 总磷 TP: 20.72kg	化学需氧量 COD: 38.1 万吨/年; 氨氮 NH3-N: 2.7 万吨/年 总磷: 0.89 万吨/年	无

防治污染设施的建设和运行情况

报告期内, 公司及子公司严格按照相关法律法规要求建设防治污染相关的设施, 公司各生产装置环保设施齐全, 各环保设施与生产设施同步有效运行。同时, 公司持续加强环保设施运维管理, 定期开展环保设施运行状态检查, 确保污水处理后达标排放。

建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

公司的建设项目已按照相关法律法规要求开展环境影响评价工作, 相关公司已按照法律法规的要求取得了排污许可证。

突发环境事件应急预案

公司按照《环保法》、《突发环境事件应急预案管理办法》和《国家突发环境事故应急预案》的相关要求, 根据生产工艺、产污环节及环境风险, 制定了相应的《突发环境事件应急预案》。

环境自行监测方案

公司严格遵守国家及地方政府环保法律、法规和相关规定, 每年 1 至 2 次委托第三方检测机构对我司进行相关检测。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

二、社会责任情况

（1）股东和债权人权益保护

公司始终重视股东特别是中小股东的利益，维护债权人的合法权益，公司根据相关法律法规规定，不断完善公司治理，建立了较为完善的内控体系，形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，规范公司运作，严格履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确、及时、完整，确保公司所有股东能够以平等的机会获得公司信息，保障全体股东的合法权益。同时，公司通过投资者电话、传真、电子邮箱和建立投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，提高了公司的透明度和诚信度。公司根据广东证监局要求，不定期深入开展“积极回报投资者”、“投资者教育”等宣传活动，增强投资者对上市公司以及证券投资知识了解，为培养健康价值投资文化提供有利条件，引导投资者树立健康价值投资理念，与投资者共同营造健康理性的舆论环境和投资文化。

（2）关怀员工重视员工权益

公司坚持以人为本，将“AB 岗”、“以老带新”等人才培养战略作为企业发展的重点，重视储备和培养人才。一方面，公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，努力营造融洽的工作氛围，不断改善员工的工作条件和生活环境，公司不定期组织员工进行知识和技能的培训，提升员工素质，实现员工与企业的共同成长；另一方面，公司不断完善激励员工激励机制，通过股权激励、优秀员工奖励等创新方式，提高员工的工作积极性。

（3）供应商、客户和消费者权益保护

供应商、客户和消费者权益保护，公司一直遵循“自愿、平等、互利”的原则，积极构建和发展与供应商、客户的战略合作伙伴关系，注重与各相关方的沟通与协调，共同构筑信任与合作的平台，切实履行公司对供应商、对客户、对消费者的社会责任。公司与供应商和客户合同履行良好，各方的权益都得到了应有的保护。

（4）社会公益事业

公司作为“农业产业化国家重点龙头企业”、“全国农产品加工示范企业”，湛江地区“推进乡村振兴及加快农业农村现代化”的重要载体，始终不忘肩负的责任，持续为乡村振兴、农民富裕做出应有贡献。

公司近年来不断加强农户合作，解决农户对虾养殖销路问题；公司吸引大量的农村居民就近就业，为实现乡村振兴创造条件。近年来，公司在扶贫帮困、赈灾救危、新冠病毒疫情捐款、支持新农村建设、捐资助学等方面履行好应尽的社会责任，树立良好企业形象。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获的同类交易市价	披露日期	披露索引
湛江南方水产市场经营管理有限公司	受同一实际控制人控制	采购、租赁	冷藏费及冰机款和其他	市场价格原则	市场价格	407.81	1.00%	2,000	否	银行转账	是	2022年04月27日	《关于2022年度日常性关联交易额度预计的公告》（公告编号：2022-022）
合计				--	--	407.81	--	2,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				无									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				无									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

关联方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	转让资产的账面价值（万元）	转让资产的评估价值（万元）（如有）	转让价格（万元）	关联交易结算方式	交易损益（万元）	披露日期	披露索引
湛江南方水产市场经营管理有限公司	同一控股股东控制企业	关联出售	出租南三基地深水网箱及相关存鱼	市场价格定价	1,799.01	1,799.01	1,799.01	现金	0	2022年06月18日	《关于出租部分上游养殖设施及出售网箱存鱼暨关联交易的公告》（公告编号：2022-044）

转让价格与账面价值或评估价值差异较大的原因（如有）	无
对公司经营成果与财务状况的影响情况	公司上游板块近几年均处于较大的亏损状态，公司本次对部分上游养殖设施对外出租并出售网箱存鱼，及时止损，有利于减少公司对上游板块的资本性投入，把资金投入聚焦在水产食品加工业务。
如相关交易涉及业绩约定的，报告期内的业绩实现情况	无

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

应付关联方债务

关联方	关联关系	形成原因	期初余额 (万元)	本期新增 金额(万 元)	本期归还 金额(万 元)	利率	本期利息 (万元)	期末余额 (万元)
新余国通投资管理 有限公司	控股股东	经营性质 借款	3,472.38	550	3,485	5.00%	27.57	564.95
关联债务对公司经营成 果及财务状况的影响		公司的关联借款主要用于公司短期借款周转，关联借款确保公司资金链安全，为公司生产经营的正常开展奠定了坚实的基础，该借款未对公司经营成果及财务状况造成影响。						

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
广东国美水产食品有限公司	2017年11月20日	11,000	2017年12月12日	0	连带责任担保			2017年12月12日至2022年12月12日	是	否
广东国美水产食品有限公司	2021年03月09日	16,000	2021年12月31日	15,795.97	连带责任担保			2020年7月1日至2026年12月31日	否	否
湛江国联饲料有限公司	2017年11月20日	3,000	2017年11月20日	0	连带责任担保			2017年11月20日至2022年11月20日	是	否

湛江国联饲料有限公司	2018年05月17日	1,000	2018年05月19日	0	连带责任担保			2018年5月19日至2023年4月23日	是	否
湛江国联水产种苗科技有限公司	2018年12月03日	8,690	2018年12月03日	0	连带责任担保			债务人在主合同项下所负的所有债务履行期届满之日起二年	是	否
湛江国联饲料有限公司	2021年03月09日	4,000	2021年04月07日	4,000	连带责任担保			2021年3月18日至2024年3月18日	否	否
湛江国联饲料有限公司	2019年10月11日	900	2019年11月14日	0	连带责任担保			向债务人主张权利之日起2年	是	否
广东新盈食品科技有限公司	2019年10月11日	500	2019年11月14日	0	连带责任担保			向债务人主张权利之日起2年	是	否
广东国美水产食品有限公司	2019年11月28日	1,000	2019年12月01日	0	连带责任担保			主合同项下的债务履行期限届满之日起二年	是	否
广东国美水产食品有限公司	2020年02月24日	3,000	2020年03月01日	0	连带责任担保			主合同项下的债务履行期限届满之日起二年	是	否
广东国美水产食品有限公司	2020年02月24日	7,000	2020年02月27日	1,000	连带责任担保			2020年2月27日至2025年12月31日	否	否
湛江国联饲料有限公司	2020年02月24日	3,000	2020年02月24日	2,400	连带责任担保			2020年2月24日至2025年12月31日	否	否
湛江国联饲料有限公司	2021年03月09日	540	2022年03月30日	540	连带责任担保			2022年3月29日起至自主合同项下的债务履行期限届满之日起二年	否	否
湛江国联饲料有限公司	2021年03月09日	1,350	2021年03月12日	900	连带责任担保			2021年3月12日起自主合同项下债务履行届满之日后三年止	否	否
广东国美水产食品有限公司	2021年03月09日	600	2022年03月30日	600	连带责任担保			2022年3月30日起至债务履行期限届满之日后两年止	否	否
阳江国联海洋食品有限公司	2021年03月09日	2,800	2022年03月18日	2,500	连带责任担保			自保证合同生效之日起至债务履行期限届满之日后三年止	否	否
阳江国	2021年	1,000	2021年	1,000	连带责			自主合同债务	否	否

联海洋食品有限公司	03月09日		04月07日		任担保			人履行债务期限届满之日起两年		
广东新盈食品科技有限公司	2021年03月09日	1,000	2021年11月29日	1,000	连带责任担保			自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	否	否
湛江国联饲料有限公司	2021年03月09日	1,000	2021年12月31日	1,000	连带责任担保			自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年	否	否
广东国美水产食品有限公司	2021年03月09日	5,000	2021年11月16日	4,921.99	连带责任担保			自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年。	否	否
湖南国联饲料有限公司/益阳市融资担保责任有限公司	2021年03月09日	1,000	2021年07月01日	0	连带责任担保			2021年6月28日起至主债务履行期满后六年止	否	否
国联(益阳)食品有限公司	2021年03月09日	7,000	2021年04月07日	7,000	连带责任担保			2021年4月7日起自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否
湖南国联饲料有限公司	2021年03月09日	4,000	2022年01月24日	4,000	连带责任担保			2022年1月20日起至主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否
湛江国联饲料有限公司	2022年04月27日	800	2022年06月28日	800	连带责任担保			2022年6月24日起至主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年	否	否
湛江国联水产种苗科技有限公司	2022年04月27日	1,000	2022年06月28日	1,000	连带责任担保			2022年6月28日起至主合同债务人履行期限届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)			86,180		报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)					9,440
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)			76,740		报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)					48,457.96
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

