



国星股份

NEEQ :835915

青岛国星食品股份有限公司

CHINA STARFISH CO., LTD.



半年度报告

2016

公 司 年 度 大 事 记

2016 年 3 月 10 日，公司在全国中小企业股份转让系统成功挂牌。

2016 年 5 月 10 日，公司英文名称变更为“CHINA STARFISH CO., Ltd.”，中文名称保持不变。

截至 2016 年 6 月，青岛海买全国加盟专卖店签约 140 家，已开业 60 家，O2O 线下渠道搭建初具规模。

2016 年上半年，青岛海买根据市场反馈，淘汰优化品种调整至 175 个。

2016 年上半年，海买（青岛海买+北京海买）实现销售收入 4713 万元，接近 2015 年全年水平。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	是
是否审计	否

（1）豁免披露事项及理由

公司为行业内的领先企业，备受关注，为尽可能的保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益，经向全国中小企业股份转让系统申请，在披露 2016 年半年度报告时豁免披露公司客户和供应商的具体名称。

【备查文件目录】

文件存放地点：	青岛国星食品股份有限公司董事会办公室
备查文件	公司 2016 年半年度报告原件
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	青岛国星食品股份有限公司
英文名称及缩写	China Starfish Co., Ltd.
证券简称	国星股份
证券代码	835915
法定代表人	张志刚
注册地址	青岛市城阳区城阳街道双元路中段
办公地址	青岛市即墨通济街道西元庄段 7 号
主办券商	安信证券股份有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	干露
电话	0532-55568666
传真	0532-55566200
电子邮箱	starfish@cn-starfish.com
公司网址	http://www.chinastarfish.com
联系地址及邮政编码	青岛市即墨通济街道西元庄段 7 号

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-03-10
行业（证监会规定的行业大类）	制造业
主要产品与服务项目	狭鳕、北极甜虾、南美白虾、格陵兰比目鱼等水产品
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	36,400,000
控股股东	张志刚、李宏伟
实际控制人	张志刚、李宏伟
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	379,892,780.92	357,822,259.96	6.17%
毛利率%	14.27	12.63	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,803,399.06	4,735,273.93	64.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,292,482.35	3,898,719.88	87.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.74	8.03	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.11	6.66	-
基本每股收益	0.21	0.13	64.79%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	496,470,836.70	502,876,974.39	-1.27%
负债总计	412,492,618.07	426,702,154.82	-3.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,978,218.63	76,174,819.57	10.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.31	2.09	10.24%
资产负债率%	83.08	84.85	-
流动比率	1.14	1.13	-
利息保障倍数	2.34	2.43	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,898,730.06	13,044,146.48	-
应收账款周转率	2.62	3.86	-
存货周转率	1.68	1.49	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-1.27	8.30	-
营业收入增长率%	6.17	4.96	-
净利润增长率%	64.79	33.21	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

国星股份是一家从事冷冻海洋水产品进出口贸易、加工及销售的综合性企业，主营业务为狭鳕、格陵兰比目鱼、大西洋红鱼等水产品的生产、贸易和销售。狭鳕鱼资源丰富，2013 年世界狭鳕总渔获量为 324.0 万吨（数据来源《全球捕捞业及水产养殖概括》（联合国粮农组织（FAO）出版）发布者：《中国水产品》2015 年第 8 期），同时鳕鱼价廉物美，是国际市场需求量最大的经济鱼类。多年以来，中国已经成为国际上公认的狭鳕鱼加工中心，狭鳕鱼是中国水产品来进料加工量最大的品种，是水产加工行业最为广泛的加工品种。近年来，公司不遗余力地在狭鳕鱼加工出口做大做强，出口订单长、中、短期匹配稳定、产能利用率高。目前，公司加工出口量位于青岛地区水产加工企业第二位，狭鳕鱼加工出口量约占国内进料加工总量的 8%左右，格陵兰比目鱼和大西洋红鱼加工出口量约占国内进料加工总量的 10%以上，经营状况呈现上升趋势。

富华和众是 Sirena A/S 公司产品北极甜虾在国内的独家代理商，也是中国最大的北极甜虾进口商，目前市场份额约占 30%-40%左右。北极甜虾是最早进入中国市场的进口水产品之一，且价格适中，所以在中国市场的接受和认可程度较高，市场增长迅速。2016 年市场继续保持高速增长，“进口海鲜”作为一个独立品种，逐步为消费者接受。北极甜虾做为“传统”明星产品，带领加拿大龙虾、阿根廷红虾、银鳕鱼等一批“次新”产品，发挥着越来越重要的作用。

孙公司青岛海买主要经营销售北极甜虾、阿根廷红虾、格陵兰比目鱼、加拿大龙虾等几十种“海买”牌进口海鲜，专营进口海鲜国内零售业务，并实现电商、商超、专卖店等零售渠道的全覆盖的进口海鲜专营公司，并且在公司重点客户或平台中，名列进口海鲜品类前三名。其中：

电商：覆盖天猫、京东、顺丰商业、中粮我买网、每日优鲜、本来生活、1 号店、春播、沱沱工社、爱鲜蜂、飞牛网等主流电商平台。

商超：与北京华联精品超市，华联综合超市，CityShop、永辉、永旺、家乐福、大润发、百盛、丽达等二百余家区域性中高端超市紧密合作。

加盟专卖店：截至 2016 年 6 月，海买全国加盟专卖店签约 140 家，已开业 60 家，遍布全国绝大多数省市，O2O 线下渠道搭建初具规模。

报告期及报告期后至报告披露，公司商业模式较上年度未发生较大变化。

二、经营情况

一、报告期内，国内宏观经济形势保持稳定，同时水产行业整体环境发生了较大的变化，公司经营业绩有了较大提高：

- 1、2016 年 1-6 月实现销售收入 3.80 亿元，同比去年同期 3.57 亿元，增长 6.17%；
- 2、2016 年 1-6 月实现税后净利润 780 万元，同比去年同期 473 万元，增长 64.79%；
- 3、2016 年 1-6 月平均销售毛利率 14.27%，同比去年同期 12.63%，增长了 1.65%；
- 4、2016 年 1-6 月加权平均净资产收益率 9.74%，同比去年同期 8.03%，增长了 1.71%；
- 5、2016 年 1-6 月基本每股收益 0.21 元/股，同比去年同期 0.13 元/股，增长了 0.08 元/股；

二、青岛海买依托线上互联网电商平台销售与线下实体店铺物流相结合的 OTO 模式，通过保证质量与完善冷链配送的方式为互联网客户提供优质的产品和服务，并实现自身的高速发展。截至 2016 年 6 月，青岛海买全国加盟专卖店签约 140 家，已开业 60 家，O2O 线下渠道搭建初具规模。青岛海买 2013 年实现销售收入 1,056.94 万；2014 年实现销售收入 3,578.40 万，同比增长 238.56%；2015 年实现销售收入 5,881.65 万元，同比增长 64.37%。2016 年 1-6 月，青岛海买实现销售收入 4712.91 万元，继续保持高速增长势头。

三、风险与价值

1、原材料价格波动风险

鳕鱼、虾类、比目鱼等水产品为公司产品的主要原材料，原材料采购成本占公司生产成本的比例达到 80%以上。本公司产品所需原材料主要由国际大型渔业捕捞公司等供应商提供。由于水产品行业为充分竞争性的行业，对上游供应商的议价能力相对较弱，基本作为价格的接受方。如今后随着海洋资源日益稀缺和世界石油价格回暖等因素影响，原材料价格快速上升，可能会对公司的毛利率和净利润水平产生不利影响。

风险应对：每年年初，公司根据前一年的销售情况和当年的销售预测初步制订原材料采购计划。随后，公司在一季度末陆续与重要客户签订年度销售合同，敲定包括数量、品种、单价等在内的要素。与此同时，公司会根据合同要素调整之前制订的采购计划，并加紧原材料采购计划的落实，使原材料与全年销售计划相匹配，降低经营风险。如随后再与其他客户签订为期三到四个月的中期销售合同，则公司原材料采购计划将根据的原材料价格走势、同类加工企业的竞争程度等诸多因素，随时进行调整。同时，由于欧盟、美国和俄罗斯等国家和地区对渔业捕捞普遍实施捕捞期限和捕捞配额双重管理模式，有些鱼类品种的捕捞和供应季节性明显，因此公司管理层还会结合捕捞渔季季节性特点和季节价格波动特点，对部分鱼种的原材料采购进一步按捕捞淡旺季制定阶段性分季采购计划，保证原材料采购价格优势，有效降低原材料价格波动风险。

2、食品安全风险

公司主要从事水产品生产和贸易。随着我国对食品安全的日趋重视，消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量安全控制已经成为食品企业的重中之重。2009 年以来，《中华人民共和国食品安全法》以及《中华人民共和国食品安全法实施条例》等法律法规先后正式实施，政府相关部门不断加大对食品安全的监管力度，这对发行人在食品质量安全控制方面提出了更严格的要求。如发生产品质量问题并因此产生赔偿，将对公司的生产经营产生重大不利影响。

风险应对：公司高度重视产品加工的安全卫生和质量控制，积极推行标准化生产和管理，建立并实施了从原材料到成品的食品安全保证体系，通过了 GMP（良好操作规范）、SSOP（卫生标准操作程序）、HACCP（危害分析与关键控制点）和 BRC（英国零售商协会食品技术标准）等质量管理体系认证，符合中国和欧美等国家相关食品安全法律法规要求，在源头管理、质量体系运行以及企业自检自控能力等方面均达行业较高水平。

3、经营业绩季节性波动风险

由于水产品捕捞及养殖具有较强的季节性，公司的采购和销售也呈现出同样的季节性特点，其中国星股份的原材料采购旺季在 3-6 月，原料储备成本及利息支出集中；富华和众和旭骏水产的原材料采购旺季在 8-10 月，销售旺季在秋冬季节。由于行业季节性因素的影响，公司经营业绩在全年中具有季节性波动风险。

风险应对：国星股份公司积极加强企业内部管理，降低企业各项成本，提升企业业绩水平。海买公司大力拓展国内市场，实现全年收入的稳定性增长。截至 2016 年 6 月底，海买公司全国加盟专卖店已签约 140 家，已开业 60 家，遍布全国绝大多数省市，O2O 线下渠道搭建初具规模。未来三年，公司目标为增加加盟店 300 家，逐步形成覆盖主要大中城市的销售网络。中高端零售市场业务将有效缓冲行业季节性波动风险。

4、汇率风险

公司水产品业务的产品主要出口至国外市场，其中加工生产业务所需的原材料也主要从国外采购。公司进出口业务以美元为结算货币。2014 年 3 月 14 日，中国人民银行发布公告，自 2014 年 3 月 17 日起，银行间即期外汇市场人民币兑美元交易价浮动幅度由百分之一扩大至百分之二，人民币汇率波动幅度再次增大一倍，汇率波动幅度的加大对公司的进出口业务及由此带来的汇兑损益将产生较大影响。

风险应对：公司销售和采购大部分来源于境外市场，销售收入和原料支出均采用美元结算，同时公司在境内经营所支付的人员工资、房屋租金等采用人民币结算。因此，如果人民币汇率发生较大变动，将会一定程度影响公司的经营业绩。公司将利用远期外汇市场，通过签订抵消性远期合同来减少汇率变动风险。

5、资产负债率偏高和偿还债务的风险

2015 年和 2016 年 6 月，公司的资产负债率（合并）分别为 84.8%和 83.0%。公司资产负债率偏高是由水产行业特征和公司自身的特点决定的。原材料采购需要根据水产品捕获季节集中采购，所以在原材料采购季节均会采用贸易融资方式获取大量的经营流动资金，导致企业的资产负债率偏高。公司偿还流动资金借款能力与应收账款和存货周转效率密切相关，若公司不能及时偿还借款并获得新的借款，将会给公司的生产经营带来不利影响。

风险应对：公司拥有稳定的供应商和客户关系，公司制定的原材料采购计划与公司的销售计划和资金使用计划密切吻合，不会出现盲目采购和过量采购以及资金集中到期偿还的情况，且客户信用状况良好，公司收款周期较短，资金流转正常。公司挂牌后拟引入战略投资者补充资金，可以有效改善资产负债结构。