						有)				
广东国美水产食品有限公司	2017年11月20日	11,000	2017年12月12日	0	连带责任担保			2017年12月12日至2022年12月12日	是	否
广东国美水产食品有限公司	2020年02月24日	7,000	2020年02月27日	1,000	连带责任担保			2020年2月27日至2025年12月31日	否	否
湛江国联饲料有限公司	2020年02月24日	3,000	2020年02月24日	2,400	连带责任担保			2020年2月24日至2025年12月31日	否	否
湛江国联饲料有限公司	2021年03月09日	1,350	2021年03月12日	0	连带责任担保			2021年3月12日起自主合同项下债务履行届满之日后三年止	否	否
湖南国联饲料有限公司	2021年03月09日	4,000	2022年01月24日	4,000	连带责任担保			2022年1月20日日起自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否
国联(益阳)小龙虾种繁生物技术有限公司	2022年04月27日	500	2022年05月29日	500	连带责任担保			2022/5/29日起自主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计(C1)			26,850		报告期内对子公司担保实际发生额合计(C2)					4,500
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(C3)			22,350		报告期末对子公司实际担保余额合计(C4)					7,900
公司担保总额(即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计(A1+B1+C1)			113,030		报告期内担保实际发生额合计(A2+B2+C2)					13,940
报告期末已审批的担保额度合计(A3+B3+C3)			99,090		报告期末实际担保余额合计(A4+B4+C4)					56,357.96
实际担保总额(即A4+B4+C4)占公司净资产的比例					26.10%					
其中:										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额(D)					0					
违反规定程序对外提供担保的说明(如有)				无						

采用复合方式担保的具体情况说明

无

3、日常经营重大合同

无

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

向特定对象发行 A 股股票事项

2021 年 9 月 8 日，公司召开第五届董事会第七次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过了公司向特定对象发行 A 股股票等议案。公司于 2021 年 9 月 24 日召开了 2021 年第三次临时股东大会审议通过了上述议案。

2022 年 6 月 22 日，公司收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）上市审核中心出具的《关于湛江国联水产开发股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》（以下简称“《告知函》”）。深交所发行上市审核机构对公司向特定对象发行股票的申请文件进行了审核，认为公司符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

2022 年 8 月 18 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意湛江国联水产开发股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕1826 号），同意公司向特定对象发行股票的注册申请。

截至本公告日，公司尚未向特定对象发行股票。敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	28,301,354	3.10%				125,000.00	125,000	28,426,354	3.12%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	28,301,354	3.10%				125,000.00	125,000	28,426,354	3.12%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	28,301,354	3.10%				125,000.00	125,000	28,426,354	3.12%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	883,990,961	96.90%				-125,000.00	-125,000	883,865,961	96.88%
1、人民币普通股	883,990,961	96.90%				-125,000.00	-125,000	883,865,961	96.88%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									

4、其他									
三、股份总数	912,292,315	100.00%						912,292,315	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
李忠	13,453,954			13,453,954	高管锁定股	每年解限 25%
陈汉	8,811,000			8,811,000	高管锁定股	每年解限 25%
吴丽青	340,000		50,000	390,000	高管锁定股	每年解限 25%
赵红梅	232,400		40,000	272,400	高管锁定股	每年解限 25%
樊春花	87,500		25,000	112,500	高管锁定股	每年解限 25%
李胜	12,500		10,000	22,500	高管锁定股	每年解限 25%
2020 年股权激励限售股	5,364,000			5,364,000	股权激励限售股	根据股权激励计划解锁
合计	28,301,354	0	125,000	28,426,354	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	66,903	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数	0
-------------	--------	------------------------------	---	----------------	---

						(如有)			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况									
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		
							股份状态	数量	
新余国通投资管理有限公司	境内非国有法人	17.31%	157,901,642			157,901,642	质押	76,000,000	
冠联国际投资有限公司	境外法人	8.52%	77,729,550			77,729,550			
广东省农业供给侧结构性改革基金管理有限公司—广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）	其他	2.62%	23,903,370	-18245800		23,903,370			
李忠	境内自然人	1.97%	17,938,605		13,453,954	4,484,651			
李国通	境内自然人	1.29%	11,748,000			11,748,000	质押	8,000,000	
陈汉	境内自然人	1.29%	11,748,000		8,811,000	2,937,000	质押	10,000,000	
李经实	境内自然人	0.86%	7,835,600	7835600		7,835,600			
邱小贞	境内自然人	0.55%	5,023,405	5023405		5,023,405			
姜增彬	境内自然人	0.38%	3,482,000	3482000		3,482,000			
张丽萍	境内自然人	0.30%	2,774,064			2,774,064			
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	广东省农业供给侧结构性改革基金管理有限公司—广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）为公司 2017 年度非公开发行股票的认购对象而成为公司前 10 名股东。								

上述股东关联关系或一致行动的说明	1、新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。2、其余股东之间，未知是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
新余国通投资管理有限公司	157,901,642	人民币普通股	157,901,642
冠联国际投资有限公司	77,729,550	人民币普通股	77,729,550
广东省农业供给侧结构性改革基金管理有限公司—广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）	23,903,370	人民币普通股	23,903,370
李国通	11,748,000	人民币普通股	11,748,000
李经实	7,835,600	人民币普通股	7,835,600
邱小贞	5,023,405	人民币普通股	5,023,405
李忠	4,484,651	人民币普通股	4,484,651
姜增彬	3,482,000	人民币普通股	3,482,000
陈汉	2,937,000	人民币普通股	2,774,064
张丽萍	2,774,064	人民币普通股	2,725,700
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名	1、新余国通投资管理有限公司和冠联国际投资有限公司的股东同为李忠、李国通、陈汉，存在关联关系。2、其余股东之间，未知是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。		

股东之间关联关系或一致行动的说明	
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	1、新余国通投资管理有限公司除通过普通证券账户持有 126,404,345 股外，还通过投资者信用证券账户持有 31,497,297 股，实际合计持有 157,901,642 股；2、邱小贞通过普通证券账户持有公司股份 0 股，通过投资者信用证券账户持有 5,023,405 股，实际合计持有 5,023,405 股。3、姜增彬通过普通证券账户持有公司股份 0 股，通过投资者信用证券账户持有 3,482,000 股，实际合计持有 3,482,000 股；4、张丽萍通过普通证券账户持有公司股份 0 股，通过投资者信用证券账户持有 2,774,064 股，实际合计持有 2,774,064 股。

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2021 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：湛江国联水产开发股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	160,493,615.47	169,900,253.33
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		
应收账款	573,442,649.00	572,898,758.82
应收款项融资		
预付款项	144,373,783.94	85,940,251.01
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	36,640,578.29	37,530,242.94
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	2,766,087,851.25	2,745,931,541.56
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	54,646,152.07	41,019,542.87
流动资产合计	3,735,684,630.02	3,653,220,590.53
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		1,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,120,344,442.32	1,157,451,056.07
在建工程	82,064,367.41	75,942,613.97
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	22,034,832.19	25,612,920.49
无形资产	109,844,005.00	109,368,404.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	23,495,922.50	25,318,316.90
递延所得税资产	59,189,032.26	62,184,878.84
其他非流动资产	5,456,659.81	8,946,382.40
非流动资产合计	1,422,429,261.49	1,465,824,573.09
资产总计	5,158,113,891.51	5,119,045,163.62
流动负债：		
短期借款	1,475,036,563.78	1,502,207,863.52
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	6,200,000.00	
应付账款	718,633,298.77	641,262,421.26
预收款项	0.00	0.00
合同负债	84,139,501.72	75,742,117.58
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	36,504,651.94	33,288,012.97
应交税费	2,606,037.13	4,866,469.63
其他应付款	217,361,769.40	192,019,770.94
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	166,966,898.27	245,858,893.07
其他流动负债	7,633,182.87	6,071,717.62
流动负债合计	2,715,081,903.88	2,701,317,266.59
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	37,557,471.32	23,847,385.83
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,084,017.91	11,647,690.83
长期应付款	69,813,394.54	96,938,061.50
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	83,555,848.94	89,430,001.79
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	203,010,732.71	221,863,139.95
负债合计	2,918,092,636.59	2,923,180,406.54
所有者权益：		
股本	911,764,315.00	911,824,315.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,195,655,658.00	1,192,240,234.30
减：库存股	10,494,140.61	10,624,340.61
其他综合收益	6,994,462.55	2,221,354.81
专项储备		
盈余公积	102,375,416.42	102,375,416.42
一般风险准备		
未分配利润	-47,032,120.33	-79,880,939.60
归属于母公司所有者权益合计	2,159,263,591.03	2,118,156,040.32
少数股东权益	80,757,663.89	77,708,716.76
所有者权益合计	2,240,021,254.92	2,195,864,757.08
负债和所有者权益总计	5,158,113,891.51	5,119,045,163.62

法定代表人：李忠 主管会计工作负责人：樊春花 会计机构负责人：樊春花

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	57,520,927.82	81,171,495.62
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	554,808,364.58	635,297,966.43

应收款项融资		
预付款项	85,930,379.57	50,771,094.09
其他应收款	453,313,755.04	426,043,738.55
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,766,047,932.42	1,710,010,912.76
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	8,762,623.41	1,412,863.48
流动资产合计	2,926,383,982.84	2,904,708,070.93
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	578,027,944.95	577,827,944.95
其他权益工具投资		1,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	578,335,739.63	604,241,469.30
在建工程	419,466.26	264,844.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	12,215,233.25	12,380,139.05
无形资产	29,679,460.35	30,563,355.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,989,556.12	3,950,777.56
递延所得税资产	35,552,014.56	35,552,014.56
其他非流动资产	3,076,445.07	4,594,072.96
非流动资产合计	1,241,295,860.19	1,270,374,618.22
资产总计	4,167,679,843.03	4,175,082,689.15
流动负债：		
短期借款	797,672,017.76	826,454,138.09
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	6,200,000.00	13,000,000.00
应付账款	633,059,093.86	568,118,705.88
预收款项		
合同负债	75,776,424.50	60,003,520.61
应付职工薪酬	9,677,592.37	13,997,577.14
应交税费	285,175.57	2,295,271.53

其他应付款	353,829,836.52	315,515,216.96
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	178,236,110.12	224,736,954.57
其他流动负债	4,449,382.67	5,147,354.17
流动负债合计	2,059,185,633.37	2,029,268,738.95
非流动负债：		
长期借款	12,703,419.00	0.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	11,607,841.66	11,330,250.52
长期应付款	19,014,879.95	67,493,480.05
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	43,766,143.24	47,608,003.82
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	87,092,283.85	126,431,734.39
负债合计	2,146,277,917.22	2,155,700,473.34
所有者权益：		
股本	911,764,315.00	911,824,315.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,079,255,788.25	1,079,325,988.25
减：库存股	10,494,140.61	10,624,340.61
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	102,344,677.95	102,344,677.95
未分配利润	-61,468,714.78	-63,488,424.78
所有者权益合计	2,021,401,925.81	2,019,382,215.81
负债和所有者权益总计	4,167,679,843.03	4,175,082,689.15