6、客户依赖风险

2015 年和 2016 年 1-6 月，公司前五位客户的销售额占当期营业收入的比例分别为 48.75%和 47.26%。公司最大的客户为 Greenland Seafood Wilhelmshaven GMBH，该客户报告期内销售额占当期营业收入的比例达到 32.1%。如果公司主要客户不再继续与公司发生业务，公司加工业务量可能减少并将导致公司的产能利用率下降，影响公司的经营业绩。因此，公司存在对重要客户依赖的风险。

风险应对：公司与客户 Greenland Seafood Wilhelmshaven GMBH 系长期合作关系，同时国星股份也是该客户的重要供应商，从战略合作角度考虑，双方不再继续发生业务的可能性极小。同时公司积极开拓国内市场，2016 年上半年，海买公司实现内销收入 4,712.91 万元，较上年同期增长 48.5%；随着国内中高端消费市场的崛起，预计未来公司国内销售份额将继续扩大，对重要客户的依赖将逐渐减小。

7、共同实际控制人共同控制的风险

公司控股股东及共同实际控制人张志刚、李宏伟先生各持有公司 50%股份，并分别担任公司董事长、总经理，因此，张志刚、李宏伟先生对公司的重大决策、日常生产经营、内部管理等均可施予重大影响。虽然公司通过制定“三会”议事规则、关联交易管理制度、对外担保管理制度、内部控制制度等，进一步完善了公司治理结构，对控股股东、共同实际控制人的相关行为进行约束，且报告期内公司主营业务及核心经营团队稳定，但共同控制的状况可能在公司经营、财务决策、重大人事和利润

分配等方面给公司及中小股东带来一定的风险。

针对上述风险，公司将不断强化“三会”职能，完善内部控制管理制度并贯彻实施。确保股东大会和董事会规范地行使相应权利；充分发挥监事会的监督职能；在涉及公司发展的重大事项决策过程中，充分考虑战略投资者及中小股东利益。通过系统的法规培训不断增强控股股东和管理层的诚信及规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第五节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第五节二（三）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	223,200.00	111,,600.00
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	500,000,000.00	487,204,800.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

6 其他	-	-
总计	500,223,200.00	487,316,400.00

(二) 承诺事项的履行情况

- 1、根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关要求，公司控股股东、实际控制人张志刚、李宏伟承诺：其在公司挂牌前直接或间接持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。
- 2、公司董事长张志刚、总经理李宏伟承诺：在其担任公司董事、高级管理人员期间，每年转让的公司股份不超过其持有公司股份总数的 25%；在其离职后半年内，不转让其持有的公司股份。
- 3、为了避免未来可能发生的同业竞争，本公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员向公司出具了避免同业竞争承诺函。

公司控股股东及实际控制人以及董事、监事、高级管理人员均履行了上述承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权	抵押	1,691,520.00	0.34%	保证借款的抵押物
房产、设备	抵押	28,304,199.61	5.70%	保证借款的抵押物
应收帐款	质押	17,261,035.18	3.48%	借款质押
累计值	-	47,256,754.79	9.52%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,100,000	25.00%	0	9,100,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,100,000	25.00%	0	9,100,000	25.00%
	董事、监事、高管	9,100,000	25.00%	0	9,100,000	25.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	27,300,000	75.00%	0	27,300,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	27,300,000	75.00%	0	27,300,000	75.00%
	董事、监事、高管	27,300,000	75.00%	0	27,300,000	75.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		36,400,000	-	0	36,400,000	-
普通股股东人数		2				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张志刚	18,200,000	0	18,200,000	50.00%	13,650,000	4,550,000
2	李宏伟	18,200,000	0	18,200,000	50.00%	13,650,000	4,550,000
合计		36,400,000	0	36,400,000	100.00%	27,300,000	9,100,000
前十名股东间相互关系说明：							
前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间不存在关联关系。							

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

张志刚、李宏伟先生各持有公司 50%股份，为公司控股股东。

张志刚，男，1963 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985 年毕业于大连水产学院淡水养殖专业，获学士学位。1985 年至 1987 年就职中国水产总公司水产养殖公司，从事项目管理工作；1987 年至 1990 年就职中国水产总公

司在阿根廷的合资企业中阿渔业有限公司，任采购经理；1990 年至 1993 年就职中国水产集团总公司远洋二部，负责项目管理工作；1993 年至 2000 年就职中国水产总公司大洋渔业有限公司，任副总经理；1998 年至 2000 年间兼任中水万博食品有限公司总经理；历任青岛国星食品有限公司总经理、董事长，目前担任公司董事长。李宏伟，男，1966 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990 年毕业于中国人民大学人事管理专业，获学士学位。1990 年至 1992 年就职中国水产集团总公司人事部；1992 年至 1995 年任中水集团海外中远渔业有限公司对外联络部经理；1995 年至 1997 年任中国水产集团总公司项目经理；1997 年-2000 年任中水万博食品有限公司副总经理；历任青岛国星食品有限公司董事、总经理，目前担任公司董事、总经理。

（二）实际控制人情况

张志刚、李宏伟先生各持有公司 50%股份，为公司共同实际控制人。
实际控制人情况同上述控股股东情况的说明。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张志刚	董事长	男	53	学士	2014年8月8日至2017年8月7日	是
李宏伟	总经理/董事	男	50	学士	2014年8月8日至2017年8月7日	是
崔江涛	副总经理/董事	男	45	学士	2014年8月8日至2017年8月7日	是
干露	董事会秘书/董事/财务总监	男	41	学士	2014年8月8日至2017年8月7日	是
苗增韶	董事	男	42	学士	2014年8月8日至2017年8月7日	是
刘福堂	监事	男	63	学士	2014年8月8日至2017年8月7日	是
刘海波	监事	男	48	学士	2014年8月8日至2017年8月7日	是
王梅	监事	女	48	高中	2014年8月8日至2017年8月7日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
张志刚	董事长	18,200,000	0	18,200,000	50.00%	0
李宏伟	总经理、董事	18,200,000	0	18,200,000	50.00%	0
合计		36,400,000	0	36,400,000	100.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	0	0
截止报告期末 的员工人数	1,481	1,521