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	2,414,737,607.84	2,099,218,328.31
其中：营业收入	2,414,737,607.84	2,099,218,328.31
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,364,323,413.70	1,968,879,647.63
其中：营业成本	2,122,657,362.87	1,725,069,368.17

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,402,534.24	7,760,028.10
销售费用	95,537,051.97	91,705,536.19
管理费用	67,334,840.47	73,108,694.41
研发费用	21,350,467.02	18,183,599.04
财务费用	52,041,157.12	53,052,421.72
其中：利息费用	56,166,998.65	57,663,411.49
利息收入	218,129.47	3,961,548.84
加：其他收益	9,784,860.82	13,015,206.52
投资收益（损失以“-”号填列）	6,904.47	376,945.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
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）	4,048,261.87	256,694.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-24,512,731.18	-111,119,576.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-119,575.17	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	39,621,914.95	32,867,949.69
加：营业外收入	834,166.47	2,460,768.60
减：营业外支出	4,857,594.57	919,421.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	35,598,486.85	34,409,297.05
减：所得税费用	2,024,469.59	23,745,393.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,574,017.26	10,663,903.19
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,574,017.26	10,663,903.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00

(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	32,848,819.27	10,201,049.82
2. 少数股东损益	725,197.99	462,853.37
六、其他综合收益的税后净额	4,773,107.74	2,460,401.98
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,773,107.74	2,460,401.98
(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	4,773,107.74	2,460,401.98
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	4,773,107.74	2,460,401.98
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	38,347,125.00	13,124,305.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,621,927.01	12,661,451.80
归属于少数股东的综合收益总额	725,197.99	462,853.37
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.04	0.01
(二) 稀释每股收益	0.04	0.01

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：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：李忠 主管会计工作负责人：樊春花 会计机构负责人：樊春花

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	1,548,511,610.58	1,539,381,189.95
减：营业成本	1,427,501,937.62	1,306,287,294.14
税金及附加	1,497,004.97	1,986,578.00
销售费用	38,090,055.77	42,383,555.05
管理费用	40,660,159.07	45,692,394.93
研发费用	10,189,151.49	9,125,707.28
财务费用	33,043,761.35	26,818,925.53
其中：利息费用	39,338,640.38	40,422,499.25

利息收入	2,343,773.26	8,241,236.82
加：其他收益	3,611,747.44	2,876,348.06
投资收益（损失以“-”号填列）	500,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,057,277.46	1,137,890.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,351,867.48	-82,656,520.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-109,380.73	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,237,317.00	28,444,453.60
加：营业外收入	903,763.07	1,517,977.84
减：营业外支出	3,194,371.34	130,348.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	946,708.73	29,832,083.29
减：所得税费用	-1,073,001.27	17,641,606.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,019,710.00	12,190,476.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,019,710.00	12,190,476.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		

6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	2,019,710.00	12,190,476.39
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,678,106,810.34	2,195,742,953.31
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	39,161,332.90	38,688,779.13
收到其他与经营活动有关的现金	42,128,166.42	16,315,158.36
经营活动现金流入小计	2,759,396,309.66	2,250,746,890.80
购买商品、接受劳务支付的现金	2,150,514,964.15	1,666,085,926.68
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	177,564,935.59	173,007,435.98
支付的各项税费	11,075,778.96	17,998,660.00
支付其他与经营活动有关的现金	164,305,771.25	145,060,879.33
经营活动现金流出小计	2,503,461,449.95	2,002,152,901.99
经营活动产生的现金流量净额	255,934,859.71	248,593,988.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,000,000.00	
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	780,000.00	4,000.00
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	6,780,000.00	4,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,155,695.22	48,159,492.90
投资支付的现金		709,361.46
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		
投资活动现金流出小计	16,155,695.22	48,868,854.36
投资活动产生的现金流量净额	-9,375,695.22	-48,864,854.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,950,000.00
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	1,042,437,177.74	885,993,137.71
收到其他与筹资活动有关的现金	84,853,237.15	50,220,900.75
筹资活动现金流入小计	1,127,290,414.89	938,164,038.46
偿还债务支付的现金	1,147,837,517.79	1,103,908,973.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	57,435,882.07	50,644,554.31
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	89,204,451.28	20,724,767.74
筹资活动现金流出小计	1,294,477,851.14	1,175,278,295.44
筹资活动产生的现金流量净额	-167,187,436.25	-237,114,256.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,795,574.59	5,533,124.81
五、现金及现金等价物净增加额	76,576,153.65	-31,851,997.72
加：期初现金及现金等价物余额	77,367,395.69	237,620,472.46
六、期末现金及现金等价物余额	153,943,549.34	205,768,474.74

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,763,727,167.94	1,581,142,401.29
收到的税费返还	20,848,841.20	18,140,390.87
收到其他与经营活动有关的现金	54,425,449.80	135,384,731.81
经营活动现金流入小计	1,839,001,458.94	1,734,667,523.97
购买商品、接受劳务支付的现金	1,495,987,388.97	1,425,675,639.24
支付给职工以及为职工支付的现金	73,311,962.92	81,816,905.66
支付的各项税费	1,833,900.15	2,331,050.60
支付其他与经营活动有关的现金	95,559,442.11	58,035,123.37
经营活动现金流出小计	1,666,692,694.15	1,567,858,718.87
经营活动产生的现金流量净额	172,308,764.79	166,808,805.10
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,000,000.00	
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		4,000.00
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	1,000,000.00	4,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,159,389.25	17,469,686.40
投资支付的现金	200,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,359,389.25	18,469,686.40
投资活动产生的现金流量净额	-2,359,389.25	-18,465,686.40
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,950,000.00
取得借款收到的现金	631,203,861.52	502,918,422.42
收到其他与筹资活动有关的现金	23,892,227.58	50,220,900.75
筹资活动现金流入小计	655,096,089.10	555,089,323.17
偿还债务支付的现金	740,968,773.37	734,274,342.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	38,529,669.25	31,908,061.77
支付其他与筹资活动有关的现金	39,204,451.28	19,419,316.24
筹资活动现金流出小计	818,702,893.90	785,601,720.45
筹资活动产生的现金流量净额	-163,606,804.80	-230,512,397.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,100,910.96	5,821,520.65
五、现金及现金等价物净增加额	241,659.78	-76,347,757.93
加：期初现金及现金等价物余额	50,811,200.62	109,502,807.82
六、期末现金及现金等价物余额	51,052,860.40	33,155,049.89

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	911,824,315.00				1,192,240,234.30	10,624,340.61	2,221,354.81		102,375,416.42		-79,880,939.60		2,118,156,040.32	77,708,716.76	2,195,864,757.08
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	911,824,315.00				1,192,240,234.30	10,624,340.61	2,221,354.81		102,375,416.42		-79,880,939.60		2,118,156,040.32	77,708,716.76	2,195,864,757.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填	-60,000.00				3,415,423.70	-130,200.00	4,773,107.74				32,848,819.27		41,107,550.71	3,048,947.13	44,156,497.84

列)															
(一) 综合收益总额					0.00	0.00	4,773,107.74				32,848,819.27		37,621,927.01	725,197.99	38,347,125.00
(二) 所有者投入和减少资本	-60,000.00				3,415,423.70	-130,200.00							3,485,623.70	2,323,749.14	5,809,372.84
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	-60,000.00				-70,200.00	-130,200.00									
4. 其他					3485623.70								3,485,623.70	2,323,749.14	5,809,372.84
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															

1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	911,764.31 5.00				1,195,655.658.00	10,494,140.61	6,994,462.55		102,375,416.42		-47,032,120.33		2,159,263,591.03	80,757,663.89	2,240,021,254.92

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	916,444.31 5.00				1,084,960,973.30	21,159,180.61	7,756,686.76		102,375,416.42		-66,043,045.90		2,024,335,164.97	-19,386,730.90	2,004,948,434.07
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	916,444.31 5.00				1,084,960,973.30	21,159,180.61	7,756,686.76		102,375,416.42		-66,043,045.90		2,024,335,164.97	-19,386,730.90	2,004,948,434.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	680,000.00				73,037,600.00	1,255,600.00	2,460,401.98				10,201,049.81		85,123,451.79	49,182,444.51	134,305,896.30
（一）综合收益总额							2,460,401.98				10,201,049.81		12,661,451.79	462,853.37	13,124,305.16
（二）所有者投入和减少资本	680,000.00				73,037,600.00	1,255,600.00							72,462,000.00	0.00	72,462,000.00
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	680,000.00			73,037,600.00	1,255,600.00							72,462,000.00		72,462,000.00	
(三) 利润分配													48,719,591.14	48,719,591.14	
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													48,719,591.14	48,719,591.14	
(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	917,124,315.00			1,157,998,573.30	22,414,780.61	10,217,088.74		102,375,416.42		-55,841,996.09		2,109,458,616.76	29,795,713.61	2,139,254,330.37	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	911,824,315.00				1,079,325,988.25	10,624,340.61			102,344,677.95	-63,488,424.78		2,019,382,215.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	911,824,315.00				1,079,325,988.25	10,624,340.61			102,344,677.95	-63,488,424.78		2,019,382,215.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-60,000.00				-70,200.00	-130,200.00				2,019,710.00		2,019,710.00
（一）综合收益总额										2,019,710.00		2,019,710.00
（二）所有者投入和减少资本	-60,000.00				-70,200.00	-130,200.00						
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	-60,000.00				-70,200.00	-130,200.00						
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	911,764,315.00				1,079,255,788.25	10,494,140.61			102,344,677.95	-61,468,714.78		2,021,401,925.81