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一)合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	附注六、1	58,894,461.44	91,974,459.33
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	附注六、2	135,629,702.31	153,840,169.63
预付款项	附注六、3	9,369,336.65	16,081,025.72
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注六、4	3,191,823.41	1,624,138.73
买入返售金融资产	-	-	-
存货	附注六、5	216,089,093.19	171,023,576.82
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	附注六、6	8,828,916.84	4,905,902.74
流动资产合计	-	432,003,333.84	439,449,272.97
非流动资产：	-		

发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	附注六、7	59,643,216.93	59,144,491.91
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	附注六、8	1,795,705.11	1,778,570.57
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	附注六、9	2,211,592.55	830,590.31
递延所得税资产	附注六、10	816,988.27	1,674,048.63
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	64,467,502.86	63,427,701.42
资产总计	-	496,470,836.70	502,876,974.39
流动负债：	-	-	-
短期借款	附注六、11	281,561,053.18	251,325,207.53
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	附注六、12	73,835,065.88	122,267,928.71
预收款项	附注六、13	1,627,306.00	575,709.76
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	附注六、14	10,615,937.05	8,323,910.98
应交税费	附注六、15	463,859.03	2,408,283.86
应付利息	附注六、16	1,823,458.18	1,168,207.58
应付股利	-	-	-
其他应付款	附注六、17	7,665,938.75	2,932,906.40
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-

划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	377,592,618.07	389,002,154.82
非流动负债：	-		
长期借款	附注六、18	34,900,000.00	37,700,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	34,900,000.00	37,700,000.00
负债合计	-	412,492,618.07	426,702,154.82
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	附注六、19	36,400,000.00	36,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	附注六、20	10,070,424.64	10,070,424.64
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	附注六、21	531.86	197,014.56
专项储备	-	-	-
盈余公积	附注六、22	3,911,305.27	2,854,845.99
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	附注六、23	33,595,956.86	26,652,534.38
归属于母公司所有者权益合计	-	83,978,218.63	76,174,819.57
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	83,978,218.63	76,174,819.57
负债和所有者权益总计	-	496,470,836.70	502,876,974.39

法定代表人：张志刚

主管会计工作负责人：干露

会计机构负责人：干露

(二)母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		

货币资金	-	39,562,250.33	58,832,782.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	附注十三、1	123,049,054.37	126,033,094.48
预付款项	-	-	507,271.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注十三、2	371,062.51	10,571,939.69
存货	-	152,705,182.27	91,922,738.96
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	1,738,022.08	789,895.91
流动资产合计	-	317,425,571.56	288,657,722.99
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	附注十三、3	32,346,042.78	32,346,042.78
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	48,717,553.36	47,570,789.15
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	1,714,962.00	1,738,404.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	576,456.66	685,460.82
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	83,355,014.80	82,340,696.75
资产总计	-	400,780,586.36	370,998,419.74
流动负债：	-		
短期借款	-	199,929,272.40	171,964,372.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	59,570,057.88	73,032,579.47
预收款项	-	-	-

应付职工薪酬	-	10,280,616.89	7,958,097.17
应交税费	-	980,651.38	1,307,986.77
应付利息	-	1,202,530.58	1,168,207.58
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	7,998,552.13	2,512,863.58
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	279,961,681.26	257,944,107.45
非流动负债：	-		
长期借款	-	34,900,000.00	37,700,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	34,900,000.00	37,700,000.00
负债合计	-	314,861,681.26	295,644,107.45
所有者权益：	-		
股本	-	36,400,000.00	36,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	10,405,852.42	10,405,852.42
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	3,911,305.27	2,854,845.99
未分配利润	-	35,201,747.41	25,693,613.88
所有者权益合计	-	85,918,905.10	75,354,312.29
负债和所有者权益合计	-	400,780,586.36	370,998,419.74

(三)合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	379,892,780.92	357,822,259.96
其中：营业收入	附注六、24	379,892,780.92	357,822,259.96

利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	372,664,055.62	353,010,283.90
其中：营业成本	附注六、24	325,665,147.16	312,642,140.91
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	附注六、25	909,101.80	1,565,933.80
销售费用	附注六、26	21,782,208.11	17,619,140.69
管理费用	附注六、27	11,827,716.62	9,734,013.81
财务费用	附注六、28	13,343,995.43	10,457,434.92
资产减值损失	附注六、29	-864,113.50	991,619.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、30	-	27,424.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	7,228,725.30	4,839,400.72
加：营业外收入	附注六、31	550,472.11	978,897.17
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	附注六、32	39,555.40	276.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	7,739,642.01	5,818,021.89
减：所得税费用	附注六、33	-63,757.05	1,082,747.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	7,803,399.06	4,735,273.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	7,803,399.06	4,735,273.93
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-196,482.70	505,626.74
6. 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	-	7,606,916.36	5,240,900.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	7,606,916.36	5,240,900.67
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	附注十四、2	0.21	0.13
（二）稀释每股收益	附注十四、2	0.21	0.13

法定代表人：张志刚

主管会计工作负责人：干露

会计机构负责人：干露

(四)母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十三、4	249,984,935.47	249,505,861.61
减：营业成本	附注十三、4	207,980,976.77	221,852,862.49
营业税金及附加	-	616,604.56	1,155,582.49
销售费用	-	10,981,004.24	8,519,958.03
管理费用	-	8,512,516.60	6,904,099.36
财务费用	-	8,668,333.84	6,148,473.18
资产减值损失	-	2,769,910.81	62,822.56
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十三、5	-	27,424.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	10,455,588.65	4,889,488.16
加：营业外收入	-	-	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	10,455,588.65	4,889,488.16
减：所得税费用	-	-109,004.16	-15,705.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	10,564,592.81	4,905,193.80
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净	-	-	-

资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	10,564,592.81	4,905,193.80
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.29	0.13
(二) 稀释每股收益	-	0.29	0.13

(五)合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	389,502,215.52	398,130,273.07
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	3,833,619.07	940,561.99
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、34	19,229,840.44	5,804,876.76
经营活动现金流入小计	-	412,565,675.03	404,875,711.82
购买商品、接受劳务支付的现金	-	360,395,449.38	320,836,921.40
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-

支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	27,882,187.96	34,417,702.14
支付的各项税费	-	4,153,829.18	9,169,112.53
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、34	14,235,478.45	27,407,829.27
经营活动现金流出小计	-	406,666,944.97	391,831,565.34
经营活动产生的现金流量净额	-	5,898,730.06	13,044,146.48
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	500,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	27,424.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	527,424.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,291,660.07	511,525.26
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	2,291,660.07	511,525.26
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,291,660.07	15,899.40
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
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	-	464,173,510.71	479,139,027.22
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、34	-	38,818,308.00
筹资活动现金流入小计	-	464,173,510.71	517,957,335.22
偿还债务支付的现金	-	487,980,618.03	471,144,773.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	7,079,698.51	18,491,624.92
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	附注六、34	1,510,024.93	35,904,174.44
筹资活动现金流出小计	-	496,570,341.47	525,540,573.22
筹资活动产生的现金流量净额	-	-32,396,830.76	-7,583,238.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	3,574,998.38	-1,513,062.30
五、现金及现金等价物净增加额	附注六、35	-25,214,762.39	3,963,745.58
加：期初现金及现金等价物余额	附注六、35	55,983,786.22	30,033,852.89
六、期末现金及现金等价物余额	附注六、35	30,769,023.83	33,997,598.47

法定代表人：张志刚

主管会计工作负责人：干露

会计机构负责人：干露

(六)母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	253,009,666.63	254,267,818.16
收到的税费返还	-	1,551,815.73	937,601.65
收到其他与经营活动有关的现金	-	16,081,891.31	17,107,735.69
经营活动现金流入小计	-	270,643,373.67	272,313,155.50
购买商品、接受劳务支付的现金	-	219,542,960.06	253,323,804.03
支付给职工以及为职工支付的现金	-	24,820,614.55	31,101,736.88
支付的各项税费	-	2,791,883.49	2,536,349.38
支付其他与经营活动有关的现金	-	9,782,998.34	12,849,910.23
经营活动现金流出小计	-	256,938,456.44	299,811,800.52
经营活动产生的现金流量净额	-	13,704,917.23	-27,498,645.02
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	500,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	27,424.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	527,424.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,400,322.49	215,356.26
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	2,400,322.49	215,356.26
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,400,322.49	312,068.40
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	390,031,321.97	357,536,140.96
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	22,414,376.63
筹资活动现金流入小计	-	390,031,321.97	379,950,517.59
偿还债务支付的现金	-	392,666,139.00	322,780,143.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	5,156,722.42	5,252,453.44
支付其他与筹资活动有关的现金	-	1,160,152.71	28,975,710.48
筹资活动现金流出小计	-	398,983,014.13	357,008,307.77
筹资活动产生的现金流量净额	-	-8,951,692.16	22,942,209.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	2,351,511.63	294,116.55
五、现金及现金等价物净增加额	-	4,704,414.21	-3,950,250.25
加：期初现金及现金等价物余额	-	34,857,836.12	15,211,954.26
六、期末现金及现金等价物余额	-	39,562,250.33	11,261,704.01

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

由于水产品捕捞及养殖具有较强的季节性，公司的采购和销售也呈现出同样的季节性特点，其中国星股份的原材料采购旺季在 3-6 月，原料储备成本及利息支出集中；富华和众和旭骏水产的原材料采购旺季在 8-10 月，销售旺季在秋冬季节。由于行业季节性因素的影响，公司经营业绩在全年中具有季节性波动风险。

二、报表项目注释

（一）公司基本情况

青岛国星食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2000年09月14日，系由荷兰卡尼莱斯·弗里克斯有限公司投资设立的外商独资企业，注册资本为30.00万美元（折合人民币248.76万元）。2003年07月07日，经对外贸易经济合作局“青城外经贸资字（2003）第726号”批准，国星国际有限公司取得公司全部股权。2014年01月08日，国星国际有限公司将其持有的100%股权，分别转让给李宏伟、张志刚各50%。2014年02月10日，经股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本2,151.24万元，变更后的注册资本为2,400.00万元。2014年03月31日，经股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本1,240.00万元，变更后的注册资本为3,640.00万元。公司法定代表人为张志刚。注册号/统一社会信用代码：91370200724010263X。注册地址：青岛市城阳区城阳街道双元路中段。

本公司原名青岛国星食品有限公司，2014年08月08日公司改制为股份有限公司，公司名称变更为青岛国星食品股份有限公司，2014年08月25日，上述事宜在山东省青岛市工商行政管理局完成了变更登记手续。

本公司经营范围为：水产品初加工；批发：农副产品（不含粮油）；货物进出口，技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目应取得许可证方可经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的最终控制人为：张志刚、李宏伟。

本财务报表业经本公司董事会于2016年08月24日决议批准报出。

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2016 年 1-6 月合并范围无变化。

（二）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况及 2016 年 1-6 月经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（四）重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事水产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对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，详见本附注四、25“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，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

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美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购

买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

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

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，采用当期加权平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行

的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值

测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率

贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方
押金、备用金组合	性质为押金、备用金的款项
账龄分析法组合	其他款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

项目	计提方法	
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	
押金、备用金组合	不计提坏账准备	
账龄分析法组合	按账龄分析法计提	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品、库存商品等。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资

自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的

被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

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

本公司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详见附注四、20 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

19、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明

包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或

费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

具体确认原则如下：

①出口产品于报关手续办理完毕，按合同或协议约定出口货物越过船舷，并取得收款权利时确认收入。

②内销产品于货物发出并收到价款或取得收款证据时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认

租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本报告期内无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。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公司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。

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

于资产负债表日，本公司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：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（5）所得税

本公司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。

(五) 税项**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	产品销售收入按13%的税率、加工收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
综合基金	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
企业所得税	应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

《中华人民共和国企业所得税法》规定公司从事农产品初加工的所得免征企业所得税，根据财税[2008]149号《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围的通知》规定，将水产动物（鱼、虾、蟹、鳖、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等）整体或去头、去鳞（皮、壳）、去内脏、去骨（刺）、搯溃或切块、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属于农产品初加工范围，本公司符合上述规定，该部分所得免征企业所得税。

(六) 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 6 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	148,389.76	90,431.21
银行存款	30,620,634.07	55,893,355.02
其他货币资金	28,125,437.61	35,990,673.10
合计	58,894,461.44	91,974,459.33
其中：存放在境外的款项总额	1,838,131.75	2,671,045.28