上期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	916,444,315.00				1,085,240,828.25	21,159,180.61			102,344,677.95	-25,583,611.27		2,057,287,029.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	916,444,315.00				1,085,240,828.25	21,159,180.61			102,344,677.95	-25,583,611.27		2,057,287,029.32
三、本期增减变动金额	680,000.00				575,600.00	1,255,600.00				12,190,476.39		12,190,476.39

(减少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额										12,190,476.39		12,190,476.39
(二) 所有者投入和减少资本	680,000.00				575,600.00	1,255,600.00						
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	680,000.00				575,600.00	1,255,600.00						
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使												

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	917,124,315.00			1,085,816,428.25	22,414,780.61			102,344,677.95	-13,393,134.88			2,069,477,505.71

三、公司基本情况

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为湛江国联水产开发有限公司，成立于 2001 年 3 月 8 日。2007 年 12 月 7 日，经国联水产公司股东会决议通过，公司变更为股份公司。公司以经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审计的截至 2007 年 10 月 31 日净资产 245,712,095.55 元为基数，将其中的 240,000,000 元按 1:1 的比例折成公司股本 240,000,000 股，余额 5,712,095.55 元计入资本公积，整体变更为股份公司。2008 年 4 月 21 日，湛江国联水产开发股份有限公司在广东省工商行政管理局完成了工商变更登记。

2010 年 7 月 8 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010] 833 号文《关于核准湛江国联水产开发股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）8,000 万股，发行后公司股本为 32,000 万元。经深圳证券交易所《关于湛江国联水产开发股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2010]221 号）同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“国联水产”，股票代码“300094”。

根据 2011 年 5 月 16 日通过的 2010 年度股东大会决议，公司以现有总股本 320,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股。转股前本公司总股本为 320,000,000 股，转股后总股本增至 352,000,000 股。股权激励对象自 2014 年 11 月 24 日至 2014 年 12 月 31 日共行权 1,474,200 份，股权激励对象在 2015 年度共行权 332,900 份，行权后股本增至 353,807,100 股。

根据 2016 年 5 月 27 日通过的 2015 年年度股东大会决议，以公司现有总股本 353,807,100 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股。2016 年 7 月 14 日公司完成权益分派，转股后公司总股本由 353,807,100 股增加至 778,375,620 股。

2017 年 3 月 9 日，2017 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司〈2017 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。2017 年 4 月 14 日，公司完成向合计 65 名激励对象授予 547 万股限制性股票的授予登记工作，公司总股本增加至 783,845,620 股。

2018 年 3 月 6 日，公司授予 50 万股预留的限制性股票，总股本增加至 784,345,620 股。2018 年 8 月 20 日，公司非公开发行股票经过中国证监会发行审核委员会审核通过。2019 年 2 月 12 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2019]48120003 号《验字报告》。根据该报告，截至 2019 年 2 月 2 日，公司已收到 4 名特定投资者缴入的出资款人民币 609,999,995.75 元，扣除与发行有关的费用 8,012,800.00 元后，实际募集资金净额为人民币 601,987,195.75 元，其中新增注册资本人民币 125,773,195.00 元，余额共计人民币 476,214,000.75 元转入资本公积。本次非公开发行后，公司总股本增加至 910,118,815.00 元。

公司于 2020 年 5 月 21 日召开了第四届董事会第三十二次会议及第四届监事会第二十七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，向 76 名激励对象授予 9,440,000 股普通股股票。由于激励对象离职、公司层面业绩考核不满足要求等原因，累计回购注销 3,114,500 股限制性股票。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 912,292,315.00 元，股本为人民币 912,292,315.00 元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：广东省湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号

本公司总部办公地址：广东省湛江吴川市黄坡镇（吴川）华昱产业转移工业园工业大道 6 号

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（以下统称“本集团”）主要从事水产种苗的引进、繁育、养殖及销售；繁育水产种苗所需的饲料（海蛎、鱿鱼、海虫、丰年虫、绿荫藻、沙虫）、燃料（木柴）的收购（自用）；水产品的研究、开发、养殖、收购、冷冻；加工、销售：肉制品、速冻食品。

3、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为李忠。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 23 日决议批准报出。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 24 户，详“附注十、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

六、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货跌价准备、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，参见“附注六、11、存货”、“附注六、27、收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参见“附注六、33、重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、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港币或美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见“附注六、5、合并财务报表的编制方法（2）”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本

部分前面各段描述及“附注六、13、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见“附注六、13”或“附注六、8”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融

产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、权益工具

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

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

9、金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果

信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团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：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款及合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

10、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“附注六、9、金融资产减值”。

11、存货

1、存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物、委托加工物资、消耗性生物资产、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）

的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策参见“附注六、8”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“附注六、5、合并财务报表编制的方法、（2）”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注六、21”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 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	20-30	5-10	3-4.5
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18
电子及其他设备	年限平均法	5-10	5-10	9-18

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注六、21”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注六、21”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见“附注六、31、租赁”。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
 - ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注六、21”

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括虾塘及鱼塘租金、森林植被费、租入资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

23、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见“附注六、31、租赁”。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

27、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移

给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，针对以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并货物越过船舷时的时间为收入确认时点；国内销售部分按转移商品所有权凭证或交付实物的时间为收入确认时点，本集团在该时点确认收入实现。

本集团与客户之间的部分合同存在折扣、奖励等安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有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。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

28、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

31、租赁

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

初始计量

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

后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（参见“附注六、15、固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

经营租赁

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

融资租赁

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“准	2022 年 8 月 23 日召开第五届董事会第十四次会	无

则解释第 15 号”），对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”、“关于资金集中管理相关列报”等会计处理问题进行了规范说明。	议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》	
---	----------------------	--

本次会计政策变更后，公司按照准则解释第 15 号解释要求执行。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

收入确认

如“附注六、27、收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

存货跌价准备

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

长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

折旧和摊销

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

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

七、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴）	13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	参见下表

教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	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
湛江国联水产开发股份有限公司	15
湛江国联饲料有限公司	15
湛江国联水产种苗科技有限公司	12.5
海南国联海洋生物科技有限公司	25
国联（益阳）小龙虾种繁生物技术有限公司	25
广东国美水产食品有限公司	15
广东新盈食品科技有限公司（注）	25
国联骏宇食品（北京）有限公司	25
上海蓝洋水产有限公司	25
广州国联水产电子商务有限公司	25
湛江联美海洋食品科技有限公司	25
深圳国联海洋食品有限公司	25
国联（香港）国际投资有限公司	16.5
Guolian USA Investment, Inc	29.84
Liancheng Investments, LLC	29.84
Sunnyvale Seafood Corporation	29.84
国联（印度）投资有限公司	16.5
国联（益阳）食品有限公司	25
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	25
广东进博小龙虾发展有限公司	25
阳江国联海洋食品有限公司	25
湖南国联饲料有限公司	25
湛江国联水产开发有限公司	25
广东琼州渔业发展有限公司	25
宜昌湘宜水产品有限公司	25

2、税收优惠

（1）2021年12月20日，广东国美水产食品有限公司被认定为广东省高新技术企业，证书编号为GR202144007812，有效期三年，2022年度享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为15%。

（2）2019年12月2日，湛江国联饲料有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为GR201944001432，有效期三年，2019年度享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为15%。

（3）2020年12月1日，公司被认定为国家高新技术企业，证书编号为GR202044011207，有效期三年，2020年度享受高新技术企业所得税优惠政策，适用企业所得税税率为15%。

（4）湛江国联水产种苗科技有限公司成立于2005年12月16日，经营范围为水产种苗的引进、繁育、养殖及销售、繁育水产种苗所需的饲料（海蛎、鱿鱼、海虫、丰年虫、绿藻、沙虫）、燃料（木柴）的收购，根据企业所得税税法规定企业从事海水养殖业务减半征收企业所得税。

（5）根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）规定，公司销售初级制品（将虾整体或去头、皮、壳、去内脏、去骨、插溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品）的收入免征企业所得税，公司自2008年1月1日起享受该优惠政策。

(6) 根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号），湛江国联饲料有限公司生产的产品符合免税农产品范围，免征增值税。

(7) 据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定：条例所称农业是指：种植业、养殖业、林业、牧业、水产业，农业生产者包括从事农业生产的单位和个人，因此湛江国联水产种苗科技有限公司生产并对外销售的种苗免征增值税。

(8) 根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）的有关规定，湛江联美海洋食品科技有限公司 2020 年度享受国家小型微利企业普惠性所得税减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

八、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	164,569.94	194,919.18
银行存款	153,175,616.72	76,889,320.54
其他货币资金	7,153,428.81	92,816,013.61
合计	160,493,615.47	169,900,253.33
其中：存放在境外的款项总额	25,503,982.23	5,977,298.16

其他说明

无

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	53,119,104.01	8.32%	53,119,104.01	100.00%						
其中：										
按组合计提坏账准备的应收	585,525,284.32	91.68%	12,082,635.32	2.06%	573,442,649.00	586,005,620.05	90.50%	13,106,861.23	2.24%	572,898,758.82

账款										
其中：										
账龄组合	585,525,284.32	91.68%	12,082,635.32	2.06%	573,442,649.00	586,005,620.05	90.50%	13,106,861.23	2.24%	572,898,758.82
关联方组合										
合计	638,644,388.33	100.00%	65,201,739.33	10.21%	573,442,649.00	647,495,127.29	100.00%	74,596,368.47	11.52%	572,898,758.82

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
JHBRAINGMBH	5,156,019.63	5,156,019.63	100.00%	预计无法回收
美国龙兴等 105 家客户	9,045,834.52	9,045,834.52	100.00%	预计无法回收
冯加福等 316 个主体	33,915,587.00	33,915,587.00	100.00%	预计无法回收
徐闻基地幼体款	3,042,588.94	3,042,588.94	100.00%	预计无法回收
亿源食品等 49 家公司	559,172.68	559,172.68	100.00%	预计无法回收
中粮海优(北京)有限公司	822,709.07	822,709.07	100.00%	预计无法回收
上海绿地优鲜超市有限公司	577,192.17	577,192.17	100.00%	预计无法回收
合计	53,119,104.01	53,119,104.01		

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
1 年以内	542,044,111.14	4,336,352.89	0.80%
1 至 2 年	39,447,077.67	5,917,061.65	15.00%
2 至 3 年	3,149,821.05	944,946.32	30.00%
3 年以上	884,274.46	884,274.46	100.00%
合计	585,525,284.32	12,082,635.32	

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	542,044,111.14
1 至 2 年	39,454,007.67
2 至 3 年	3,230,243.47
3 年以上	53,916,026.05
合计	638,644,388.33

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	74,596,368.47		3,027,262.32	6,367,366.82		65,201,739.33
合计	74,596,368.47		3,027,262.32	6,367,366.82		65,201,739.33

(3) 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	6,367,366.82

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	核销金额
上海易果电子商务有限公司	6,049,093.02
合计	6,049,093.02

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 235,655,029.70 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 36.90%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,251,857.97 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、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	130,093,309.24	90.11%	77,398,731.95	90.05%
1 至 2 年	6,062,268.00	4.20%	3,838,143.30	4.47%
2 至 3 年	4,046,493.00	2.80%	2,153,003.26	2.51%
3 年以上	4,171,713.70	2.89%	2,550,372.50	2.97%
合计	144,373,783.94		85,940,251.01	

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

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 69,027,832.69 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 47.81%。

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	36,640,578.29	37,530,242.94
合计	36,640,578.29	37,530,242.94

(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
保证金及押金	24,354,029.58	24,691,797.64
往来款	5,739,403.93	3,756,558.72
备用金	417,267.64	2,281.59
股权转让款	2,000,000.00	
个人借款	2,602,732.20	2,486,636.65
出口退税	2,686,602.17	11,708,979.80
其他	11,183,932.45	8,638,342.78
合计	48,983,967.97	51,284,597.18

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	11,787,948.56		1,966,405.68	13,754,354.24
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	1,020,999.55			1,020,999.55
本期核销	389,965.01			389,965.01
2022 年 6 月 30 日余额	10,376,984.00		1,966,405.68	12,343,389.68

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	18,972,574.46
1 至 2 年	12,039,172.70
2 至 3 年	8,830,674.96
3 年以上	9,141,545.85
合计	48,983,967.97

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	13,754,354.24		1,020,999.55	389,965.01		12,343,389.68
合计	13,754,354.24		1,020,999.55	389,965.01		12,343,389.68

4) 本期实际核销的其他收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	389,965.01

其中重要的其他应收款核销情况：

无

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
珠江金融租赁有限公司	保证金及押金	16,000,000.00	1 至 2 年、2 至 3 年	32.66%	3,600,000.00
鲁粤粮油有限公司	其他	3,865,676.80	3 年以上	7.89%	3,865,676.80
上海永璟物流有限公司湛江分公司	往来款、其他	3,321,621.84	1 年以内、1 至 2 年	6.78%	253,240.19
国家税务总局吴川市税务局	出口退税	2,686,602.17	1 年以内	5.48%	134,330.11
山东享家食品有限公司	股权转让款	2,000,000.00	1 年以内	4.08%	100,000.00
合计		27,873,900.81		56.90%	7,953,247.10

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	108,340,476.81	527,676.38	107,812,800.43	22,816,173.01	562,861.64	22,253,311.37
在产品	727,217,816.99	13,525,113.03	713,692,703.96	704,598,077.66	40,964,344.48	663,633,733.18
库存商品	1,952,156,621.83	88,007,706.06	1,864,148,915.77	2,006,349,174.22	142,071,151.64	1,864,278,022.58
消耗性生物资产				42,849,072.45	945,988.95	41,903,083.50
发出商品	34,087,831.14		34,087,831.14	34,639,775.78		34,639,775.78
在途物资	28,541,958.22		28,541,958.22	101,240,917.54		101,240,917.54
包装物	15,358,968.02		15,358,968.02	15,574,878.74		15,574,878.74
低值易耗品	2,444,673.71		2,444,673.71	2,407,818.87		2,407,818.87
合计	2,868,148,346.72	102,060,495.47	2,766,087,851.25	2,930,475,888.27	184,544,346.71	2,745,931,541.56

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

(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	562,861.64			35,185.26		527,676.38
在产品	40,964,344.48			27,439,231.45		13,525,113.03
库存商品	142,071,151.64	24,042,907.94		78,106,353.52		88,007,706.06
消耗性生物资产	945,988.95	469,823.24		1,415,812.19		
合计	184,544,346.71	24,512,731.18		106,996,582.42		102,060,495.47

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预抵扣增值税	45,377,604.27	33,137,323.02
预缴企业所得税	8,548,152.46	5,908,846.52
其他待摊费用	720,395.34	1,973,373.33
合计	54,646,152.07	41,019,542.87

其他说明：

无

7、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
武汉食和岛网络科技有限公司		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

无

8、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,120,344,442.32	1,157,451,056.07
合计	1,120,344,442.32	1,157,451,056.07

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	919,597,857.67	537,201,749.76	38,867,156.78	23,210,685.05	62,001,989.51	1,580,879,438.77
2、本年增加金额	1,516,014.70	7,697,229.28	1,110,308.72	37,362.91	1,971,042.80	12,331,958.41
(1) 购置	1,516,014.70	7,467,595.68	361,463.72	37,362.91	593,304.73	9,975,741.74
(2) 在建工程转入	-	-	748,845.00	-	-	748,845.00
(3) 外币报表折算	-	-	-	-	1,369,555.07	1,369,555.07
(4) 其他转入	-	229,633.60	-	-	8,183.00	237,816.60
3、本年减少金额	1,247,647.58	3,561,361.93	429,487.42	120,450.29	374,563.47	5,733,510.69
(1) 处置或报废	309,975.00	3,522,609.53	429,487.42	120,450.29	366,380.47	4,748,902.71
(2) 其他转出	937,672.58	38,752.40	-	-	8,183.00	984,607.98
4、年末余额	919,866,224.79	541,337,617.11	39,547,978.08	23,127,597.67	63,598,468.84	1,587,477,886.49
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	158,201,099.30	183,567,397.08	22,776,544.47	15,035,577.01	42,614,814.25	422,195,432.11
2、本年增加金额	16,970,426.09	12,358,765.51	14,005,437.93	3,075,757.10	1,120,057.19	47,530,443.83
(1) 计提	16,970,426.09	12,344,781.58	14,005,437.93	3,075,757.10	1,120,057.19	47,516,459.90
(2) 外币报表折算	-	13,983.93	-	-	-	13,983.93
3、本年减少金额	435,282.79	2,006,433.06	763,466.46	190,270.20	429,929.85	3,825,382.36

(1) 处置或报废	119,917.24	1,472,806.75	690,701.54	35,980.55	309,623.39	2,629,029.47
(2) 其他转出	315,365.55	533,626.31	72,764.92	154,289.65	120,306.46	1,196,352.89
4、年末余额	174,736,242.60	193,919,729.53	36,018,515.94	17,921,063.91	43,304,941.59	465,900,493.58
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	1,232,950.59	-	-	-	1,232,950.59
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	1,232,950.59	-	-	-	1,232,950.59
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1、年末账面价值	745,129,982.19	346,184,936.99	3,529,462.14	5,206,533.76	20,293,527.25	1,120,344,442.32
2、年初账面价值	761,396,758.37	352,401,402.09	16,090,612.31	8,175,108.04	19,387,175.26	1,157,451,056.07

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(4) 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
智能海洋新工厂	142,348,248.50	办理中
行政楼	7,874,908.15	办理中

(5) 固定资产清理

无

9、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	82,064,367.41	75,942,613.97
合计	82,064,367.41	75,942,613.97

(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

					备	
种苗公司养殖车间工厂化项目	54,225.26		54,225.26	54,225.26		54,225.26
零星工程	5,258,988.76		5,258,988.76	5,887,783.76		5,887,783.76
湖南饲料工程	76,751,153.39		76,751,153.39	70,000,604.95		70,000,604.95
合计	82,064,367.41		82,064,367.41	75,942,613.97		75,942,613.97

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无

10、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	15,816,133.43	12,709,950.65	28,526,084.08
2. 本期增加金额		329,811.60	329,811.60
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	15,816,133.43	13,039,762.25	28,855,895.68
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,583,351.99	329,811.60	2,913,163.59
2. 本期增加金额	3,413,182.50	494,717.40	3,907,899.90
(1) 计提	3,413,182.50	494,717.40	3,907,899.90
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,996,534.49	824,529.00	6,821,063.49
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,819,598.94	12,215,233.25	22,034,832.19
2. 期初账面价值	13,232,781.44	12,380,139.05	25,612,920.49

11、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	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	114,526,779.01			7,644,351.94	122,171,130.95
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	114,526,779.01			7,644,351.95	122,171,130.95
二、累计摊销					
1. 期初余额	10,913,871.79			1,888,854.74	12,802,726.53
2. 本期增加金额	-1,074,236.32			598,635.74	-475,600.58
(1) 计提	1,471,046.12			598,635.74	2,069,681.86
外币折算	-2,545,282.44				-2,545,282.44
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	9,839,635.47			2,487,490.48	12,327,125.95
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	9,839,635.47			2,487,490.48	12,327,125.95
四、账面价值					
1. 期末账面价值	104,687,143.54			5,156,861.46	109,844,005.00
2. 期初账面价值	103,612,907.22			5,755,497.20	109,368,404.42

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

12、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	期末余额
Sunnyvale Seafood Corporation	22,086,050.00					22,086,050.00
合计	22,086,050.00					22,086,050.00

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	期末余额
Sunnyvale Seafood Corporation	22,086,050.00					22,086,050.00
合计	22,086,050.00					22,086,050.00

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

无

13、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
租入资产改良支出及其他项目	8,728,267.99	1,333,729.20	2,632,130.97		6,610,083.65
苗场、虾塘及鱼塘租金	10,887,736.42	158,007.00	514,862.09		11,413,871.81
工厂改装费	5,396,368.96	21,263.43	178,370.03		5,176,054.45
森林植被费	305,943.53		10,030.94		295,912.59
合计	25,318,316.90	1,512,999.63	3,335,394.03		23,495,922.50