注：截至2016年6月30日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 28,125,437.61元，系信用证开证保证金。

2、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	138,397,655.39	100.00	2,767,953.08	2.00	135,629,702.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	138,397,655.39	100.00	2,767,953.08	2.00	135,629,702.31

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	157,293,744.71	100.00	3,453,575.08	2.20	153,840,169.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	157,293,744.71	100.00	3,453,575.08	2.20	153,840,169.63

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	138,397,655.39	2,767,953.08	2.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	138,397,655.39	2,767,953.08	2.00%

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 685,622.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
客户 1	非关联方	73,161,410.78	1 年以内	53.94

客户 2	非关联方	9,161,235.89	1 年以内	6.75
客户 3	非关联方	4,066,861.88	1 年以内	3.00
客户 4	非关联方	4,051,022.24	1 年以内	2.99
客户 5	非关联方	3,463,224.69	1 年以内	2.55
合 计		93,903,755.48		69.24

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,347,791.05	99.77	16,038,480.12	99.74
1 至 2 年	21,545.60	0.23	21,545.60	0.13
2 至 3 年			21,000.00	0.13
3 年以上				
合 计	9,369,336.65	100.00	16,081,025.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
客户 1	非关联方	2,791,463.60	2016 年	未到结算期
客户 2	非关联方	1,131,402.36	2016 年	未到结算期
客户 3	非关联方	1,093,397.45	2016 年	未到结算期
客户 4	非关联方	458,000.00	2016 年	未到结算期
客户 5	非关联方	322,503.72	2016 年	未到结算期
合 计		5,796,767.13		

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	27.09	500,000.00	50.00	500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,691,823.41	72.91			2,691,823.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	3,691,823.41	100	500,000.00	13.54	3,191,823.41

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	39.69	500,000.00	50.00	500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,124,585.96	44.63	447.23	0.04	1,124,138.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	395,074.76	15.68	395,074.76	100.00	
合计	2,519,660.72	100.00	895,521.99	35.54	1,624,138.73

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,000,000.00	500,000.00	50.00%	公司不具备还款能力，已提起诉讼，部分设备抵债。
合计	1,000,000.00	500,000.00	50.00%	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 395,521.99 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金	2,691,823.41	1,102,224.79
其他往来款		1,417,435.93
合计	2,691,823.41	2,519,660.72

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
客户 1	借款	1,000,000.00	1-2 年	27.09	500,000.00
客户 2	备用金	372,200.00	1 年以内	10.08	372,200.00
客户 3	押金	200,000.00	1 年以内	5.42	200,000.00
客户 4	押金	200,000.00	1 年以内	5.42	200,000.00
客户 5	备用金	92,649.60	1 年以内	2.51	92,649.60
合计		1,864,849.60		50.51	1,364,849.60

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	117,829,162.91		117,829,162.91
发出商品			
库存商品	94,293,173.79		94,293,173.79
周转材料	3,966,756.49		3,966,756.49
合计	216,089,093.19		216,089,093.19

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,664,181.90		60,664,181.90
发出商品			
库存商品	109,578,278.58	2,347,097.40	107,231,181.18
周转材料	3,128,213.74		3,128,213.74
合计	173,370,674.22	2,347,097.40	171,023,576.82

（2）所有权受到限制的存货情况

于 2016 年 6 月 30 日无所有权受到限制的存货。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	8,828,916.84	4,905,902.74
银行理财产品		
合计	8,828,916.84	4,905,902.74

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	59,058,136.57	36,195,639.67	4,498,830.75	5,622,622.03	105,375,229.02
2、本期增加金额	387,148.56	1,611,113.33		346,133.71	2,344,395.60
(1) 购置	387,148.56	1,611,113.33		346,133.71	2,344,395.60
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额			177,126.00		177,126.00
(1) 处置或报废			177,126.00		177,126.00
4、期末余额	59,445,285.13	37,806,753.00	4,321,704.75	5,968,755.74	107,542,498.62
二、累计折旧					
1、期初余额	14,556,282.50	24,094,859.62	3,372,590.37	4,207,004.62	46,230,737.11
2、本期增加金额					
(1) 计提	711,929.69	842,579.48	77,540.69	305,888.78	1,937,938.64
3、本期减少金额			269,394.06		269,394.06
(1) 处置或报废			269,394.06		269,394.06
4、期末余额	15,268,212.19	24,937,439.10	3,180,736.99	4,512,893.41	47,899,281.69
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) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	44,177,072.94	12,869,313.90	1,140,967.76	1,455,862.33	59,643,216.93
2、期初账面价值	44,501,854.07	12,100,780.05	1,126,240.38	1,415,617.41	59,144,491.91

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

注①：于 2016 年 6 月 30 日，账面价值约为 6,588,258.08 元（原值 19,672,701.22 元）的房产、设备作为 2,400.00 万元的短期借款（附注六、12）的抵押物。

注②：于 2016 年 6 月 30 日，账面价值约为 21,715,941.53 元（原值 29,540,946.85 元）的房产、设备，作为保证借款（附注六、12 及六、20）的抵押物。

8、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,738,500.00	58,290.60	2,796,790.60
2、本期增加金额		72,240.80	72,240.80
(1) 购置		72,240.80	72,240.80
(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	2,738,500.00	130,531.40	2,869,031.40
二、累计摊销			
1、期初余额	1,000,096.00	18,124.03	1,018,220.03
2、本期增加金额	46,884.00	8,222.26	55,106.26
(1) 计提	46,884.00	8,222.26	55,106.26
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,046,980.00	26,346.29	1,073,326.29
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	1,691,520.00	104,185.11	1,795,705.11
2、期初账面价值	1,738,404.00	40,166.57	1,778,570.57

注①：于 2016 年 6 月 30 日，账面价值约为 0.00 元（原值 500,000.00 元）的土地作为 2,400.00 万元的短期借款（附注六、12）的抵押物。

注②：于 2016 年 6 月 30 日，账面价值约为 1,691,520.00 元（原值 2,238,500.00 元）的土地，作为保证借款（附注六、12 及六、20）的抵押物。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
场地装修费	830,590.31	1,762,059.92	381,057.68		2,211,592.55
合计	830,590.31	1,762,059.92	381,057.68		2,211,592.55