其他说明

无

14、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	76,854,800.56	11,438,335.59	78,257,704.40	11,728,949.92
可抵扣亏损	155,823,284.46	23,373,492.67	155,823,284.47	23,373,492.67
资产减值准备	159,254,398.50	24,377,204.00	177,178,117.22	27,082,436.24
合计	391,932,483.52	59,189,032.26	411,259,106.09	62,184,878.83

(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
可抵扣暂时性差异		12,729,266.53
可抵扣亏损	722,960,224.24	743,854,272.31
合计	722,960,224.24	756,583,538.84

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	4,808,105.07		4,808,105.07	5,867,514.18		5,867,514.18
预付设备款	648,554.74		648,554.74	2,950,660.80		2,950,660.80
其他				128,207.42		128,207.42
合计	5,456,659.81		5,456,659.81	8,946,382.40		8,946,382.40

其他说明：

16、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	63,822,736.48	152,029,904.97
抵押借款	1,061,236,656.70	955,321,522.86
保证借款	349,977,170.60	394,856,435.69
合计	1,475,036,563.78	1,502,207,863.52

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本集团年末无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	5,200,000.00	

银行承兑汇票	1,000,000.00	
合计	6,200,000.00	

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	718,633,298.77	641,262,421.26
合计	718,633,298.77	641,262,421.26

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

19、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	84,139,501.72	75,742,117.58
合计	84,139,501.72	75,742,117.58

20、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	33,269,116.01	176,553,288.18	173,336,649.21	36,476,177.21
二、离职后福利-设定提存计划	18,896.96	4,362,835.17	4,362,835.17	28,474.73
三、辞退福利		83,686.70	83,686.70	
合计	33,288,012.97	180,999,810.05	177,783,171.08	36,504,651.94

(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	33,130,727.61	158,480,367.68	155,062,535.30	36,550,836.71
2、职工福利费	84,107.65	3,705,283.83	3,730,854.92	58,536.56
3、社会保险费	30,416.79	12,564,355.51	12,792,197.97	-209,280.16
其中：医疗保险费	28,222.06	4,783,412.38	4,772,163.68	27,643.32
工伤保险费	446.38	256,389.91	256,389.91	441.88

生育保险费	1,748.35	87,323.29	87,323.29	1,725.81
4、住房公积金		1,307,490.38	1,301,683.38	5,807.00
5、工会经费和职工教育经费	23,863.96	495,790.78	449,377.64	70,277.10
合计	33,269,116.01	176,553,288.18	173,336,649.21	36,476,177.21

(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	18,019.60	4,295,033.60	4,295,033.60	27,611.79
2、失业保险费	877.36	67,801.57	67,801.57	862.94
合计	18,896.96	4,362,835.17	4,362,835.17	28,474.73

其他说明

无

21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	253,739.36	1,360,063.60
消费税		
企业所得税	1,180,781.06	1,942,552.96
个人所得税	184,281.45	277,931.21
城市维护建设税	232,071.41	561,683.15
教育费附加	116,472.74	289,845.62
地方教育费附加	80,681.82	193,219.73
房产税	440,485.56	
土地使用税	32,378.76	
印花税	85,144.97	227,393.40
环境保护税		13,779.96
合计	2,606,037.13	4,866,469.63

其他说明

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	217,361,769.40	192,019,770.94
合计	217,361,769.40	192,019,770.94

(1) 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
往来款	119,013,838.36	143,750,952.94
专项款	56,551,401.79	1,470,195.60
个人款	4,042,916.34	5,896,217.57
运费	11,290,961.74	16,089,725.55
押金及保证金	11,676,382.99	11,722,883.35
爱心基金	1,215,934.64	1,473,667.37
限制性股票回购义务	10,494,120.00	7,814,142.90
其他	3,076,213.54	3,801,985.66
合计	217,361,769.40	192,019,770.94

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

23、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	115,537,275.66	193,485,391.79
一年内到期的长期应付款	50,203,691.63	49,741,162.76
一年内到期的租赁负债	1,225,930.98	2,632,338.52
合计	166,966,898.27	245,858,893.07

其他说明：

无

24、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	7,633,182.87	6,071,717.62
合计	7,633,182.87	6,071,717.62

25、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	75,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	52,203,419.00	42,500,000.00

信用借款	25,891,327.98	24,832,777.62
一年内到期的长期借款	-115,537,275.66	-193,485,391.79
合计	37,557,471.32	23,847,385.83

26、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	1,656,896.82	2,904,568.42
机器设备		
土地	11,653,052.07	11,375,460.93
减：一年内到期的租赁负债	-1,225,930.98	-2,632,338.52
合计	12,084,017.91	11,647,690.83

27、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	69,813,394.54	96,938,061.50
合计	69,813,394.54	96,938,061.50

(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
应付融资租赁款	120,017,086.17	146,679,224.26
减：一年内到期部分	-50,203,691.63	-49,741,162.76

其他说明：

无

28、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	89,430,001.79	400,000.00	6,274,152.85	83,555,848.94	与资产相关的政府补助
政府补助		559,000.00	559,000.00		与收益相关的政府补助
合计	89,430,001.79	959,000.00	6,833,152.85	83,555,848.94	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
湛农通【2020】170	8,145,833.33			425,000.00			7,720,833.33	与资产相关

号湛江市深海网箱养殖专项 (2021.1.30/2021.9.2)								
新一代水产养殖精准测控技术与智能装备研发 (中英项目) (2021.7.15)	110,000.00			106,466.57			3,533.43	与资产相关
省重点领域研发计划项目 (2021.9.1)	1,200,000.00	400,000.00	400,000.00			800,000.00	400,000.00	与资产相关
吴川市海洋生物产业人才发展项目资金 (2021.12.17)	200,000.00			17,000.00			183,000.00	与资产相关
南美白虾良种繁育场建设	284,722.94			19,000.00			265,722.94	与资产相关
广东省湛江国联对虾良种场建设项目								与资产相关
国联对虾繁育与健康养殖示范园建设资金	30,281.75			14,184.11			16,097.64	与资产相关
南美白对虾养殖基地建设	122,020.19			9,763.74			112,256.45	与资产相关
挖潜改造资金	128,399.71			4,326.92			124,072.79	与资产相关
湛江深水网箱国联产业化园区建设项目	1,703,040.03			85,000.00			1,618,040.03	与资产相关
罗非鱼出口示范原料基地项目	306,387.11			16,962.84			289,424.27	与资产相关
转产转业专项资金 (罗非鱼基地)	584,961.89			15,154.46			569,807.43	与资产相关
增拨解决企业发展资金 (土地转让扶持资金)	2,152,003.63			32,035.48			2,119,968.15	与资产相关
2018 年工业转型升级资金	3,108,000.00			174,000.00			2,934,000.00	与资产相关
2012 年水产良种体系	13,492.59			13,492.59				与资产相关
对虾养殖数字化设备应用与推广	450,000.00						450,000.00	与资产相关
对虾产业园项目	24,097,279.41			1,831,473.89			22,265,805.52	与资产相关
海洋食品深加工项目	5,054,953.24			332,459.70			4,722,493.54	与资产相关
新型环保循环水养殖系统建设项目	3,150,747.90			595,337.48			2,555,410.42	与资产相关
深海网箱养殖	1,420,833.34						1,420,833.34	与资产相关

优势产区产业园项目								
国家现代化农业产业园财政奖补资金	400,000.00						400,000.00	与资产相关
深海网箱养殖混合饲料新型生产线建设项目资金	3,500,000.00						3,500,000.00	与资产相关
节能专项资金(10吨锅炉)	162,000.00						162,000.00	与资产相关
对虾营养健康养殖科研设备建设项目	8,261,742.02						8,261,742.02	与资产相关
深海网箱项目	2,580,928.33			227,312.84			2,353,615.49	与资产相关
市产业园项目	2,466,050.00			13,717.39			2,452,332.61	与资产相关
农商互联完善农产品供应链专项资金(益阳高新区农产业供应链资金)	4,210,526.30			263,157.90			3,947,368.40	与资产相关
冷链物流系统高效制冷绿色改造工程项目专项资金(湖南省生态文明建设专项)	11,961,363.65			755,454.54			11,205,909.11	与资产相关
制造强国专项	982,300.88			53,097.36			929,203.52	与资产相关
虾稻共作养殖项目	2,642,133.55			69,755.04			2,572,378.51	与资产相关
2021年海洋生物产业人才发展项目专项资金(2022.5.24)		115,000.00		115,000.00			0.00	与收益相关
2022年省级民营经济及中小微企业发展专项资金(2022.6.17)		14,000.00		14,000.00				与收益相关
2022年虾蟹体系		430,000.00		430,000.00				与收益相关

其他说明:

29、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	911,824,315.00				-60,000.00	-60,000.00	911,764,315.00

其他说明：

30、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）	1,060,035,058.75		70,200.00	1,059,964,858.75
其他资本公积	132,205,175.55	3,485,623.70		135,690,799.25
合计	1,192,240,234.30	3,485,623.70	170,200.00	1,195,655,658.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

31、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	10,624,340.61		130,200.00	10,494,140.61
合计	10,624,340.61		130,200.00	10,494,140.61

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,221,354.81	4,773,107.74				4,773,107.74		6,994,462.55
外币财务报表折算差额	2,221,354.81	4,773,107.74				4,773,107.74		6,994,462.55
其他综合收益合计	2,221,354.81	4,773,107.74				4,773,107.74		6,994,462.55

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

33、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,375,416.42			102,375,416.42
合计	102,375,416.42			102,375,416.42

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

34、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-79,880,939.60	-66,043,045.90
调整后期初未分配利润	-79,880,939.60	-66,043,045.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,848,819.27	-13,837,893.70
期末未分配利润	-47,032,120.33	-79,880,939.60

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

35、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,402,533,578.88	2,114,202,828.13	2,092,924,879.50	1,721,893,986.25
其他业务	12,204,028.96	8,454,534.74	6,293,448.81	3,175,381.92
合计	2,414,737,607.84	2,122,657,362.87	2,099,218,328.31	1,725,069,368.17