10、递延所得税资产

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	3,267,953.08	816,988.27	6,696,194.47	1,674,048.63
内部交易未实现利润				
合计	3,267,953.08	816,988.27	6,696,194.47	1,674,048.63

11、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	24,000,000.00	24,000,000.00
质押借款	17,261,035.18	21,913,599.77
保证借款	240,300,018.00	205,411,607.76
信用借款		
合计	281,561,053.18	251,325,207.53

注①：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、7、固定资产及六、9、无形资产。

注②：质押借款的质押物为公司的子公司国星国际有限公司的应收账款。

注③：保证借款是由张志刚、李宏伟、李媛、韩明、干露等提供连带责任保证，并以公司部分房产、设备及土地进行抵押，参见附注六、7、固定资产及六、9、无形资产。

12、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	73,812,565.88	122,245,428.71
1 年以上	22,500.00	22,500.00
合计	73,835,065.88	122,267,928.71

(2) 报告期无账龄超过 1 年的大额应付账款。

13、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,627,306.00	575,709.76
合计	1,627,306.00	575,709.76

14、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,323,910.98	30,520,928.56	28,228,902.49	10,615,937.05
二、离职后福利-设定提存计划		798,516.00	798,516.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,323,910.98	31,319,444.56	29,027,418.49	10,615,937.05

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	69,151.49	103,591.07
印花税	20,676.36	36,914.86
土地使用税	74,624.76	74,624.76
城建税	133,998.50	102,851.89
教育费附加	95,673.12	44,079.38
地方教育税费及附加	40.11	29,386.26
综合基金	19,122.58	22,680.18
企业所得税		1,943,583.35
房产税	50,572.11	50,572.11
合计	463,859.03	2,408,283.86

16、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,823,458.18	1,168,207.58
合计	1,823,458.18	1,168,207.58

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来借款	3,418,503.05	1,335,863.58
押金等其他款项	4,247,435.70	1,597,042.82
合计	7,665,938.75	2,932,906.40

18、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	34,900,000.00	37,700,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款		
合计	34,900,000.00	37,700,000.00

注：保证借款由李宏伟、张志刚等提供担保，并以公司的部分房产、设备以及土地做为抵押，参见附注六、7 固定资产及六、9 无形资产。

19、股本

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
李宏伟	18,200,000.00			18,200,000.00	50.00%
张志刚	18,200,000.00			18,200,000.00	50.00%
合计	36,400,000.00			36,400,000.00	100.00%

20、资本公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	10,070,424.64			10,070,424.64
其中：投资者投入的资本	10,070,424.64			10,070,424.64
其他资本公积				
合计	10,070,424.64			10,070,424.64

21、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	197,014.56	-196,482.70					531.86
其中：外币财务报表折算差额	197,014.56	-196,482.70					531.86
其他综合收益合计	197,014.56	-196,482.70					531.86

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,854,845.99	1,056,459.28		3,911,305.27
合计	2,854,845.99	1,056,459.28		3,911,305.27

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

23、未分配利润

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	26,652,534.38	9,580,284.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		9,580,284.67
加：本期归属于母公司股东的净利润	7,803,399.06	19,119,499.62
减：提取法定盈余公积	1,056,459.28	2,047,249.91
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
权益内部结转	196,482.70	
期末未分配利润	33,595,956.86	26,652,534.38

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	375,315,013.45	322,599,780.31	353,662,138.33	310,066,996.33
其他业务	4,577,767.47	3,065,366.85	4,160,121.63	2,575,144.58
合计	379,892,780.92	325,665,147.16	357,822,259.96	312,642,140.91

25、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	488,222.45	843,252.99
教育费附加	209,238.18	368,139.36
地方教育费附加	139,472.12	234,183.39
综合基金	72,169.05	120,358.06
合计	909,101.80	1,565,933.80

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
港杂费	6,353,527.52	6,074,367.97
冷藏费	4,814,513.06	2,235,171.95
运费	3,965,203.94	3,958,532.25
房租	1,291,090.31	895,356.00
工资	1,775,038.46	952,560.49
促销费	1,718,494.59	1,076,891.11
其他	1,864,340.23	2,426,260.92
合计	21,782,208.11	17,619,140.69

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,514,691.78	4,831,831.36
社保	790,518.35	758,650.81
税费	332,817.63	524,735.05
差旅费	978,528.59	679,798.28
折旧	278,245.22	228,476.70
福利费	1,325,352.50	235,949.25
无形资产摊销	31,217.19	23,442.00
其他	3,576,345.36	2,451,130.36
合计	11,827,716.62	9,734,013.81

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,079,698.51	7,002,278.74
减：利息收入	23,814.16	1,058,871.96
减：利息资本化金额		
汇兑损益	4,346,554.85	1,513,062.30
减：汇兑损益资本化金额		
其他	1,941,556.23	3,000,965.84
合计	13,343,995.43	10,457,434.92

29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-864,113.50	-384,938.88

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		1,376,558.65
合计	-864,113.50	991,619.77

30、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品		27,424.66
合计		27,424.66

31、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	540,887.50	262,122.00	
其他	9,584.61	716,775.17	
合计	550,472.11	978,897.17	

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	39,555.40	276.00	
合计	39,555.40	276.00	

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,610,291.58	1,302,978.44
递延所得税费用	-1,674,048.63	-220,230.48
合计	-63,757.05	1,082,747.96

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	23,814.16	1,058,871.96
其他往来	19,206,026.28	4,746,004.80
合计	19,229,840.44	5,804,876.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,941,556.23	3,000,965.84
销售费用付现	21,782,208.11	16,468,557.07
管理费用付现	11,549,471.40	3,065,489.89
其他往来	-21,037,757.29	4,872,816.47
合计	14,235,478.45	27,407,829.27

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金解押		37,329,708.29
定期存单解押		1,488,599.71
合计		38,818,308.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
同一控制下合并支付的现金		
定期存单质押（借款）		
信用证保证金	1,510,024.93	35,904,174.44
合计	1,510,024.93	35,904,174.44

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,803,399.06	4,735,273.93

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	-864,113.50	991,619.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,668,544.58	2,991,191.82
无形资产摊销	28,672.80	27,553.13
长期待摊费用摊销	20,710.02	191,262.13
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,346,554.85	8,515,341.04
投资损失（收益以“-”号填列）		-27,424.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	857,060.36	-220,230.48
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）	-42,718,418.97	-55,274,072.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,617,271.91	21,772,729.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-54,077,808.17	29,340,902.60
其他	58,216,857.12	
经营活动产生的现金流量净额	5,898,730.06	13,044,146.48
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	30,769,023.83	33,997,598.47
减：现金的期初余额	55,983,786.22	30,033,852.90
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	-25,214,762.39	3,963,745.57

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	30,769,023.83	55,983,786.23
其中：库存现金	148,389.76	90,431.21
可随时用于支付的银行存款	30,620,634.07	55,893,355.02

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	28,125,437.61	35,990,673.10

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

36、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	28,125,437.61	信用证保证金
固定资产	28,304,199.61	借款抵押
无形资产	1,691,520.00	借款抵押
应收账款	17,261,035.18	借款质押
合计	75,405,634.40	

（七）合并范围的变更

本公司本报告期内无合并范围的变更。

（八）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
国星国际有限公司	香港	香港	海产品贸易与加工	100.00		同一控制下企业合并
青岛富华和众贸易有限公司	青岛	青岛	批发零售预包装食品等	100.00		同一控制下企业合并
湛江旭骏水产有限公司	湛江	湛江	速冻食品的生产及销售等	100.00		同一控制下企业合并

2、在孙公司中的权益

孙公司名称	主要经	注册地	经营范围	持股比例（%）	取得方式
-------	-----	-----	------	---------	------

	营地			直接	间接	
青岛海买网海洋科技有限公司	青岛	青岛	批发零售预包装食品等		100.00	同一控制下企业合并

3、在孙子公司中的权益

孙子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京海买网海洋科技有限公司	北京	北京	批发零售预包装食品等		100.00	同一控制下企业合并

（九）关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

张志刚先生、李宏伟先生分别持有本公司 1,820.00 万股股份，占实收资本的 50.00%，为本公司的实际控制人

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李媛	张志刚的配偶
韩明	李宏伟的配偶

5、关联方交易情况

（1）关联租赁情况：本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额
张志刚	房产	129,600.00	129,600.00
李宏伟	房产	93,600.00	93,600.00

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张志刚、李宏伟	青岛国星食品股份有限公司	2,300 万元	2012-11-29	2017-11-29	否
张志刚、李媛、李宏伟、韩明	青岛国星食品股份有限公司	1 亿元	2015-8-12	2017-10-31	否
张志刚、李宏伟	青岛国星食品股份有限公司	1.7 亿元	2016-3-19	2017-3-20	否

张志刚、李媛、李宏伟、韩明	青岛国星食品股份有限公司	700 万美元	2016-5-24	2017-5-25	否
张志刚、李宏伟	青岛国星食品股份有限公司	4,032 万元	2016-1-21	2017-1-22	否
张志刚、李宏伟	青岛国星食品股份有限公司	400 万美元	2016-5-13	2017-5-12	否
张志刚、李媛、李宏伟、韩明	青岛富华和众贸易有限公司	6,000 万元	2015-6-15	2017-10-13	否
张志刚、李宏伟	青岛富华和众贸易有限公司	700 万美元	2015-11-10	2016-11-10	否
张志刚、李宏伟	湛江旭骏水产有限公司	3000 万元	2014-4-28	2017-4-27	否

6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
张志刚	1,287,746.38	649,016.57
李宏伟	1,307,576.83	686,847.02
合计	2,595,323.20	1,335,863.59

（十）承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

（十一）资产负债表日后事项

公司拟以现有 3,640.00 万股本为基数，每 10 股分配现金股利 5 元，分配利润 1,820.00 万元，剩余未分配利润结转以后年度分配。

（十二）其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

（十三）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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	125,354,881.00	100.00	2,305,826.63	1.84	123,049,054.37

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	125,354,881.00	100.00	2,305,826.63	1.84	123,049,054.37

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	128,379,612.16	100.00	2,346,517.68	1.83	126,033,094.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	128,379,612.16	100.00	2,346,517.68	1.83	126,033,094.48

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	115,291,331.73	2,305,826.63	2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	115,291,331.73	2,305,826.63	2.00

注：除合并范围内关联方以及款项性质为押金、备用金的款项外划分至该组合。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 40,691.05 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
客户 1	非关联方	73,161,410.78	1 年以内	59.46
客户 2	关联方	10,063,549.27	1 年以内	8.18
客户 3	非关联方	9,161,235.89	1 年以内	7.45
客户 4	非关联方	4,051,022.24	1 年以内	3.29

客户 5	非关联方	3,435,048.21	1 年以内	2.79
合 计		99,872,266.39		81.17

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	371,062.51	100			371,062.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	371,062.51	100			371,062.51

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,572,190.51	96.40	250.82		10,571,939.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	395,074.76	3.60	395,074.76	100.00	
合计	10,967,265.27	100.00	395,325.58	3.60	10,571,939.69

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	371,062.51		2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	371,062.51		2.00

注：除合并范围内关联方以及款项性质为押金、备用金的款项外划分至该组合。

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合			
押金、备用金组合	371,062.51		
合计	371,062.51		

注：款项性质为押金、备用金的款项划分至“押金、备用金组合”；应收合并范围内关联方的款项划分至“合并范围内关联方组合”。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 395,325.58 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	32,346,042.78		32,346,042.78	32,346,042.78		32,346,042.78
合计	32,346,042.78		32,346,042.78	32,346,042.78		32,346,042.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
国星国际有限公司	10,615.00			10,615.00		
青岛富华和众贸易有限公司	12,400,000.00			12,400,000.00		
湛江旭骏水产有限公司	19,935,427.78			19,935,427.78		
合计	32,346,042.78			32,346,042.78		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	243,204,640.18	204,915,609.92	246,239,543.66	220,140,514.83
其他业务	6,780,295.29	3,065,366.85	3,266,317.95	1,712,347.66
合计	249,984,935.47	207,980,976.77	249,505,861.61	221,852,862.49

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品		27,424.66
合计		27,424.66

(十四) 补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	540,887.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,970.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	510,916.71	

项目	金额	说明
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	510,916.71	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.74	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.11	0.20	0.20