收入相关信息：

单位：元

合同分类	本年发生额	合计
商品类型	2,414,737,607.84	2,414,737,607.84
其中：		
按行业分类		
水产食品行业	2,272,767,706.77	2,272,767,706.77
饲料行业	88,101,262.01	88,101,262.01
其他行业	53,868,639.06	53,868,639.06
按经营地区分类		
其中：		
境内	1,218,656,283.84	1,218,656,283.84
境外	1,196,081,324.00	1,196,081,324.00

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

36、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,245,039.91	1,276,337.33
教育费附加	585,491.14	546,798.16
房产税	1,682,160.29	3,089,498.34
土地使用税		
地方教育费附加	408,527.37	364,532.15
印花税	1,029,640.17	706,950.22
环境保护税	1,026.62	2,004.91
车船使用税	11,380.80	6,009.44
其他	439,267.94	1,767,897.55
合计	5,402,534.24	7,760,028.10

其他说明：

37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,423,701.09	39,786,970.22
仓储费	14,397,974.91	15,940,502.32
租赁费	1,473,706.00	2,258,822.83
广告费及展览费	8,887,423.29	4,710,744.77
差旅费	2,089,776.99	3,565,705.38
促销费	12,454,058.05	11,424,846.92
保险费	859,630.49	1,706,794.10
折旧费	1,244,214.24	1,340,801.58
业务招待费	1,020,544.65	784,884.84
办公及报关费	3,852,296.16	2,394,606.57
检验费	517,808.15	327,744.09
通讯费	547,112.62	377,013.14
返利	472,942.66	1,274,114.10
其他	5,295,862.67	5,811,985.33
合计	95,537,051.97	91,705,536.19

其他说明：

无

38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,817,489.62	31,770,767.79
折旧及摊销	20,712,019.87	19,872,675.94
中介服务费	2,545,493.78	5,827,186.50
办公费	4,713,162.05	3,478,048.95
业务招待费	2,552,676.90	2,040,774.38
租金	223,000.00	2,043,321.94
差旅费	682,956.24	986,412.76

车辆费		
劳动保护费	190,196.49	46,053.38
修理费	960,557.04	506,289.34
开办费		
其他	7,937,288.48	6,537,163.43
合计	67,334,840.47	73,108,694.41

其他说明

39、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,116,571.44	5,370,669.50
原材料	9,144,658.04	8,774,891.85
租金	326,341.30	114,805.20
水电	970,598.25	661,788.10
其他	1,792,297.99	3,261,444.39
合计	21,350,467.02	18,183,599.04

40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	56,166,998.65	57,663,411.49
减：利息收入	218,129.47	-3,961,548.84
汇兑损益	-6,779,701.60	-4,163,925.22
手续费	1,388,741.85	2,220,262.73
融资担保费	674,479.99	1,073,916.24
其他	372,508.76	220,305.32
合计	52,041,157.12	53,052,421.72

其他说明

无

41、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	9,774,802.32	13,013,555.68
个税手续费返还	10,058.50	1,650.85

42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-493,095.53	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	500,000.00	
其他		376,945.30

合计	6,904.47	376,945.30
----	----------	------------

其他说明

无

43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	1,020,999.55	1,385,501.05
应收账款坏账损失	3,027,262.32	-1,128,807.02
合计	4,048,261.87	256,694.03

其他说明

无

44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-24,512,731.18	-111,119,576.84
合计	-24,512,731.18	-111,119,576.84

其他说明：

无

45、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-119,575.17	0.00

46、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	29,369.53	71,888.64	29,369.53
非流动资产毁损报废利得	157,329.12	7,717.70	157,329.12
罚款及赔偿收入	965.00	40,889.78	965.00
无需支付的款项	5,168.56		5,168.56
其他	641,334.26	2,340,272.48	641,334.26
合计	834,166.47	2,460,768.60	834,166.47

47、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金
----	-------	-------	--------------

			额
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	983,027.36	69,856.00	983,027.36
非流动资产毁损报废损失	998,313.19	149,334.09	998,313.19
其中：固定资产	998,313.19	149,334.09	998,313.19
其他	2,876,254.03	700,231.15	2,876,254.03
合计	4,368,813.38	5,012,253.03	4,368,813.38

其他说明：

无

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-971,376.99	4,791,930.73
递延所得税费用	2,995,846.58	18,953,463.13
合计	2,024,469.59	23,745,393.86

(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	35,598,486.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,339,773.03
子公司适用不同税率的影响	677,411.75
调整以前期间所得税的影响	-1,073,001.27
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	214,393.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,134,107.21
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	
所得税费用	2,024,469.59

其他说明：

无

49、其他综合收益

详见附注八、32

50、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴收入	35,421,124.82	11,680,100.28
利息收入	3,156,002.15	3,961,548.84
其他	3,551,039.45	673,509.24
合计	42,128,166.42	16,315,158.36

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用	51,741,090.61	50,577,764.39
管理费用	23,079,714.52	21,465,465.83
往来款	89,484,966.12	73,017,649.11
合计	164,305,771.25	145,060,879.33

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金	84,853,237.15	50,220,900.75
合计	84,853,237.15	50,220,900.75

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

(4) 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
汇票保证金	49,204,451.28	700,502.00
归还关联方借款	40,000,000.00	17,650,000.00
其他	0.00	2,374,265.74
合计	89,204,451.28	20,724,767.74

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,574,017.26	10,663,903.19
加：资产减值准备	-86,532,113.11	-154,335,625.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,516,459.90	46,739,724.96
使用权资产折旧	3,907,899.90	
无形资产摊销	2,069,681.86	1,250,294.69
长期待摊费用摊销	3,335,394.03	7,375,505.99
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）	119,575.17	149,334.09
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	840,984.07	-7,717.69
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	56,166,998.65	57,663,411.49
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,904.47	-376,945.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,995,846.58	18,953,463.12
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）	62,327,541.53	72,565,124.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,321,985.33	110,226,523.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	132,941,463.67	77,726,992.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	255,934,859.71	248,593,988.81
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	153,943,549.34	205,768,474.74
减：现金的期初余额	77,367,395.69	237,620,472.46
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	76,576,153.65	-31,851,997.72

(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	153,943,549.34	77,367,395.69
三、期末现金及现金等价物余额	153,943,549.34	77,367,395.69

其他说明：

无

52、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,550,566.13	履约保证金、专项款资金
存货	166,436,169.46	
固定资产	456,929,536.45	银行借款抵押、融资租入
无形资产	92,146,017.09	银行借款抵押
应收账款	333,508,242.54	出口押汇融资、银行借款融资
在建工程	45,063,261.00	
合计	1,100,633,792.67	

其他说明：

无

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			18,071,108.61
其中：美元	2,508,528.91	6.7114	16,835,740.87
欧元	1,842.94	7.0084	12,916.06
港币	1,413,003.14	0.8552	1,208,341.87
日元	105,000.00	0.0491	5,159.28
澳币	1,765.00	4.8577	8,573.84
卢比（巴）	5,990.00	0.0458	274.52
卢比（印）	1,030.00	0.0992	102.18
应收账款			316,633,621.46
其中：美元	45,657,219.40	6.7114	306,422,486.12
欧元			
港币	11,940,632.59	0.8552	10,211,135.34
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			15,442,035.17
其中：美元	2,300,866.47	6.7114	15,442,035.17
应付账款			22,513,913.02
美元	3,350,118.09	6.7114	22,483,982.47
港币	35,000.00	0.8552	29,930.55

其他应付款			17,160,488.88
其中：美元	2,490,777.71	6.7114	16,716,605.45
港币	519,043.37	0.8552	443,883.43
短期借款			423,196,982.27
其中：美元	63,056,438.87	6.7114	423,196,982.27

其他说明：

无

(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

境外经营实体	经营地	记账本位币
Sunnyvale Seafood Corporation	美国	美元

九、合并范围的变更

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

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	
广东国美水产食品有限公司	湛江市	湛江市	水产加工	100.00%		出资设立
湛江国联饲料有限公司	湛江市	湛江市	饲料加工与销售	100.00%		出资设立
湛江国联水产种苗科技有限公司	湛江市	湛江市	种苗培育与销售	100.00%		出资设立
国联骏宇（北京）食品有限公司	北京市	北京市	水产品销售	100.00%		出资设立
上海蓝洋水产有限公司	上海市	上海市	水产品销售	100.00%		出资设立
广东新盈食品科技有限公司	湛江市	湛江市	水产品销售	100.00%		出资设立
海南国联海洋生物科技有限公司	海南省	海南省昌江县	种苗培育与销售		100.00%	出资设立
国联（益阳）小龙虾种繁生物技术有限公司	广州市	广州市	水产品销售		100.00%	出资设立
国联（香港）国际投资有限公司	香港	香港	投资	100.00%		出资设立
GuolianUSA Investment, Inc	美国加州	美国加州	投资		100.00%	出资设立
Liancheng Investments, LLC	美国加州	美国加州	房地产持有		100.00%	出资设立
Sunnyvale Seafood Corporation	美国加州	美国加州	水产品销售		100.00%	非同一控制企业合并

宜昌湘宜水产品有限公司	益阳市	益阳市	水产品加工		60.00%	出资设立
广州国联水产电子商务有限公司	广州市	广州市	水产品销售	100.00%		出资设立
湛江联美海洋食品科技有限公司	湛江市	湛江市	水产品销售		70.00%	出资设立
湛江国联水产开发有限公司	湛江市	湛江市	水产品销售	100.00%		出资设立
深圳国联海洋食品有限公司	深圳市	深圳市	水产品销售	100.00%		出资设立
国联（益阳）食品有限公司	益阳市	益阳市	水产品加工	60.00%		出资设立
湖南国联饲料有限公司	益阳市	益阳市	饲料加工与销售	100.00%		出资设立
广东国联海洋生物科技研究院有限公司	湛江市	湛江市	科学研究和技术服务业	100.00%		出资设立
广东国联小龙虾产业发展有限公司	广州市	广州市	水产品销售	100.00%		出资设立
阳江国联海洋食品有限公司	阳江市	阳江市	水产品加工与销售	100.00%		出资设立
广东琼州渔业发展有限公司	湛江市	湛江市	水产养殖	100.00%		出资设立
湛江精展质检技术服务有限公司	湛江市	湛江市	服务业	100.00%		出资设立

(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
国联（益阳）食品有限公司	40.00%	821,904.21	0	78,530,620.97

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
国联（益阳）食品有限公司	238,637,918.02	328,785,035.79	567,422,953.81	348,201,705.93	22,894,695.45	371,096,401.38	183,478,282.71	223,942,594.82	407,420,877.53	289,820,813.75	43,110,779.74	332,931,593.49

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
国联（益阳）食品有限公司	162,796,198.46	2,054,760.52	2,054,760.52	12,947,276.63	137,661,480.14	1,157,133.42	1,157,133.42	-78,614,611.97

其他说明：

无

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款、其他应付款、借款等，各项金融工具的详细情况说明参见“附注八”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

1. 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。2022年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将本集团的整体信用风险控制在可控的范围内。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于借款（参见“附注八、16、24、26”）。本集团通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足本集团各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3. 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。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本集团承受外汇风险主要与美元、港元有关，除公司的下属境外子公司主要以美元、港元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 6 月 30 日，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见“附注八、53”。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：在资产负债表日其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对公司当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对外币汇率升值 1.00%	-1,137,182.09	-1,137,182.09	5,738,685.08	5,738,685.08
人民币对外币汇率贬值 1.00%	1,137,182.09	1,137,182.09	-5,738,685.08	-5,738,685.08

4. 流动风险

流动风险，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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2022 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,475,036,563.78			1,475,036,563.78
应付账款	541,106,992.84	177526305.9		718,633,298.77
其他应付款	118,559,199.59	98802569.81		217,361,769.40
一年内到期的非流动负债	166,966,898.27			166,966,898.27
长期借款		37,557,471.32		37,557,471.32
长期应付款		69,813,394.54		69,813,394.54
租赁负债	1,225,930.98	10,858,086.93		12,084,017.91
合计	2,302,895,585.46	394,557,828.53	0.00	2,697,453,413.99

十二、公允价值的披露

十三、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
新余国通投资管理有限公司	新余市	投资	50,000,000.00	17.32%	17.32%

本企业最终控制方是李忠。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“十、1、在子公司中的权益”。

3、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
冠联国际投资有限公司	持股 5%以上的股东
湛江南方水产市场经营管理有限公司	受同一控制人控制
湛江市南三大桥建设有限公司	受同一控制人控制
广东金晟丰投资管理有限公司	受同一控制人控制
湛江诚联冷链物流有限公司	受同一控制人控制
安徽国通现代农业科技开发有限公司	受同一控制人控制
深圳通普农业科技有限公司	李国通任职
广东联美房地产开发有限公司	李国通任职
广东国力房地产集团有限公司	董监高任职
湛江市国力物业服务有限公司	董监高任职
湛江市丽景园林建设有限公司	董监高任职
湛江市鹭洲旅游投资开发有限公司	董监高任职
成都期会餐饮管理有限公司	董监高参与控制
深圳市金硕投资顾问有限公司	董监高控制
深圳联杰会计师事务所（普通合伙）	董监高任职
李忠	实控人、董事长、总经理
李国通	实控人李忠的弟弟
桂凤月	李忠配偶
陈彩英	李国通配偶

其他说明

公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员为公司的关联方。

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
湛江南方水产市场经营管理有限公司	冷藏费及冰机款和其他	4,078,066.90	2,000	否	4,017,127.74
安徽国通现代农业科技开发有限公司	采购商品	794,086.83		否	273,734.36

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽国通现代农业科技开发有限公司	销售饲料	1,606,165.44	550,914.00

新余国通投资管理有限公司	销售产品	6,878.07	31,178.00
湛江南方水产市场经营管理有限公司	销售产品	16,671,037.21	6,866.80

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湛江南方水产市场经营管理有限公司	冷库	3,645,081.01	2,166,396.34

(3) 关联担保情况

无

(4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
新余国通投资管理有限公司	5,500,000.00			2022年1-6月累计发生额不含利息

(5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,480,239.55	4,232,868.61

5、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	湛江市南三大桥建设有限公司	1,496.00	1,496.00	17,584.00	1,624.70
应收账款	安徽国通现代农业科技开发有限公司	0.00	0.00	41,422.00	331.38
其他应收款	湛江南方水产市场经营管理有限公司	262,000.00	13,100.00	262,000.00	130,600.00

(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	湛江南方水产市场经营管理 有限公司	994,474.50	10,608,272.57
应付账款	安徽国通现代农业科技开发 有限公司	4,868.30	4,868.30
其他应付款	新余国通投资管理有限公司	5,736,657.42	37,509,587.55

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

十五、承诺及或有事项

无

十六、其他重要事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面价 值
	金额	比例	金额	计提比 例		金额	比例	金额	计提比 例	
按单项 计提坏 账准备	14,201,854.15	2.48%	14,201,854.15	100.00%		13,915,902.69	2.12%	13,915,902.69	100.00%	

的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	559,076,090.08	97.52%	4,267,725.50	0.76%	554,808,364.58	641,329,430.75	97.88%	6,031,464.32	0.94%	635,297,966.43
其中：										
账龄组合	281,337,871.71	49.08%	4,267,725.50	1.52%	277,070,146.21	257,431,432.08	39.29%	6,031,464.32	2.34%	251,399,967.76
关联方组合	277,738,218.37	48.45%			277,738,218.37	383,897,998.67	58.59%			383,897,998.67
合计	573,277,944.23	100.00%	18,469,579.65	3.22%	554,808,364.58	655,245,333.44	100.00%	19,947,367.01	3.04%	635,297,966.43

按单项计提坏账准备：2

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
JHBRAINGMBH	5,156,019.63	5,156,019.63	100.00%	预计无法收回
美国龙兴等 105 家客户	9,045,834.52	9,045,834.52	100.00%	预计无法收回
合计	14,201,854.15	14,201,854.15		

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
1 年以内	267,855,538.82	2,142,844.31	0.80%
1 至 2 年	12,798,791.24	1,919,818.69	15.00%
2 至 3 年	683,541.65	205,062.50	30.00%
3 年以上			
合计	281,337,871.71	4,267,725.50	

确定该组合依据的说明：

无

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	521,709,007.99
1 至 2 年	33,078,281.22
2 至 3 年	4,289,736.87
3 年以上	14,200,918.15
合计	573,277,944.23

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	19,947,367.01		1,477,787.36			18,469,579.65
合计	19,947,367.01		1,477,787.36			18,469,579.65

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 377,198,447.47 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 65.80%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,225,050.75 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	453,313,755.04	426,043,738.55
合计	453,313,755.04	426,043,738.55

(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
保证金及押金	11,674,196.37	12,195,563.13
往来款	434,420,881.10	406,513,338.26
备用金	746.00	2,281.59
个人借款	1,309,455.06	739,831.48
出口退税		6,998,126.74
其他	7,420,993.73	2,686,604.67
合计	454,826,272.26	429,135,745.87

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	3,092,007.32			3,092,007.32
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	1,579,490.10			1,579,490.10
2022 年 6 月 30 日余额	1,512,517.22			1,512,517.22

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	282,142,842.87
1 至 2 年	69,923,187.30
2 至 3 年	98,076,035.53
3 年以上	4,684,206.56
合计	454,826,272.26

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	3,092,007.32		1,579,490.10			1,512,517.22
合计	3,092,007.32		1,579,490.10			1,512,517.22

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额为 385,736,611.64 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 84.81%。

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	662,295,644.95	84,267,700.00	578,027,944.95	662,095,644.95	84,267,700.00	577,827,944.95
合计	662,295,644.95	84,267,700.00	578,027,944.95	662,095,644.95	84,267,700.00	577,827,944.95

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东国美水产食品有限公司	200,631,600.00					200,631,600.00	
湛江国联饲料有限公司	104,054,890.00					104,054,890.00	
湛江国联水产种苗科技有限公司	53,999,954.95					53,999,954.95	80,367,700.00
国联骏宇（北京）食品有限公司							500,000.00
上海蓝洋水产有限公司							500,000.00
广东新盈食品科技有限公司	44,300,000.00					44,300,000.00	
国联（香港）国际投资有限公司	94,501,500.00					94,501,500.00	
广州国联水产电子商务有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
湛江国丰海洋食品科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	

阳江国联海洋食品有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
广东国联海洋生物科技有限公司	4,950,000.00					4,950,000.00	
广东国联小龙虾产业发展有限公司							2,900,000.00
国联（益阳）食品有限公司	36,000,000.00					36,000,000.00	
湖南国联饲料有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
广东琼州渔业发展有限公司	16,890,000.00	200,000.00				17,090,000.00	
湛江精展质检技术服务有限公司	500,000.00					500,000.00	
合计	577,827,944.95	200,000.00				578,027,944.95	3,900,000.00

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	1,544,124,583.26	1,424,907,478.82	1,533,730,476.00	1,301,366,069.60
其他业务	4,387,027.32	2,594,458.80	5,650,713.95	4,921,224.54
合计	1,548,511,610.58	1,427,501,937.62	1,539,381,189.95	1,306,287,294.14

收入相关信息：

单位：元

合同分类	本年发生额	合计
商品类型		
其中：		
其中：水产食品行业	1,519,509,412.32	1,519,509,412.32
饲料行业		
其他行业	29,002,198.26	29,002,198.26
按经营地区分类		
其中：		
按经营地区分类		
其中：境内	1,156,923,483.15	1,156,923,483.15
境外	391,588,127.43	391,588,127.43

与履约义务相关的信息：

无

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

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	500,000.00	
合计	500,000.00	

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-960,559.23	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,804,171.85	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,201,755.07	
减：所得税影响额	1,324,614.70	
少数股东权益影响额	1,424,159.94	
合计	2,893,082.91	--

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	1.54%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.40%	0.03	0.03

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

湛江国联水产开发股份有限公司

董事长：李忠

2022 年 8 月 25 日